

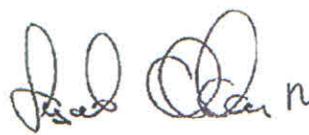
HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Estados de Situación Financiera  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Activo	Nota	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Efectivo y equivalentes de efectivo	9	\$ 50.537.163	22.931.990
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10	132.381.076	169.398.402
Inventarios	11	13.304.527	11.386.669
Otros activos no financieros	12	2.616.358	1.479.644
Activos no corrientes disponibles para la venta	13	6.913.255	9.347.077
<b>Total activo corriente</b>		<b>205.752.379</b>	<b>214.543.782</b>
Inversiones en asociadas	14	\$ 2.045.944	1.458.094
Propiedades, planta y equipo	15	382.413.010	390.476.139
Propiedades de inversión	16	65.202.620	60.661.116
Intangibles	17	885.178	1.068.486
<b>Total activo no corriente</b>		<b>450.546.752</b>	<b>453.663.835</b>
<b>Total activo</b>		<b>\$ 656.299.131</b>	<b>668.207.617</b>
<b>Pasivo</b>			
Préstamos y obligaciones	18	\$ 28.653.708	21.404.235
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	19	32.625.907	42.105.045
Beneficios a empleados	20	25.405.618	24.105.284
Provisiones	21	9.697.732	7.924.081
Otros pasivos financieros	22	4.549.563	3.786.748
Otros pasivos no financieros	23	12.189.580	10.031.122
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>113.122.108</b>	<b>109.356.515</b>
Préstamos y obligaciones	18	227.836.068	254.007.558
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>227.836.068</b>	<b>254.007.558</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>\$ 340.958.176</b>	<b>363.364.073</b>
<b>Total activos netos</b>		<b>\$ 315.340.955</b>	<b>304.843.544</b>
<b>Total pasivo y activos netos</b>		<b>\$ 656.299.131</b>	<b>668.207.617</b>

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

  
Andrés Aguirre Martínez  
Director General (\*)

  
Ibeth Catalina Yanez M.  
Contadora (\*)  
TP 117679-T

  
Gonzalo Alonso Ochoa R.  
Revisor Fiscal  
T.P. 43668 - T  
Miembro de KPMG S.A.S.  
(Véase mi informe del 11 de marzo de 2020)

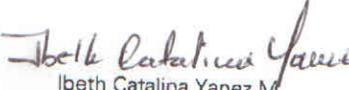
(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

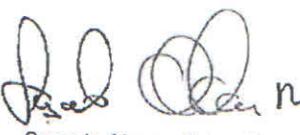
HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Estados de Resultados y Otro Resultado Integral  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	Nota	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	24	\$ 431.632.659	394.405.681
Otros ingresos de actividades ordinarias	25	4.455.281	4.398.369
Costo de prestación del servicio	26	(351.456.564)	(323.944.443)
<b>Excedente bruto</b>		<b>\$ 84.631.376</b>	<b>74.859.607</b>
Ingresos por donaciones		\$ 878.831	1.553.971
Gastos de administración	27	(38.526.691)	(32.190.010)
Pérdidas por deterioro de valor clientes	10	(58.063.365)	(36.013.958)
Otros gastos	28	(4.502.974)	(3.992.863)
Otros ingresos	28	22.183.033	8.956.493
<b>Excedentes de actividades de la operación</b>		<b>\$ 6.600.210</b>	<b>13.173.240</b>
<b>Resultado por método de participación y valor razonable</b>	29	<b>4.301.654</b>	<b>406.045</b>
Gastos financieros		\$ (12.006.838)	(11.551.654)
Ingresos financieros		10.763.695	900.058
<b>Resultado financiero, neto</b>	30	<b>\$ (1.243.143)</b>	<b>(10.651.596)</b>
<b>Exceso de ingresos sobre gastos</b>		<b>\$ 9.658.721</b>	<b>2.927.689</b>
<b>Otro resultado integral (ORI)</b>			
Partidas que no se reclasificarán al resultado del período			
Revaluación de inmuebles	31	\$ 813.895	26.486.561
Instrumentos de cobertura	31	22.691	(94.072)
Otro resultado integral del período		<b>836.586</b>	<b>26.392.489</b>
<b>Resultado integral total del período</b>		<b>\$ 10.495.307</b>	<b>29.320.178</b>

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

  
Andrés Aguirre Martínez  
Director General (\*)

  
Ibeth Catalina Yanez M.  
Contadora (\*)  
TP 117679-T

  
Gonzalo Alonso Ochoa R.  
Revisor Fiscal  
T.P. 43668 - T  
Miembro de KPMG S.A.S.  
(Véase mi informe del 11 de marzo de 2020)

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Estados de Flujos de Efectivo  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	Nota	2019	2018
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		<b>9.658.721</b>	<b>2.927.689</b>
<b>Excedente de ingresos sobre egresos del ejercicio</b>			
Ajustes para conciliar el excedente neto de ingresos sobre egresos con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:			
Depreciación	15	\$ 12.123.697	11.996.020
Amortización de intangibles	17	1.136.184	1.014.069
Otras amortizaciones	26-27	2.294.876	2.336.459
Recuperación deterioro de cartera	10	(16.721.579)	(3.650.769)
Deterioro de cartera	10	58.063.365	36.013.958
Pérdida en retiro de bienes	15	105.310	80.828
Resultado financiero neto	30	1.243.143	10.651.596
Valor razonable propiedades de inversión	16-29	(3.551.929)	(67.411)
Valor neto realización	11	36.745	9.309
Método de participación	14-29	(749.725)	(338.634)
Deterioro activos no corrientes disponibles para la venta	13	2.433.822	2.908.009
<b>Excedente depurado</b>		<b>\$ 66.072.630</b>	<b>63.881.123</b>
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		\$ 5.058.765	(14.155.538)
Inventarios		(1.954.603)	(1.318.831)
Otros activo no financieros		(3.431.590)	(2.257.930)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		(8.879.730)	(6.428.566)
Beneficios a empleados por pagar		1.300.336	603.100
Provisiones		525.513	622.855
Otros pasivos		785.506	155.890
Otros pasivos no financieros		2.158.458	(3.613.934)
<b>Efectivo generado de actividades de la operación</b>		<b>\$ 61.635.285</b>	<b>37.488.169</b>
Intereses pagados arrendamientos leasing	18	(289.995)	(205.418)
Intereses pagados	18	(12.147.973)	(13.902.860)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		<b>\$ 49.197.317</b>	<b>23.379.891</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
Intereses recibidos	30	\$ 968.915	562.739
Dividendos por acciones	14	161.875	-
Intangibles	17	(952.876)	(476.083)
Adquisición de propiedades, planta y equipo	15	(4.341.558)	(4.534.872)
Capitalización de intereses	15-18	1.743.363	2.227.214
<b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>		<b>\$ (2.420.281)</b>	<b>(2.221.002)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento</b>			
Adquisiciones arrendamientos leasing	18	\$ 654.340	935.863
Pagos arrendamientos leasing	18	(1.037.564)	(954.265)
Adquisición de préstamos y obligaciones	18	24.745.311	17.003.441
Pago préstamos y obligaciones	18	(43.160.321)	(32.737.693)
Donaciones		2.103	967.397
Otras fuentes de financiación	18	(385.514)	(150.017)
<b>Efectivo neto (usado en) por las actividades de financiación</b>		<b>\$ (19.181.645)</b>	<b>(14.935.274)</b>
<b>Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>\$ 27.595.391</b>	<b>6.223.615</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al 1 de enero		22.931.990	16.685.778
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre el efectivo	30	9.782	22.597
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre</b>		<b>\$ 50.537.163</b>	<b>22.931.990</b>

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

Andrés Aguirre Martínez  
Director General (\*)

Ibeth Catalina Yanez M.  
Contadora (\*)  
TP 117679-T

Gonzalo Alonso Ochoa R.  
Revisor Fiscal  
T.P. 43668 - T  
Miembro de KPMG S.A.S.  
(Véase mi informe del 11 de marzo de 2020)

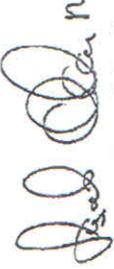
(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Estados de Cambios en los Activos Netos  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018	Fondo social	Otro resultado integral	Otros componentes del patrimonio	Reservas ocasionales	Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio	Resultado de ejercicios		Total activos netos
						anteriores	acumulados	
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	\$ 21.135.258	3.422.206	20.386.147	2.500.000	1.998.076	225.114.282	274.555.969	
Traslado de resultados	-	-	-	-	(1.998.076)	1.998.076	-	
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio	-	-	-	-	2.927.689	-	2.927.689	
Donaciones	-	-	967.397	-	-	-	967.397	
Otro resultado integral	-	26.392.489	-	-	-	-	26.392.489	
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	\$ 21.135.258	29.814.695	21.353.544	2.500.000	2.927.689	227.112.358	304.843.544	
Traslado de resultados	-	-	-	-	(2.927.689)	2.927.689	-	
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio	-	-	-	-	9.658.721	-	9.658.721	
Donaciones	-	-	2.104	-	-	-	2.104	
Otro resultado integral	-	836.586	-	-	-	-	836.586	
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	\$ 21.135.258	30.651.281	21.355.648	2.500.000	9.658.721	230.040.047	315.340.955	

  
Andrés Aguirre Martínez  
Director General (\*)

  
Beth Catalina Yanez M.  
Contadora (\*)  
TP 117679-T

  
Gonzalo Alonso Ochoa R.  
Revisor Fiscal  
T.P. 43668 - T  
Miembro de KPMG S.A.S.  
(Véase mi informe del 11 de marzo de 2020)

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

**HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**  
**Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018**  
**(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, unificados en el Decreto 2483 de diciembre de 2018 y 2270 de 2019. Las NCIF aplicables en 2018 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 de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al segundo semestre de 2017.

Este es el primer juego de estados financieros anuales en los cuales la NIIF 16 arrendamientos. Los cambios a las políticas contables significativas relacionadas están descritos en la nota 3.

**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.
- 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.

(Continúa)

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**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(nota 4 (j)) y propiedades, planta y equipo (nota 4 (h))
- Valor razonable de activos y pasivos (nota 4 (s))
- Arrendamientos financieros (nota 4 (l))
- Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar (nota 4, b (1b))
- Deterioro del valor de los activos (nota 4 (k))
- Provisiones y contingencias (nota 4 (m))

**3. Cambios en políticas contables significativas**

El Hospital ha aplicado consistentemente las políticas contables para todos los períodos presentados en estos estados financieros.

Anteriormente, el hospital determinaba al inicio del contrato si un acuerdo era o contenía un arrendamiento según la CINIIF 4 – “Determinación de si un acuerdo es o contiene un arrendamiento”. El hospital ahora evalúa si un contrato es o contiene un arrendamiento basado en la definición de un arrendamiento, como se explica en la Nota 4I arrendamientos.

