

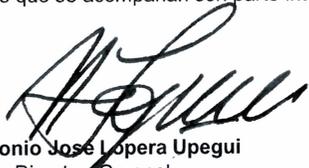


Hospital Pablo Tobón Uribe
Estado de Situación Financiera
A 31 de diciembre de 2023 y 2022

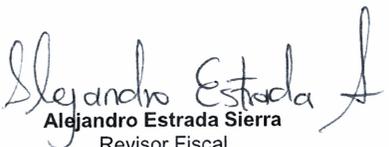
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique lo contrario)

Activo		2023	2022
Efectivo y equivalentes de efectivo	9	116.818.280	139.810.746
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10	123.907.076	100.247.170
Inventarios	11	9.518.457	17.784.168
Otros activos no financieros	12	2.081.273	2.056.556
Total activo corriente		252.325.086	259.898.640
Inversiones en asociadas	13	4.922.993	2.478.318
Propiedades, planta y equipo	14	497.622.353	394.273.643
Propiedades de inversión	15	72.593.286	65.202.620
Intangibles	16	1.218.353	1.310.395
Total activo no corriente		576.356.985	463.264.976
Total activo		828.682.071	723.163.616
Pasivo			
Préstamos y obligaciones	17	23.887.745	25.971.424
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	18	39.160.888	39.995.140
Beneficios a empleados	19	41.585.489	35.637.457
Provisiones	20	12.303.164	12.570.600
Otros pasivos financieros	21	5.500.366	4.793.215
Otros pasivos no financieros	22	9.232.894	9.429.517
Total pasivo corriente		131.670.546	128.397.353
Préstamos y obligaciones	17	106.486.014	129.039.371
Total pasivo no corriente		106.486.014	129.039.371
Total pasivo		238.156.560	257.436.724
Total fondos sociales		590.525.511	465.726.892
Total pasivo y fondos sociales		828.682.071	723.163.616

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


Antonio José Lopera Upegui
Director General
(Ver certificación adjunta)


Ibeth Catalina Yanez M.
Contadora
Tarjeta Profesional No. 117679-T
(Ver certificación adjunta)


Alejandro Estrada Sierra
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 178341-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad del Hospital.



Hospital Pablo Tobón Uribe
Estado de Resultados Integrales
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique lo contrario)

	Notas	2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	23	670.622.811	580.097.164
Otros ingresos actividades ordinarias	24	5.086.290	4.596.441
Costo de prestación del servicio	25	(575.965.894)	(491.914.719)
Excedente bruto		99.743.207	92.778.886
Resultado neto por donaciones	26	152.003	481.027
Gastos de administración	27	(44.787.689)	(40.249.964)
Pérdidas por deterioro de cartera	10	(56.269.610)	(38.460.353)
Otros gastos	28	(14.588.229)	(2.510.641)
Otros ingresos	28	27.558.749	42.601.577
Excedentes de actividades de la operación		11.808.431	54.640.532
Resultado por método de participación y valor razonable	29	15.956.989	1.339.528
Gastos financieros		(17.127.494)	(15.571.228)
Ingresos financieros		23.624.284	10.146.843
Resultado financiero, neto	30	6.496.790	(5.424.385)
Impuesto a las ganancias	31	(1.188.454)	(1.530.174)
Exceso de ingresos sobre gastos		33.073.756	49.025.501
Otro resultado integral (ORI)			
Partidas que no se reclasificaran al resultado del periodo			
Revaluación de Inmuebles	32	90.885.890	-
Otro resultado integral del periodo		90.885.890	-
Resultado integral total del periodo		123.959.646	49.025.501

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


Antonio José Lopera Upegui
 Director Gerencial
 (Ver certificación adjunta)


Ibeth Catalina Yanez M.
 Contadora
 Tarjeta Profesional No. 117679-T
 (Ver certificación adjunta)


Alejandro Estrada Sierra
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 178341-T
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
 (Ver informe adjunto)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad del Hospital.



Hospital Pablo Tobón Uribe
Estado de Cambios en los Fondos Sociales
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique lo contrario)

	FONDO SOCIAL	OTRO RESULTADO INTEGRAL	OTROS COMPONENTES DEL PATRIMONIO	RESERVAS OCASIONALES	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL DE LOS FONDOS SOCIALES
						EXCEDENTES ACUMULADOS	
Saldo a 1 enero del 2022	21.135.258	30.722.662	29.467.256	2.500.000	59.812.146	271.844.832	415.482.154
Traslado de resultados	-	-	-	-	(59.812.146)	59.812.146	-
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	49.025.501	-	49.025.501
Donaciones	-	-	1.219.237	-	-	-	1.219.237
Saldo a diciembre 31 del 2022	21.135.258	30.722.662	30.686.493	2.500.000	49.025.501	331.656.978	465.726.892
Traslado de resultados	-	-	-	-	(49.025.501)	49.025.501	-
Traslado ORI años anteriores	-	-	-	-	-	1.552	1.552
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	33.073.756	-	33.073.756
Donaciones	-	-	837.421	-	-	-	837.421
Otro Resultado Integral	-	90.885.890	-	-	-	-	90.885.890
Saldo a diciembre 31 de 2023	21.135.258	121.608.552	31.523.914	2.500.000	33.073.756	380.684.031	590.525.511


Antonio José Lopera Upegui
Director General
(Ver certificación adjunta)


Ibeth Catalina Yanez M.
Contadora
Tarjeta Profesional No. 117679-T
(Ver certificación adjunta)


Alejandro Estrada Sierra
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 178341-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad del Hospital.

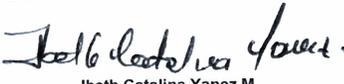


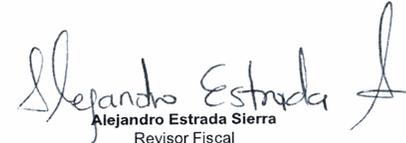
Hospital Pablo Tobón Uribe
Estado de Flujos de Efectivo
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique lo contrario)

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Excedente del ejercicio		33.073.756	49.025.501
Ajustes para conciliar el excedente neto con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Depreciación	14-25-27	14.322.366	13.095.364
Amortización de intangibles	16-25-27	2.214.070	1.460.097
Otras amortizaciones	25-27	-	2.827.091
Recuperación deterioro de cartera	10	(20.816.906)	(36.203.529)
Deterioro de cartera	10	56.269.610	38.460.353
Pérdida en retiro de bienes	28	425.590	205.528
Provisiones	20	(267.435)	-
Resultado financiero neto	30	(6.509.938)	5.424.385
Valor razonable propiedades de inversión		(13.512.314)	-
Impuesto a las ganancias	31	1.188.454	1.530.174
Deterioro de inventarios	11	36.227	(7.902)
Método de participación	13-29	(2.444.675)	(1.339.528)
Excedente depurado		<u>63.978.805</u>	<u>74.477.534</u>
Cambios en activos y pasivos:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10	(59.112.611)	16.618.713
Inventarios	11	8.229.484	(644.663)
Otros activos no financieros	12	(24.717)	(4.399.060)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	18	(851.574)	2.724.665
Beneficios a empleados por pagar	19	5.948.032	2.701.614
Provisiones	20	-	(1.805.819)
Otros pasivos financieros		707.150	936.624
Otros pasivos no financieros	22	(196.623)	2.344.099
Efectivo generado de actividades de la operación		<u>18.677.946</u>	<u>92.953.707</u>
Intereses pagados leasing	17	(6.617)	(170.331)
Intereses pagados	17	(16.733.521)	(14.030.877)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>1.937.808</u>	<u>78.752.499</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Intereses recibidos	30	22.337.279	6.825.844
Dividendos por acciones	13	-	2.100.000
Adquisición Intangibles	16	(2.122.028)	(2.155.338)
Adquisición de propiedades, planta y equipo	14	(22.213.310)	(19.832.488)
Capitalización de Intereses	14-17	2.499.560	2.015.023
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión		<u>501.501</u>	<u>(11.046.959)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento			
Pagos leasing y arrendamientos	17	(860.230)	(958.885)
Pago préstamos y obligaciones	17	(24.288.026)	(51.003.531)
Donaciones	26	837.421	1.219.235
Otras fuentes de financiación	17	-	(484.233)
Efectivo neto (usado en) las actividades de financiación		<u>(24.310.835)</u>	<u>(51.227.414)</u>
Variación neta de efectivo y equivalentes al efectivo		(21.871.526)	16.478.126
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	9	139.810.746	122.484.910
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre el efectivo mantenido	30	(1.120.940)	847.710
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre de 2023		<u>116.818.280</u>	<u>139.810.746</u>

Las notas son parte integral de los estados financieros.


