
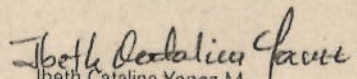


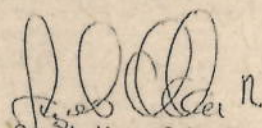
HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2016
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2015 y 1 de enero)
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Activo	Notas	2016	2015	1 de Enero de 2015
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	\$ 15.058.710	60.680.719	23.021.219
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	140.621.671	111.141.034	104.724.294
Inventarios	9	10.340.049	9.007.992	8.904.735
Otros activo no financieros	10	6.593.344	25.708.497	22.140.592
Activos no corrientes disponibles para la venta	11	12.255.086	-	-
Total activo corriente		184.868.860	206.538.242	158.790.840
Inversiones en asociadas	12	918.418	705.591	737.848
Otras Inversiones	13	1.901	1.630.386	2.795.051
Propiedades, planta y equipo	14	345.496.266	253.767.856	188.436.408
Propiedades de inversión	15	51.911.067	22.122.662	17.800.620
Intangibles	16	2.444.575	1.735.901	558.576
Total activo no corriente		400.772.227	279.962.396	210.328.503
Total activo		\$ 585.641.087	486.500.638	369.119.343
Pasivo				
Préstamos y obligaciones	17	13.471.573	7.656.086	18.124.916
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	18	39.424.568	30.413.680	26.068.625
Beneficios a empleados	19	20.239.297	17.609.995	15.711.522
Provisiones	20	5.408.638	4.227.106	4.038.193
Otros pasivos	18	2.615.931	517.575	234.052
Otros pasivos no financieros	21	10.794.602	9.968.067	4.695.875
Total pasivo corriente		91.954.609	70.392.509	68.873.183
Préstamos y obligaciones	17	225.737.951	163.331.115	56.486.425
Total pasivo no corriente		225.737.951	163.331.115	56.486.425
Total pasivo		\$ 317.692.560	233.723.624	125.359.608
Total activos netos		\$ 267.948.527	252.777.014	243.759.735
Total pasivo y activos netos		\$ 585.641.087	486.500.638	369.119.343

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


Andrés Aguirre Martínez
Director General

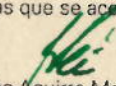

Ibeth Catalina Yanez M.
Contadora
TP 117679-T

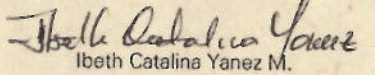

Gonzalo Alonso Ochoa R.
Revisor Fiscal
T.P. 43668 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 10 de febrero de 2017)

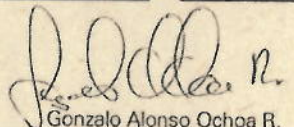
HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Estado de Resultados y Otro Resultado Integral
Por el año que terminó al 31 de diciembre de 2016
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2015)
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2016	2015
Ingresos de actividades ordinarias	22	\$ 339.279.240	309.011.061
Otros ingresos actividades ordinarias	22	2.853.118	2.541.654
Costo de prestación del servicio	23	(281.899.570)	(258.836.625)
Excedente bruto		\$ 60.232.788	52.716.090
Ingresos por donaciones		1.066.457	2.610.614
Gastos de administración	24	(67.580.981)	(52.982.545)
Otros gastos	26	(9.957.345)	(4.417.496)
Otros ingresos	26	26.070.887	9.724.238
Excedentes de actividades de la operación		\$ 9.831.806	7.650.901
Gastos financieros	25	(5.931.275)	(2.365.560)
Ingresos financieros	25	4.945.328	3.475.467
Costo financiero neto		(985.947)	1.109.907
Exceso de ingresos sobre gastos		8.845.859	8.760.808
Otro resultado integral (ORI)			
Partidas que no se reclasificaran al resultado del periodo			
Revaluación de Inmuebles	27	1.658.758	-
Resultado integral total del periodo		\$ 10.504.617	8.760.808

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 10 de febrero de 2017)