El Hospital aplicó inicialmente la NIIF 16 arrendamientos a partir del 1 de enero de 2019. Debido a los métodos de transición elegidos por el Hospital en la aplicación de estos estándares, la información comparativa en estos estados financieros no ha sido re-expresada.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Como una solución práctica en la adopción inicial de esta política, el hospital no evalúa nuevamente si un contrato es, o contiene, un arrendamiento.

En su lugar, el hospital:

- a) Aplica la política a contratos que estaban anteriormente identificados como arrendamientos aplicando la política contable basada en la NIC 17 Arrendamientos y la CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento.
- b) No aplica esta política a contratos que no fueron anteriormente identificados como que contenían un arrendamiento aplicando la política contable basada en la NIC 17 y CINIIF 4.

El Hospital aplica esta política a sus arrendamientos retroactivamente con el efecto acumulado de la aplicación inicial de la misma, como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas en la fecha de aplicación inicial.

Como arrendatario, el hospital arrienda activos, incluyendo edificios, equipos para la prestación de servicios de salud y equipos de TI. Anteriormente, en su calidad de arrendatario, el hospital clasificaba los arrendamientos como operativos o financieros basado en su evaluación de si el arrendamiento transfería significativamente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente a el hospital. Bajo la NIIF 16, el hospital reconoce activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento para algunos de los arrendamientos tanto operativos como financieros; es decir, estos arrendamientos se encuentran registrados contablemente en el estado de situación financiera.

Al comienzo o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, el hospital distribuye la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de su precio relativo independiente.

Para contratos inicialmente clasificados como arrendamientos operativos aplicando la anterior política contable, el hospital:

- a) Reconoce un pasivo por arrendamiento en la fecha de aplicación inicial, midiendo ese pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos por arrendamiento restante, descontados usando la tasa incremental por préstamos WACC en la fecha de aplicación inicial.
- b) Reconoce un activo por derecho de uso en la fecha de aplicación inicial midiendo el activo por derecho de uso por un importe igual al pasivo por arrendamiento, ajustado por el importe de cualquier pago por arrendamientos anticipado o acumulado (devengado) relacionado con ese arrendamiento reconocido en el estado de situación financiera inmediatamente antes de la fecha de aplicación inicial.

El hospital no realiza ningún ajuste en la transición a esta nueva política, a contratos con un plazo inferior a 12 meses o arrendamientos de activos de bajo valor.

Para los arrendamientos que fueron clasificados como arrendamientos financieros utilizando la política contable basada en la NIC 17, el importe en libros del activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento en la fecha de la aplicación inicial de esta nueva política es el importe en libros del

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

activo de arrendamiento y el pasivo por arrendamiento inmediatamente antes de la fecha de medida aplicando la política anterior. Para esos arrendamientos, el hospital contabiliza el activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento aplicando esta política desde la fecha de aplicación inicial.

El hospital clasifica el arrendamiento de sus propiedades de inversión como arrendamientos operativos.

### **3.1 Impacto en los estados financieros**

Los contratos de leasing financiero y los contratos de arrendamiento operativo que cumplen las características para ser clasificados como arrendamientos a la luz de esta política son reconocidos en el estado de situación financiera como un activo y pasivo por derecho de uso por el valor presente de los pagos mínimos pendientes a 1 de enero de 2019, cifra que asciende a \$2.638.052 en el pasivo y \$2.698.303 en el activo.

El siguiente es el detalle de propiedades planta y equipo reconocidos como activos por derecho de uso a primero de enero de 2019,

	<b>Costo Neto</b>
Maquinaria y equipo	\$ 66.835
Equipo de cómputo	1.007.135
Maquinaria y equipo médico científico	1.514.282
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	110.051
<b>Total</b>	<b>\$ 2.698.303</b>

## **4. 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.

## HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE

### Notas a los Estados Financieros

Para hacer estas conversiones, el Hospital utiliza como tasa de cambio las emitidas por el Banco de la República 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**

##### **i. Reconocimiento inicial**

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

Un activo financiero (a menos que sea una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo) o un pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más, para un elemento que no está a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

##### **ii. Clasificación y medición posterior**

#### **Activos financieros**

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como: medido al costo amortizado; valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión de deuda; valor razonable con cambio en otro resultado integral - inversión de capital; o valor razonable con cambio en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que el Hospital cambie su modelo de negocios para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasifican el primer día del primer período de reporte posterior al cambio en el modelo de negocios.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si cumple con las dos condiciones siguientes y no está designado como a valor razonable con cambio en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente se miden a valor razonable con cambios en resultados. Esto incluye todos los activos financieros derivados. En el reconocimiento inicial, el Hospital puede designar irrevocablemente un activo financiero que de otra manera cumple con los requisitos para ser medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o reduce significativamente un desajuste contable que de otro modo surgiría.

#### **Activos financieros - Evaluación del modelo de negocio:**

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

El Hospital realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que un activo financiero se mantiene a nivel de cartera porque esto refleja mejor la forma en que se administra la empresa y se proporciona información a la gerencia. La información considerada incluye:

- Las políticas y objetivos establecidos para la cartera y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Estos incluyen si la estrategia de la administración se centra en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés particular, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la duración de los pasivos relacionados o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la administración del Hospital;
- Los riesgos que afectan el desempeño del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo de negocio) y cómo se gestionan esos riesgos;

Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de manera consistente con el continuo reconocimiento de los activos por parte del Hospital.

Los activos financieros que se mantienen para negociar o se administran y cuyo desempeño se evalúa sobre una base de valor razonable se miden a valor razonable con cambios en resultados.

**Activos financieros - Evaluación de si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses**

Para los fines de esta evaluación, el término "principal" se define como el valor razonable del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El "interés" se define como la consideración del valor temporal del dinero y el riesgo de crédito asociado con el monto principal pendiente durante un período de tiempo particular y para otros riesgos y costos de préstamos básicos (por ejemplo, riesgo de liquidez y costos administrativos), así como un margen de beneficio.

Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses, el Hospital considera los términos contractuales del instrumento. Esto incluye evaluar si el activo financiero contiene un término contractual que podría cambiar el tiempo o el monto de los flujos de efectivo contractuales de manera que no cumpla con esta condición. Al hacer esta evaluación, el Hospital considera:

- Eventos contingentes que cambiarían la cantidad o el calendario de los flujos de efectivo;
- Características de prepago y extensión; y
- Términos que limitan la reclamación del Hospital a los flujos de efectivo de activos especificados (por ejemplo, características sin recurso).

**Activos financieros – Medición posterior y ganancias y pérdidas**

<b>Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados</b>	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.
<b>Activos financieros a costo amortizado</b>	Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses,

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

	las ganancias y pérdidas por cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas se reconoce en resultados.
<b>Inversiones en deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral</b>	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Los ingresos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo, las ganancias y pérdidas en divisas y el deterioro se reconocen en resultados. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en ORI. En la baja en cuentas, las ganancias y pérdidas acumuladas en ORI se reclasifican a utilidad o pérdida.
<b>Inversiones de capital a valor razonable con cambios en otro resultado integral</b>	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Los dividendos se reconocen como ingresos en resultados a menos que el dividendo represente claramente una recuperación de parte del costo de la inversión. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en ORI y nunca se reclasifican a utilidad o pérdida.

**iii. Baja en cuentas**

**Activos financieros**

El Hospital da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo financiero expiran, o transfiere los derechos para recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero son transferidos o en el que el Hospital no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y no retiene el control del activo financiero.

El Hospital realiza transacciones mediante las cuales transfiere activos reconocidos en su estado de situación financiera, pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos transferidos. En estos casos, los activos transferidos no se dan de baja.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### **Pasivos financieros**

El Hospital da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se liberan o cancelan, o expiran. El Hospital también da de baja un pasivo financiero cuando sus términos se modifican y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente diferentes, en cuyo caso un nuevo pasivo financiero basado en los términos modificados se reconoce al valor razonable.

En la baja de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros extinguido y la contraprestación pagada (incluidos los activos no transferidos o pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

#### **iv. Compensación**

Los activos y los pasivos financieros se compensan y el importe neto se presenta en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, el Hospital tiene actualmente un derecho legalmente exigible para compensar los importes y pretende liquidarlos sobre una base neta o realizar el activo y liquidar la obligación simultáneamente.

#### **v. Instrumentos financieros derivados y contabilidad de coberturas**

El Hospital posee instrumentos financieros derivados para cubrir sus exposiciones al riesgo de divisas y tasas de interés. Los derivados implícitos se separan del contrato principal y se contabilizan por separado si el contrato principal no es un activo financiero y se cumplen ciertos criterios.

Los derivados se miden inicialmente a su valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, los derivados se miden a su valor razonable, y los cambios en los mismos generalmente se reconocen en resultados.

El Hospital designa ciertos derivados como instrumentos de cobertura para cubrir la variabilidad en los flujos de efectivo asociados con transacciones pronosticadas altamente probables que surgen de los cambios en los tipos de cambio y las tasas de interés y ciertos derivados y pasivos financieros no derivados como cobertura del riesgo de tipo de cambio en una inversión neta en una operación extranjera.

Al inicio de las relaciones de cobertura designadas, el Hospital documenta el objetivo y la estrategia de gestión de riesgos para llevar a cabo la cobertura. El Hospital también documenta la relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura, incluyendo si se espera que los cambios en los flujos de efectivo de la partida cubierta y el instrumento de cobertura se compensen entre sí.

#### **Coberturas del flujo de efectivo**

Cuando un derivado se designa como un instrumento de cobertura de flujo de efectivo, la parte efectiva de los cambios en el valor razonable del derivado se reconoce en ORI y se acumula en la reserva de cobertura. La parte efectiva de los cambios en el valor razonable del derivado que se reconoce en ORI se limita al cambio acumulativo en el valor razonable de la partida cubierta, determinada sobre la base del valor presente, desde el inicio de la cobertura. Cualquier porción inefectiva de los cambios en el valor razonable del derivado se reconoce inmediatamente en resultados.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

El Hospital designa solo el cambio en el valor razonable del elemento spot de los contratos de cambio a plazo como el instrumento de cobertura en las relaciones de cobertura de flujos de efectivo. El cambio en el valor razonable del elemento a plazo de los contratos de cambio a plazo ("puntos a plazo") se contabiliza por separado como un costo de cobertura y se reconoce en el costo de una reserva de cobertura dentro del patrimonio.

Cuando la transacción prevista cubierta posteriormente da como resultado el reconocimiento de una partida no financiera como el inventario, la cantidad acumulada en la reserva de cobertura y el costo de la reserva de cobertura se incluyen directamente en el costo inicial de la partida no financiera cuando se reconoce.

Para todas las demás transacciones de previsión cubiertas, el monto acumulado en la reserva de cobertura y el costo de la reserva de cobertura se reclasifica a utilidad o pérdida en el mismo período o períodos durante los cuales los flujos de efectivo futuros esperados cubiertos afectan la utilidad o pérdida.