Antonio José López Upegu
 Director General
 (Ver certificación adjunta)


Ibeth Catalina Yanez M.
 Contadora
 Tarjeta Profesional No. 117679-T
 (Ver certificación adjunta)


Alejandro Estrada Sierra
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 178341-T
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
 (Ver informe adjunto)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad del Hospital.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(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 528 del 4 de marzo de 1955, de carácter general universitario, según la Asociación Colombiana de Facultades de Medicina – ASCOFAME, según la Resolución 3 de 1994, y con actividades docente-asistenciales a través de varias universidades y el Servicio Nacional de Aprendizaje - 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.

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

Negocio en Marcha

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. Bases de preparación de los estados financieros

a) Marco técnico normativo

Los estados financieros del Hospital se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018, sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 4 a estos estados financieros.

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 que son medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable.
- Los instrumentos financieros medidos al valor razonable.
- Las propiedades de inversión que se miden al valor razonable.
- Las inversiones en asociadas, las cuales están medidas bajo el método de participación patrimonial.



c) Moneda funcional y de presentación

El peso colombiano fue determinado como la moneda funcional y de 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 y pasivos 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, son reconocidas en el período en que son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

Suposiciones e incertidumbres de las estimaciones.

Los supuestos clave y otras fuentes de incertidumbre en las estimaciones a la 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 de intangibles (nota 4 (i)) y vida útil y valor residual de las propiedades, planta y equipo (nota 4 (g)).
- Valor razonable de las propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión (nota 4 (r)).
- Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar (nota 4, b (vi)).
- Deterioro del valor de los activos (nota 4 (j)).
- Provisiones y contingencias (nota 4 (l)).

3. Cambios en políticas contables significativas

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



4. Políticas contables significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, mediante la aplicación de los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son reconocidos a la tasa de cambio a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre del estado de situación financiera.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se reconocen en los resultados y se presentan dentro de los ingresos o gastos financieros del período en el que se incurren.

Para hacer estas conversiones, el Hospital utiliza como tasas de cambio las emitidas por el Banco de la República de Colombia.

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, al valor razonable con cambios en otro resultado integral o al 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.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 al valor razonable con cambios en otro resultado integral 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.

Evaluación del modelo de negocio:

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:

- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la administración del Hospital;
- 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;
- 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.

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.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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).

Medición posterior

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.
Activos financieros a costo amortizado	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, 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.
Inversiones en deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral	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.
Inversiones de capital a valor razonable con cambios en otro resultado integral	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.



Pasivos financieros

Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados, si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El gasto por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

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.

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.

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 de los fondos sociales.

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 los fondos sociales 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 reclasifican 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 de los fondos sociales. 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.

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 (enfoque simplificado).

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 que esté disponible sin costo ni esfuerzo desmedido. 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.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 Hospital también reconoce correcciones de valor por las pérdidas crediticias esperadas por los deudores por arrendamientos, que se revelan como parte de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

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 sí destinación específica.

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

d) Inventarios

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

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

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

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

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.



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. 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 estos 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.

f) 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 entidad, 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.

g) Propiedades, planta y equipo

El Hospital registra inicialmente los elementos de las propiedades, planta y equipo al costo de adquisición o construcción, que incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de las 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.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 las 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.

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

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

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

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

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



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

<u>Grupo</u>	<u>Vida útil en meses</u>
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 las propiedades, planta y equipo se realiza por componentes. Es decir, si un elemento de las propiedades, planta y equipo tiene diferentes componentes y estos son plenamente identificables, y tienen un costo significativo con relación al elemento y una vida útil diferente, se activarán y depreciarán por separado.

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

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

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

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

Un elemento de las 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.

h) 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.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

Los ingresos procedentes de arrendamientos de propiedades de inversión se reconocen como otros ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

i) 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.

<u>Grupo</u>	<u>Vida útil en meses</u>
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.



j) Deterioro de los activos no financieros

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

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

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

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

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

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

k) Contratos de arrendamiento

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.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 propiedades, planta y equipo. Además, el activo por 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.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 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.

l) 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.

m) 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.



n) 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.

o) 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:

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.

Etapas 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:

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

p) Reconocimiento de costos y gastos

El Hospital reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo

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.

q) 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 los fondos sociales. Las donaciones se miden al valor razonable del importe recibido o por recibir.



r) Valor razonable

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

Jerarquía del valor razonable

Con el fin de incrementar la coherencia y comparabilidad de las mediciones del valor razonable e información a revelar relacionada, las normas 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 corroboradas por el mercado.
- d) 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.



Datos de entrada de Nivel 3

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

Técnicas de valoración

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

Enfoque de mercado

El enfoque de mercado utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que involucran activos, pasivos o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables. Las técnicas de valoración congruentes con el enfoque de mercado incluyen una matriz de fijación de precios. La matriz de fijación de precios es una técnica matemática utilizada principalmente para valorar algunos tipos de instrumentos financieros.

Enfoque del costo

El enfoque del costo refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo (a menudo conocido como costo de reposición corriente). En muchos casos el método del costo de reposición corriente se utiliza para medir el valor razonable de activos tangibles que se utilizan en combinación con otros activos o con otros activos y pasivos.

Enfoque del ingreso

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

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

Tipo de activo o pasivo	Enfoque utilizado	Jerarquía
Propiedades planta y equipo	Mercado y costo	Datos de entrada de nivel 2
Propiedades de inversión	Mercado y costo	Datos de entrada de nivel 2



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Para hallar el costo revaluado de las propiedades, planta y equipo (terrenos y edificios) y de las propiedades de inversión, el Hospital basado en la política (avalúos cada 5 años) contacta para el período que aplique una firma evaluadora, debidamente registrada ante el Registro Nacional de Avaluadores y respaldada por la Lonja de Gestión Inmobiliaria de Medellín y Antioquia.

5. Normas emitidas no efectivas

5.1 Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2024.

Se han publicado ciertas enmiendas a los estándares de contabilidad y de información financiera, que no son obligatorias para los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y no han sido adoptadas de manera anticipada por el Hospital. No se espera que estas modificaciones tengan un impacto material en la entidad en los presentes estados financieros y en transacciones futuras previsibles.

5.2 Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28

El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.



Las enmiendas aclaran el tratamiento contable de las ventas o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas o negocios conjuntos. Confirman que el tratamiento contable depende de si los activos no monetarios vendidos o aportados a una asociada o a un negocio conjunto constituyen un "negocio" (tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de negocios).

Cuando los activos no monetarios constituyan un negocio, el inversionista reconocerá la totalidad de la ganancia o pérdida en la venta o aporte de activos. Si los activos no se ajustan a la definición de negocio, el inversionista reconoce la ganancia o pérdida solo en la medida de la participación del otro inversionista en la asociada o negocio conjunto. Estas enmiendas se aplican de manera prospectiva.

En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el método de participación.

NIC 12 - Reforma fiscal internacional - reglas modelo del segundo pilar

En mayo de 2023, el IASB realizó modificaciones de alcance limitado a la NIC 12 que proporcionan un alivio temporal del requisito de reconocer y revelar impuestos diferidos que surjan de la ley tributaria promulgada o sustancialmente promulgada que implementa las reglas modelo del Pilar Dos, incluida la ley tributaria que implementa las reglas calificadas. impuestos internos mínimos complementarios descritos en dichas normas.