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE
Estado de Cambios en los Activos Netos
Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2016
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de Diciembre de 2015)
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Fondo Social	Otros componentes del patrimonio	Superávit de revaluación	Reservas ocasionales	Excedentes del ejercicio	Excedentes acumulados	Ajustes de adopción por primera vez	Total activos netos
Saldo al 1 de enero de 2015	\$ 21.135.258	12.616.862	-	2.500.000	6.347.629	106.175.140	94.984.846	243.759.735
Traslado de resultados	-	-	-	-	(6.347.629)	6.347.629	-	-
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	8.760.808	-	-	8.760.808
Donaciones	-	256.471	-	-	-	-	-	256.471
Saldo a diciembre 31 del 2015	21.135.258	12.873.333	-	2.500.000	8.760.808	112.522.769	94.984.846	252.777.014
Traslado de resultados	-	-	-	-	(8.760.808)	8.760.808	-	-
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	8.845.859	-	-	8.845.859
Donaciones	-	4.666.896	-	-	-	-	-	4.666.896
Otro resultado integral	-	-	1.658.758	-	-	-	-	1.658.758
Saldo a diciembre 31 del 2016	\$ 21.135.258	17.540.229	1.658.758	2.500.000	8.845.859	121.283.577	94.984.846	267.948.527

Andrés Aguirre Martínez
Director General

Isabel Catalina Yanez M.
Isabel Catalina Yanez M.
Contadora
TP 117679-T

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

Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 10 de febrero de 2017)

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE

Estado de flujos de efectivo

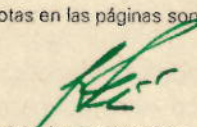
Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2016

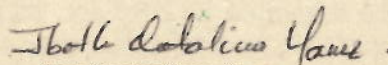
Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2015


(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2016	2015
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Excedente del ejercicio		\$ 8.845.859	8.760.808
Ajustes para conciliar el excedente neto con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Depreciación	14	12.604.295	10.722.568
Amortización de intangibles	23 - 24	2.771.962	2.297.845
Deterioro de cartera	24	32.117.084	23.182.532
Pérdida en venta y retiro de bienes	26	174.945	227.213
		<u>56.614.145</u>	<u>45.190.966</u>
Cambios en activos y pasivos:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(61.597.721)	(29.599.272)
Inventarios		(1.332.057)	(103.257)
Intangibles		(1.900.247)	(2.010.529)
Otros activo no financieros		17.534.764	(5.032.546)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		9.010.888	4.345.055
Beneficios a empleados por pagar		2.629.302	1.898.473
Provisiones		1.181.532	188.913
Otros pasivos		2.098.356	283.523
Otros pasivos no financieros		826.535	5.272.192
Efectivo generado de actividades de la operación		<u>24.965.497</u>	<u>20.433.518</u>
Intereses pagados		16.260.417	7.079.085
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>\$ 41.225.914</u>	<u>27.512.603</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Otros activos disponibles para la venta		(12.255.086)	-
Venta de inversiones		1.415.658	1.196.922
Adquisición de propiedades, planta y equipo		(104.507.650)	(76.281.229)
Adquisición de propiedades de inversión		(29.788.405)	(4.322.042)
Superavit de revaluación		1.658.758	-
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>\$ (143.476.725)</u>	<u>(79.406.349)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento			
Adquisición de préstamos y obligaciones		51.961.906	89.296.775
Donaciones		4.666.896	256.471
Efectivo neto provisto por las actividades de financiación		<u>\$ 56.628.802</u>	<u>89.553.246</u>
(Disminución) Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo		<u>(45.622.009)</u>	<u>37.659.500</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero		60.680.719	23.021.219
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre		<u>\$ 15.058.710</u>	<u>60.680.719</u>

Las notas en las páginas 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 10 de febrero de 2017)

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2016
(Con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2015 y 1 de enero)
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

1. Entidad que reporta

Hospital Pablo Tobón Uribe, 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 Pablo Tobón Uribe es en la ciudad de Medellín-Colombia en la calle 78B # 69-240.

Las operaciones que desarrolla el Hospital Pablo Tobón Uribe 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 Pablo Tobón Uribe 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. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones (CINIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas vigentes corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2013.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco normativo el Hospital ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en NIIF 1 - Adopción por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera, descritas en la nota 6.

(Continúa)

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Hasta el 31 de diciembre de 2015, el Hospital preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la nota 6.