Si la cobertura ya no cumple con los criterios para la contabilidad de coberturas o si el instrumento de cobertura se vende, caduca, se cancela o se ejerce, la contabilidad de coberturas se suspende de forma prospectiva. Cuando se interrumpe la contabilidad de coberturas para coberturas de flujos de efectivo, el importe que se ha acumulado en la reserva de cobertura permanece en el patrimonio hasta que, para una cobertura de una transacción que resulte en el reconocimiento de una partida no financiera, se incluya en el costo del artículo en su reconocimiento inicial o para otras coberturas de flujos de efectivo, se reclasifica a utilidad o pérdida en el mismo período o períodos en que los flujos de efectivo futuros esperados cubiertos afectan la utilidad o pérdida.

Si ya no se espera que ocurran los flujos de efectivo futuros cubiertos, entonces los montos que se han acumulado en la reserva de cobertura y el costo de la reserva de cobertura se reclasifica inmediatamente a resultados.

#### **Coberturas de inversión neta**

Cuando un instrumento derivado o un pasivo financiero no derivado se designa como el instrumento de cobertura en una cobertura de una inversión neta en una operación en el extranjero, la parte efectiva, para un derivado, cambia en el valor razonable del instrumento de cobertura o, para un no derivado, las ganancias y pérdidas en divisas se reconocen en ORI y presentados en la reserva de conversión dentro del patrimonio. Cualquier porción inefectiva de los cambios en el valor razonable del derivado o de las ganancias y pérdidas en el tipo de cambio en el no derivado se reconoce inmediatamente en resultados. La cantidad reconocida en ORI se reclasifica a utilidad o pérdida como un ajuste de reclasificación en la disposición de la operación extranjera.

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

En cada fecha de presentación, el Hospital medirá la corrección de valor por pérdidas de un instrumento financiero por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, si el riesgo crediticio de ese instrumento financiero se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

El deterioro para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales siempre se miden en una cantidad igual a la pérdida de crédito esperada durante la vida del activo.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas de crédito esperadas, el Hospital considera información razonable y sustentable que es relevante y está disponible sin costo ni esfuerzo indebido. Esto incluye información y análisis tanto cuantitativos como cualitativos, basados en la experiencia histórica del Hospital y en una evaluación crediticia informada e incluyendo información prospectiva.

El Hospital asume que el riesgo crediticio en un activo financiero ha aumentado significativamente si está vencido por más de 60 días.

El Hospital considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- Es poco probable que el cliente pague sus obligaciones de crédito al Hospital en su totalidad, sin que el Hospital recurra a acciones tales como la obtención de garantías (si se mantiene alguna); o
- El activo financiero tiene más de 60 días de vencimiento.

Las pérdidas de crédito esperadas de por vida son las pérdidas de crédito esperadas que resultan de todos los eventos predeterminados posibles durante la vida útil esperada de un instrumento financiero.

El período máximo considerado al estimar las pérdidas de crédito esperadas es el período contractual máximo durante el cual el Hospital está expuesto al riesgo de crédito.

**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.

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**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.

**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 Tobón Uribe es realizar la revelación de estas transacciones como un activo no financiero.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**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 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 del Hospital 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.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**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 encuentra 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 5 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.

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.

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

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.

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

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.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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 incurrir.

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.

**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 tratará 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.

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

**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.

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.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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.

#### **I) Contratos de arrendamiento**

##### **Política aplicable a partir del 1 de enero de 2019**

Al inicio de un contrato, el hospital evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Para evaluar si un contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado, el hospital utiliza la definición de arrendamiento de la NIIF 16.

##### **Como arrendatario**

Al comienzo o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, el hospital asigna la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de precio relativo independiente.

El hospital reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de inicio del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que comprende el monto inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio, más los costos directos iniciales incurridos y una estimación de los costos para dismantelar y remover el activo subyacente o para restaurar el activo subyacente o el sitio en el que se encuentra, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

El activo por derecho de uso se deprecia posteriormente utilizando el método de línea recta desde la fecha de inicio hasta el final del plazo del arrendamiento, a menos que el arrendamiento transfiera la propiedad del activo subyacente a el hospital al final del plazo del arrendamiento o el costo del activo por derecho de uso refleje que el hospital ejercerá una opción de compra. En ese caso, el activo por derecho de uso se depreciará a lo largo de la vida útil del activo subyacente, que se determina sobre la misma base que los de propiedad planta y equipo. Además, el activo por

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

derecho de uso se reduce periódicamente por pérdidas por deterioro, si corresponde, y se ajusta para ciertas nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento que no se pagan en la fecha de inicio, descontados utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si esa tasa no puede determinarse fácilmente, la tasa incremental por préstamos del hospital. Generalmente, el hospital usa la tasa incremental por préstamos como tasa de descuento.

El pasivo por arrendamiento se mide al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se vuelve a medir cuando hay un cambio en los pagos de arrendamiento futuros que surgen de un cambio en un índice o tasa, si hay un cambio en la estimación del hospital del monto que se espera pagar bajo una garantía de valor residual, si el hospital cambia su evaluación de si ejercerá una opción de compra, extensión o terminación o si hay un pago de arrendamiento fijo revisado en esencia.

Cuando el pasivo por arrendamiento se vuelve a medir de esta manera, se realiza el ajuste correspondiente al valor en libros del activo por derecho de uso, o se registra en resultados si el valor en libros del activo por derecho de uso se ha reducido a cero.

El Hospital presenta activos por derecho de uso que no cumplen con la definición de propiedad de inversión en "propiedad, planta y equipo" y pasivos de arrendamiento en "préstamos y obligaciones" en el estado de situación financiera.

#### **Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor**

El Hospital ha decidido no reconocer los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamientos para arrendamientos de activos de bajo valor y arrendamientos a corto plazo. El hospital reconoce los pagos de arrendamiento asociados con estos arrendamientos como un gasto en línea recta durante el plazo del arrendamiento.

#### **Como arrendador**

Al inicio o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, el hospital asigna la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de sus precios relativos independientes.

Cuando el Hospital actúa como arrendador, determina al inicio del arrendamiento si cada arrendamiento es financiero u operativo.

Para clasificar cada arrendamiento, el Hospital realiza una evaluación general de si el arrendamiento transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente. Si este es el caso, entonces el arrendamiento es un arrendamiento financiero; si

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

no, entonces es un arrendamiento operativo. Como parte de esta evaluación, el Hospital considera ciertos indicadores tales como si el arrendamiento es para la mayor parte de la vida económica del activo.

El Hospital reconoce los pagos de arrendamiento recibidos bajo arrendamientos operativos como ingresos de forma lineal durante el plazo del arrendamiento como parte de los otros ingresos de actividades ordinarias.

En general, las políticas contables aplicables al Hospital como arrendador en el período comparativo no fueron diferentes de la NIIF 16.

El Hospital ha aplicado la NIIF 16 utilizando el enfoque retrospectivo modificado y, por lo tanto, la información comparativa no se ha re-expresado y sigue siendo reportada bajo la NIC 17 y la CINIIF 4. Los detalles de las políticas contables bajo la NIC 17 y la CINIIF 4 se revelan por separado.

**Política que aplicó hasta el 31 de diciembre de 2018, está basada en la NIC 17 anterior a la entrada en vigencia de la nueva norma NIIF 16.**

Para la determinación de si un contrato es, o contiene, un arrendamiento el Hospital 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.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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.

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.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**o) Beneficios a empleados**

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

En consecuencia, el Hospital registra como gasto los aportes del período y no requiere de ninguna suposición actuarial.

**p) Reconocimiento de ingresos**

El Hospital 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 el Hospital espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. El Hospital reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con ese principio básico mediante la aplicación de las siguientes etapas:

**Etapas 1: Identificar el contrato (o contratos) con el cliente**

Para la identificación del contrato este deberá cumplir con lo siguiente:

- ✓ Identificación de los bienes y o servicios a transferir, términos y condiciones de pago
- ✓ Las partes lo han aprobado y se han comprometido a cumplir con sus respectivas obligaciones
- ✓ Probabilidad cobro de la contraprestación acordada.
- ✓ El contrato debe tener una sustancia económica

**Etapas 2: Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato** — Un contrato incluye compromisos de transferir bienes o servicios a un cliente. Si esos bienes o servicios son distintos, los compromisos son obligaciones de desempeño y se contabilizan por separado. Un bien o servicio es distinto si el cliente puede beneficiarse del bien o servicio en sí mismo o junto con otros recursos que están fácilmente disponibles para el cliente y el compromiso del Hospital de transferir el bien o servicio al cliente es identificable por separado de otros compromisos del contrato.

**Etapas 3: Determinar el precio de la transacción** — El precio de la transacción es el importe de la contraprestación en un contrato al que el Hospital espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con el cliente.

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

**Etapa 4: Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato** — el Hospital habitualmente asignará el precio de la transacción a cada obligación de desempeño sobre la base de los precios de venta independientes relativos de cada bien o servicio distinto comprometido en el contrato. Si un precio de venta no es observable de forma independiente, el Hospital lo estimará.

**Etapa 5: Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) el Hospital satisface una obligación de desempeño** — el Hospital reconocerá el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de un bien o servicio comprometido con el cliente (que es cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio). El importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido es el importe asignado a la obligación de desempeño satisfecha.

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:

<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>Otros ingresos o Ganancias</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos por la prestación de servicios de salud.</li> <li>• Ingresos por venta de medicamentos y suministros</li> <li>• Ingresos por arrendamientos operativos</li> <li>• Ingresos por servicios administrativos de formación e investigación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diferencia en cambio</li> <li>• Utilidad en venta de inversiones</li> <li>• Utilidad en venta de propiedades planta y equipo</li> <li>• Venta de inservibles</li> <li>• Aprovechamientos</li> <li>• Donaciones</li> <li>• Recuperaciones</li> <li>• Indemnizaciones</li> <li>• Rendimientos financieros (intereses)</li> </ul>

**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 período en el desarrollo de las actividades relacionadas con la prestación de los servicios.

**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.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**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.

**1. 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:

- 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.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

(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.

## **2. 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.

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.

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

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

<b>Tipo de activo o pasivo</b>	<b>Enfoque utilizado</b>	<b>Jerarquía</b>
Propiedades planta y equipo	Mercado y costo	Datos de entrada de nivel 2- 3
Propiedades de inversión	Mercado y costo	Datos de entrada de nivel 2-3
Activos no corrientes mantenidos para la venta	Ingreso	Datos de entrada de nivel 2-3

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 debidamente registrada ante el Registro Nacional de Avaluadores respaldados por la Lonja de Gestión Inmobiliaria de Medellín y Antioquia. Durante el año 2019 no se presentaron cambios, ni transferencias en los niveles de jerarquía del valor razonable, ni hubo cambios en las técnicas de valoración.

