


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

Activo	Nota	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	22.931.990	16.685.778
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	169.398.402	187.475.439
Inventarios	9	11.386.669	10.077.147
Otros activos no financieros	10	1.479.644	1.558.174
Activos no corrientes disponibles para la venta	11	9.347.077	12.255.086
<b>Total activo corriente</b>		<b>214.543.782</b>	<b>228.051.624</b>
Inversiones en asociadas	12	1.458.094	1.119.460
Propiedades, planta y equipo	13	390.476.139	371.531.553
Propiedades de inversión	14	60.661.116	60.593.705
Intangibles	15	1.068.486	1.606.471
<b>Total activo no corriente</b>		<b>453.663.835</b>	<b>434.851.189</b>
<b>Total activo</b>		<b>\$ 668.207.617</b>	<b>662.902.813</b>
<b>Pasivo</b>			
Préstamos y obligaciones	16	21.404.235	43.033.059
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	17	42.105.045	48.092.919
Beneficios a empleados	18	24.105.285	23.502.183
Provisiones	19	7.924.081	7.696.095
Otros pasivos financieros	20	3.786.748	3.536.786
Otros pasivos no financieros	21	10.031.122	13.645.056
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>109.356.516</b>	<b>139.506.098</b>
Préstamos y obligaciones	16	254.007.558	248.840.746
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>254.007.558</b>	<b>248.840.746</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>\$ 363.364.074</b>	<b>388.346.844</b>
<b>Total activos netos</b>		<b>\$ 304.843.543</b>	<b>274.555.969</b>
<b>Total pasivo y activos netos</b>		<b>\$ 668.207.617</b>	<b>662.902.813</b>

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

  
Andrés Aguirre Martínez  
Director General (\*)

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

  
Gonzalo Alonso Ochoa R.  
Revisor Fiscal  
T.P. 43668 - T  
Miembro de KPMG S.A.S.


(Véase mi informe del 13 de marzo de 2019)


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

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

Años terminados el 31 de diciembre de:	Nota	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	22	394.405.681	394.707.295
Otros ingresos de actividades ordinarias	23	4.398.369	3.869.590
Costo de prestación del servicio	24	(323.944.443)	(331.073.383)
<b>Excedente bruto</b>		<b>\$ 74.859.607</b>	<b>67.503.502</b>
Ingresos por donaciones		1.553.971	675.979
Gastos de administración	25	(32.190.010)	(32.784.483)
Pérdidas por deterioro de valor clientes	8	(36.013.958)	(37.869.807)
Otros gastos	26	(3.992.863)	(2.100.758)
Otros ingresos	26	8.956.493	11.378.659
<b>Excedentes de actividades de la operación</b>		<b>\$ 13.173.240</b>	<b>6.803.092</b>
<b>Resultado por método de participación y valor razonable</b>	28	<b>406.045</b>	<b>8.122.995</b>
Gastos financieros		(11.551.654)	(13.677.639)
Ingresos financieros		900.058	749.628
<b>Resultado financiero, neto</b>	27	<b>\$ (10.651.596)</b>	<b>(12.928.011)</b>
<b>Exceso de ingresos sobre gastos</b>		<b>\$ 2.927.689</b>	<b>1.998.076</b>
<b>Otro resultado integral (ORI)</b>			
Partidas que no se reclasificarán al resultado del periodo			
Revaluación de inmuebles	29	26.486.561	1.763.448
Instrumentos de cobertura	29	(94.072)	-
Otro resultado integral del periodo		<b>26.392.489</b>	<b>1.763.448</b>
<b>Resultado integral total del periodo</b>		<b>\$ 29.320.178</b>	<b>3.761.524</b>

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

  
Andrés Aguirre Martínez  
Director General (\*)

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

  
Gonzalo Alonso Ochoa R.  
Revisor Fiscal  
T.P. 43668 - T  
Miembro de KPMG S.A.S.


(Véase mi informe del 13 de marzo de 2019)

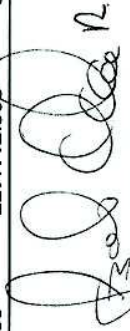
(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

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

Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017	FONDO SOCIAL	OTRO RESULTADO INTEGRAL	OTROS COMPONENTES DEL PATRIMONIO	RESERVAS OCASIONALES	EXCESO DE INGRESOS SOBRE EGRESOS DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		TOTAL ACTIVOS NETOS
						EXCEDENTES	ACUMULADOS	
<b>Saldo al 1° de enero de 2017</b>	<b>21.135.258</b>	<b>1.658.758</b>	<b>17.540.229</b>	<b>2.500.000</b>	<b>8.845.859</b>	<b>216.268.423</b>		<b>267.948.527</b>
Traslado de resultados	-	-	-	-	(8.845.859)	8.845.859		-
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio	-	-	-	-	1.998.076	-		1.998.076
Donaciones	-	-	2.845.918	-	-	-		2.845.918
Otro resultado integral	-	1.763.448	-	-	-	-		1.763.448
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>21.135.258</b>	<b>3.422.206</b>	<b>20.386.147</b>	<b>2.500.000</b>	<b>1.998.076</b>	<b>225.114.282</b>		<b>274.555.969</b>
Traslado de resultados	-	-	-	-	(1.998.076)	1.998.076		-
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio	-	-	-	-	2.927.689	-		2.927.689
Donaciones	-	-	967.397	-	-	-		967.397
Otro resultado integral	-	26.392.489	-	-	-	-		26.392.489
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>21.135.258</b>	<b>29.814.695</b>	<b>21.353.544</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.927.689</b>	<b>227.112.358</b>		<b>304.843.543</b>

  
Andrés Aguirre Martínez  
Director General (\*)

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

  
Gonzalo Alonso Ochoa R.  
Revisor Fiscal  
T.P. 43668 - T

Miembro de KPMG S.A.S.  
(Véase mi informe del 13 de marzo de 2019)


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





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

Años terminados el 31 de diciembre de:	2018	2017
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
<b>Excedente de ingresos sobre egresos del ejercicio</b>	<b>2.927.689</b>	<b>1.998.076</b>
Ajustes para conciliar el excedente neto de ingresos sobre egresos con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación	11.996.020	15.312.563
Amortización de intangibles	1.014.069	1.197.207
Otras amortizaciones	2.336.459	2.677.895
Recuperación deterioro de cartera	(3.650.769)	(3.443.917)
Deterioro de cartera	36.013.958	37.869.807
Pérdida en retiro de bienes	80.828	518.099
Interés financiero causado	10.901.767	13.070.378
Intereses leasing	200.947	99.084
Valor razonable propiedades de inversión	(67.411)	(7.921.953)
Valor neto realización	9.309	(799)
Método de participación	(338.634)	(201.042)
Deterioro activos no corrientes disponibles para la venta	2.908.009	-
<b>Excedente depurado</b>	<b>\$ 64.332.241</b>	<b>61.175.398</b>
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(14.286.152)	(81.279.657)
Inventarios	(1.318.831)	263.701
Intangibles	(476.083)	(359.104)
Otros activo no financieros	(2.257.930)	2.357.276
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(6.382.742)	10.149.386
Beneficios a empleados por pagar	603.100	3.262.885
Provisiones	622.855	806.422
Otros pasivos	155.890	920.855
Otros pasivos no financieros	(3.613.934)	2.850.454
<b>Efectivo generado de actividades de la operación</b>	<b>\$ 37.378.414</b>	<b>147.616</b>
Intereses pagados leasing	(205.418)	(199.402)
Intereses pagados	(13.898.218)	(15.685.870)
Capitalización de intereses	2.227.214	3.117.606
<b>Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación</b>	<b>\$ 25.501.992</b>	<b>(12.620.050)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
Adquisición de otras inversiones	-	1.901
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(4.534.872)	(40.863.187)
<b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>	<b>\$ (4.534.872)</b>	<b>(40.861.286)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento</b>		
Leasing	935.863	186.830
Pagos leasing	(954.265)	(8.149.981)
Adquisición de préstamos y obligaciones	17.003.441	71.513.990
Pago préstamos y obligaciones	(32.737.693)	(10.563.930)
Donaciones	967.397	2.845.918
Instrumentos financieros derivados	94.072	-
Otras fuentes de financiación	64.349	(724.423)
Otras variaciones de patrimonio	(94.072)	-
<b>Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de financiación</b>	<b>\$ (14.720.908)</b>	<b>55.108.404</b>
<b>Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>6.246.212</b>	<b>1.627.068</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al 1 de enero	16.685.778	15.058.710
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre</b>	<b>\$ 22.931.990</b>	<b>16.685.778</b>

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

  
Andrés Aguirre Martínez  
Director General (\*)

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

  
Gonzalo Alonso Ochoa R.  
Revisor Fiscal  
T.P. 43668 - T  
Miembro de KPMG S.A.S.  
(Véase mi informe del 13 de marzo de 2019)

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

## **1. Entidad que reporta**

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

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

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

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

### **a) Marco técnico normativo**

Los estados financieros del Hospital han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016 y 2170 de 2017, unificados en el Decreto 2483 de diciembre de 2018. Las NCIF aplicables en 2018 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al primer semestre de 2016.