Un juego completo de estados financieros para el Hospital Pablo Tobón Uribe comprende:

- un estado de situación financiera al final del periodo; presentando como categorías separadas los activos corrientes y no corrientes y los pasivos corrientes y no corrientes.
- un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- un estado de Cambios en los activos netos del periodo;
- un estado de flujos de efectivo del periodo; el cual proporciona una base para evaluar la capacidad del hospital para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades del hospital de utilizar esos flujos de efectivo.
- notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

El Hospital Pablo Tobón Uribe prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación y ha determinado presentar, el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando el hospital espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando el hospital espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación, lo mantiene principalmente con fines de negociación o tiene el derecho incondicional de aplazar su cancelación durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

El resultado integral del periodo, es presentado dos estados, donde se detalla el resultado del periodo con un desglose de los gastos basados en su función.

Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

- Actividades de operación: actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios del Hospital Pablo Tobón Uribe, así como las actividades que no puedan ser clasificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.
- Actividades de inversión: actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

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 son medidos al valor razonable.
- Las propiedades de inversión son medidas al valor razonable

c) Moneda funcional y de presentación

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda presentación del Hospital Pablo Tobón Uribe, 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 acuerdo 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.

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 TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

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

3. Políticas contables significativas

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

a) Moneda extranjera

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

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

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

El Hospital Pablo Tobón Uribe, presenta activos monetarios en moneda extranjera a la fecha de transición tales como: caja menor en dólares y caja menor en euros, las cuales fueron re expresadas con las tasas de cambio vigentes para la fecha. Adicionalmente se posee pasivos financieros pactados en dólares los cuales como partida monetaria fueron re expresados a la tasa de cambio vigente a la fecha de transición.

b) Instrumentos financieros

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

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

i. Activos financieros

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

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

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

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

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

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

ii. Pasivos financieros

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

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado

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

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

iii. Instrumentos financieros derivados

Un instrumento derivado es un instrumento financiero u otro contrato que cumple las tres características siguientes:

- Su valor cambia en respuesta a los cambios en una tasa de interés especificada, en el precio de un instrumento financiero, en el de una materia prima cotizada, en una tasa de cambio, en un índice de precios o de tasas de interés, en una calificación o índice de carácter crediticio o en función de otra variable, que en el caso de no ser financiera no sea específica para una de las partes del contrato (a veces se denomina "subyacente" a esta variable);
- No requiere una inversión inicial neta, o sólo obliga a realizar una inversión inferior a la que se requeriría para otros tipos de contratos, en los que se podría esperar una respuesta similar ante cambios en las condiciones de mercado; y
- Se liquidará en una fecha futura.

El Hospital Pablo Tobón Uribe realiza operaciones con instrumentos financieros derivados para gestionar el riesgo de tasa de cambio en los pagos que realiza en moneda extranjera.

- iv. El Hospital Pablo Tobón Uribe reconoce inicialmente los instrumentos financieros derivados al valor razonable, que normalmente es el precio de la transacción, y la medición posterior se reconocerán los cambios en el valor razonable en el resultado al final de cada periodo sobre el que se informa.

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

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

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 periodo y los impactos de diferencia en cambio son reconocidos en el ingreso o gasto financiero del periodo.

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

Las operaciones de sobregiros con entidades del sector financiero serán tratadas como un instrumento financiero en el periodo 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 Pablo Tobón Uribe, 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 Pablo Tobón Uribe 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, el cual 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.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

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

e) Otros activos no financieros

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

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

f) Activos no corrientes disponibles para la venta

Los activos no corrientes, 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 de venta 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.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

- Se deben desarrollar actividades orientadas a cumplir el plan de ventas activamente y a un precio razonable.

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

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

g) Inversiones en asociadas

El Hospital Pablo Tobón Uribe contabiliza sus inversiones en asociadas aplicando el método de participación. Una asociada es una compañía sobre la que el Hospital Pablo Tobón Uribe 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 Pablo Tobón Uribe, reconoce inicialmente la inversión al costo. Y posteriormente la ajusta para reconocer la participación de la Compañía en las variaciones patrimoniales y de resultado del periodo 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 fueron causados como mayor valor de la inversión en el método de participación aplicado con anterioridad.

h) Propiedades, planta y equipo

El Hospital Pablo Tobón Uribe 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 Pablo Tobón Uribe, realiza por política la evaluación del valor revaluado para la clase

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

de edificios y terrenos cada 3 años o en un lapso menor si así se requiriera. Se revalúan de forma simultánea todos los elementos pertenecientes a una misma clase de activos.