Las modificaciones también exigen que las empresas afectadas revelen:

- El hecho de que han aplicado la excepción al reconocimiento y divulgación de información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos
- Su gasto fiscal actual (si lo hubiera) relacionado con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos, y
- Durante el período entre la promulgación o promulgación sustancial de la legislación y la entrada en vigor de la legislación, información conocida o razonablemente estimable que ayudaría a los usuarios de los estados financieros a comprender la exposición de una entidad a los impuestos sobre la renta del Pilar Dos que surgen de esa legislación. Si esta información no se conoce o no se puede estimar razonablemente, las entidades deben revelar una declaración a tal efecto e información sobre su progreso en la evaluación de la exposición.

NIC 7 y NIIF 7 Financiación de proveedores

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores.



NIIF 16 – Arrendamientos en venta y arrendamiento posterior

Estas modificaciones incluyen requisitos para transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16 para explicar cómo una entidad contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción. Las transacciones de venta y arrendamiento posterior en las que algunos o todos los pagos de arrendamiento son pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa tienen más probabilidades de verse afectadas.

NIC 1 – Pasivos no corrientes con acuerdos

Estas modificaciones aclaran cómo las condiciones que una entidad debe cumplir dentro de los doce meses posteriores al período sobre el que se informa afectan la clasificación de un pasivo. Las modificaciones también apuntan a mejorar la información que una entidad proporciona en relación con los pasivos sujetos a estas condiciones.

NIIF S1 - Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad

Este estándar incluye el marco central para la divulgación de información material sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a lo largo de la cadena de valor de una entidad.

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

Esta es la primera norma temática emitida que establece requisitos para que las entidades divulguen información sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

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

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.



7. Administración del riesgos

7.1 Administración de riesgos financieros

El Hospital está expuesto a los siguientes riesgos:

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

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

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, que dan 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 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.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

Con relación al efectivo neto usado en las actividades de financiación el Hospital contaba con recursos disponibles para cubrir operación y el servicio a la deuda, la amortización a la deuda cubierta en el año 2023 ascendió a \$24,288,027 (2022- \$51,003,531) producto de recaudos positivos durante el año. Los buenos recaudos obedecen a la gestión administrativa y financiera que se intensificó con acuerdos, conciliaciones en las mesas de trabajo y cercanía con los aseguradores. De acuerdo con lo presupuestado para el año 2023, el Hospital no tiene contemplado realizar préstamos adicionales.

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.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

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.

A través de los siguientes mecanismos se hace un monitoreo constante de este riesgo:

- Seguimiento trimestral de proyecciones macroeconómicas.
- Seguimiento mensual de indicadores macroeconómicos en el Resumen de Operaciones: TRM, IPC, IBR, DTF.
- Seguimiento mensual de tasas de interés de las inversiones en APTs, cuentas de ahorros, FICs, registrado en el flujo de caja diario del cierre de mes y en los informes presentados a la Junta Directiva.
- Comités de inversiones mensuales de seguimiento de APTs.
- Seguimiento del Costo Promedio Ponderado de la Deuda (WACC) mensual, registrado en el Resumen de Operaciones.
- Revisión anual de la calificación de riesgo de las entidades financieras, en el segundo semestre del año.
- Cotización de coberturas cambiarias
- Cotizaciones periódicas con Bancos para monitorear condiciones de mercado de los créditos e identificar oportunidades de reperfilamiento de las obligaciones financieras actuales.
- Cotizaciones periódicas (mínimo una vez al mes) con Bancos para monitorear condiciones de mercado de las diferentes alternativas de inversión.



Administración y gestión de otros riesgos

El Comité de Dirección del Hospital es responsable de establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo del Hospital. Este Comité ha creado el Comité de Riesgos, el cual es responsable por el desarrollo y 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.

En lo correspondiente a la Gestión Integral de Riesgos la Junta Directiva y sus comisiones de apoyo; Asistencial, Financiera y Riesgos, conscientes de la importancia de la Gestión Integral de Riesgos, realizan un acompañamiento a la administración sobre los controles establecidos para la mitigación de los impactos en la materialización de riesgos. Los ejercicios de valoración y monitoreo de los riesgos estratégicos, financieros, operacionales y regulatorios, parten de una revisión bibliográfica de las tendencias y hechos relevantes en el mundo, el país y el sector Hospitalario, que son valorados para determinar su impacto en el Hospital.

Durante el año se realizó la actualización de la Política de Gestión Integral de Riesgos, su implementación en todos los niveles de la organización, ha generado una mayor autonomía para los procesos en la ejecución de ejercicios de valoración y monitoreo de riesgos. La Política integra los macroprocesos de direccionamiento, y establece que los líderes de los mismos son los responsables de la identificación de los riesgos, establecer los controles y monitorear su desempeño.

Alineados con la Circular Externa 2021170000004-5 de 2021 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud, se evaluó la aplicación de cada uno de los riesgos establecidos en la norma, en los procesos del Hospital y se actualizaron con base en esta definición, las matrices de riesgos, para realizar una gestión integral y homogénea de los mismos.

El seguimiento y monitoreo de los riesgos asistenciales los realiza la Comisión Asistencial de la Junta Directiva, éstos se detallan y valoran de acuerdo con los procedimientos establecidos para la gestión de riesgos clínicos, y en el mapa de riesgos de pacientes ambulatorios y hospitalizados. El seguimiento y monitoreo de los riesgos financieros los realiza la Comisión Financiera de la Junta Directiva, ambas comisiones realizan un resumen a la Comisión de Riesgos de la Junta Directiva, lo que le permite una visión holística de todos los riesgos del Hospital.

El seguimiento por parte de la Junta Directiva y sus comisiones, en conjunto con la administración, fue fundamental para avanzar en las estrategias que permiten mitigar la materialización de los riesgos estratégicos, financieros, operacionales y legales.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Los riesgos que monitoreó la Junta Directiva con sus diferentes comisiones durante el año 2023 fueron los siguientes:

ESTRATÉGICO (Asociados a la toma de decisiones)	
Riesgo de continuidad del servicio: infra estructura, paro sistemas de información, servicios públicos, cadena de abastecimiento, conflictos laborales, obsolescencia, seguros, conflictos sociales o epidemias con cuarentena	Riesgo de Gobierno Corporativo
Riesgo de competencia, mercado y concentración de clientes aseguradores	Riesgo de fraude y corrupción
Riesgo reputacional: Imagen y medios de comunicación	Riesgos relacionados con los colaboradores: Riesgo Psicosocial Clima Laboral Escasez de personal Cultura
Riesgo de Cambio climático	Ciberseguridad

ESTRATÉGICOS FINANCIERO (Asociado a la exposición de las operaciones financieras)	ESTRATÉGICO OPERACIONAL (Asociados a las pérdidas por fallas en la operación de procesos y sistema)	ESTRATÉGICO REGULATORIO (Asociado a las normas)
Riesgo de liquidez y sostenibilidad financiera.	Riesgos Asistenciales	Riesgo de expedición de normas legales que afecten la supervivencia del Hospital y sostenibilidad financiera del sistema de salud.
	Riesgo de seguridad de la información, Accesos y Segregación de funciones	
	Sistemas de información: Inadecuada arquitectura Obsolescencia	Riesgo de procesos judiciales

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:



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- 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 equivalentes de efectivo:

Concepto	2023	2022
Efectivo en caja	90,563	86,749
Efectivo caja dólares	915	1,447
Efectivo caja euros	1,149	1,113
Bancos		
Nacionales	2,347,459	1,511,095
Cuentas de ahorro	258,164	345,374
Moneda extranjera	3,747,147	7,351,420
Derechos fiduciarios*	110,372,883	130,513,548
Total	116,818,280	139,810,746

* Dentro del rubro de los derechos fiduciarios se incluyen \$40,911,572 (2022 - \$38,885,729) que corresponden a contratos suscritos con Credicorp Capital Fiduciaria, esta apertura se generó a partir de agosto de 2021, igualmente incluye \$34,726,444 correspondiente al contrato suscrito con Patrimonio Autónomo Fiduciaria Bancolombia con apertura en julio de 2023 (2022 - \$38,251,188 con Fiduciaria Davivienda) para la administración de portafolios de inversión.

El Hospital ha realizado durante los ejercicios 2023 y 2022 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 en el año 2023, no adquirió equipos en arrendamiento. En 2022 adquirió \$504,283, correspondiente a la renovación tecnológica de equipos medico científicos y equipos de cómputo y comunicación.
- El Hospital recibió donaciones en activos por \$37,418 (2022 - \$264,705).