Este es el primer juego de estados financieros anuales en los cuales la NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes y la NIIF 9 Instrumentos financieros han sido aplicadas. Los cambios a las políticas contables significativas relacionadas están descritos en la nota 3.

(Continúa)

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los 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 medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable.
- Los instrumentos financieros medidos al valor razonable.
- Las propiedades de inversión son medidas al valor razonable.
- Inversiones en asociadas medidas bajo el método de participación patrimonial.

**c) Moneda funcional y de presentación**

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

**d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

### 3. Cambios en políticas contables significativas

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

El Hospital aplicó inicialmente la NIIF 15 y la NIIF 9 a partir del 1 de enero de 2018. Debido a los métodos de transición elegidos por el Hospital en la aplicación de estos estándares, la información comparativa en estos estados financieros no ha sido re-expresada.

#### a) NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes

La NIIF 15 establece un marco integral para determinar cuánto y cuándo se reconocen los ingresos. Reemplazó a la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias e interpretaciones relacionadas. Bajo la NIIF 15, los ingresos se reconocen cuando un cliente obtiene el control de los bienes o servicios. La determinación del momento de la transferencia de control, en un punto en el tiempo o durante el tiempo, requiere juicio.

El Hospital ha adoptado la NIIF 15, con el efecto de la aplicación inicial de esta norma reconocida en la fecha de la aplicación inicial (es decir, el 1 de enero de 2018). En consecuencia, la información presentada para 2017 no ha sido re-expresada y continúa siendo reportada conforme a la NIC 18 e interpretaciones relacionadas. En general, los requisitos de revelación de la NIIF 15 no se han aplicado a la información comparativa.

El Hospital completó su análisis cualitativo y cuantitativo de los impactos de la adopción de la NIIF 15 en sus estados financieros. La evaluación incluyó entre otros, las siguientes actividades:

- Análisis de los contratos con clientes y sus principales características.
- Identificación de las obligaciones de desempeño en los contratos mencionados.
- Determinación de los precios de las transacciones y los efectos causados por las consideraciones variables.
- Asignación de los montos de las transacciones a cada obligación de desempeño.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

- Análisis del reconocimiento del ingreso cuando o a medida que se satisfacen las obligaciones de desempeño.
- Análisis de los impactos que la adopción de NIIF 15 originó en las políticas contables, en los procesos y en el control interno.

**i) Impacto sobre los estados financieros**

La NIIF 15 no tuvo un impacto significativo en las políticas contables del Hospital, dado el siguiente análisis realizado en lo referente a los cinco pasos establecidos por la norma:

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

- ✓ las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- ✓ la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- ✓ la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- ✓ el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- ✓ es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.

Analizadas las anteriores condiciones de identificación del contrato, se concluye que en la operación diaria del Hospital, se presentan diferentes tipos de contratos tales como verbales y escritos, dado que en su objeto social, el cual es la prestación de servicios de salud, se presentan situaciones de atenciones vitales y ambulatorias las cuales no exigen un contrato previo; por lo anterior, para la materialización del contrato, el Hospital lleva a cabo procesos de autorización con pacientes y aseguradores previos y posteriores a la prestación de los servicios.

Adicionalmente, para otros casos, se cuenta con negociaciones las cuales permiten tener un contrato previo a la prestación de los servicios donde se identifican tarifas, bienes, servicios y condiciones de pago.

**Identificar las obligaciones contractuales (obligaciones de desempeño):** este paso requiere desagregar los componentes del ingreso, que para el caso del Hospital son:

- ✓ Servicio consulta



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

- ✓ Medicamentos
- ✓ Materiales
- ✓ Servicio de Hospitalización
- ✓ Servicio de Laboratorio
- ✓ Servicio de RX

**Determinación del precio de la transacción:** es la contraprestación a la que el Hospital espera tener derecho a cambio de transferir bienes o servicios a un cliente, es decir incluyendo como menor valor del ingreso los descuentos, rebajas y devoluciones, metodología ya aplicada. El Hospital en el reconocimiento de sus ingresos presenta estos por el valor que espera recibir, netos de devoluciones y descuentos que se otorgan a los clientes.

**Asignar el precio de la transacción a las obligaciones contractuales (O.D.):** asignación del precio en función de los precios de venta de los bienes o servicios individualmente considerados. El Hospital tiene unas tarifas establecidas de acuerdo con las negociaciones realizadas con cada asegurador y para clientes particulares.

**Reconocer el ingreso a medida que se satisfacen las obligaciones:** el ingreso se reconoce a medida que se presten los servicios incluyendo la facturación en proceso (pacientes que no han egresado), la cual cumple con los requisitos de reconocimiento que exige esta norma.

Como resultado del análisis de cada uno de los anteriores pasos y cotejándolos con la operación diaria del Hospital se puede determinar que estos requerimientos han sido aplicados para el reconocimiento de los ingresos, por lo que esta norma no generó ningún impacto en los resultados del Hospital.

Para obtener información adicional sobre las políticas contables del Hospital relacionadas con el reconocimiento de ingresos, consulte la Nota 4 (P).

#### **b) NIIF 9 Instrumentos financieros**

En julio de 2014, el IASB emitió la versión final de la NIIF 9 – “Instrumentos Financieros”, que reemplaza la NIC 39 – “Instrumentos financieros: reconocimiento y medición” y todas las versiones previas de la NIIF 9. Esta norma es parte del anexo 1.1 al Decreto 2420 de 2015 adicionado por el Decreto 2496 de 2015 y modificado por el Decreto 2131 de 2016, con aplicabilidad para los períodos que inician en o después del 1º de enero de 2018, con adopción anticipada permitida.

La NIIF 9 incluye tres aspectos de la contabilidad de los instrumentos financieros:

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

clasificación y medición, deterioro y contabilidad de coberturas. La aplicación retrospectiva es requerida pero no es obligatoria la re-expresión de la información comparativa. Por otra parte, la aplicación de esta norma es prospectiva para contabilidad de coberturas excepto por lo indicado en el párrafo 7.2.26 de la NIIF 9.

**i) Clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros**

La NIIF 9 contiene tres categorías principales de clasificación para activos financieros: medidos al costo amortizado, valor razonable con cambios en otro resultado integral y valor razonable con cambio en resultados. La clasificación de los activos financieros según la NIIF 9 se basa generalmente en el modelo de negocio en el que se gestiona un activo financiero y sus características de flujo de efectivo contractuales. La NIIF 9 elimina las categorías anteriores de la NIC 39 de mantenidas hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y disponibles para la venta. Bajo la NIIF 9, los derivados implícitos en contratos donde el anfitrión es un activo financiero en el alcance de la norma nunca se separan. En su lugar, el instrumento financiero híbrido en su conjunto se evalúa para su clasificación.

La NIIF 9 conserva en gran medida los requisitos existentes en la NIC 39 para la clasificación y medición de pasivos financieros.

La adopción de la NIIF 9 no ha tenido un efecto significativo en las políticas contables del Hospital relacionadas con pasivos financieros e instrumentos financieros.

El efecto de la adopción de la NIIF 9 sobre el valor en libros de los activos financieros a 1 de enero de 2018 se refiere únicamente a los nuevos requisitos de deterioro.

**ii) Deterioro de activos financieros**

La NIIF 9 reemplaza el modelo de "pérdida incurrida" en la NIC 39 con un modelo de "pérdida de crédito esperada". El nuevo modelo de deterioro se aplica a los activos financieros medidos al costo amortizado, a los activos contractuales y a las inversiones de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral, pero no a las inversiones en instrumentos de patrimonio. Según la NIIF 9, las pérdidas crediticias se reconocen antes que según la NIC 39.

El Hospital ha determinado que la aplicación de los requisitos de deterioro de la NIIF 9 al 1 de enero de 2018, no da lugar a una provisión adicional por deterioro, puesto que las expectativas de pérdidas crediticias futuras son evaluadas de acuerdo al modelo adoptado por el Hospital, según los datos históricos que se tienen antes de materializarse la pérdida, así como la información de mercado disponible, los cuales

## HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE

### Notas a los Estados Financieros

permiten el reconocimiento temprano de esas pérdidas futuras.

Como resultado de la adopción de la NIIF 9, el Hospital adoptó las modificaciones consiguientes de la NIC 1 Presentación de estados financieros, que requieren que el deterioro de los activos financieros se presente en una partida separada en el estado de resultados y otro resultado integral. Anteriormente, el enfoque del Hospital era incluir el deterioro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en los gastos de administración. En consecuencia, el Hospital reclasificó pérdidas por deterioro del valor por \$37.869.807, reconocidas según la NIC 39, de gastos de administración a pérdidas por deterioro de valor clientes en el estado de resultados y otro resultado integral para el año terminado el 31 de diciembre de 2017. Las pérdidas por deterioro en otros activos financieros se presentan en 'costos financieros', similar a la presentación según la NIC 39, y no se presentan por separado en el estado de resultados y otro resultado integral debido a consideraciones de importancia relativa.