#### **5. Normas emitidas no efectivas**

##### **Normas y enmiendas aplicables a partir del 1 de enero de 2020**

De acuerdo con lo indicado en el Decreto 2270 de 2019, se relacionan a continuación las enmiendas e interpretaciones emitidas por el IASB durante el año 2018, aplicables a partir del 1 de enero de 2020. El impacto de estas enmiendas e interpretaciones está en proceso de evaluación por parte de la administración del Hospital; no obstante, no se espera que tengan un impacto significativo en los estados financieros del Hospital.

<b>Norma de información financiera</b>	<b>Tema de la norma o enmienda</b>	<b>Detalle</b>
Marco conceptual para la información financiera – Modificaciones a las referencias al Marco Conceptual en las normas NIIF.	Modificación completa al marco conceptual anterior	<p>Se establece un nuevo marco conceptual para las entidades que aplican las NIIF Plenas (Grupo 1) para la elaboración de información financiera de propósito general.</p> <p>El nuevo marco conceptual se encuentra muchos más alineado con las NIIF vigentes e incorpora conceptos no establecidos en el marco anterior, tales como los objetivos y principios de la información a revelar, la unidad de cuenta, la baja en cuentas, los contratos pendientes de ejecución,</p>

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		<p>entre otros.</p> <p>En las modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF se actualizan algunas de dichas referencias y citas que forma que hacen referencia al Marco Conceptual de 2018 y se realizan otras modificaciones para aclarar a qué versión del Marco Conceptual se hace referencia.</p>
NIC 19 – Beneficios a los empleados.	Se realizan modificaciones relacionadas con los beneficios post-empleo, planes de beneficios definidos - Modificación, Reducción o Liquidación del Plan.	La modificación requiere que una entidad use suposiciones actuariales actualizadas para determinar el costo de los servicios del período presente y el interés neto para el resto del período anual sobre el que se informa después de la modificación, reducción o liquidación del plan cuando la entidad mide nuevamente su pasivo (activo) por beneficios definidos neto.
NIIF 3 – Combinaciones de negocios.	Definición de negocio.	Modifica la definición de negocio establecida en la NIIF 3, concepto que es fundamental para determinar si se debe aplicar el método de la compra o adquisición en una combinación de negocios.
NIC 1 – Presentación de estados financieros. NIC 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	Se modifica la definición de materialidad e importancia relativa.	La modificación consiste en proporcionar guías para ayudar a las entidades a realizar juicios sobre materialidad o importancia relativa, en lugar de realizar cambios sustantivos en la definición de material o con importancia relativa. Por consiguiente, en septiembre de

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		2017, IASB emitió el Documento de Práctica N° 2 “Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa”.
CINIIF 23 – La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.	Aclaración de la aplicación de requisitos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando hay incertidumbre sobre los tratamientos fiscales.	Estos requisitos de reconocimiento y medición se aplican a la determinación de la ganancia o pérdida fiscal, bases tributarias, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas de impuestos, cuando hay incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos según la NIC 12.

## 6. Gestión de capital

La política del Hospital es mantener una base de capital sólida para conservar la confianza de los proveedores, aseguradores y de la banca, y sustentar el desarrollo de la prestación de los servicios de salud. La administración monitorea el retorno de capital y que los excedentes que generen producto de la operación se conviertan en reinversión y garantizar que la misma sea reinvertida en el objeto social de su actividad meritoria.

La Junta Directiva busca mantener un equilibrio entre los rendimientos más altos que pueden obtenerse con mayores niveles de endeudamiento y las ventajas y la seguridad que brinda una posición de capital sólida.

El Hospital monitorea el capital usando una relación de pasivo financiero a patrimonio.

Tras la adopción de la NIIF 16 Arrendamientos, el pasivo financiero sufrió un impacto de \$630.475. Esto se debe al reconocimiento de los activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento al final del año 2019. La información comparativa no ha sido re-expresada.

## 7. 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

## HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE

### Notas a los Estados Financieros

- 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.

#### **a) 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, 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 una matriz de calor sobre la cual se priorizan los riesgos.

#### **i) 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 crediticio.

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

calidad de crédito y aquellos que han generado indicios de deterioro han sido debidamente provisionados con el fin de mitigar el riesgo de crédito.

**ii) 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 administrativa y 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 período analizado.

**iii) 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 las tarifas que hoy tienen en general el resto de los 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.

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.

Frente a los riesgos de la tasa de interés, el Hospital adopta una política para asegurar que su exposición a los cambios en las tasas de interés sobre los préstamos pactados en IBR se mantenga sobre una base de tasa fija, tomando en cuenta los activos con exposición a

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

cambios en las tasas de interés. El Hospital suscribe instrumentos de cobertura de tasas de interés como coberturas de la variabilidad de los flujos de efectivo atribuibles al riesgo de tasa de interés.

### **8. Posición tributaria**

A partir de la Reforma Tributaria Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 según lo indica el párrafo transitorio del artículo 140 el cual modificó el artículo 19 del Estatuto Tributario, el Hospital Pablo Tobón Uribe por ser una entidad sin ánimo de lucro, quedó catalogado automáticamente como una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial.

Dada su calidad de contribuyente del régimen tributario especial, anualmente el Hospital debe realizar un proceso de actualización de información ante el ente de fiscalización DIAN de conformidad con los requisitos establecidos en los artículos 1.2.1.5.1.3 y 1.2.1.5.1.8 del decreto 2150 de 2017 con el fin de conservar la calificación en dicho régimen.

Los contribuyentes del régimen tributario especial como lo es el Hospital están sujetos a una tarifa general de impuesto sobre la renta del 20% sobre el beneficio neto o excedente, sin embargo, este tendrá la calidad de exento siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Que el beneficio neto o excedente se destine directa e indirectamente en el año siguiente a aquel en que se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social en una o varias de las actividades meritorias de la entidad, establecidas en el artículo 359 del Estatuto Tributario o en los plazos adicionales que defina el máximo órgano de dirección de la entidad.
- 2) Que el beneficio neto o excedente se destine a la constitución de asignaciones permanentes.

En concordancia con lo anterior, los pagos a abonos en cuenta realizados a los contribuyentes del Régimen Tributario Especial, correspondientes a las actividades meritorias del objeto social, no estarán sometidos a retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta y complementario.

Cumpliendo con su objeto social y la normatividad vigente, el Hospital ha conservado su calidad de perteneciente al régimen tributario especial manteniendo como exento el beneficio neto o excedente, dado lo anterior no hay lugar a la aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias.

### **9. Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Efectivo en Caja	\$ 128.129	17.319
Bancos		
Nacionales	9.993.554	2.574.601

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Cuentas de ahorro	16.380.484	1.686.685
Moneda extranjera	2.310.652	674.799
Derechos fiduciarios	21.724.344	17.978.586
<b>Total</b>	<b>\$ 50.537.163</b>	<b>22.931.990</b>

El Hospital ha realizado durante los ejercicios 2019 y 2018 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 por valor de \$654.340 en 2019, correspondiente a activos por derechos de uso de equipo médico científico, y \$935.863 en 2018 por inversión de un equipo para medicina nuclear.
- El Hospital ha adquirido activos por valor de \$1.993 en 2019 y \$51.142 en 2018, financiados por donaciones.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Saldos en moneda extranjera**

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

	2019	TRM 3277 Pesos	2018	TRM 2984 Pesos
Activos				
Caja en USD	372.97	1.222	652.82	2.122
Caja en EUR	216,71	797	216,71	807
Bancolombia Panamá	705.081,93	2.310.652	207.646,50	674.799
<b>Total activos</b>		<b>2.312.671</b>		<b>677.728</b>

- Al 31 de diciembre de 2019 se tenía en caja un saldo de 216,71 EUR los cuales para efectos contables se ajustaron con un valor de conversión de 1,1226 dólares por cada euro.
- Al 31 de diciembre de 2018 se tenía en caja un saldo de 216,71 EUR los cuales para efectos contables se ajustaron con un valor de conversión de 1,1440 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 78 meses.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

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

Concepto	2019	2018
Cartera	\$ 290.740.884	296.930.940
Clientes del exterior	3.228.251	1.200.231
Cuentas por cobrar a trabajadores	37.652	33.004
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	627	705
Deudores varios	36.467	25.463
Deterioro	(161.662.805)	(128.791.941)
<b>Total</b>	<b>\$ 132.381.076</b>	<b>169.398.402</b>

**Deterioro activos financieros medidos al costo amortizado**

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

<b>A 1 de enero de 2018</b>	<b>\$ 106.325.126</b>
Deterioro de cartera	36.013.958
Recuperación pérdida por deterioro	(3.650.769)
Castigo de cartera	(9.896.374)
<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>\$ 128.791.941</b>
Deterioro de cartera	58.063.365
Recuperación pérdida por deterioro	(16.721.579)
Castigo de cartera	(8.470.922)
<b>A 31 de diciembre de 2019</b>	<b>\$ 161.662.805</b>

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 11. Inventarios

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

Concepto	2019	2018
Medicamentos	\$ 3.565.513	2.948.365
Materiales médico-quirúrgicos	2.875.055	2.202.894
Materiales reactivos y de laboratorio	139.025	71.409
Materiales para la imagenología	19.210	10.738
Dotación y ropa hospitalaria	60.058	85.000
Insumos y suministros	679.658	685.681
Inventario en consignación	5.939.995	5.267.676
Inventario en tránsito	74.905	127.053
<b>Costo del inventario</b>	<b>\$ 13.353.419</b>	<b>11.398.816</b>
Disminución para alcanzar el valor neto de realización	(48.892)	(12.147)
<b>Saldo del inventario a valor neto de realización</b>	<b>\$ 13.304.527</b>	<b>11.386.669</b>

El valor de los inventarios reconocidos en el costo de la prestación del servicio asciende a \$89.529.526 y \$82.826.737 para los años 2019 y 2018, respectivamente.

Se realizó la evaluación de los artículos del inventario con el fin de encontrar indicios de deterioro de estos. Como resultado, se dio un ajuste al valor neto de realización el cual ascendió a \$36.745 y fue reconocido en los resultados para el año 2019, dicho ajuste se originó en la regulación de tarifas de algunos medicamentos por parte del Ministerio de Protección Social.

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

### 12. Otros activos no financieros

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

Concepto	2019	2018
Anticipos construcciones en curso	\$ 224.087	250.761
Anticipos maquinaria y equipo	928.543	48.916
Otros anticipos	201.810	167.606
Préstamos de inventario	4.483	8.033
Seguros diferidos	891.722	767.422
Mantenimiento	359.919	132.000
Activos por impuestos corrientes	5.794	104.906
<b>Total</b>	<b>\$ 2.616.358</b>	<b>1.479.644</b>

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

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

Concepto	2019	2018
Lote La 30	\$ 6.913.255	9.347.077
<b>Total</b>	<b>\$ 6.913.255</b>	<b>9.347.077</b>

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 20,2673%.