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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:

	2023	TRM 3,822 Pesos	2022	TRM 4,810 Pesos
Caja en USD	300.72	1,149	300.72	1,447
Caja en EUR	216.70	915	216.71	1,113
Bancolombia Panamá	980,402.48	3,747,147	1,528,298.32	7,351,420
Total		3,749,211		7,353,980

- Al 31 de diciembre de 2023 se tenía en caja un saldo de EUR216.70 (2022 - EUR216.71), los cuales se ajustaron con un valor de conversión de 1.1047 (2022 – 1.0674) dólares por cada euro.
- El saldo de Bancolombia Panamá incluye el efecto de las variaciones en la diferencia en cambio sobre el efectivo mantenido por \$1,120,935 (2022 - \$847,910).
- El efectivo del Hospital presenta restricciones dado que en el año 2014 se suscribió un contrato de fiducia mercantil de administración con Fiduciaria Bancolombia, en el cual se recibe los recaudos de Seguros de Vida Suramericana y Empresas Públicas de Medellín, estos recaudos garantizaran el cubrimiento de servicio a la deuda con la entidad Bancolombia SA de los créditos desembolsados para la construcción de la torre A, el remanente una vez atendido el servicio de la deuda, queda a favor del Hospital. La duración del contrato es de ciento cuarenta y cuatro (144) meses a partir de la fecha de suscripción, sin perjuicio que el mismo no pueda terminarse y permanezca vigente hasta la fecha en la que acaezca alguna de las causales de terminación establecidas en el contrato.

10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Concepto	2023	2022
Cartera *	251,083,408	211,552,189
Clientes del exterior	843,978	1,327,586
Cuentas por cobrar a trabajadores	213,067	253,031
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (Nota 33)	571	2,454
Deudores varios**	457,164	1,169,193
Deterioro	(128,691,112)	(114,057,283)
Total	123,907,076	100,247,170

* El incremento de la cartera está representado principalmente en los aseguradores, Nueva EPS y Savia Salud.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

** La disminución de deudores varios corresponde a los pagos de los dividendos decretados en 2022 en la asociada Ciclotrón Colombia S. A. S. por \$781,329.

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

A 31 de diciembre de 2022	114,057,283
Deterioro de cartera	56,269,610
Recuperación pérdida por deterioro	(20,816,906)
Castigo de cartera	(20,818,875)
A 31 de diciembre de 2023	128,691,112

11. Inventarios

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

Concepto	2023	2022
Medicamentos	4,409,735	3,940,736
Materiales médico-quirúrgicos	4,117,914	4,843,912
Materiales reactivos y de laboratorio	200,731	446,332
Materiales para la imagenología	3,353	18,739
Dotación y ropa hospitalaria	83,894	62,514
Insumos y suministros	727,156	711,823
Inventario en consignación*	-	7,717,742
Inventario en tránsito	16,502	46,971
Costo del inventario	9,559,285	17,788,769
Deterioro	(40,828)	(4,601)
Saldo del inventario a valor neto de realización	9,518,457	17,784,168

* La disminución obedece a la baja del reconocimiento de la mercancía en consignación que se traía reconocida, dado que, una vez reevaluado los contratos existentes, se concluye que la propiedad de la misma está a cargo del proveedor.

El valor de los inventarios reconocidos en el costo de la prestación del servicio asciende a \$164,425,253 (2022 - \$137,255,626), como se indica en la nota 25.

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 deterioro de inventarios el cual ascendió en \$36,227 y fue reconocido en los resultados para el año 2023, 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.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

12. Otros activos no financieros

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

Concepto	2023	2022
Otros anticipos	193,797	419,416
Préstamos de inventario	12,798	45,881
Seguros diferidos	1,672,155	1,426,164
Activos por impuestos corrientes *	202,523	165,095
Total	2,081,273	2,056,556

* Corresponde a retención ICA por \$6,764 (2022 - \$4,507), IVA en activo fijo real productivo por \$35,171 y retención en la fuente por \$160,588 para ambos años.

13. Inversiones en asociadas

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 una participación en su Junta Directiva. La asociada se dedica a la preparación de radiofármacos para entidades de salud con servicios de medicina nuclear y PET (tomografía por emisión de positrones), dentro de las cuales se encuentra el Hospital. Los siguientes son los movimientos en las inversiones a las cuales se les aplica método de participación:

Entidad	Valor en libros a 31 de diciembre de 2022	% de Participación	Pago de dividendos	Método de participación por resultados	Valor en libros a 31 de diciembre de 2023
Ciclotrón S.A.S	2,478,318	17.50%	-	2,444,675	4,922,993

Entidad	Valor en libros a 31 de diciembre de 2021	% de Participación	Pago de dividendos	Método de participación por resultados	Valor en libros a 31 de diciembre de 2022
Ciclotrón S.A.S	3,238,790	17.50%	(2,100,000)	1,339,528	2,478,318

El valor de la parte proporcional a la participación del Hospital (método de participación patrimonial) 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 2023, la asociada generó utilidad en su operación, lo que significó un aumento del valor de la inversión de \$2,444,675.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

A continuación, se presenta la información financiera resumida de la asociada:

Concepto	2023	2022
Total Activo	40,389,263	34,707,682
Total Pasivo	12,257,877	20,545,865
Total Patrimonio	28,131,386	14,161,817

14. Propiedades, planta y equipo

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2023			A 31 de diciembre de 2022		
	Costo	Depreciación acumulada	Costo neto	Costo	Depreciación acumulada	Costo neto
Terrenos	75,207,405	-	75,207,405	57,355,529	-	57,355,529
Construcciones en curso	46,983,261	-	46,983,261	41,904,723	-	41,904,723
Construcciones y edificaciones	340,382,900	18,980,187	321,402,713	252,916,448	11,603,907	241,312,541
Maquinaria y equipo	14,553,391	8,559,524	5,993,868	14,322,722	7,582,565	6,740,157
Equipo de oficina	3,513,047	3,294,770	218,277	3,292,395	3,019,628	272,767
Equipo de cómputo	19,232,170	12,302,390	6,929,780	17,781,283	12,645,026	5,136,257
Maquinaria y equipo médico científico	87,082,840	49,501,599	37,581,241	81,521,426	43,402,772	38,118,654
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	12,784,351	10,020,718	2,763,633	12,090,036	9,255,878	2,834,158
Acueducto, plantas y redes	796,519	467,360	329,159	796,519	434,346	362,173
Equipo de transporte	236,684	23,668	213,016	236,684	-	236,684
Total	596,522,110	98,899,757	497,622,353	482,217,765	87,944,122	394,273,643



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

31 de diciembre de 2023:

Concepto	Costo						A 31 de diciembre de 2023
	A 31 de diciembre de 2022	Adiciones	Revaluaciones	Otros ajustes	Cambio de Uso y traslados de construcciones en curso	Disposición	
Terrenos	57,355,529	-	17,851,876		-	-	75,207,405
Construcciones en curso	41,904,723	9,137,318	-		(4,058,780)	-	46,983,261
Construcciones y edificaciones	252,916,448		77,286,024		10,180,428	-	340,382,900
Maquinaria y equipo	14,322,722	248,955	-		-	(18,285)	14,553,391
Equipo de oficina	3,292,395	220,851	-		-	(199)	3,513,047
Equipo de cómputo	17,781,283	4,182,865	-		-	(2,731,978)	19,232,170
Maquinaria y equipo médico científico	81,521,426	7,826,325	-	(1,224,033)	-	(1,040,878)	87,082,840
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	12,090,036	695,294	-		-	(979)	12,784,351
Acueducto, plantas y redes	796,519	-	-		-	-	796,519
Equipo de transporte	236,684	-	-		-	-	236,684
Total	482,217,765	22,311,608	95,137,900	(1,224,033)	6,121,648	(3,792,319)	600,772,569