#### **4. Políticas contables significativas**

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

##### **a) Moneda extranjera**

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**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**

**Política aplicable a partir del 1 de enero de 2018**

**Activos financieros**

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

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

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

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

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



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

para ser medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o reduce significativamente un desajuste contable que de otro modo surgiría.

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

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

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

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

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

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

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

Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses; el Hospital considera los términos contractuales del instrumento. Esto incluye evaluar si el activo financiero contiene un término contractual que podría cambiar el

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

tiempo o el monto de los flujos de efectivo contractuales de manera que no cumpla con esta condición. Al hacer esta evaluación, el Hospital considera:

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Política aplicable antes del 1 de enero de 2018**

**Activos financieros**

El Hospital clasificó sus activos financieros en una de las siguientes categorías:

- Préstamos y cuentas por cobrar;
- Conservado hasta su vencimiento;
- Disponible para venta; y
- A valor razonable con cambios en resultados, y dentro de esta categoría como:
  - o Mantenido para negociar
  - o Instrumentos derivados de cobertura; o
  - o Designado como a valor razonable con cambios en resultados

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

<b>Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados</b>	Los valores medidos a valor razonable y los cambios en ellos, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, eran reconocidos en resultados.
<b>Activos mantenidos hasta su vencimiento</b>	Medido al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
<b>Préstamos y cuentas por cobrar</b>	Medido al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b>	Medidos a valor razonable y los cambios en ellos, aparte de las pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las diferencias de moneda extranjera en instrumentos de deuda, se reconocían en ORI y se acumulaban en la reserva de valor razonable. Cuando estos activos eran dados de baja, la ganancia o pérdida acumulada

**Pasivos financieros - Clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas**

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica como a valor razonable con cambios en resultado si se clasifica como mantenido para negociar, es un derivado o se designa como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros a valor razonable con cambio en resultados se miden a valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluido cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses y las ganancias y pérdidas en divisas se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por la baja en cuentas

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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**

**Política aplicable a partir del 1 de enero de 2018:**

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



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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 del patrimonio.

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

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

Si la cobertura ya no cumple con los criterios para la contabilidad de coberturas o si el

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

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

**Coberturas de inversión neta**

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

**Política aplicable antes del 1 de enero de 2018**

La política aplicada en la información comparativa presentada para 2017 es similar a la aplicada para 2018. Sin embargo, para todas las coberturas de flujos de efectivo, incluidas las coberturas de transacciones que resultan en el reconocimiento de partidas no financieras, los montos acumulados en la reserva de cobertura de flujos de efectivo eran reclasificados a utilidad o pérdida en el mismo período o períodos durante los cuales los flujos de efectivo futuros esperados cubiertos afectaban la utilidad o pérdida.

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

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

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

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

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

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

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

### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

**d) Inventarios**

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

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

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

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

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

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

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



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**e) Otros activos no financieros**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Cuando los activos no son vendidos y ya no cumplen los criterios para ser clasificados como activos mantenidos para la venta, deben ser reclasificados y medidos al menor entre el valor en libros antes de la clasificación a "mantenidos para la venta" ajustados por la depreciación que debió haberse causado o su importe recuperable en la fecha de decisión de no vender.

**g) Inversiones en asociadas**

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

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

**h) Propiedades, planta y equipo**

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

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

Para asegurar que el importe en libros no difiere significativamente del valor razonable, el Hospital, realiza por política la evaluación del valor revaluado para la clase de edificios y terrenos cada 5 años o en un lapso menor si así se requiriera. Se revalúan de forma simultánea todos los elementos pertenecientes a una misma clase de activos.

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

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

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

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

residual. Se registra en los resultados del ejercicio, siguiendo el método de la línea recta para todos los activos con excepción de los terrenos, los cuales tienen una vida útil indefinida.

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

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

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

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

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

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



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

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

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

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

**i) Propiedades de inversión**

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

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

**j) Intangibles**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos del Hospital son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados en el Hospital (unidades generadoras de

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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 periodos 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 reversado, 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.

### **1) Contratos de arrendamiento**

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

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

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

Si el Hospital actúa como arrendatario en un contrato de arrendamiento financiero, al comienzo del plazo del contrato reconoce en el estado de situación financiera, un activo.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

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

**n) Costos por préstamos**

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

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

**o) Beneficios a empleados**

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

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**p) Reconocimiento de ingresos.**

El Hospital reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual el Hospital espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. El Hospital reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con ese principio básico mediante la aplicación de las siguientes etapas:

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

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

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

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

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

**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.

**Etapas 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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

deseño mediante la transferencia de un bien o servicio comprometido con el cliente (que es cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio). El importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido es el importe asignado a la obligación de desempeño satisfecha.

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

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

A continuación, se detallan los principales ingresos reconocidos por el Hospital:

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

**q) Reconocimiento de costos**

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

**r) Reconocimiento de donaciones**

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**s) Valor razonable**

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

**1. Jerarquía del valor razonable**

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

*Datos de entrada de Nivel 1*

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

*Datos de entrada de Nivel 2*

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

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



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

(ii) volatilidades implícitas; y

(iii) Diferenciales de crédito.

(d) Datos de entrada corroboradas por el mercado.

*Datos de entrada de Nivel 3*

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

**2. Técnicas de valoración**

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

*Enfoque de mercado*

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

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

*Enfoque del costo*

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

*Enfoque del ingreso*

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

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

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

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

Para hallar el valor razonable de la clase de propiedad, planta y equipo (terrenos y edificios) y de las propiedades de inversión, se utilizaron los avalúos de una firma evaluadora debidamente registrada ante el Registro Nacional de Avaluadores respaldados por la lonja de Gestión Inmobiliaria de Medellín y Antioquia. Durante el año 2018 no se presentaron cambios, ni transferencias en los niveles de jerarquía del valor razonable, ni hubo cambios en las técnicas de valoración.

**5. Nuevas normas y enmiendas no adaptadas**

De acuerdo con lo indicado en los Decretos 2170 de diciembre de 2017 y 2483 de 2018, se relacionan a continuación las normas emitidas aplicables a partir de 2019. El Hospital considera que estas no presentarán un impacto significativo en los resultados, tal como se explica en adelante:

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIIF 16 – Arrendamientos	Sustituye la NIC 17. Esta Norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los <i>arrendamientos</i>	La norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos para arrendatarios y arrendadores. Elimina el modelo de contabilidad dual para arrendatarios que distingue entre los contratos de arrendamiento financiero que se registran dentro del balance y los arrendamientos operativos para los que no se exige el reconocimiento de las cuotas de arrendamiento futuras. En su lugar, se desarrolla un modelo único, dentro del balance, que es similar al de arrendamiento financiero actual. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.
NIC 40 – Propiedades de inversión	Transferencias de propiedades de inversión	Modifica el párrafo 57 de forma que se refleje el principio de que un cambio de uso implicaría (a) una evaluación de si una propiedad cumple, o ha dejado de cumplir, la definición de propiedad de inversión; y (b) contar con evidencia que apoye que ha ocurrido ese cambio de uso. Mediante la aplicación de este principio una entidad transferirá propiedades en construcción o desarrollo a, o desde, propiedades de inversión cuando, y solo cuando, exista un cambio de uso de esta propiedad apoyado por evidencia.
NIIF 2 – Pagos basados en acciones	Clasificación y medición de transacciones con pagos basados en acciones	Consideraciones para abordar la contabilización de una modificación de los términos y condiciones de un pago basado en acciones que cambia la

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

**a) Impacto de la adopción de nuevas normas (NIIF 16)**

La NIIF 16 – Arrendamientos reemplaza las guías sobre arrendamientos existentes



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

incluyendo la NIC 17 Arrendamientos, la CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, la SIC-15 Arrendamientos operativos – Incentivos y la SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento.

La Norma es efectiva para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. La adopción anticipada está permitida para las entidades que aplican la Norma NIIF 15 en la fecha de aplicación inicial de la NIIF 16 o antes de esa fecha.

La NIIF 16 introduce un modelo de arrendamiento contable único para los arrendatarios. El arrendatario reconoce un activo por derecho de uso que representa su derecho a usar el activo subyacente y un pasivo por arrendamiento que representa su obligación de hacer pagos por arrendamiento. Existen exenciones de reconocimiento para los arrendamientos de corto plazo y los arrendamientos de partidas de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la de la norma actual, es decir, los arrendadores continúan clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

El Hospital ha terminado su evaluación del posible impacto sobre sus estados financieros de la NIIF 16. En esta evaluación se analizó dentro del rubro de arrendamientos cada uno de los conceptos llevados como gasto de arrendamiento durante el año 2018, como resultado de este análisis se determinó que estos no se enmarcan dentro de los requerimientos de la norma para ser reconocidos dentro del estado de situación financiera como activos y pasivos y se enmarcan dentro de las excepciones de la norma.