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.

Durante el 2019, el valor reconocido por el Lote La 30 sufrió un deterioro de \$2.433.822 luego de la oferta de compra vinculante condicionada realizada por el fondo inmobiliario de Colombia (FIC), el 20 de septiembre de 2019, dicha oferta se estima será materializada en el primer trimestre del año 2020

Durante el 2018 el valor reconocido por el Lote la 30 sufrió un deterioro de \$ 2.908 luego del avalúo realizado en Octubre de 2018.

### 14. 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.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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 2017	% de Participación	Pago de dividendos	Método de participación por resultados	Valor en libros a 31 de diciembre 2018
Ciclotrón S.A.S.	\$ 1.119.460	17,50%	-	338.634	1.458.094

Entidad	Valor en libros a 31 de diciembre 2018	% de Participación	Pago de dividendos	Método de participación por resultados	Valor en libros a 31 de diciembre 2019
Ciclotrón S.A.S	\$ 1.458.094	17.50%	(161.875)	749.725	2.045.944

El valor de 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 es un ingreso o gasto en el estado de resultados. Para el 2019, Ciclotrón generó utilidad en su operación, lo que significó un aumento del valor de la inversión de \$749.725.

En el año 2019 el Hospital recibió dividendos por valor de \$161.875.

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2019	A 30 de noviembre de 2018
Total activo corriente	\$ 6.139.684	4.054.786
Total activo no corriente	13.414.099	13.811.677
Total pasivo corriente	3.379.053	2.062.135
Total pasivo no corriente	4.483.623	7.472.360
Ingresos de operaciones ordinarias	16.387.049	9.744.082
Total costos y gastos	9.579.210	6.343.010
Resultado financiero	(502.557)	(597.258)
Resultado antes de impuesto	6.305.282	2.803.814
Total impuestos	2.057.436	868.762
Resultado del período	4.247.846	1.935.052
<b>Resultado integral total</b>	<b>\$ 4.247.846</b>	<b>1.935.052</b>

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Patrimonio	A 31 de diciembre de 2019	A 30 de noviembre de 2019
Capital suscrito y pagado	4.400.000	4.400.000
Reserva legal	861.886	2.702
Resultados acumulados	2.181.375	1.994.214
Resultado del ejercicio	4.247.846	1.935.052
<b>Total patrimonio</b>	<b>11.691.107</b>	<b>8.331.968</b>

### 15. Propiedades, planta y equipo

A continuación, se presenta el detalle del valor en libros de la propiedad planta y equipo:

Concepto	A 31 de diciembre de 2019			A 31 de diciembre de 2018		
	Costo	Depreciación acumulada	Costo neto	Costo	Depreciación acumulada	Costo neto
Terrenos	\$ 57.355.529	-	<b>57.355.529</b>	57.355.529	-	<b>57.355.529</b>
Construcciones en curso	50.589.309	-	<b>50.589.309</b>	71.452.576	-	<b>71.452.576</b>
Construcciones y edificaciones	228.701.913	2.874.128	<b>225.827.785</b>	206.273.896	65.530	<b>206.208.366</b>
Maquinaria y equipo	13.343.059	5.072.133	<b>8.270.926</b>	13.239.260	4.055.995	<b>9.183.265</b>
Equipo de oficina	2.893.717	2.380.504	<b>513.213</b>	2.693.330	2.027.928	<b>665.402</b>
Equipo de cómputo	12.386.488	9.630.767	<b>2.755.721</b>	12.358.571	7.939.155	<b>4.419.416</b>
Maquinaria y equipo médico científico	59.166.477	27.258.200	<b>31.908.277</b>	57.849.290	22.812.037	<b>35.037.253</b>
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	10.826.358	6.198.793	<b>4.627.565</b>	10.574.812	5.035.384	<b>5.539.428</b>
Acueducto, plantas y redes	810.775	316.197	<b>494.578</b>	811.935	268.422	<b>543.513</b>
Equipo de transporte	102.900	32.793	<b>70.107</b>	102.900	31.509	<b>71.391</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 436.176.525</b>	<b>53.763.515</b>	<b>382.413.010</b>	<b>432.712.099</b>	<b>42.235.960</b>	<b>390.476.139</b>

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

La conciliación del costo de la propiedad, planta y equipo se presenta a continuación:

Descripción	Conciliación entre el saldo al principio y al final del período 2019						Final
	A 31 de diciembre de 2018	Adiciones	Revaluaciones	Ajustes y reclasificaciones	Retiro	Cambio de uso	
Terrenos	\$ 57.355.529	-	-	-	-	-	57.355.529
Construcciones en curso	71.452.576	1.743.363	-	(22.606.630)	-	-	50.589.309
Construcciones y edificaciones	206.273.896	-	813.895	22.606.630	-	(992.508)	228.701.913
Maquinaria y equipo	13.239.260	108.085	-	-	4.286	-	13.343.059
Equipo de oficina	2.693.330	209.464	-	-	9.077	-	2.893.717
Equipo de cómputo	12.358.571	261.576	-	-	233.659	-	12.386.488
Maquinaria y equipo médico científico	57.849.290	1.736.966	-	-	419.779	-	59.166.477
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	10.574.812	282.104	-	-	30.558	-	10.826.358
Acueducto, plantas y redes	811.935	-	-	-	1.160	-	810.775
Equipo de transporte	102.900	-	-	-	-	-	102.900
<b>Total</b>	<b>\$ 432.712.099</b>	<b>4.341.558*</b>	<b>813.895</b>	<b>-</b>	<b>698.519</b>	<b>(992.508)</b>	<b>436.176.525</b>

\*Las adquisiciones incluyen el reconocimiento de activos por derecho de uso por un valor de \$654.340.

Descripción	Conciliación entre el saldo al principio y al final del período 2018					Final
	A 31 de diciembre de 2017	Adiciones	Revaluaciones	Reclasificaciones	Retiro	
Terrenos	\$ 27.922.710	-	29.432.819	-	-	57.355.529
Construcciones en curso	70.816.890	2.174.210	-	(1.538.524)	-	71.452.576
Construcciones y edificaciones	214.685.005	-	(9.949.633)	1.538.524	-	206.273.896
Maquinaria y equipo	13.203.175	58.626	-	-	22.541	13.239.260
Equipo de oficina	2.650.714	44.703	-	-	2.087	2.693.330
Equipo de cómputo	12.450.754	91.372	-	-	183.555	12.358.571
Maquinaria y equipo médico científico	55.889.393	2.129.961	-	-	170.064	57.849.290
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	10.547.475	36.000	-	-	8.663	10.574.812
Acueducto, plantas y redes	811.935	-	-	-	-	811.935
Equipo de transporte	102.900	-	-	-	-	102.900
<b>Total</b>	<b>\$ 409.080.951</b>	<b>4.534.872</b>	<b>19.483.186</b>	<b>-</b>	<b>386.910</b>	<b>432.712.099</b>

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

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

**Conciliación entre el saldo de la depreciación al principio y al final del período 2019**

Concepto	A 31 de diciembre de 2019				
	A 31 de diciembre de 2018	Adiciones	Revaluaciones	Disposición	Saldo
Construcciones y edificaciones	\$ 65.530	2.811.531	(2.933)	-	2.874.128
Maquinaria y equipo	4.055.995	1.018.467	-	2.329	5.072.133
Equipo de oficina	2.027.928	360.070	-	7.494	2.380.504
Equipo de cómputo	7.939.155	1.830.084	-	138.472	9.630.767
Maquinaria y equipo médico científico	22.812.037	4.860.660	-	414.497	27.258.200
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	5.035.384	1.192.939	-	29.530	6.198.793
Acueducto, plantas y redes	268.422	48.662	-	887	316.197
Equipo de transporte	31.509	1.284	-	-	32.793
<b>Total</b>	<b>\$ 42.235.960</b>	<b>12.123.697*</b>	<b>(2.933)</b>	<b>593.209</b>	<b>53.763.515</b>

\*El valor de las adiciones incluye el gasto de la depreciación de activos en arrendamiento por \$555.868.

**Conciliación entre el saldo de la depreciación al principio y al final del período 2018**

Concepto	A 31 de diciembre de 2018				
	A 31 de diciembre de 2017	Adiciones	Revaluaciones	Disposición	Saldo
Construcciones y edificaciones	\$ 4.547.453	2.521.454	(7.003.377)	-	65.530
Maquinaria y equipo	3.056.345	1.015.204	-	15.554	4.055.995
Equipo de oficina	1.752.334	276.985	-	1.391	2.027.928
Equipo de cómputo	6.019.330	2.077.735	-	157.910	7.939.155
Maquinaria y equipo médico científico	18.090.944	4.844.219	-	123.126	22.812.037
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	3.834.848	1.208.637	-	8.101	5.035.384
Acueducto, plantas y redes	217.920	50.502	-	-	268.422
Equipo de transporte	30.225	1.284	-	-	31.509
<b>Total</b>	<b>\$37.549.399</b>	<b>11.996.020</b>	<b>(7.003.377)</b>	<b>306.082</b>	<b>42.235.960</b>

En la fecha de período de reporte el Hospital tiene compromisos de compra en firme de elementos de propiedades planta y equipo (equipo médico científico) por valor de \$2.820.218.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### Valor en libros propiedades planta y equipo en arrendamiento

El siguiente es el detalle del valor en libros de los arrendamientos incluidos en las propiedades planta y equipo:

	Arrendamientos incluidos en los saldos de propiedad, planta y equipo			Arrendamientos incluidos en los saldos de propiedad, planta y equipo		
	A 31 de diciembre de 2019			A 31 de diciembre de 2018		
	Costo	Depreciación acumulada	Costo neto	Costo	Depreciación acumulada	Costo neto
Maquinaria y equipo	\$ -	-	-	154.235	87.400	<b>66.835</b>
Equipo de cómputo	1.485.275	957.409	527.866	1.969.697	962.562	<b>1.007.135</b>
Maquinaria y equipo médico científico	1.721.533	350.723	1.370.809	1.721.533	207.251	<b>1.514.282</b>
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	-	-	-	160.075	50.024	<b>110.051</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 3.206.807</b>	<b>1.308.132</b>	<b>1.898.676</b>	<b>4.005.540</b>	<b>1.307.237</b>	<b>2.698.303</b>

Para el año 2019 estos valores corresponden al reconocimiento de activos por derecho de uso, dada la aplicación de la NIIF 16. Para el año 2018 corresponden a contratos de leasing financiero.

### Revaluaciones

A continuación, se presenta el resultado de la medición a valor razonable de las construcciones y edificaciones con cambios en el ORI.