Concepto	Depreciación				A 31 de diciembre de 2023
	A 31 de diciembre de 2022	Adiciones	Disposición	Revaluaciones	
Construcciones y edificaciones	11,603,907	3,125,821	-	4,250,459	18,980,187
Maquinaria y equipo	7,582,565	994,751	17,792	-	8,559,524
Equipo de oficina	3,019,628	275,341	199	-	3,294,770
Equipo de cómputo	12,645,026	2,384,690	2,727,327	-	12,302,389
Maquinaria y equipo médico científico	43,402,772	6,719,261	620,434	-	49,501,599
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	9,255,878	765,820	979	-	10,020,719
Acueducto, plantas y redes	434,346	33,014	-	-	467,360
Equipo de transporte	-	23,668	-	-	23,668
Total	87,944,122	14,322,366*	3,366,731	4,250,459	103,150,216

- Construcciones en curso: proyectos de ampliación realizados, correspondientes a quimioterapia, por \$3,001,365, y quirófanos por \$374,801. Así mismo, incluye \$2,499,560 por la capitalización de los intereses de los créditos asociados al proyecto de Torre A, para los pisos que a la fecha no se encuentran como activos aptos para su uso.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- **Cambios de uso y traslados:** activación de las áreas de microbiología por \$873,184, hospitalización por \$1,646,692, tomógrafo en radiología por \$788,794 y quirófanos en cirugía por \$750,109, las cuales se trasladaron de construcciones en curso a construcciones y edificaciones. Igualmente, se reflejan cambios de propiedades de inversión a propiedades, planta y equipo para prestar servicios de salud por \$6,446,558.
- Las adquisiciones de maquinaria y equipo médico científico incluyen el reconocimiento de activos por derecho de uso por \$566,998.

31 de diciembre de 2022:

Concepto	Costo						A 31 de diciembre de 2022
	A 31 de diciembre de 2021	Adiciones	Otros ajustes	Ajustes y Reclasificaciones	Traslados de construcciones en curso	Disposición	
Terrenos	57,355,529	-	-	-	-	-	57,355,529
Construcciones en curso	51,760,793	7,640,767	-	-	(17,496,837)	-	41,904,723
Construcciones y edificaciones	235,421,816	-	-	(2,205)	17,496,837	-	252,916,448
Maquinaria y equipo	13,253,221	1,060,600	-	16,903	-	8,002	14,322,722
Equipo de oficina	3,071,733	220,681	-	-	-	19	3,292,395
Equipo de cómputo	15,463,573	2,781,544	-	31,156	-	494,990	17,781,283
Maquinaria y equipo médico científico	75,907,142	7,842,014	(1,471,525)	239,485	-	995,690	81,521,426
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	11,791,828	299,681	-	-	-	1,473	12,090,036
Acueducto, plantas y redes	801,557	-	-	-	-	5,038	796,519
Equipo de transporte	146,902	236,684	-	-	-	146,902	236,684
Total	464,974,094	20,081,971	(1,471,525)	285,339	-	1,652,114	482,217,765

Depreciación

Concepto	A 31 de diciembre de 2021	Adiciones	Disposición	Ajustes y reclasificaciones	A 31 de diciembre de 2022
Construcciones y edificaciones	8,582,306	3,021,601	-	-	11,603,907
Maquinaria y equipo	6,602,719	985,940	6,207	113	7,582,565
Equipo de oficina	2,761,059	258,589	19	-	3,019,628
Equipo de cómputo	11,795,532	1,292,711	443,342	125	12,645,026
Maquinaria y equipo médico científico	37,843,995	6,475,058	916,281	-	43,402,772
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	8,245,565	1,011,786	1,473	-	9,255,878
Acueducto, plantas y redes	400,774	37,986	4,414	-	434,346
Equipo de transporte	18,189	11,693	29,882	-	-



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Total	76,250,139	13,095,364	1,401,619	238	87,944,122
--------------	-------------------	-------------------	------------------	------------	-------------------

El valor del gasto depreciación incluye el gasto de la depreciación de activos en arrendamiento por \$596,566.

En la fecha de período de reporte el Hospital tiene compromisos de compra en firme de elementos de las propiedades, planta y equipo (equipo médico científico) por \$665,200.

Valor en libros de las 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:

	A 31 de diciembre de 2023			A 31 de diciembre de 2022		
	Costo	Depreciación acumulada	Costo neto	Costo	Depreciación acumulada	Costo neto
Equipo de cómputo	671,802	465,788	206,014	671,802	331,427	340,375
Maquinaria y equipo médico científico	2,192,117	1,013,220	1,178,897	2,192,117	776,493	1,415,624
Total	2,863,919	1,479,008	1,384,911	2,863,919	1,107,920	1,755,999

Durante el año 2023 no hubo adquisiciones por derecho de uso. En 2022 se realizaron adquisiciones por \$504,283 y retiros, totalmente depreciados, por \$244,286.

Revaluaciones

A continuación, se presenta el resultado de la medición a valor razonable de las construcciones y edificaciones con cambios en el ORI para el año 2023.

Resultado medición a valor razonable PPYE con cambios en el ORI	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Construcciones y edificaciones	90,885,890	-
Total	90,885,890	-

Dicho valor corresponde al resultado neto de la valoración de las construcciones y edificaciones, la cual para Edificio asciende a \$73,035,566 y terreno \$17,851,876, igualmente se registró un traslado reflejando una disminución en ORI a ganancias acumuladas por (\$1,552) por cambio de uso. El avalúo fue realizado por la firma evaluadora Coninsa Ramón H.

Prueba de deterioro

Durante el año 2023 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.

El Hospital se define como un todo, es decir como una única unidad generadora de efectivo - UGE. Las diferentes áreas funcionales están íntimamente relacionadas para hacer del Hospital una institución prestadora de servicios de salud de alto grado de complejidad.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Igualmente se realizó el análisis de factores internos, tales como:

- Evidencia de cambios significativos en la manera que se espera usar el activo
- No este ocioso.
- No tiene planeado reestructuración en la operación que se encuentran los activos.

Los ingresos operacionales para los trimestres 1 al 3 del año 2023 se mantuvieron en línea creciente, igualmente se presentaron incrementos con el año 2022, en parte por las diferentes estrategias implementadas por el Hospital para tal fin, dentro de las cuales se tiene el fortalecimiento y mayor participación en el paciente privado el cual gana 0.5%.

Con relación a los gastos operacionales, aunque presentan un crecimiento del 17% con respecto al 2022, siempre estuvieron controlados y supervisados en la gestión del período, lo cual no generó en ningún momento riesgos para el Hospital, ni impactos significativos en el margen operacional.

Análisis del Entorno, operación y estrategias.

El Hospital cerró el año con 22.606 egresos hospitalarios y con una cama día ocupada de 183.470. El volumen de cirugías fue de 15.550 en comparación con 14.194 de 2022, lo que representa un incremento del 10%. A lo largo del año se realizaron 84.154 atenciones efectivas en urgencias, 124.559 consultas médicas y 7.500 procedimientos de intervencionismo, actividades que crecieron 11% y 6% respectivamente frente al 2022.

La ocupación general del Hospital cerró en 95%, el 2023 se inició con 520 camas habilitadas, se operó con un promedio de 535, y cerró con 505 camas habilitadas; en el mes de mayo entró en operación el quirófano número 18.

En el año 2023 el Hospital realizó 104 trasplantes renales (26 de donante vivo), 44 hepáticos (5 de donante vivo) y 129 de progenitores hematopoyéticos.

Conscientes de la responsabilidad con los recursos del sistema, la búsqueda de la eficiencia continúa siendo un pilar del Hospital que se ve en los resultados obtenidos en los indicadores: IEMA (índice de estancia media ajustada) de 0,82, lo que significa un ahorro en el año de 38.000 días estancia, a pesar de tener un peso GRD de 1,49, que significa que los pacientes hospitalizados en la institución son un 49% más complejos que el estándar. La estancia promedio de los pacientes en el año fue de 7,92 días.

A lo largo del 2023, el Hospital consolidó los modelos de atención de gestión de casos en: trasplantes, cáncer, enfermedades hepatobiliares, enfermedades neurometabólicas, enfermedades cardiovasculares y enfermedad inflamatoria intestinal, este último como centro de excelencia.

Durante el año 2023 se desarrollaron múltiples iniciativas principalmente orientadas a la renovación y la ampliación de la infraestructura y la tecnología del Hospital, tanto clínica como de soporte.