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

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

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 periodo.

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.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

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

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

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

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

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

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

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

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

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en los resultados del periodo 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 Pablo Tobón Uribe, se procede a reconocerlos como activos.

i) Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son aquellos bienes inmuebles (locales comerciales) mantenidos por el Hospital Pablo Tobón Uribe 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 Pablo Tobón Uribe, 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 periodo 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.

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 periodo.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

j) Intangibles

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

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

En todos los casos, los métodos y periodos 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 periodo.

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

Grupo	Vida útil en meses
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 Pablo Tobón Uribe 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 Pablo Tobón Uribe (unidades generadoras de efectivo). A la luz de esta evaluación, el Hospital Pablo Tobón Uribe se define como una única unidad generadora de efectivo.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

El Hospital Pablo Tobón Uribe 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 revertido, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión, no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

l) Contratos de arrendamiento

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

El Hospital Pablo Tobón Uribe 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 Pablo Tobón Uribe actúa como arrendatario en un contrato de arrendamiento financiero, al comienzo del plazo del contrato reconoce en el estado de situación financiera, un activo y un pasivo por el valor razonable del bien o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos pactados. 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 o si

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

no existe una certeza razonable de que el Hospital Pablo Tobón Uribe obtendrá la propiedad del bien al final de la vigencia del contrato.

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 periodo a lo largo de la vigencia del contrato.

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

m) Provisiones, pasivos y pasivos contingentes

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

A la fecha de corte de los estados financieros el Hospital Pablo Tobón Uribe analiza la existencia de obligaciones presentes como resultado de eventos pasados, clasificándolas en remotas, posibles o probables de acuerdo al análisis de expertos en los diferentes temas. Las obligaciones que son consideradas probables son sometidas a una evaluación para determinar si la liquidación requiere una salida futura de recursos y esta se puede estimar con fiabilidad, para proceder a su reconocimiento como provisión. En los casos en los cuales el efecto del descuento es significativo, las provisiones son descontadas al valor presente.

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

Al cierre de cada periodo se evalúa la existencia de pasivos y pasivos contingentes, es decir, 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 Pablo Tobón Uribe; o cuya cuantía no puede ser

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

determinada con fiabilidad. Estos 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 Pablo Tobón Uribe 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 periodo sustancial de tiempo 6 meses.

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

o) Beneficios a empleados

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

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo 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 periodo y no requiere de ninguna suposición actuarial.

p) Reconocimiento de ingresos

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

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.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Los intereses y dividendos recibidos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos vayan a fluir al Hospital Pablo Tobón Uribe 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 Pablo Tobón Uribe

Ingresos de actividades ordinarias

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

Otros ingresos o Ganancias

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

q) Reconocimiento de costos

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

r) Reconocimiento de donaciones

Las donaciones se reconocerán en resultado del periodo, 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 TOBON 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.

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 TOBON 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.

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 TOBON 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
Instrumentos financieros derivados (2)	Mercado	Datos de entrada de nivel 2
Propiedades planta y equipo (3)	Mercado y costo	Datos de entrada de nivel 2
Propiedades de inversión (3)	Mercado y costo	Datos de entrada de nivel 2
Activos no corrientes mantenidos para la venta	Ingreso	Datos de entrada de nivel 2

(1) Los precios son cotizados en la Bolsa de Valores de Colombia y son publicados y puestos a disposición para cualquier participante del mercado.

(2) 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 2016 no se presentaron

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

cambios, ni transferencias en los niveles de jerarquía del valor razonable, ni hubo cambios en las técnicas de valoración.