Los anteriores rubros se continuarán reflejando contablemente como gastos de arrendamiento por contratos de servicios reconocidos en forma lineal a lo largo de la duración del arrendamiento que, según los históricos del año 2018, se puede evidenciar que son variables tanto en el valor como en su periodicidad, dado que dependen del volumen de operación del Hospital. Las anteriores condiciones nos permiten catalogarlos como arrendamientos a corto plazo de activos de bajo valor, siendo esta una excepción para no tratarlos como como activo y pasivo dentro del Estado de Situación Financiera. La categorización de contratos a corto plazo y bajo valor fue determinada teniendo en cuenta que estos tienen una fecha de inicio igual o inferior a 12 meses y su monto representa sólo el 0,13% de los costos totales del Hospital.

**i) Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento**

El Hospital tiene un acuerdo que no tiene la forma legal de un arrendamiento, por lo que concluyó que el acuerdo contiene un arrendamiento de equipos bajo la CINIIF 4, como se explica en la Nota 16. Al momento de la transición a la NIIF 16, el Hospital puede escoger si:

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

- aplicar la definición de arrendamiento de la NIIF 16 a todos sus contratos; o
- aplicar la solución práctica y no reevaluar si un contrato es, o contiene, un arrendamiento.

El Hospital planea aplicar la solución práctica para adoptar la definición de arrendamiento en el momento de la transición. Esto significa que aplicará la NIIF 16 a todos los contratos suscritos antes del 1 de enero de 2019 e identificados como arrendamientos en conformidad con las NIC 17 y CINIIF 4.

## ii) Transición

Como arrendatario, el Hospital puede aplicar la norma usando:

- un enfoque retrospectivo; o
- un enfoque retrospectivo modificado con soluciones prácticas opcionales.

El arrendatario aplica la elección de manera consistente a todos sus arrendamientos.

Cuando aplica el enfoque retrospectivo modificado a arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos bajo la NIC 17, el arrendatario puede escoger, individualmente para cada arrendamiento, si aplicar algunas soluciones prácticas en el momento de la transición. El Hospital determinó que no existe un impacto de usar estas soluciones prácticas.

## 6. Administración del riesgo financiero

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**a) Marco de administración de riesgo**

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

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

**i) Riesgo de crédito**

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

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

El Hospital monitorea continuamente los saldos expuestos al riesgo crediticio, en forma individual o por grupo de deudores, e incorpora esta información a sus controles de riesgo crediticio. Cuando está disponible a un costo razonable, se llevan a cabo

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

calificaciones y/o reportes de crédito externos acerca de los clientes y de otros y esta información se utiliza.

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

**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 de planificación financiera, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez, cumplir con los plazos y montos pactados y así generar garantías y confianza en nuestros acreedores.

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

**iii) Riesgo de mercado**

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

Con relación al riesgo de mercado estamos expuestos considerablemente a las tarifas establecidas por los diferentes prestadores (aseguradores) las cuales nos proponen basados en la tarifas que hoy tienen en general el resto de prestadores de salud del

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

país. Esto nos exige niveles de eficiencia mayores que nos llevan a tener renegociación con proveedores, con el personal médico, ajustes de protocolos, entre otros.

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

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

## 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Efectivo en Caja	17.319	25.556
Bancos		
Nacionales	2.574.601	2.045.228
Cuentas de ahorro	1.686.685	2.544.625
Moneda extranjera	674.799	419.118
Derechos fiduciarios	17.978.586	11.651.251
<b>Total</b>	<b>22.931.990</b>	<b>16.685.778</b>

El Hospital ha realizado durante los ejercicios 2018 y 2017 operaciones de inversión y/o financiación que no han supuesto el uso de efectivo o equivalentes de efectivo. Las operaciones han sido las siguientes:

- El Hospital ha adquirido elementos de propiedad, planta y equipo en arrendamiento financiero por valor de \$935.863 en 2018, correspondientes a la inversión de un equipo para medicina nuclear, y \$708.666 en 2017.
- El Hospital ha adquirido activos por valor de \$51.142 en 2018 y \$450.818 en 2017, financiados por donaciones.

### Saldos en moneda extranjera

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



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

		TRM		TRM
	A 31 de diciembre de 2018	3250	A 31 de diciembre de 2017	2984
		Pesos		Pesos
Activos				
Caja en USD	652,82	2.122	523,45	1.562
Caja en EUR	216,71	807	1.145,71	4.103
Bancolombia Panamá	207.646,50	674.799	140.455,09	419.118
<b>Total activos</b>		<b>677.728</b>		<b>424.783</b>

- Al 31 de diciembre de 2018 se tenía en caja un saldo de 216,71 EUR los cuales para efectos contables se ajustaron con un valor de conversión de 1,1440 dólares por cada euro.
- Al 31 de diciembre de 2017 se tenía en caja un saldo de 1.145,71 EUR los cuales para efectos contables se ajustaron con un valor de conversión de 1,1989 dólares por cada euro.
- El efectivo del Hospital no presenta restricciones.

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

La destinación específica de estos recursos se pactó por un plazo de 144 meses a partir de la fecha de suscripción del contrato. A la fecha, el plazo restante de la condición de destinación es de 90 meses.

## 8. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Cartera	296.930.940	292.298.510
Cientes del exterior	1.200.231	1.458.742
Cuentas por cobrar a trabajadores	33.004	32.016
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	705	462
Deudores varios	25.463	10.655
Deterioro	(128.791.941)	(106.325.126)
<b>Total</b>	<b>169.398.402</b>	<b>187.475.439</b>

**Deterioro activos financieros medidos al costo amortizado**

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

<b>A 01 de enero de 2017</b>	<b>81.352.529</b>
Deterioro de cartera	37.869.807
Recuperación pérdida por deterioro	(3.443.917)
Castigo de cartera	(9.453.293)
<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>106.325.126</b>
Deterioro de cartera	36.013.958
Recuperación pérdida por deterioro	(3.650.769)
Castigo de cartera	(9.896.374)
<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>128.791.941</b>

**9. Inventarios**

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Medicamentos	2.948.365	2.570.449
Materiales médico quirúrgicos	2.202.894	1.941.591
Materiales reactivos y de laboratorio	71.409	110.336
Materiales para la imagenología	10.738	12.056
Dotación y ropa Hospitalaria	85.000	63.009
Insumos y suministros	685.681	690.165

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Inventario en consignación	5.267.676	4.689.956
Inventario en tránsito	127.053	2.423
<b>Costo del inventario</b>	<b>11.398.816</b>	<b>10.079.985</b>
Disminución para alcanzar el valor neto de realización	(12.147)	(2.838)
<b>Saldo del inventario a valor neto de realización</b>	<b>11.386.669</b>	<b>10.077.147</b>

El valor de los inventarios reconocidos en el costo de la prestación del servicio asciende a \$82.826.736 y \$82.843.088 para los años 2018 y 2017, respectivamente.

Se realizó la evaluación de los artículos del inventario con el fin de encontrar indicios de deterioro de estos. Como resultado, se dio un incremento del valor neto de realización el cual ascendió a \$9.309 y fue reconocido en resultados para el año 2018, y 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.

#### 10. Otros activos no financieros

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Anticipos construcciones en curso	250.761	354.176
Anticipos maquinaria y equipo	48.916	293.379
Otros anticipos*	167.606	90.984
Préstamos de inventario	8.033	11.821
Seguros Diferidos	767.422	627.380
Mantenimiento	132.000	140.012
Activos por Impuestos corrientes	104.906	40.422
<b>Total</b>	<b>1.479.644</b>	<b>1.558.174</b>

\*El rubro de otros anticipos está compuesto principalmente por anticipos a proveedores por \$167.105.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Lote La 30	9.347.077	12.255.086
<b>Total</b>	<b>9.347.077</b>	<b>12.255.086</b>

Los derechos fiduciarios fueron constituidos en razón a un bien recibido como dación en pago de las cuentas por cobrar que se tenían con la Caja de Compensación Familiar de Antioquia (Comfenalco). La participación de los derechos fiduciarios del Hospital en el patrimonio de dicha entidad de cometido específico es del 20,2673%.

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

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

Durante el 2018, el valor reconocido por el Lote La 30 sufrió un deterioro de \$2.908 luego de un avalúo realizado en octubre de 2018.

### 12. Inversiones en asociadas

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

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

El valor de la parte proporcional a la participación del Hospital, es reconocido como un mayor o menor valor de la inversión a la fecha en que se está realizando el cálculo, su contrapartida será un ingreso o gasto en el estado de resultados. Para el 2018, Ciclotrón generó utilidad en su operación, lo que significó un aumento del valor de la inversión de \$338.634.

En 2018 y 2017, el Hospital no recibió dividendos por ninguna de sus inversiones contabilizadas utilizando el método de participación.