Resultado medición a valor razonable P.I y PPYE con cambios en el ORI	2019	2018
Construcciones y edificaciones	\$ 813.895	26.486.561
<b>Total</b>	<b>\$ 813.895</b>	<b>26.486.561</b>

Para el año 2019 el valor de \$813.895, corresponde al resultado neto de la valoración de las construcciones y edificaciones, que fueron reclasificadas a propiedades de inversión.

Para el año 2018 el valor de \$26.486.561, corresponde al resultado neto de la valoración de las construcciones y edificaciones, del cual su variación más significativa se vio reflejada en los terrenos, dicha valoración fue realizada por la firma evaluadora Coninsa Ramón H.

### Prueba de deterioro

Durante el año 2019 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.

Del análisis realizado, el Hospital concluye que no hay indicios que impliquen un cálculo de deterioro para unidad generadora de efectivo en su conjunto, puesto que los resultados

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

acumulados son favorables y se espera que dando continuidad a las estrategias planteadas estos se mantengan en esa misma línea.

#### 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 el criterio técnico especializado para realizar esta evaluación. Esta revisión tuvo como resultado cambios en el uso esperado de algunos 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.

#### 16. 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 2018</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>\$ 60.593.705</b>
Adiciones	
Ganancias netas del ajuste del valor razonable	67.411
Trasposos hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño	-
<b>Saldo final</b>	<b>\$ 60.661.116</b>
<b>Propiedades de inversión 2018</b>	
<b>Saldo Inicial</b>	<b>\$ 60.661.116</b>
Adiciones	
Ganancias netas del ajuste del valor razonable	3.551.929
Trasposos hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño	989.575
<b>Saldo final</b>	<b>\$ 65.202.620</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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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 traspasos hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño corresponden a los m2 de las construcciones y edificaciones que fueron destinados como arrendamientos dando su clasificación de propiedad de inversión.

<b>Resultado medición a valor razonable propiedades de inversión</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Medición a valor razonable propiedades de inversión	3.551.929	67.411
<b>Total</b>	<b>3.551.929</b>	<b>67.411</b>

Las anteriores cifras corresponden al incremento en el valor razonable de los espacios de carácter comercial destinados para arrendar, los cuales según el informe del avalúo realizado por la firma Coninsa Ramón H, presentaron un incremento en su valor para el año 2019 de \$3.551.929 y para el año 2018 de \$67.411.

El avalúo realizado por la firma Coninsa Ramon H en el año 2019 para las propiedades de inversión, reflejó un incremento significativo por valorización que ascendió a \$3.551.929. Dado que no se hallaron datos observables de nivel I o II para la para la determinación del valor razonable, este fue calculado basado principalmente en: rentas esperadas, localización geográfica, destinación de los espacios y afluencia de personas, este último factor fue el que tuvo mayor relevancia a la hora de determinar el incremento del valor del inmueble destinado a parqueadero ya que sus rentas están asociadas directamente a este fenómeno, inmueble que tiene la característica de ser el de mayor participación en las áreas de las propiedades de inversión.

De acuerdo al concepto de los evaluadores el buen trabajo realizado por el Hospital en el posicionamiento como institución prestadora de servicios de salud, especialmente a partir de la ejecución del plan de desarrollo integral, genera dinamismo a los espacios de carácter comercial dándoles cada vez un mayor valor, situación que justifica los incrementos presentados, a su vez conceptúan que el proceso de consolidación de estos espacios tiene una media de cinco años por lo que se estima que en el corto plazo el valor razonable de las propiedades de inversión presenten variaciones poco significativas.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Medición del valor razonable**

**Jerarquía del valor razonable**

El valor razonable de las propiedades de inversión y las construcciones y edificaciones 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 y construcciones y edificaciones 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 \$65.202.620 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.

**17. Intangibles**

A continuación, se presenta el detalle de los intangibles:

Clase de intangible	A 31 de diciembre de 2019			A 31 de diciembre de 2018		
	Costo	Amortización acumulada	Costo neto	Costo	Amortización acumulada	Costo neto
Licencias y software para computador	\$ 1.680.725	795.547	885.178	2.599.953	1.531.467	1.068.486
<b>Total</b>	<b>\$ 1.680.725</b>	<b>795.547</b>	<b>885.178</b>	<b>2.599.953</b>	<b>1.531.467</b>	<b>1.068.486</b>

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

Clase de intangible	Movimiento de los activos intangibles 2019				
	Costo al inicio del período	Adquisición separada	Amortización del período	Retiros y Traslados	Costo al final del período
Licencias y software para computador	\$ 1.068.486	952.876	1.136.184	-	885.178
<b>Total</b>	<b>\$ 1.068.486</b>	<b>952.876</b>	<b>1.136.184</b>	<b>-</b>	<b>885.178</b>

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Movimiento de los activos intangibles 2018					
Clase de intangible	Costo al inicio del período	Adquisición separada	Amortización del período	Retiros y Traslados	Costo al final del período
Licencias y software para computador	\$ 1.606.471	492.404	1.014.069	16.320	1.068.486
<b>Total</b>	<b>\$ 1.606.471</b>	<b>492.404</b>	<b>1.014.069</b>	<b>16.320</b>	<b>1.068.486</b>

### 18. Préstamos y obligaciones

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

#### Detalle de préstamos y obligaciones financieras

Concepto	2019	2018
Bancos nacionales	\$ 254.266.639	272.773.741
Contratos de arrendamiento	2.223.137	2.638.052
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>\$ 256.489.776</b>	<b>275.411.793</b>
<b>Menos porción corriente</b>	<b>\$ 28.653.708</b>	<b>21.404.235</b>
<b>Porción no corriente de las obligaciones financieras</b>	<b>\$ 227.836.068</b>	<b>254.007.558</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.

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

A continuación, se presenta el detalle de las variaciones de cada uno de los rubros de las obligaciones financieras:

<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Adquisición de préstamos y obligaciones	\$ 24.745.311	17.003.441
Pago préstamos y obligaciones	(43.160.321)	(32.737.693)
Interés financiero causado	10.319.561	10.901.767
Capitalización de intereses	1.743.363	2.227.214
Intereses pagados	(12.147.973)	(13.898.218)
Adquisiciones arrendamientos leasing	654.340	935.863
Pagos arrendamientos leasing	(1.037.564)	(954.265)
Intereses arrendamientos leasing	286.743	200.947
Intereses pagados arrendamientos leasing	(289.995)	(205.418)
Comisiones e intereses bancarios y TC	350.032	214.366
Otras fuentes de financiación	(385.514)	(150.017)
<b>Total</b>	<b>\$ (18.922.017)</b>	<b>(16.462.013)</b>

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

Entidad	Número de obligación	Fecha de apertura	Monto Inicial	Plazo	Tasa de Interés	Tipo de garantía exigible	Saldo 31 de diciembre de 2018	Saldo 31 de diciembre de 2019
Davivienda	0700 3039200132975	11/10/2013	19.627.000	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	13.411.036	11.448.383
Davivienda	0700 3039200133197	05/02/2014	1.182.638	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	847.522	729.260
Davivienda	0700 3039200135747	11/03/2014	1.089.114	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	789.570	680.658
Davivienda	0700 3039200138204	11/04/2014	846.763	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	620.930	536.252
Davivienda	0700 3039200146108	11/07/2014	1.630.743	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.236.603	1.073.527
Davivienda	0700 3039200149201	11/08/2014	1.633.559	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.252.356	1.089.000
Davivienda	0700 3039200142958	11/06/2014	2.705.712	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	2.029.215	1.758.646
Davivienda	0700 3039200151777	11/09/2014	2.103.649	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.630.231	1.419.867
Davivienda	0700 3039200157675	11/11/2014	7.598.815	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	7.351.759	7.117.462
Davivienda	0700 3039200159796	11/12/2014	9.284.472	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	9.005.832	8.727.298
Davivienda	0700 3039200164473	11/02/2015	4.146.737	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	4.036.123	3.918.632
Davivienda	0700 3039200164531	13/01/2015	3.407.287	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	3.310.719	3.211.340
Davivienda	0700 3039200167617	13/04/2015	10.627.171	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	10.374.869	10.091.471
Davivienda	0700 3039200169142	15/05/2015	4.618.721	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	4.518.611	4.399.294

**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 de diciembre de 2018	Saldo 31 de diciembre de 2019
Davivienda	0700 3039200183473	09/12/2013	633.676	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	443.563	380.194
Davivienda	0700 3039200183499	13/11/2013	939.959	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	650.099	556.103
Davivienda	0700 3039200182392	09/02/2016	8.000.000	5 años	DTF + 1.25	Pagaré e hipoteca	4.999.654	2.999.654
Davivienda	0700 3039200224360	19/06/2018	4.000.000	5 años	IBR + 1.85	Pagaré e hipoteca	4.000.000	3.500.000
Davivienda	0700 3039200229789	19/10/2018	3.164.000	5 años	IBR + 1.85	Pagaré e hipoteca	3.164.000	3.164.000
Davivienda	0700 3039200230225	29/10/2018	8.836.000	5 años	IBR + 3.65	Pagaré e hipoteca	8.836.000	4.036.000
Davivienda	0700 3039200237162	28/02/2019	4.800.000	5 años	IBR + 2.00	Pagaré e hipoteca	-	4.600.000
Bancolombia	5980056294	15/05/2015	67.923.981	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	66.452.295	64.697.592
Bancolombia	5980057056	11/08/2015	20.000.000	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	19.666.667	19.200.000
Bancolombia	5980058435	02/02/2016	10.000.000	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	9.916.667	9.733.333
Bancolombia	5980059992	27/07/2016	40.000.000	12 años	DTF - 0.37	Patrimonio Autónomo	39.833.333	39.266.666
Bancolombia	5980058833	25/02/2016	12.000.000	5 años	DTF + 1.45	Patrimonio Autónomo	6.500.000	3.500.000
Bancolombia	5980062781	14/06/2017	1.346.000	12 años	IBR + 4.15	Patrimonio Autónomo	1.346.000	1.339.270
Bancolombia	5980062994	12/07/2017	3.260.231	12 años	IBR + 4.15	Patrimonio Autónomo	3.260.218	3.246.634
Bancolombia	5980063348	16/08/2017	318.570	12 años	IBR + 4.05	Patrimonio Autónomo	318.570	317.508
Bancolombia	5980063661	13/09/2017	2.824.708	12 años	IBR + 4.00	Patrimonio Autónomo	2.824.708	2.817.647
Bancolombia	5980064261	27/11/2017	857.207	12 años	IBR + 4.30	Patrimonio Autónomo	857.207	856.493
Bancolombia	5980064397	12/12/2018	430.702	12 años	IBR + 4.30	Patrimonio Autónomo	430.702	430.702
Bancolombia	5980064806	08/02/2018	6.249.552	1 año	DTF + 4.0	Patrimonio Autónomo	1.041.592	-
Bancolombia	5980064941	14/02/2018	276.139	12 años	DTF + 5.0	Patrimonio Autónomo	276.139	276.139
Bancolombia	5980065247	13/04/2018	505.907	12 años	DTF + 5.0	Patrimonio Autónomo	505.907	505.907
Bancolombia	5980065236	11/05/2018	11.000.000	5 años	DTF + 1.50	Patrimonio Autónomo	11.000.000	11.000.000
Bancolombia	5980065546	18/07/2018	500.000	12 años	IBR + 5.65	Patrimonio Autónomo	500.000	500.000
Bancolombia	5980066160	09/11/2018	500.000	12 años	IBR + 5.75	Patrimonio Autónomo	500.000	500.000
Bancolombia	5980066340	17/12/2018	1.217.000	12 años	IBR + 5.75	Patrimonio Autónomo	1.217.000	1.217.000
Bancolombia	5980066564	12/02/2019	7.072.783	1 año	IBR + 4.16	Pagaré	-	594.797
Banco de Bogotá	00357981622	14/07/2017	8.779.192	3 años	IBR + 3.65	Pagaré	5.352.795	2.426.397
Banco de Bogotá	00359852866	09/02/2018	2.300.000	1 año	DTF + 2.15	Pagaré	383.333	-
Banco de Bogotá	00359853419	09/02/2018	940.000	1 año	IBR + 3.30	Pagaré	156.667	-
Banco Popular	18020238253	27/03/2017	10.000.000	5 años	IBR + 2.00	Pagaré	7.916.666	5.416.666
Banco Popular	18020239798	22/06/2018	9.436.667	5 años	DTF + 2.50	Patrimonio Autónomo	9.436.506	9.436.506
Banco Popular	18020240402	12/02/2019	1.978.113	1 año	IBR + 2.10	Pagaré	-	329.686
Banco Popular	18020240411	13/02/2019	939.967	1 año	IBR + 2.50	Pagaré	-	156.661