4. Nuevas normas y enmiendas no adaptadas

Normas y enmiendas aplicables a partir del 1° de enero de 2017

De acuerdo con lo indicado en el Decreto 2496 de diciembre de 2015, el Hospital adoptó anticipadamente el marco técnico normativo contenido en el anexo 1.1, del cual se exceptúan las siguientes normas, aplicables a partir del 1 de enero de 2018, y cuyo impacto no ha sido aún cuantificado:

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

En relación con la presentación de estados financieros la enmienda aclara requerimientos de revelación.

Algunos asuntos relevantes indicados en las enmiendas son los siguientes:

- Requerimientos de materialidad NIC 1.
- Indica las líneas específicas en el estado de resultados, de resultados integrales y de cambios en la situación financiera que pueden ser desagregadas.
- Flexibilidad en cuanto al orden en que se presentan las notas a los estados financieros.
- La entidad no necesita revelar información específica requerida por una NIIF si la información resultante no es material.
- La aplicación de las enmiendas no tiene que ser revelada.

NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 en su versión revisada de diciembre de 2014 determina la forma de la contabilización de los instrumentos financieros y reemplaza la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición y modifica la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

NIC 38 activos intangibles.

Aclaración de los métodos aceptables de amortización

Establece condiciones relacionadas con la amortización de activos intangibles sobre:

- a) cuando el activo intangible se encuentra expresado como una medida de ingreso.
- b) Cuando se puede demostrar que el ingreso y el consumo de los beneficios económicos de los activos intangibles se encuentran estrechamente relacionados.

Otras normas emitidas

De acuerdo con lo indicado en el Decreto 2131 de 2016, se relacionan a continuación las normas emitidas aplicables a partir de 2018, las cuales corresponden a las enmiendas efectuadas por el IASB, publicadas en español durante el primer semestre de 2016.

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo	Iniciativa sobre información a revelar	Requerir que las entidades proporcionen información a revelar que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en los pasivos que surgen de las actividades de financiación.
NIC 12 Impuesto a las ganancias	Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas no Realizadas	Aclarar los requerimientos de reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas en instrumentos de deuda medidos a valor razonable.
NIIF 15- Ingreso de actividades ordinarias procedentes de los contratos con los clientes	Aclaraciones	El objetivo de estas modificaciones es aclarar las intenciones de IASB al desarrollar los requerimientos de la NIIF 15, sin cambiar los principios subyacentes de la NIIF 15.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Aunque la nueva norma NIIF 16 – Arrendamientos fue emitida en enero de 2016, no ha sido adoptada para ser aplicable en Colombia.

5. Administración del riesgo financiero

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

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

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

Marco de administración de riesgo:

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

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

Riesgo de Crédito:

El riesgo crediticio es el riesgo de que los clientes y otros deudores no realicen su pago según las condiciones pactadas, dicho riesgo es bastante alto para el hospital y se refleja a través del cálculo del deterioro, el cual se calcula soportado en una política definida según

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

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 prestara.

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.

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.

6. Explicación de la transición a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF)

- a) Asuntos relevantes sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2016

Como se indica en la nota 2, estos son los primeros estados financieros del Hospital preparados de conformidad con las NCIF. De acuerdo con lo indicado en la NIIF 1, Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, se presentan los

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

principales ajustes realizados, así como las conciliaciones relacionadas en el proceso de transición:

- (i) Entre el patrimonio según los PCGA anteriores al 1 de enero de 2015 (fecha de transición) y al 31 de diciembre de 2015, último período presentado aplicando los PCGA anteriores.
- (ii) Entre el resultado bajo los PCGA anteriores y el resultado integral total bajo NCIF.

En la preparación de estas conciliaciones, el Hospital ha considerado las normas aprobadas actualmente y que le son aplicables, así como las excepciones y exenciones previstas en la normatividad vigente que comprende el Decreto 2420 de diciembre de 2015, modificado por el Decreto 2496 de diciembre de 2015.

- b) Exenciones opcionales a la aplicación del nuevo marco técnico contable (NCIF)

Como norma general, las políticas fijadas a 31 de diciembre de 2016 deben ser aplicadas retroactivamente para preparar el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición y en todos los periodos siguientes. Las NCIF contienen ciertas exenciones a la aplicación retroactiva que el Hospital Pablo Tobón Uribe utilizó así:

Costo atribuido

Una entidad puede haber establecido un costo atribuido, según PCGA anteriores, para algunos o para todos sus activos de propiedades, planta y equipo, activos intangibles o propiedades de inversión.