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

Concepto	A 30 de noviembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Total activo corriente	4.054.786	3.268.165
Total activo no corriente	13.811.677	14.311.805
Total pasivo corriente	2.062.135	1.367.709
Total pasivo no corriente	7.472.360	9.815.346
Ingresos de operaciones ordinarias	9.744.082	8.642.931
Total costos y gastos	6.343.010	5.769.594
Resultado financiero	(597.258)	(936.264)
Resultado antes de impuesto	2.803.814	1.937.073
Total impuestos	868.762	788.260
Resultado del período	1.935.052	1.148.813
<b>Resultado integral total</b>	<b>1.935.052</b>	<b>1.148.813</b>



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

<b>Patrimonio</b>	<b>A 30 de noviembre de 2018</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>
Capital suscrito y pagado	4.400.000	4.400.000
Reserva legal	2.702	2.702
Resultados acumulados	1.994.214	845.400
Resultado del ejercicio	1.935.052	1.148.813
<b>Total Patrimonio</b>	<b>8.331.968</b>	<b>6.396.915</b>

### 13. Propiedades, planta y equipo

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2018			A 31 de diciembre de 2017		
	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto
Terrenos	57.355.529	-	57.355.529	27.922.710	-	27.922.710
Construcciones en curso	71.452.575	-	71.452.575	70.816.890	-	70.816.890
Construcciones y edificaciones	206.273.896	65.530	206.208.366	214.685.005	4.547.452	210.137.553
Maquinaria y equipo	13.239.260	4.055.995	9.183.265	13.203.175	3.056.345	10.146.830
Equipo de oficina	2.693.330	2.027.928	665.402	2.650.714	1.752.833	898.381
Equipo de cómputo	12.358.571	7.939.155	4.419.416	12.450.753	6.019.330	6.431.423
Maquinaria y equipo médico científico	57.849.290	22.812.037	35.037.253	55.889.393	18.090.944	37.798.450
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	10.574.813	5.035.384	5.539.429	10.547.476	3.834.849	6.712.627
Acueducto, plantas y redes	811.935	268.422	543.513	811.935	217.920	594.015
Equipo de transporte	102.900	31.509	71.391	102.900	30.225	72.675
<b>Total</b>	<b>432.712.098</b>	<b>42.235.960</b>	<b>390.476.139</b>	<b>409.080.951</b>	<b>37.549.398</b>	<b>371.531.553</b>

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

Descripción	Conciliación entre el saldo al principio y al final del periodo 2018					
	A 31 de diciembre de 2017	Adiciones	Revaluaciones	Reclasificaciones	Retro	Final
Terrenos	27.922.710	-	29.432.819	-	-	57.355.529
Construcciones en curso	70.816.890	2.174.210	-	(1.538.524)	-	71.452.576
Construcciones y edificaciones	214.685.005	-	(9.949.633)	1.538.524	-	206.273.896
Maquinaria y equipo	13.203.175	58.626	-	-	22.541	13.239.260
Equipo de oficina	2.650.714	44.703	-	-	2.087	2.693.330
Equipo de cómputo	12.450.753	91.372	-	-	183.555	12.358.570
Maquinaria y equipo médico científico	55.889.393	2.129.961	-	-	170.064	57.849.290
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	10.547.476	36.000	-	-	8.663	10.574.813
Acueducto, plantas y redes	811.935	-	-	-	-	811.935
Equipo de transporte	102.900	-	-	-	-	102.900
<b>Total</b>	<b>409.080.951</b>	<b>4.534.872</b>	<b>19.483.186</b>	<b>0</b>	<b>385.911</b>	<b>432.712.098</b>

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Conciliación entre el saldo al principio y al final del período 2017

Descripción	A 31 de diciembre de 2016	Adiciones	Reclasificaciones	Cambio de uso	Retiro	Final
Terranos	27.922.710	-	-	-	-	27.922.710
Construcciones en curso	74.812.437	34.237.507	(36.233.054)	-	-	70.816.890
Construcciones y edificaciones	178.473.039	-	35.233.054	978.912	-	214.685.005
Maquinaria y equipo	13.221.325	218.310	-	-	236.460	13.203.175
Equipo de oficina	2.414.616	236.318	-	-	420	2.650.714
Equipo de cómputo	11.319.600	1.395.860	-	-	264.707	12.450.753
Maquinaria y equipo médico científico	52.898.365	3.707.138	-	-	716.108	56.889.393
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	9.513.607	1.068.056	-	-	34.187	10.547.476
Acueducto, plantas y redes	812.288	-	-	-	353	811.935
Equipo de transporte	102.900	-	-	-	-	102.900
<b>Total</b>	<b>368.491.087</b>	<b>40.863.187</b>	<b>-</b>	<b>978.912</b>	<b>1.252.235</b>	<b>409.080.951</b>

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

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

Descripción	A 31 de diciembre de 2018				
	A 31 de diciembre de 2017	Adiciones	Revaluaciones	Retiro	Final
Construcciones y edificaciones	4.547.452	2.521.454	(7.003.377)	-	65.530
Maquinaria y equipo	3.056.345	1.015.204	-	15.554	4.055.995
Equipo de oficina	1.752.333	278.985	-	1.391	2.027.928
Equipo de cómputo	6.019.330	2.077.735	-	157.910	7.939.155
Maquinaria y equipo médico científico	18.090.944	4.844.219	-	123.126	22.812.037
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	3.834.849	1.208.637	-	8.101	5.035.385
Acueducto, plantas y redes	217.920	50.502	-	-	268.422
Equipo de transporte	30.225	1.284	-	-	31.509
<b>Total</b>	<b>37.549.398</b>	<b>11.996.020</b>	<b>(7.003.377)</b>	<b>306.082</b>	<b>42.235.960</b>

Conciliación entre el saldo de la depreciación al principio y al final del período 2017

Concepto	A 31 de diciembre de 2017			
	Saldo	Adiciones	Disposición	Saldo
Construcciones y edificaciones	2.192.271	2.379.032	23.851	4.547.452
Maquinaria y equipo	1.985.473	1.121.298	50.426	3.056.345
Equipo de oficina	1.207.535	544.999	201	1.752.333
Equipo de cómputo	3.500.326	2.734.592	215.588	6.019.330
Maquinaria y equipo médico científico	11.804.659	6.732.650	446.365	18.090.944
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	2.113.247	1.742.804	21.202	3.834.849
Acueducto, plantas y redes	165.585	52.888	353	217.920
Equipo de transporte	25.725	4.500	-	30.225
<b>Total</b>	<b>22.994.821</b>	<b>15.312.563</b>	<b>757.986</b>	<b>37.549.398</b>

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

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

Arrendamientos financieros incluidos en los saldos de Propiedad, Planta y Equipo						
	A 31 de diciembre de 2018			A 31 de diciembre de 2017		
	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto
Maquinaria y equipo	154.235	87.400	66.835	154.235	56.553	97.682
Equipo de cómputo	1.969.697	962.562	1.007.135	1.969.697	598.809	1.370.888
Maquinaria y equipo médico científico	1.721.533	207.251	1.514.282	1.059.492	176.563	882.929
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	160.075	50.024	110.051	160.075	30.014	130.061
Equipo de transporte	-	-	-	102.900	30.225	72.675
<b>Total</b>	<b>4.005.540</b>	<b>1.307.237</b>	<b>2.698.303</b>	<b>3.446.399</b>	<b>892.164</b>	<b>2.554.235</b>

### Prueba de deterioro

Durante el año 2018, 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.

Dados los anteriores análisis el Hospital concluyó que no hay indicios que impliquen un cálculo de deterioro para unidad generadora de efectivo, puesto que los resultados son crecientes y se espera que dando continuidad a las estrategias planteadas estos se mantengan en esa misma línea de crecimiento.

### 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:

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

#### 14. Propiedades de inversión

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

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

<b>Propiedades de inversión 2017</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>51.911.067</b>
Adiciones	
Ganancias netas del ajuste del valor razonable	9.685.401
Traspasos hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño	(1.002.763)
<b>Saldo final</b>	<b>60.593.705</b>
<b>Propiedades de inversión 2018</b>	
<b>Saldo Inicial</b>	<b>60.593.705</b>
Adiciones	
Ganancias netas del ajuste del valor razonable	67.411
<b>Saldo final</b>	<b>60.661.116</b>
Otros Cambios	-
<b>Saldo final</b>	<b>60.661.116</b>

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

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

Los 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.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

<b>Resultado medición a valor razonable propiedades de inversión</b>	<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>
Medición a valor razonable propiedades de inversión	67.411	7.921.953
<b>Total</b>	<b>67.411</b>	<b>7.921.953</b>

Las anteriores cifras corresponden el resultado de la medición a valor razonable de las propiedades de inversión, para el 2018 el valor de \$67.411 corresponde a la comparación del avalúo realizado por la firma Coninsa Ramón H. en este periodo frente al avalúo realizado en el 2017 por la misma entidad. Para el año 2017, el rubro de \$7.921.953 corresponde a la comparación del avalúo de dicho periodo frente al costo incurrido en la construcción de las propiedades de inversión.