Dado el anterior análisis los resultados obtenidos en el año 2023 y el presupuesto, se concluyó que no hay indicios que impliquen un cálculo de deterioro para la unidad generadora de efectivo en su conjunto, puesto que los resultados 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.

15. Propiedades de inversión

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

	Total
Propiedades de inversión 2022	
Saldo al inicio y al final del año	65,202,620
Propiedades de inversión 2023	
Saldo al inicio	65,202,620
Adiciones	324,910
Ganancias netas del ajuste del valor razonable	13,512,314
Trasposos hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño	(6,446,558)
Saldo final	72,593,286

Las propiedades de inversión incluyen una serie de propiedades comerciales que son arrendadas a terceros. Sus rentas anuales son indexadas según el 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 las propiedades, planta y equipo los cuales se reflejan en el ORI. Todas las ganancias o pérdidas son consideradas no realizadas.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

Resultado medición a valor razonable propiedades de inversión	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Medición a valor razonable propiedades de inversión (ingreso)	13,512,314	-
Total	13,512,314	-

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 para el año 2023 de \$13,512,314.

Este fue calculado basado principalmente en metodologías valuatorias, tales como:

- Enfoque del mercado
- Enfoque de Ingresos
- Definiciones (valor comercial)

16. Intangibles

A continuación, se presenta el detalle de los intangibles:

Clase de intangible	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022				
	Costo	Amortización acumulada	Costo neto	Costo	Amortización acumulada	Costo neto
Licencias y software para computador	3,432,423	2,214,070	1,218,353	3,386,837	2,076,442	1,310,395
Total	3,432,423	2,214,070	1,218,353	3,386,837	2,076,442	1,310,395

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

Clase de intangible	Costo al inicio del período	Adquisición	Amortización del período	Costo al final del período 2023
Licencias y software para computador	1,310,395	2,122,028	2,214,070	1,218,353
Total	1,310,395	2,122,028	2,214,070	1,218,353

Clase de intangible	Costo al inicio del período	Adquisición	Amortización del período	Costo al final del período 2022
Licencias y software para computador	615,154	2,155,338	1,460,097	1,310,395
Total	615,154	2,155,338	1,460,097	1,310,395



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

17. Préstamos y obligaciones

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

Concepto	2023	2022
Bancos nacionales	129,748,371	153,518,720
Contratos de arrendamiento	625,388	1,492,075
Total pasivos financieros	130,373,759	155,010,795
Menos porción corriente préstamos y obligaciones	23,887,745	25,971,424
Porción no corriente de préstamos y obligaciones	106,486,014	129,039,371

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.

Las obligaciones donde se establecen compromisos financieros con las entidades Bancolombia y Davivienda se detallan a continuación, cabe resaltar que el Hospital con corte a diciembre 31 de 2023 tiene un compromiso de covenants (Deuda/Ebitda anualizado) el cual deberá ser inferior o igual a 4.0 y el resultado del hospital es satisfactorio con un 1.82 con corte al cierre de año.

Entidad	Número de Obligación	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Davivienda	0700 3039200159796	6,313,335	7,241,782
Davivienda	0700 3039200164531	2,345,321	2,677,532
Davivienda	0700 3039200167617	7,576,374	8,532,819
Davivienda	0700 3039200169142	3,333,139	3,737,277
Davivienda	0700 3039200224368	-	500,000
Davivienda	0700 3039200260412	-	878,889
Davivienda	0700 3039200237162	-	1,000,000
Bancolombia	5980058435	7,916,667	8,583,333
Bancolombia	5980057056	14,933,333	16,533,333
Bancolombia	5980056294	49,018,473	54,961,822
Bancolombia	5980059992	32,833,333	35,166,667
Bancolombia	5980065236	-	1,675,579
	Total	124,269,975	141,489,033



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 31/12/2023	Saldo 31/12/2022
Davienda	0700 3039200159796	11/12/2014	9,284,472	12 años	IPC + 0.4	Pagaré e hipoteca	6,313,335	7,241,782
Davienda	0700 3039200164531	13/01/2015	3,407,287	12 años	IPC + 0,4	Pagaré e hipoteca	2,345,321	2,677,532
Davienda	0700 3039200167617	13/04/2015	10,627,171	12 años	IPC + 0.4	Pagaré e hipoteca	7,576,374	8,532,819
Davienda	0700 3039200169142	15/05/2015	4,618,721	12 años	IPC + 0.4	Pagaré e hipoteca	3,333,139	3,737,277
Davienda	0700 3039200224368	19/06/2018	4,000,000	5 años	IBR + 1.85	Pagaré e hipoteca	-	500,000
Davienda	0700 3039200229789	19/10/2018	3,164,000	5 años	IBR + 1.85	Pagaré e hipoteca	-	878,889
Davienda	0700 3039200237162	28/02/2019	4,800,000	56 meses	IBR + 2.00	Pagaré e hipoteca	-	1,000,000
Bancolombia	5980058435	02/02/2016	10,000,000	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	7,916,667	8,583,333
Bancolombia	5980057056	11/08/2015	20,000,000	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	14,933,333	16,533,333
Bancolombia	5980056294	15/05/2015	67,923,981	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	49,018,473	54,961,822
Bancolombia	5980059992	27/07/2016	40,000,000	12 años	DTF - 0.37	Patrimonio Autónomo	32,833,333	35,166,667
Bancolombia	5980065236	11/05/2018	11,000,000	5 años	DTF +1.50	Patrimonio Autónomo	-	1,675,579
Bancolombia	5980070321	02/06/2020	1,000,000	1 año	IBR + 1.65	Pagaré	-	200,000
Bancolombia	5980070320	02/06/2020	5,000,000	1 año	IBR + 1.65	Pagaré	1,875,000	3,125,000
Banco de Bogotá	654520657	14/07/2021	12,139,057	3 años	IBR + 1.20	Pagaré	2,360,372	6,406,725
Banco Popular	18020239798	22/06/2018	9,436,667	5 años	DTF + 2.50	Patrimonio Autónomo	-	1,572,617
Banco Bogotá	459997012	04/06/2020	6,775,780	3 años	IBR + 4.07	Pagaré	-	129,588
Banco Bogotá	654135716	30/08/2021	7,650,311	3 años	IBR + 2.70	Pagaré	198,779	452,031
Tarjetas de Crédito							744,993	11,862
Intereses							498,030	720,101
Alianza Fiduciaria*		01/11/2018	935,863	5 años	1,54%		7,864	228,050
Obligaciones por arrendamiento (AGFA)**	05/03/2019	271,832	5 años	1,39%			-	126,144
Obligaciones por arrendamiento (FRESENIUS)**	28/10/2022	540,000	3 años	0,37%			390,195	493,013
Cuentas por pagar Alianza Fiduciaria							28,551	56,633
Total							130,373,759	155,010,796



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

* Corresponde a un acuerdo de un equipo “Gama Cámara”, con características de plazo, vida útil del activo, opción de compra y valor presente de los pagos futuros que sugieren su clasificación como arrendamiento.

** 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:

2023			
Concepto	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Total
Pagos mínimos	414,071	169,680	583,751
Intereses	23,845	3,445	27,290
Valor presente	466,448	158,940	625,388

2022			
Concepto	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Total
Pagos mínimos	1,005,382	556,999	1,562,381
Intereses	104,432	24,377	128,809
Valor presente	1,001,966	490,109	1,492,075

Costos por préstamos capitalizados

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

Importe costos por préstamos capitalizados	2023	2022	Tasa
Bancolombia	2,091,373	1,728,673	6.84%
Davivienda	408,187	286,349	7.44%
Total	2,499,560	2,015,022	

18. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

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

Concepto	2023	2022
Material de osteosíntesis	1,667,593	2,060,687
Proveedores	22,604,784	26,525,094
Contratistas	578,581	720,104
Costos y gastos por pagar	14,309,930	10,689,255
Total	39,160,888	39,995,140



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

19. Beneficios a empleados

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

Concepto	2023	2022
Nómina	4,482	754
Retenciones y aportes de nómina	11,767,191	10,360,023
Cesantías	16,370,078	13,870,361
Intereses sobre cesantías	1,927,889	1,627,047
Vacaciones consolidadas	11,251,560	9,514,982
Indemnizaciones	264,289	264,290
Total	41,585,489	35,637,457

Aportaciones definidas causadas en el período

Concepto	2023	2024
Aportaciones definidas obligatorias	25,877,167	22,139,703
Aportaciones definidas voluntarias	205,000	325,509
Total	26,082,167	22,465,212

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.