**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 de diciembre de 2018	Saldo 31 de diciembre de 2019
Banco Itaú	000090022-00	17/04/2019	2.920.000	1 año	IBR + 3.5	Pagaré	-	584.000
Banco Bogotá*	258938145	08/02/2016	154.235	3 años	DTF + 3.65	Pagaré	11.203	-
Banco Bogotá*	259027822	10/06/2016	160.075	3 años	DTF + 2.80	Pagaré	30.888	-
Banco Bogotá*	353120455	14/03/2016	190.240	5 años	DTF + 4.0	Pagaré	98.018	57.521
Banco Bogotá*	353852547	29/04/2016	158.369	3 años	DTF + 3.80	Pagaré	21.296	-
Banco Bogotá*	355173189	28/09/2016	304.393	4 años	IBR + 4.00	Pagaré	148.652	67.978
Banco Bogotá*	356202654	27/03/2017	186.830	5 años	IBR + 4.00	Pagaré	131.040	94.844
Banco Bogotá*	358306753	03/11/2017	521.836	3 años	IBR + 3.80	Pagaré	349.639	176.507
Bancolombia*	181348	14/10/2015	1.159.756	5 años	DTF + 3.03	Pagaré	526.565	254.403
Bancolombia*	183793	28/12/2016	195.082	5 años	DTF + 4.1	Pagaré	129.387	90.928
Bancolombia*	183931	12/01/2016	326.052	5 años	DTF + 2.3	Pagaré	153.319	-
Bancolombia*	183932	16/03/2016	104.206	5 años	DTF +2.3	Pagaré	52.571	30.629
Tarjetas de Crédito							16.745	9.711
Intereses							561.355	473.064
Alianza Fiduciaria**	Gama cámara	01/11/2018	935.863	5 años	1.54%		922.553	788.621
Obligaciones por arrendamiento (AGFA) ***		05/03/2019	271.832	5 años	1.39%		-	266.822
Obligaciones por arrendamiento (FRESENIUS)**		01/11/2019	361.924	3 años	0.38%		-	363.654
Cuenta por pagar Alianza Fiduciaria							56.898	28.449
<b>Total</b>							<b>275.411.793</b>	<b>256.489.776</b>

\*Corresponden a los contratos de arrendamiento financiero.

\*\*Corresponde a un acuerdo que no tiene la forma legal de un arrendamiento, pero sus características en cuanto a plazo, vida útil del activo, opción de compra y valor presente de los pagos futuros sugieren su clasificación como arrendamiento financiero.

\*\*\* Corresponden a obligaciones surgidas por reconocimiento de la NIIF 16.

### Pagos mínimos de arrendamientos

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

Para el año 2019 incluyen los pagos mínimos de los pasivos por arrendamiento reconocidos mediante la aplicación de la NIIF 16, para el año 2018 refleja el valor de los contratos de arrendamiento financiero.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Pagos mínimos y valor presente de los contratos de arrendamiento**

<b>Concepto</b>	<b>Hasta un año</b>	<b>Entre uno y cinco años</b>	<b>Total</b>
Pagos mínimos	\$ 1.197.251	1.486.269	2.683.519
Intereses	223.568	268.045	491.612
Valor presente	\$ 1.165.014	1.058.123	2.223.137

**2018**

**Pagos mínimos y valor presente de los contratos de arrendamientos financieros**

<b>Concepto</b>	<b>Hasta un año</b>	<b>Entre uno y cinco años</b>	<b>Total</b>
Pagos mínimos	\$ 1.247.939	2.158.147	3.405.541
Intereses	294.436	473.053	767.489
Valor presente	\$ 1.180.401	1.457.651	2.638.052

**Costos por préstamos capitalizados**

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

<b>Importe costos por préstamos capitalizados</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Tasa</b>
Bancolombia	\$ 1.249.164	1.566.378	6.84%
Davivienda	494.199	660.836	7.44%
<b>Total</b>	<b>\$ 1.743.363</b>	<b>2.227.214</b>	

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**19. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

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

**Detalle de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Material de osteosíntesis	\$ 2.593.246	3.171.444
Proveedores	17.484.549	22.919.729
Contratistas	85.957	328.743
Costos y gastos por pagar	12.462.155	15.685.129
<b>Total</b>	<b>\$ 32.625.907</b>	<b>42.105.045</b>

**20. Beneficios a empleados**

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

<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Nómina	\$ 437	579
Retenciones y aportes de nómina	5.898.616	5.512.204
Cesantías	10.870.870	10.464.776
Intereses sobre cesantías	1.283.164	1.243.437
Vacaciones consolidadas	7.202.631	6.644.288
Prima de vacaciones	5.900	46.000
Indemnizaciones	144.000	194.000
<b>Total</b>	<b>\$ 25.405.618</b>	<b>24.105.284</b>

**Aportaciones definidas causadas en el período**

<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Aportaciones definidas obligatorias	\$ 16.551.789	15.620.963
Aportaciones definidas voluntarias	26.880	211.291
<b>Total</b>	<b>\$ 16.578.669</b>	<b>15.832.254</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 TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Beneficios a empleados reconocidos como costo o gasto del período**

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados reconocidos como costo o gasto del período:

Concepto	2019	2018
Salarios	\$ 129.710.718	120.051.712
Seguridad social	42.520.369	40.053.754
Bonificaciones y auxilios	4.297.072	991.832
Cesantías	10.952.005	10.501.024
Primas	10.958.751	10.471.553
Vacaciones	7.186.339	7.001.096
Intereses a las cesantías	1.319.773	1.276.095
Indemnizaciones	348.455	544.180
Otros	2.301.585	2.635.502
<b>Total</b>	<b>\$ 209.595.067</b>	<b>193.526.748</b>

**21. Provisiones**

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

Tipo de Provisión	A 31 de diciembre de 2018	Incremento en provisiones	Importe de las provisiones utilizadas o liquidadas	Reversión de provisiones	A 31 de diciembre de 2019
Mercancía en consignación*	\$ 5.737.916	127.660.635	127.135.122	-	6.263.429
Litigios**	2.170.793	4.763.918	3.604.408	50.000	3.280.303
Otras provisiones	15.372	154.000	15.372	-	154.000
<b>Total</b>	<b>\$ 7.924.081</b>	<b>132.578.553</b>	<b>130.754.902</b>	<b>50.000</b>	<b>9.697.732</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.

\*\*Los saldos de litigios corresponden a un proceso de solicitud de nulidad contra una resolución de sanción expedida por la Superintendencia Nacional de Salud cuyo monto asciende a \$250.000 y 3 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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

especialistas, las probabilidades de fallos en contra del Hospital son probables por lo que se han registrado provisiones por \$850.000.

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 2019 dicha suma asciende a \$2.180.303.

## 22. Otros pasivos financieros corrientes

A continuación se presenta el detalle de los otros pasivos financieros corrientes:

Concepto	2019	2018
Instrumentos de cobertura *	\$ 71.381	94.072
Depósitos recibidos **	201.969	203.895
Ingresos recibidos para terceros***	4.276.213	3.488.781
<b>Total</b>	<b>\$ 4.549.563</b>	<b>3.786.748</b>

El Hospital en el 2018, tomó la opción de proteger sus créditos financieros ante el riesgo de una subida de tasas de interés, por lo que contrató instrumentos de cobertura que minimizaran dicho riesgo a largo plazo.

Los instrumentos financieros de cobertura reflejan el valor razonable de los contratos *swaps*, para cubrir las fluctuaciones en las tasas interés de las obligaciones adquiridas por el Hospital generalmente a tasas variables indexadas al IBR. Los valores razonables de estos instrumentos se determinaron con las valoraciones entregadas por las entidades financieras con las cuales se tienen estos contratos.

\*El valor razonable de los instrumentos de cobertura corresponde al resultado de las valoraciones por \$71.381 de dos contratos *swaps* de tasa de interés pactados con las entidades Davivienda y Bancolombia para cubrir eventuales fluctuaciones en la tasa IBR a la cual estén pactadas las obligaciones del Hospital.

\*\*El Hospital ha recibido depósitos por valor de \$201.969 año 2019 y \$203.895 año 2018 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 de ingresos recibidos para terceros 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 \$4.276.213 y \$3.488.781 para los años 2019 y 2018, respectivamente.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 23. Otros pasivos no financieros corrientes

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

Concepto	2019	2018
Anticipos y avances*	\$ 10.372.928	8.302.196
Préstamos en especie	6.611	6.971
Estampillas	445.946	446.174
Impuesto a las ventas	169.966	199.858
Impuestos retenidos	1.194.129	1.075.923
<b>Total</b>	<b>\$ 12.189.580</b>	<b>10.031.122</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 \$10.372.928 y \$8.302.196 para el año 2019 y 2018, respectivamente.