<b>Resultado medición a valor razonable P.I y PPYE con cambios en el ORI</b>	<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>
Propiedades de inversión	-	1.763.448
Construcciones y edificaciones	26.486.561	-
<b>Total</b>	<b>26.486.561</b>	<b>1.763.448</b>

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

Para el año 2017 el valor de \$1.763.448, corresponde a la porción del resultado neto de la valoración de las propiedades de inversión realizada por la firma evaluadora Coninsa Ramón H., que debía reflejarse en el ORI.

#### **Medición del valor razonable**

##### **Jerarquía del valor razonable**

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

El valor razonable de las propiedades de inversión de \$60.661.116 se ha clasificado como un valor razonable Nivel 3 con base en las variables de la técnica de valoración usada.



HOSPITAL PABLO TOBÓN ÚRIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

### 15. Intangibles

A continuación se presenta el detalle de los intangibles:

Clase de intangible	A 31 de diciembre de 2018			A 31 de diciembre de 2017				
	Costo	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Costo Neto	Costo	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Costo Neto
Licencias y software para computador	2.599.953	1.531.467	-	1.068.486	2.887.192	1.280.721	-	1.606.471
<b>Total</b>	<b>2.599.953</b>	<b>1.531.467</b>	<b>-</b>	<b>1.068.486</b>	<b>2.887.192</b>	<b>1.280.721</b>	<b>-</b>	<b>1.606.471</b>

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

#### Movimiento de los activos intangibles

Clase de intangible	2018				
	Costo al inicio del período	Adquisición separada	Amortización del período	Retiros y Traslados	Costo al final del período
Licencias y software para computador	1,606,471	492,404	1,014,069	16,320	1,068,486
<b>Total</b>	<b>1,606,471</b>	<b>492,404</b>	<b>1,014,069</b>	<b>16,320</b>	<b>1,068,486</b>

#### Movimiento de los activos intangibles

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

### 16. Préstamos y obligaciones

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Detalle de préstamos y obligaciones financieras**

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Bancos nacionales	272.773.741	289.269.778
Contratos de arrendamiento financiero	2.638.052	2.604.027
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>275.411.793</b>	<b>291.873.805</b>
<b>Menos porción corriente</b>	<b>21.404.235</b>	<b>43.033.059</b>
<b>Porción no corriente de las obligaciones financieras</b>	<b>254.007.558</b>	<b>248.840.746</b>

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

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

Entidad	Número de Obligación	Fecha de apertura	Monto Inicial	Plazo	Tasa de Interés	Tipo de garantía exigible	Saldo 31 de diciembre de 2017	Saldo 31 de diciembre de 2018
Davivienda	0700 3039200132975	11/10/2013	19.627.000	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	15.373.716	13.411.036
Davivienda	0700 3039200133197	05/02/2014	1.182.638	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	965.786	847.522
Davivienda	0700 3039200135747	11/03/2014	1.089.114	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	898.481	789.570
Davivienda	0700 3039200136204	11/04/2014	846.763	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	705.507	620.930
Davivienda	0700 3039200146108	11/07/2014	1.630.743	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.399.677	1.236.603
Davivienda	0700 3039200149201	11/08/2014	1.633.559	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.415.712	1.252.356
Davivienda	0700 3039200142958	11/06/2014	2.705.712	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	2.299.786	2.029.215
Davivienda	0700 3039200151777	11/09/2014	2.103.649	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.840.596	1.630.231
Davivienda	0700 3039200157675	11/11/2014	7.598.815	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	7.510.067	7.351.759
Davivienda	0700 3039200158796	11/12/2014	9.284.472	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	9.191.521	9.005.832
Davivienda	0700 3039200164473	11/02/2015	4.146.737	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	4.112.146	4.036.123
Davivienda	0700 3039200164531	12/01/2015	3.407.287	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	3.376.026	3.310.719
Davivienda	0700 3039200167617	12/04/2015	10.627.171	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	10.551.982	10.374.889
Davivienda	0700 3039200169142	15/05/2015	4.618.721	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	4.591.740	4.518.611
Davivienda	0700 3039200183473	09/12/2013	633.676	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	506.931	443.563
Davivienda	0700 3039200183499	12/11/2013	939.959	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	744.095	650.099
Davivienda	0700 3039200182392	09/02/2016	8.000.000	5 años	DTF + 1.25	Pagaré e hipoteca	7.000.000	4.999.654
Davivienda	0700 3039200212546	06/09/2017	16.000.000	5 años	IBR + 4.45	Pagaré e hipoteca	16.000.000	-

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros.

Entidad	Número de Obligación	Fecha de apertura	Monto Inicial	Plazo	Tasa de Interés	Tipo de garantía exigible	Saldo 31 de diciembre de 2017	Saldo 31 de diciembre de 2018
Davivienda	0700 3039200224360	19/06/2018	4.000.000	5 años	IBR + 1.85	Pagaré e hipoteca	-	4.000.000
Davivienda	0700 3039200229789	19/10/2018	3.164.000	5 años	IBR + 1.85	Pagaré e hipoteca	-	3.164.000
Davivienda	0700 3039200230225	29/10/2018	8.836.000	5 años	IBR + 3.65	Pagaré e hipoteca	-	8.836.000
Bancolombia	5980056294	15/05/2015	67.923.981	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	67.527.758	68.452.295
Bancolombia	5980057056	11/08/2015	20.000.000	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	19.933.333	19.666.667
Bancolombia	5980058436	02/02/2016	10.000.000	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	10.000.000	9.916.667
Bancolombia	5980059992	27/07/2016	40.000.000	12 años	DTF - 0.37	Patrimonio Autónomo	40.000.000	39.833.333
Bancolombia	5980058833	26/02/2018	12.000.000	5 años	DTF + 1.45	Patrimonio Autónomo	9.500.000	6.500.000
Bancolombia	5980062454	09/05/2017	5.000.000	1 año	IBR + 3.45	Patrimonio Autónomo	5.000.000	-
Bancolombia	5980062600	23/05/2017	5.000.000	1 año	IBR + 3.45	Patrimonio Autónomo	5.000.000	-
Bancolombia	5980064552	29/06/2017	1.000.000	1 año	IBR + 3.35	Patrimonio Autónomo	1.000.000	-
Bancolombia	5980062781	14/06/2017	1.346.000	12 años	IBR + 4.15	Patrimonio Autónomo	1.346.000	1.346.000
Bancolombia	5980062994	12/07/2017	3.260.231	12 años	IBR + 4.15	Patrimonio Autónomo	3.260.231	3.260.218
Bancolombia	5980063348	16/08/2017	318.570	12 años	IBR + 4.05	Patrimonio Autónomo	318.570	318.570
Bancolombia	5980063661	13/09/2017	2.824.708	12 años	IBR + 4.00	Patrimonio Autónomo	2.824.708	2.824.708
Bancolombia	5980064261	27/11/2017	857.207	12 años	IBR + 4.30	Patrimonio Autónomo	857.207	857.207
Bancolombia	5980064397	12/12/2018	430.702	12 años	IBR + 4.30	Patrimonio Autónomo	430.702	430.702
Bancolombia	5980064806	08/02/2018	6.249.552	1 año	DTF + 4.0	Patrimonio Autónomo	-	1.041.592
Bancolombia	5980064941	14/02/2018	276.139	12 años	DTF + 5.0	Patrimonio Autónomo	-	276.139
Bancolombia	5980065247	13/04/2018	505.907	12 años	DTF + 5.0	Patrimonio Autónomo	-	505.907
Bancolombia	5980065236	11/05/2018	11.000.000	5 años	DTF + 1.50	Patrimonio Autónomo	-	11.000.000
Bancolombia	5980065546	18/07/2018	500.000	12 años	IBR + 5.65	Patrimonio Autónomo	-	500.000
Bancolombia	5980066160	09/11/2018	500.000	12 años	IBR + 5.75	Patrimonio Autónomo	-	500.000
Bancolombia	5980066340	17/12/2018	1.217.000	12 años	IBR + 5.75	Patrimonio Autónomo	-	1.217.000
Banco de Bogotá	00356614594	09/02/2017	1.697.379	1 año	IBR + 2.55	Pagaré	424.345	-
Banco de Bogotá	00357981622	14/07/2017	8.779.192	3 años	IBR + 3.65	Pagaré	8.279.192	5.352.795
Banco de Bogotá	00359852866	09/02/2018	2.300.000	1 año	DTF + 2.15	Pagaré	-	383.333
Banco de Bogotá	00359853419	09/02/2018	940.000	1 año	IBR + 3.30	Pagaré	-	166.667
Banco Popular	18020298253	27/03/2017	10.000.000	5 años	IBR + 2.00	Pagaré	10.000.000	7.916.667
Banco Popular	18020238404	16/05/2017	6.900.000	1 1/2	IBR + 3.75	Pagaré	6.900.000	-
Banco Popular	18020238469	07/06/2017	3.100.000	1 1/2	IBR + 3.75	Pagaré	3.100.000	-
Banco Popular	18020239798	22/06/2018	9.436.667	5 años	DTF + 2.50	Patrimonio Autónomo	-	9.436.506
Banco Itáú	8595265400	24/08/2017	5.000.000	1 año	IBR + 4.78	Pagaré	3.750.000	-
Banco Bogotá*	258938145	08/02/2016	154.235	3 años	DTF + 3.65	Pagaré	66.405	11.203
Banco Bogotá*	259027822	10/06/2016	160.075	3 años	DTF + 2.80	Pagaré	86.246	30.888
Banco Bogotá*	353120455	14/03/2016	190.240	5 años	DTF + 4.0	Pagaré	135.028	98.018
Banco Bogotá*	353852547	29/04/2016	158.389	3 años	DTF + 3.80	Pagaré	77.188	21.296
Banco Bogotá*	355173189	28/09/2016	304.393	4 años	IBR + 4.00	Pagaré	222.954	148.652
Banco Bogotá*	358202664	27/03/2017	186.830	5 años	IBR + 4.00	Pagaré	164.346	131.040
Banco Bogotá*	358306763	03/11/2017	521.836	3 años	IBR + 3.80	Pagaré	509.220	349.639
Bancolombia*	179609	05/08/2015	273.823	3 años	DTF + 2.7	Pagaré	69.272	-
Bancolombia*	181348	14/10/2015	1.159.756	5 años	DTF + 3.03	Pagaré	777.723	526.565