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	2023	2022
Salarios	203,429,556	174,256,011
Seguridad social	67,095,176	57,357,233
Bonificaciones y auxilios	8,104,068	10,101,424
Cesantías	16,949,580	14,492,673
Primas	16,906,765	14,476,007
Vacaciones	11,753,918	9,709,978
Intereses a las cesantías	1,992,034	1,691,819
Indemnizaciones	1,117,041	801,513
Otros	4,651,895	3,631,599
Total	332,000,033	286,518,257



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

20. Provisiones

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

Tipo de Provisión	A 31 de diciembre de 2022	Incremento en provisiones	Importe de las provisiones utilizadas o liquidadas	A 31 de diciembre de 2023
Mercancía en consignación*	5,119,461			-
		63,142,789	68,262,250	
Litigios**	7,036,569	12,124,772	7,272,747	11,888,594
Otras provisiones	414,570	-	-	414,570
Total	12,570,600	75,267,561	75,534,997	12,303,164

* La disminución obedece a la baja del reconocimiento de la mercancía en consignación que se traía reconocida, dado que, una vez reevaluado los contratos existentes, se concluye que la propiedad de la misma está a cargo del proveedor.

** Los saldos de litigios corresponden a un proceso en curso del cual a diciembre 31 de 2023 se tiene una resolución expedida por la Superintendencia Nacional de Salud cuyo monto asciende a \$7,831,500. Así mismo, 2 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; los cuales, en opinión de los especialistas, tienen probabilidades de fallo probable en contra del Hospital, por lo que se han registrado provisiones por \$2,350,000. Incluye además el 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 2023 dicha suma asciende a \$1,707,094.

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

Según la opinión de los abogados, la probabilidad de un desenlace desfavorable para el Hospital es incierta para 26 de los 30 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 \$10,181,500, 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.

21. Otros pasivos financieros

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

Concepto	2023	2022
Depósitos recibidos *	220,168	220,635
Ingresos recibidos para terceros**	5,280,198	4,572,580



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Total	5,500,366	4,793,215
--------------	------------------	------------------

- * El Hospital ha recibido depósitos por \$220,168 (2022 - \$220,635) 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 les 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.

22. Otros pasivos no financieros

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

Concepto	2023	2022
Anticipos y avances*	5,924,979	7,072,057
Préstamos en especie	3,561	3,247
Estampillas	250,715	318,764
Impuesto a las ventas	215,409	220,113
Impuestos retenidos	2,838,230	1,815,336
Total	9,232,894	9,429,517

- * 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.

23. Ingresos de actividades ordinarias

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

Concepto	2023	2022
Urgencias	31,240,940	27,098,307
Consulta externa	15,783,995	12,730,242
Hospitalización e internación	148,138,889	134,434,030
Quirófanos	111,388,775	89,312,219
Apoyo diagnóstico	168,905,712	148,008,268
Apoyo terapéutico	55,623,688	38,149,836
Farmacia	140,257,634	129,931,120
Otras actividades relacionadas con la salud	7,355,549	5,123,390
Subtotal	678,695,182	584,787,412
Devoluciones y descuentos	(8,072,371)	(4,690,248)



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Total ingresos de actividades ordinarias	670,622,811	580,097,164
---	--------------------	--------------------

24. Otros ingresos de actividades ordinarias

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

Concepto	2023	2022
Arrendamientos	5,086,290	4,596,441
Total otros ingresos de actividades ordinarias	5,086,290	4,596,441

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	2023	2022
Hasta 1 año	4,750,440	4,340,183
De 1 a 5 años	12,789,617	49,830
Total cobros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables	17,540,057	4,390,013

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, para el 2023 los valores de los cánones aumentaron debido a las renovaciones de los contratos mayores a 1 año.

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

25. 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

Concepto	2023	2022
Urgencias	49,943,707	43,316,867
Consulta externa	13,330,747	10,998,311
Hospitalización	152,326,721	136,096,851
Quirófanos	86,195,462	70,523,608
Apoyo diagnóstico	96,557,591	81,701,262
Apoyo terapéutico	44,178,860	32,590,542
Farmacia	129,425,583	113,085,588



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Otras actividades de salud costo	4,007,223	3,601,690
Total costo de la prestación del servicio	575,965,894	491,914,719

Costo de la prestación del servicio por naturaleza

Concepto	2023	2022
Beneficios a empleados *	302,629,653	260,139,078
Amortización de intangibles	752,330	542,048
Otras amortizaciones	1,260,613	1,184,059
Honorarios	23,522,718	18,867,263
Servicios administrativos	55,121,986	47,160,281
Arrendamientos administrativos	1,135,432	1,164,293
Depreciaciones	12,552,673	12,367,879
Impuestos	63,360	40,388
Diversos administrativos	405,438	515,900
Mantenimiento y reparaciones	14,076,577	12,556,089
De viaje	140,415	105,016
Contribuciones y afiliaciones	-	16,800
Materiales y medicamentos	164,304,699	137,255,625
Total costo de la prestación del servicio por naturaleza	575,965,894	491,914,719

* El incremento para el año 2023 obedece al incremento en la planta de cargos y la base salarial.

26. Resultado neto donaciones

Concepto	2023	2022
Resultado neto por donaciones	152,003	481,027
Total	152,003	481,027

Durante el año el hospital recibió por concepto de donaciones \$525,893 y se ejecutaron en cada uno de los programas destinados a la atención de los pacientes más vulnerables \$373,890 (2022 – recibió por concepto de donaciones \$884,373 y se ejecutaron \$403,346).



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

27. Gastos de administración

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

Concepto	2023	2022
Beneficios a empleados	29,370,380	26,379,179
Amortización de intangibles	1,461,740	918,049
Otras amortizaciones	1,836,710	1,643,032
Honorarios	3,594,447	2,863,362
Servicios administrativos	1,512,223	1,546,807
Arrendamientos administrativos	11,677	31,297
Depreciaciones	1,769,693	727,485
Impuestos	2,537,504	3,280,516
Prorrateo de IVA y consumos	1,649,327	1,361,877
Mantenimiento y reparaciones	754,029	533,679
De viaje	150,188	105,130
Contribuciones y afiliaciones	4,723	1,922
Seguros	135,048	47,791
Provisiones	-	809,838
Total gastos de administración	44,787,689	40,249,964

28. Otros ingresos y gastos

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

Otros ingresos		
Concepto	2023	2022
Diversos	664,593	308,636
Recuperaciones*	23,266,891	38,347,710
Indemnizaciones	2,980,213	3,471,734
Servicios	647,052	473,497
Total otros ingresos	27,558,749	42,601,577

* Corresponde principalmente a recuperación de deterioro de cartera por \$20,816,906 (2022 - \$36,203,529).

Otros gastos

Concepto	2023	2022
Pérdida en venta y retiro de bienes	76,123	205,526
Costo venta de activos	-	790
Gastos diversos*	9,569,599	1,970,784
Gastos ejercicios anteriores	4,942,507	333,541
Total	14,588,229	2,510,641



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- * Para el año 2023 principalmente corresponde a la provisión de sanción de la Superintendencia Nacional de Salud que asciende a \$7,689,500, reconocimiento de honorarios a los abogados por la recuperación de cartera por \$141,424 (2022 - \$1,022,835), descuentos concedidos a clientes \$1,319,109 (2022 - \$584,512), otras comisiones \$105,504 (2022 - \$177,251).

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 a valor razonable de las propiedades de inversión.

Concepto	2023	2022
Método de participación*	(2,444,675)	1,339,528
Medición a valor razonable**	(13,512,314)	-
Total	(15,956,989)	1,339,528

*Corresponde al resultado de la aplicación del método de participación sobre los excedentes de la empresa Ciclotrón, dicho resultado asciende para el año 2023 a \$2,444,675 y para el año (2022 - \$1,339,528). Estas cifras tuvieron su efecto respectivo en el Estado de Situación Financiera como un mayor valor de la inversión en cada año.