### 24. Ingresos de actividades ordinarias

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes:

Concepto	2019	2018
Urgencias	\$ 21.921.823	19.826.084
Consulta externa	9.813.461	8.687.380
Hospitalización e internación	101.003.512	95.198.362
Quirófanos	71.939.541	68.305.557
Apoyo diagnóstico	104.908.018	93.644.835
Apoyo terapéutico	29.412.945	27.251.234
Farmacia	92.292.075	82.821.405
Otras actividades relacionadas con la salud	4.203.907	3.237.782
Subtotal	435.495.282	398.972.639
Devoluciones y descuentos	(3.862.623)	(4.566.958)
<b>Total ingresos por prestación del servicio</b>	<b>\$ 431.632.659</b>	<b>394.405.681</b>

### 25. Otros ingresos de actividades ordinarias

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

#### Otros ingresos de actividades ordinarias

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Concepto	2019	2018
Arrendamientos	\$ 4.455.281	4.398.369
<b>Total otros ingresos</b>	<b>\$ 4.455.281</b>	<b>4.398.369</b>

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

**Cobros mínimos futuros de arrendamientos operativos**

El valor estimado de cobros futuros mínimos de arrendamientos operativos no cancelables a la fecha de reporte es:

Plazo	2019	2018
Hasta 1 año	\$ 3.119.068	4.557.632
De 1 a 5 años	698.100	3.169.866
<b>Total cobros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables</b>	<b>\$ 3.817.168</b>	<b>7.727.498</b>

Las anteriores cifras corresponden al valor esperado de los cánones de arrendamiento de las propiedades de inversión durante la vigencia de cada uno de los contratos.

Se analiza que los contratos de arrendamiento operativo no son cancelables durante su duración dadas las cláusulas establecidas para finalización.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**26. Costos de prestación del servicio**

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

**Costo de la prestación del servicio por unidad funcional**

<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Urgencias	\$ 30.982.101	28.095.552
Consulta externa	8.427.898	7.812.011
Hospitalización	100.160.675	92.018.050
Quirófanos	52.888.866	48.795.989
Apoyo diagnóstico	57.776.857	52.617.317
Apoyo terapéutico	23.670.436	21.784.952
Mercadeo	74.829.199	70.605.228
Otras actividades de salud costo	2.720.532	2.215.344
<b>Total costo de la prestación del servicio</b>	<b>\$ 351.456.564</b>	<b>323.944.443</b>

**Costo de la prestación del servicio por naturaleza**

<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Beneficios a empleados Gasto	\$ 190.142.405	175.280.377
Amortización de intangibles	176.120	105.973
Otras amortizaciones	907.978	1.131.024
Honorarios	12.272.041	11.354.364
Servicios administrativos	36.290.617	33.147.651
Arrendamientos administrativos	707.212	515.401
Depreciaciones	11.105.243	10.869.414
Impuestos	34.481	9.121
Diversos administrativos	396.672	249.520
Mantenimiento y reparaciones	9.740.297	8.384.963
De viaje	148.972	69.898
Contribuciones y afiliaciones	5.000	-
Materiales y medicamentos	89.529.526	82.826.737
<b>Total costos por naturaleza</b>	<b>\$ 351.456.564</b>	<b>323.944.443</b>

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

## 27. Gastos de administración

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

### Gastos de administración por naturaleza

Concepto	2019	2018
Beneficios a empleados	\$ 19.452.661	18.246.371
Descuentos concedidos a clientes	-	1.194.209
Amortización de intangibles	960.064	908.096
Otras amortizaciones	1.386.898	1.205.435
Honorarios	9.501.132	4.460.461
Servicios administrativos	1.324.098	1.488.472
Arrendamientos administrativos	37.338	52.565
Depreciaciones	1.018.454	1.126.606
Impuestos	1.863.537	1.761.403
Diversos administrativos	1.824.815	1.158.334
Mantenimiento y reparaciones	833.123	458.267
De viaje	94.377	60.689
Contribuciones y afiliaciones	624	5.600
Seguros	75.570	13.503
Provisiones	154.000	49.999
<b>Total gastos de administración</b>	<b>\$ 38.526.691</b>	<b>32.190.010</b>

## 28. Otros ingresos y gastos

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

### Otros ingresos

Concepto	2019	2018
Diversos	\$ 388.801	202.985
Recuperaciones*	19.477.066	5.820.294
Indemnizaciones	1.935.256	2.636.434
Servicios	381.910	296.780
<b>Total otros ingresos</b>	<b>\$ 22.183.033</b>	<b>8.956.493</b>

\*Corresponde principalmente a recuperación de deterioro de cartera \$16.721.579 y \$3.650.769 para el año 2019 y 2018, respectivamente.

### Otros gastos

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Pérdida en venta y retiro de bienes	\$ 105.310	80.828
Gastos diversos*	3.781.771	3.655.711
Gastos ejercicios anteriores	615.893	256.324
<b>Total</b>	<b>\$ 4.502.974</b>	<b>3.992.863</b>

\*El rubro de gastos diversos está compuesto principalmente por el deterioro del Lote la 30, luego de la oferta de compra vinculante condicionada realizada por el fondo inmobiliario de Colombia (FIC), el 20 de septiembre de 2019, el valor de dicho deterioro asciende a \$2.433.822, adicionalmente este monto comprende descuentos especiales en negociaciones con las aseguradoras en la gestión de cartera, los cuales ascienden a \$679.204.

Para el 2018 está compuesto principalmente por el deterioro del Lote la 30, luego del avalúo realizado en el mes de octubre de 2018, el valor de dicho deterioro asciende a \$2.905.088, adicionalmente este monto comprende descuentos especiales en negociaciones con las aseguradoras en la gestión de cartera, los cuales ascienden a \$507.883.

## 29. 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>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Método de participación*	\$ 749.725	338.634
Medición valor razonable propiedades de inversión**	3.551.929	67.411
<b>Total</b>	<b>\$ 4.301.654</b>	<b>406.045</b>

\*Corresponde al resultado de la aplicación del método de participación sobre los excedentes de la empresa Ciclotrón, dicho resultado asciende para el año 2019 a \$749.725 y para el año 2018 \$338.634. Estas cifras tuvieron su efecto respectivo en el Estado de Situación Financiera como un mayor valor de la inversión en cada año.

\*\*Al cierre de cada año el Hospital realiza la revisión de los valores razonables de las propiedades de inversión los cuales arrojaron un ajuste de \$3.551.929 y \$67.411 para los años 2019 y 2018 respectivamente.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 30. Resultado 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	2019	2018
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Intereses generados por activos financieros (a)	\$ 10.352.140	693.352
Diferencia en cambio de activos financieros (b)	411.555	206.706
Intereses generados por pasivos financieros (c)	(11.167.061)	(11.148.539)
Diferencia en cambio de pasivos financieros (b)	(401.773)	(184.109)
Otros gastos financieros (d)	(438.004)	(219.006)
<b>Total</b>	<b>\$ (1.243.143)</b>	<b>(10.651.596)</b>

- a) Corresponden a los rendimientos financieros por los recursos depositados en cuentas de ahorro y fiducias \$968.915 y \$562.739 para los años 2019 y 2018 respectivamente, adicionalmente incluye intereses moratorios cobrados a los aseguradores por concepto de cartera vencida los cuales ascienden a \$9.383.225 y \$130.613 para los años 2019 y 2018.
- b) Corresponde a los ajustes por diferencia en tipo de cambio en moneda extranjera. principalmente los generados por la cuenta en compensación que tiene el Hospital en Bancolombia Panamá y los ajustes realizados por diferencia en tipo de cambio originado en pago a proveedores.
- c) Corresponde a los intereses corrientes generados por el endeudamiento financiero del Hospital por \$10.518.331 y \$11.102.715 para los años 2019 y 2018 respectivamente, y otros pasivos financieros por \$648.730 para el 2019 y 45.824 para el 2018.
- d) Corresponden a gastos bancarios generados por las operaciones con entidades financieras para 2019 por \$349.825 y 2018 por \$214.366 y gastos por instrumentos derivados por \$88.179 para 2019 y \$4.640 para 2018.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 31. Otro resultado integral

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

<b>Resultado medición a valor razonable PI y PPyE con cambios en el ORI</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Revaluación de inmuebles*	813.895	26.486.561

\*Para el año 2019, corresponde al efecto generado por la valoración de las construcciones y edificaciones al ajustarlo a su valor revaluado. Para el año 2018, corresponde a la porción del avalúo de las propiedades de inversión que sufrieron cambio de uso hacia propiedades, planta y equipo.

<b>Resultado medición a valor razonable Instrumentos financieros derivados con cambios en el ORI</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Instrumentos de cobertura*	22.691	(94.072)

\*La anterior cifra corresponde a la variación del valor razonable de los instrumentos de cobertura por \$22.691 para el año 2019 y \$94.072 para el año 2018 de dos contratos swaps de tasa de interés pactados con las entidades Davivienda y Bancolombia para cubrir eventuales fluctuaciones en la tasa IBR a la cual estén pactadas las obligaciones del Hospital.

### 32. Pasivos contingentes

A la fecha de período de reporte, el Hospital presenta 35 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 31 de los 35 procesos; sin embargo, en el caso de un fallo en contra del Hospital para estos procesos de probabilidad incierta, los montos del mejor estimado de las pretensiones ascienden a \$5.420.000 Dichos procesos están cubiertos con pólizas de seguros y, de acuerdo con las normas contables aplicables a estos casos, son revelados, mas no reconocidos en los estados financieros.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 33. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Las partes relacionadas del Hospital son las siguientes:

- Personal clave de la gerencia
- Compañías asociadas

#### Beneficios personal clave de la gerencia

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	\$ 3.115.425	3.224.781
<b>Total</b>	<b>\$ 3.115.425</b>	<b>3.224.781</b>

#### Cuentas por cobrar

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	627	260
Compañías asociadas	-	445

#### Cuentas por pagar

Tipo de parte relacionada	Corriente	
	Período actual	Período anterior
Personal clave de la gerencia	53,158	55,996
Compañías asociadas	37,087	138,798

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Ingresos costos y gastos**

Tipo de parte relacionada	Tipo de transacción	Importe de la transacción	
		Período actual	Período anterior
Personal clave de la gerencia	<b>Gastos</b>	<b>\$ 172.233</b>	<b>138.190</b>
	Honorarios	110.178	93.258
	Capacitación	7.511	6.336
	Otros	33.153	17.591
	Suscripciones y afiliaciones	21.391	21.005
Personal clave de la gerencia	<b>Ingresos</b>	<b>\$ 26.142</b>	<b>30.625</b>
	Donaciones	\$ 300	1.750
	Venta de bienes y servicios	25.016	25.563
	Otros	826	3.312
Compañías asociadas	<b>Gastos</b>	<b>\$ 961.992</b>	<b>625.050</b>
	Compra de bienes y servicios	961.992	625.050
Compañías asociadas	<b>Ingresos</b>	<b>\$ 764.420</b>	<b>342.428</b>
	Método de participación	749.725	338.634
	Otros	14.695	3.794

**34. 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 el Hospital.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Así mismo, el Hospital registra que entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente la interpretación de los mismos.

**35. Autorización de los estados financieros**

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva con el Acta No. 1198, de fecha 11 de marzo de 2020.