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Entidad	Número de Obligación	Fecha de apertura	Monto Inicial	Plazo	Tasa de Interés	Tipo de garantía exigible	Saldo 31 de diciembre de 2017	Saldo 31 de diciembre de 2018
Bancolombia*	181771	30/08/2015	102.900	3 años	DTF + 3.01	Pagaré	29.122	-
Bancolombia*	183793	28/12/2016	195.082	5 años	DTF + 4.1	Pagaré	165.110	129.387
Bancolombia*	183931	12/01/2016	326.052	5 años	DTF + 2.3	Pagaré	217.921	153.318
Bancolombia*	183932	16/03/2016	104.206	5 años	DTF + 2.3	Pagaré	72.998	52.571
Tarjetas de Crédito							9.293	16.745
Intereses							1.335.063	561.356
Alianza Fiduciaria**	Garna cámara	01/11/2018	935.863	5 años	1.85%		-	922.553
Cuenta por pagar							-	56.898
<b>Total</b>							<b>291.873.805</b>	<b>276.411.793</b>

\*Corresponden a los contratos de arrendamiento financiero.

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

#### Pagos mínimos arrendamientos financiero

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

#### A 31 de diciembre de 2018

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

Concepto	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Total
Pagos Mínimos	1.247.939	2.158.147	3.405.541
Intereses	294.436	473.053	767.489
Valor Presente	1.180.401	1.457.651	2.638.052

#### A 31 de diciembre de 2017

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 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	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017	Tasa
Bancolombia	1.566.378	2.023.136	6.84%
Davivienda	660.836	1.094.470	7.44%
<b>Total</b>	<b>2.227.214</b>	<b>3.117.606</b>	

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

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

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Material de osteosíntesis	3.171.444	4.488.391
Proveedores	22.919.729	28.034.153
Contratistas	328.743	672.611
Costos y gastos por pagar	15.685.129	14.559.396
Cuentas en participación	-	338.368
<b>Total</b>	<b>42.105.045</b>	<b>48.092.919</b>

### 18. Beneficios a empleados

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Nómina	579	519
Retenciones y aportes de nómina	5.512.204	5.401.905
Cesantías	10.464.776	10.029.449
Intereses sobre cesantías	1.243.437	1.191.446



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Vacaciones consolidadas	6.644.289	6.656.164
Prima de vacaciones	46.000	222.700
Indemnizaciones	194.000	-
<b>Total</b>	<b>24.105.285</b>	<b>23.502.183</b>

**Aportaciones definidas causadas en el periodo**

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Aportaciones definidas obligatorias	15.620.963	15.238.880
Aportaciones definidas voluntarias	211.291	1.470.766
<b>Total</b>	<b>15.832.254</b>	<b>16.709.646</b>

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

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

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Salarios	120.051.712	117.350.505
Seguridad social	40.053.754	40.400.167
Bonificaciones y auxilios	991.832	5.368.154
Cesantías	10.501.024	10.223.804
Primas	10.471.553	10.256.881
Vacaciones	7.001.096	7.171.933
Intereses a las cesantías	1.276.095	1.235.554
Indemnizaciones	544.180	576.861
Otros	2.635.502	4.402.474
<b>Total</b>	<b>193.526.748</b>	<b>196.986.333</b>

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 19. Provisiones

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

Tipo de Provisión	A 31 de diciembre de 2017	Incremento en provisiones	Importe de las provisiones utilizadas o liquidadas	Reversión de provisiones	A 31 de diciembre de 2018
Mercancía en consignación*	5.072.602	125.138.819	124.473.505	-	5.737.916
Litigios**	2.623.493	2.310.234	2.362.934	40.000	2.170.793
Otras Provisiones***	-	15.372	-	-	15.372
<b>Total</b>	<b>7.696.095</b>	<b>127.464.425</b>	<b>127.196.439</b>	<b>40.000</b>	<b>7.924.081</b>

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

\*\*Los saldos de litigios corresponden a un proceso de solicitud de nulidad contra una resolución de sanción expedida por la Superintendencia Nacional de Salud cuyo monto asciende a \$250.000 y 3 procesos civiles ordinarios con pacientes y/o familiares de pacientes, quienes pretenden el reconocimiento de indemnizaciones por lucro cesante, daño emergente, perjuicios materiales, perjuicios morales, daño a la vida de relación, entre otros. Para los cuales, en opinión de los especialistas, las probabilidades de fallos en contra del Hospital son probables por lo que se han registrado provisiones por \$850.000.

Dentro de las provisiones reconocidas se encuentra el estimado del posible desembolso a realizar a los abogados que llevan los diferentes procesos de cobro jurídico frente a las aseguradoras, el monto allí establecido corresponde un porcentaje acordado entre el Hospital y los abogados, sujeto al recaudo. Para el cierre del 2018 dicha suma asciende a \$1.070.793.

\*\*\*El rubro de otras provisiones corresponde a costos no facturados por \$15.373.

### 20. Otros pasivos financieros corrientes

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Instrumentos de Cobertura *	94.072	-
Depósitos recibidos **	203.895	198.317
Ingresos recibidos para terceros***	3.488.781	3.338.469
<b>Total</b>	<b>3.786.748</b>	<b>3.536.786</b>

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

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

\*El valor razonable de los instrumentos de cobertura corresponde al resultado de las valoraciones por \$94.072 de dos contratos *swaps* de tasa de interés pactados con las entidades Davivienda y Bancolombia para cubrir eventuales fluctuaciones en la tasa IBR a la cual estén pactadas las obligaciones del Hospital.

\*\*El Hospital ha recibido depósitos por valor de \$203.895 año 2018 y \$198.317 año 2017 por concepto de contraprestación de servicios de arrendamiento ofrecidos al personal asistencial, dicho depósito será reintegrado en el momento del retiro definitivo de este personal.

\*\*\*Los saldos de ingresos recibidos para terceros obedecen a honorarios que le corresponden a los médicos por la realización de algunos procedimientos, para los cuales fue definido que un porcentaje del ingreso sería causado en cabeza del médico y pagado como honorario, el pago de estos valores por regla general se realiza contra recaudo, es decir, se debe esperar a que cada aseguradora cancele o abone al servicio prestado para proceder con el pago al médico. Dicha suma asciende a \$3.488.781 y \$3.338.469 para los años 2018 y 2017, respectivamente.

## 21. Otros pasivos no financieros corrientes

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Anticipos y avances*	8.302.196	11.696.408
Préstamos en especie	6.971	17.689
Estampillas	446.174	684.396
Impuesto a las ventas	199.858	150.051
Impuestos retenidos	1.075.923	1.096.512
<b>Total</b>	<b>10.031.122</b>	<b>13.645.056</b>

\*Los anticipos y avances corresponden a montos abonados por las aseguradoras para la prestación de servicios futuros, los cuales serán abonados una vez se preste el servicio para el cual fueron entregados. Dicho valor asciende a \$ 8.302.196 y \$11.696.408 para el año 2018 y 2017, respectivamente.