** El incremento corresponde al 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 2023 de \$13,512,314

30. Resultado financiero, neto

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

Partidas de ingresos o (gastos)

Concepto	2023	2022
Intereses generados por activos financieros (a)	22,338,544	8,597,395
Diferencia en cambio de activos financieros (b)	1,285,740	1,549,448
Intereses generados por pasivos financieros (c)	(14,134,237)	(12,611,102)
Diferencia en cambio de pasivos financieros (b)	(2,406,676)	(701,739)
Otros gastos financieros (d)	(586,581)	(2,258,387)
Total	6,496,790	(5,424,385)



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- Corresponden a los rendimientos financieros por los recursos depositados en cuentas de ahorro, fiducias y patrimonio autónomo por \$17,803,503 (2022 - \$7,862,219) e intereses moratorios cobrados a los aseguradores por concepto de cartera vencida por \$4,535,035 (2022 - \$735,175).
- Corresponde a los ajustes por diferencia en tipo de cambio en moneda extranjera, principalmente los generados por la cuenta en compensación en Bancolombia Panamá y proveedores.
- Corresponde a los intereses corrientes generados por el endeudamiento financiero del Hospital por \$14,116,913 (2022 - \$12,495,803) y por otros pasivos financieros por \$17,325 (2022 - \$115,120).
- Corresponden a gastos bancarios por \$586,581 (2022 -\$2,258,387); de los cuales se derivan \$1,264 (2022 - \$1,771,550) por pérdidas en fiducias y patrimonio autónomo.

31. Impuesto a las ganancias

El Hospital presentó el siguiente gasto correspondiente al impuesto a las ganancias detallado así:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos por impuesto a las ganancias	1,188,454	1,530,176

A partir de la fecha de expedición de la Ley 1819 de 2016, según lo indica el párrafo transitorio del artículo 140 que modificó a su vez el artículo 19 del Estatuto Tributario, el Hospital Pablo Tobón Uribe, al ser una entidad sin ánimo de lucro, quedó catalogado automáticamente como una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial.

Los contribuyentes del régimen tributario especial, como lo es el Hospital, están sujetos a una tarifa de impuesto sobre la renta del 20% sobre el beneficio neto o excedente; sin embargo, éste tendrá la calidad de exento siempre y cuando se cumplan los requisitos contenidos en el artículo 1.2.1.5.1.27 del Decreto 1625 de 2016. Para el año 2023, una vez calculado el beneficio neto o excedente, el hospital decide no hacer uso de la exención en su totalidad, liquidar una renta líquida de \$ 5,942,270, generar el impuesto de renta correspondiente y hacer uso del descuento tributario por el IVA pagado en la adquisición de activos fijos reales productivos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 258-1 del Estatuto Tributario, tal como se muestra en la siguiente tabla:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Beneficio neto o excedente	65,555,033	52,326,238
Beneficio neto o excedente reinvertido en el mismo año	(237,421)	(1,219,235)
Beneficio neto o excedente sujeto a reinversión (a)	<u>65,317,612</u>	<u>51,107,003</u>
Renta líquida gravable (b)	(5,942,270)	(7,650,878)
Impuesto renta tarifa 20%	1,188,454	1,530,176
Compensado con descuento tributario IVA pagado en inversión en activos fijos reales productivos – AFRP	<u>(1,188,454)</u>	<u>(1,530,176)</u>
Valor remanente a reinvertir (a) - (b)	59,375,342	43,456,125



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables, 2020, 2021 y 2022 se encuentran abiertas para revisión por parte de las autoridades tributarias y su firmeza es de tres años de acuerdo con el artículo 714 del Estatuto Tributario. No se prevén posibles glosas con ocasión de una inspección.

Incertidumbres frente a los tratamientos de impuesto a las ganancias

Cumpliendo con su objeto social y la normatividad vigente, el Hospital ha conservado su calidad de contribuyente del régimen tributario especial manteniendo como exento el beneficio neto o excedente. Dado lo anterior, no se presentan incertidumbres tributarias por concepto de impuestos a las ganancias, ni se prevén impuestos adicionales con ocasión de posibles visitas de las autoridades tributarias o por la existencia de incertidumbres relacionadas con posiciones tributarias aplicadas por el Hospital.

32. Otro resultado integral

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

Resultado medición a valor razonable PI y PPYE con cambios en el ORI	2023	2022
Revaluación Construcciones y Edificaciones	17,851,876	-
Revaluación Propiedades de Inversión	73,034,014	-
Total	90,885,890	-

Para el año 2023, corresponde al efecto generado por valoración del terreno y las construcciones y edificaciones al ajustarlo a su valor revaluado.

33. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Las partes relacionadas del Hospital son las siguientes:

- Personal clave de la gerencia
- Compañías asociadas

Beneficio 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	4,405,179	4,548,504
Total	4,405,179	4,548,504



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Cuentas por cobrar

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

Tipo de parte relacionada	Período actual	Período anterior
Personal clave de la gerencia	571	2,454
Compañías asociadas	350,000	1,131,329

Cuentas por pagar

Tipo de parte relacionada	Período actual	Período anterior
Personal clave de la gerencia	57,821	28,267
Compañías asociadas	118,326	117,648

Ingresos costos y gastos

Tipo de parte relacionada	Tipo de transacción	Importe de la transacción	
		Periodo actual	Periodo anterior
Personal clave de la gerencia	GASTOS	264,843	188,314
	Honorarios	254,964	187,425
	Capacitación	5,557	-
	Transporte, papelería, gastos legales y otros menores.	4,323	889
	INGRESOS	33,707	44,953
	Donaciones	1,300	7,800
	Venta de bienes y servicios	32,400	37,020
	Reintegro de costos y gastos	7	25
	Aprovechamientos	-	108
	GASTOS	2,092,959	1,776,697
	Compra de bienes y servicios	2,092,959	1,776,697
	INGRESOS	5,295,775	2,381,690
	Método de participación	2,444,675	1,339,528
Docencia EIA	2,851,100	1,042,162	

34. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera del Hospital.



35. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva con el acta 1245, de fecha 13 de marzo de 2024.





Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Junta Directiva y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder del Hospital

A los señores miembros de la Junta Directiva de Hospital Pablo Tobón Uribe

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de Hospital Pablo Tobón Uribe y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Junta Directiva si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 en el Hospital hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores del Hospital de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos del Hospital, las actas de Junta Directiva y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno del Hospital consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración del Hospital es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones del Hospital se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

PwC Contadores y Auditores S. A. S., Calle 7 Sur No. 42-70, Torre 2, Piso 11, Edificio Forum, Medellín, Colombia.
Tel: (57- 604) 6040606, www.pwc.com/co

© 2024 PricewaterhouseCoopers. PwC se refiere a las Firmas colombianas que hacen parte de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Todos los derechos reservados.



A los señores miembros de la Junta Directiva de
Hospital Pablo Tobón Uribe

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores del Hospital se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración del Hospital para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores del Hospital de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Hospital o de terceros que estén en poder del Hospital al 31 de diciembre de 2023 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal del Hospital, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por el Hospital son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones del Hospital. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración del Hospital son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos del Hospital y actas de Junta Directiva, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores del Hospital de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Junta Directiva.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos del Hospital durante el período cubierto y validación de su implementación.



**A los señores miembros de la Junta Directiva de
Hospital Pablo Tobón Uribe**

- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero del Hospital, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo el Hospital ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por el Hospital y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a sus limitaciones inherentes, el control interno sobre información financiera puede no prevenir o detectar incorrecciones materiales debido a fraude o error. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la efectividad del control interno a periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

Conclusión

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, los actos de los administradores del Hospital se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Hospital o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los señores miembros de la Junta Directiva de Hospital Pablo Tobón Uribe, para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

A handwritten signature in black ink that reads 'Alejandro Estrada Sierra' followed by a stylized flourish.

Alejandro Estrada Sierra
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 178341-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
13 de marzo de 2024