## 22. Ingresos de actividades ordinarias

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Urgencias	19.826.084	17.783.525
Consulta externa	8.687.380	7.769.189
Hospitalización e internación	95.198.362	93.664.532
Quirófanos	68.305.557	67.467.206
Apoyo diagnóstico	93.644.835	93.721.536
Apoyo terapéutico	27.251.234	19.304.450
Farmacia	82.821.405	94.374.434
Otras actividades relacionadas con la salud	3.237.782	3.935.795
Subtotal	398.972.639	398.020.667
Devoluciones y descuentos	(4.566.958)	(3.313.372)
<b>Total ingresos por prestación del servicio</b>	<b>394.405.681</b>	<b>394.707.295</b>

## 23. Otros ingresos de actividades ordinarias

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Otros ingresos de actividades ordinarias**

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>
Arrendamientos	4.398.369	3.869.590
<b>Total otros ingresos</b>	<b>4.398.369</b>	<b>3.869.590</b>

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

**Cobros mínimos futuros de arrendamientos operativos**

El total de cobros futuros mínimos de arrendamientos operativos no cancelables a la fecha de reporte son:

<b>Plazo</b>	<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>
Hasta 1 año	4.557.632	3.430.449
De 1 a 5 años	3.169.866	5.373.671
<b>Total cobros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables</b>	<b>7.727.498</b>	<b>8.804.120</b>

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

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

**24. Costos de prestación del servicio**

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



HOSPITAL PABLÒ TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

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

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>
Urgencias	28.095.552	28.888.784
Consulta externa	7.812.011	7.681.439
Hospitalización	92.018.050	96.685.939
Quirófanos	48.795.989	50.700.267
Apoyo diagnóstico	52.617.317	53.680.536
Apoyo terapéutico	21.784.952	20.914.375
Farmacia	70.605.228	69.844.887
Otras actividades de salud costo	2.215.344	2.677.156
<b>Total costo de la prestación del servicio</b>	<b>323.944.443</b>	<b>331.073.383</b>

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

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>
Beneficios a empleados Gasto	175.280.377	177.313.384
Amortización de intangibles	105.973	160.009
Otras amortizaciones	1.131.024	1.481.436
Honorarios	11.354.364	12.765.945
Servicios administrativos	33.147.651	33.750.638
Arrendamientos administrativos	515.401	913.416
Depreciaciones	10.869.414	14.108.316
Impuestos	9.121	11.649
Diversos administrativos	249.520	182.428
Mantenimiento y reparaciones	8.384.963	7.464.361
De viaje	69.898	77.584
Contribuciones y afiliaciones	-	1.129
Materiales y medicamentos	82.826.737	82.843.088
<b>Total costos por naturaleza</b>	<b>323.944.443</b>	<b>331.073.383</b>

**25. Gastos de administración**

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Gastos de administración por naturaleza**

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>
Beneficios a empleados Gasto	18.246.371	19.672.949
Descuentos concedidos a clientes	1.194.209	-
Amortización de intangibles	908.096	1.037.198
Otras amortizaciones	1.205.435	1.196.460
Honorarios	4.460.461	4.217.951
Servicios administrativos	1.488.472	1.595.524
Arrendamientos administrativos	52.565	38.748
Depreciaciones	1.126.606	1.204.247
Impuestos	1.761.403	1.810.592
Diversos administrativos	1.158.334	1.310.217
Mantenimiento y reparaciones	458.267	249.601
De viaje	60.689	92.893
Contribuciones y afiliaciones	5.600	9.902
Seguros	13.503	79.516
Provisiones	49.999	268.685
<b>Total gastos de administración</b>	<b>32.190.010</b>	<b>32.784.483</b>

**26. Otros ingresos y gastos**

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

**Otros ingresos**

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>
Diversos	202.985	471.597
Recuperaciones*	5.820.294	8.829.251
Indemnizaciones	2.636.434	1.768.381
Servicios	296.780	309.430
<b>Total otros ingresos</b>	<b>8.956.493</b>	<b>11.378.659</b>

\*Corresponde principalmente a recuperación de deterioro de cartera \$3.650.769 y \$3.443.917 para el año 2018 y 2017, respectivamente. Adicionalmente, para el año 2017 se

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

presentó una recuperación de \$2.069.447 por la liquidación de un contrato de cuentas en participación con Siemens.

**Otros gastos**

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Pérdida en venta y retiro de bienes	80.828	518.099
Gastos diversos*	3.655.711	228.449
Gastos ejercicios anteriores	256.324	1.354.210
<b>Total</b>	<b>3.992.863</b>	<b>2.100.758</b>

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

**27. Resultado financiero neto**

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
<b>Partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas</b>		
Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados		
<i>Ganancias por medición a valor razonable</i>	-	76
Dividendos y utilidad en inversiones	-	1.175
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Intereses generados por activos financieros (a)	693.352	515.707
Diferencia en cambio de activos financieros (b)	206.705	232.670
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Intereses generados por pasivos financieros (c)	(11.148.539)	(13.171.312)
Diferencia en cambio de pasivos financieros (b)	(184.108)	(303.285)
Otros gastos financieros (d)	(219.006)	(203.042)
<b>Total</b>	<b>(10.651.596)</b>	<b>(12.928.011)</b>

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

- a) Corresponden a los rendimientos financieros por los recursos depositados en cuentas de ahorro y fiducias.
- b) Corresponde a los ajustes por diferencia en tipo de cambio en moneda extranjera, principalmente los generados por la cuenta en compensación que tiene el Hospital en Bancolombia Panamá y los ajustes realizados por diferencia en tipo de cambio originado en pago a proveedores.
- c) Corresponde a los intereses corrientes generados por el endeudamiento financiero del Hospital.
- d) Corresponden a gastos bancarios generados por las operaciones con entidades financieras.

**28. Resultado método de participación y medición a valor razonable**

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

Concepto	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Método de participación*	338.634	201.042
Medición valor razonable propiedades de inversión**	67.411	7.921.953
<b>Total</b>	<b>406.045</b>	<b>8.122.995</b>

\*Corresponde al resultado de la aplicación del método de participación sobre los excedentes de la empresa Ciclotrón, dicho resultado asciende para el año 2018 a \$338.634 y para el año 2017 \$201.042, estas cifras tuvieron su efecto respectivo en el Estado de Situación Financiera como un mayor valor de la inversión en cada año.

\*\*Al cierre de cada año el Hospital realiza la actualización de los valores razonables de las propiedades de inversión los cuales arrojaron un ajuste de \$67.411 y \$7.921.953 para los años 2018 y 2017, respectivamente.

**29. Otro resultado integral**

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

<b>Resultado medición a valor razonable PI y PPyE con cambios en el ORI</b>	<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>
Revaluación de inmuebles*	26.486.561	1.763.448

\*Para el año 2018, corresponde al efecto generado por la valoración de las construcciones y edificaciones al ajustarlo a su valor revaluado. Para el año 2017, corresponde a la porción del avalúo de las propiedades de inversión que sufrieron cambio de uso hacia propiedades, planta y equipo.

<b>Resultado medición a valor razonable Instrumentos financieros derivados con cambios en el ORI</b>	<b>A 31 de diciembre de 2018</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>
Instrumentos de cobertura*	(94.072)	-

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

### 30. Pasivos contingentes

A la fecha de período de reporte, el Hospital presenta 34 procesos civiles ordinarios con pacientes y/o familiares de pacientes, quienes pretenden el reconocimiento de indemnizaciones por lucro cesante, daño emergente, perjuicios materiales, perjuicios morales, daño a la vida de relación, entre otros.

Según la opinión de los abogados, las probabilidades de un desenlace desfavorable para el Hospital es incierta para 30 de los 34 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 \$6.355.000. Dichos procesos están cubiertos con pólizas de seguros y, de acuerdo con las normas contables aplicables a estos casos, son revelados, mas no reconocidos en los estados financieros.



HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 31. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Las partes relacionadas del Hospital son las siguientes:

- Personal clave de la gerencia
- Compañías asociadas

#### Beneficios personal clave de la gerencia

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

Concepto	Período actual	Período anterior
Beneficios corto plazo	3.224.781	3.182.682
<b>Total</b>	<b>3.224.781</b>	<b>3.182.682</b>

#### Cuentas por cobrar

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

Tipo de parte relacionada	Corriente	
	Período actual	Período anterior
Personal clave de la gerencia	260	642
Compañías asociadas	445	-

#### Cuentas por pagar

Tipo de parte relacionada	Corriente	
	Período actual	Período anterior
Personal clave de la gerencia	55.996	8.264
Compañías asociadas	138.798	155.707

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Ingresos costos y gastos**

Tipo de parte relacionada	Tipo de transacción	Importe de la transacción	
		Período actual	Período anterior
Personal clave de la gerencia	<b>GASTOS</b>	<b>138.190</b>	<b>40.036</b>
	Honorarios	93.258	-
	Capacitación	6.336	4.916
	Otros	17.591	12.301
	Suscripciones y afiliaciones	21.005	22.819
Personal clave de la gerencia	<b>INGRESOS</b>	<b>30.625</b>	<b>63.051</b>
	Donaciones	1.750	40.026
	Venta de bienes y servicios	25.563	18.041
	Otros	3.312	4.984
Compañías asociadas	<b>GASTOS</b>	<b>625.050</b>	<b>588.705</b>
	Compra de bienes y servicios	625.050	588.705
Compañías asociadas	<b>INGRESOS</b>	<b>342.428</b>	<b>204.217</b>
	Método de participación	338.634	201.042
	Otros	3.794	3.175

**32. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Así mismo, el Hospital registra que entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente la interpretación de los mismos.

**33. Autorización de los estados financieros**

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva con el Acta No. 1187, de fecha 13 de marzo de 2019.