Los PCGA anteriores establecían la valorización de activos fijos en cuyos casos el monto superara los 20 salarios mínimos mensuales, menos las depreciaciones acumuladas y pérdidas por provisión acumuladas.

Para efectos de la aplicación de las NCIF, se ha definido que los saldos iniciales al 1 de enero de 2015 se registren al costo, es decir, que se puede utilizar el valor razonable de los bienes como costo atribuido de las propiedades, planta y equipo o las evaluaciones realizadas bajo PCGA anteriores.

En la fecha de adopción por primera vez se contrataron los servicios de un tasador independiente, para los bienes inmuebles dando de esta forma cumplimiento a la ley 1673 del 19 de julio de 2013.

En aplicación de la exención, el Hospital:

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

- Reconoció elementos de propiedades, planta y equipo tales como, terrenos, construcciones y edificios, maquinaria y equipo, a valor razonable a la fecha de transición como costo atribuido.
- Reconoció elementos de propiedades planta y equipo tales como maquinaria y equipo, muebles y enseres con base en una revaluación realizada bajo previos PCGA como costo atribuido.

(i) Arrendamientos

El hospital puede optar por determinar si un acuerdo vigente contenía un arrendamiento de acuerdo con PCGA anteriores, de la forma requerida por la CINIIF 4.

Bajo los PCGA anteriores, ciertos arrendamientos se clasificaron como arrendamientos operativos con base en el hecho de que el título legal no se transfirió al final del arrendamiento. Bajo las NCIF, dichos arrendamientos se clasificaron como arrendamientos financieros y los activos relacionados se reconocieron en el estado de situación financiera del Hospital.

(ii) Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente

Una entidad puede designar un instrumento financiero como medido al valor razonable, con cambios en resultados o en otros resultados integrales, de acuerdo con las condiciones establecidas en los párrafos D19 a D19D de la NIIF 1.

- El hospital designó en la fecha de transición los instrumentos financieros reconocidos previamente de acuerdo con las clasificaciones y requerimientos de esta norma, así;

➤ Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el ORI

(iii) Costos por préstamos

La entidad podrá aplicar las disposiciones transitorias contenidas en los párrafos 27 y 28 de la NIC 23 Costos por préstamos.

El Hospital Pablo Tobón Uribe capitaliza los costos por préstamos de sus activos aptos (plan de desarrollo integral- construcción de la nueva etapa del Hospital Pablo Tobón Uribe) desde el mes de julio del año 2013.

c) Excepciones obligatorias a la aplicación del nuevo marco técnico contable (NCIF):

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

A continuación se describen las excepciones usadas por el hospital en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015:

(i) Clasificación y medición de activos financieros

Con base en hechos y circunstancias que existen en la fecha de transición a las NCIF, la entidad evaluará si un activo financiero cumple con las condiciones para su reconocimiento conforme a la NIIF 9.

Se midieron los activos financieros al costo amortizado sobre la base de los hechos y circunstancias que existían en la fecha de transición.

(ii) Baja en cuentas de activos y pasivos financieros

Una entidad que adopta por primera vez las NCIF y haya dado de baja cuentas de activos financieros o pasivos financieros con PCGA anteriores, como resultado de una transacción que tuvo lugar antes de la fecha de transición a las NCIF, no reconocerá estos activos y pasivos de acuerdo con las NCIF, excepto que cumplan con los requisitos para su reconocimiento, como consecuencia de una transacción o suceso posterior.

El Hospital Pablo Tobón Uribe no reconoció en su balance de apertura activos y pasivos financieros que fueron dados de baja de acuerdo con los PCGA anteriores.

(iii) Estimaciones

Las estimaciones realizadas de acuerdo con las NCIF al 1 de enero de 2015 son coherentes con las estimaciones para la misma fecha según los PCGA anteriores.

Las estimaciones hechas en el balance de apertura se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha de transición. En particular, las estimaciones relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejaban las condiciones de mercado en esa fecha.

d) Explicación de la transición a las NCIF

En la preparación de su estado de situación financiera inicial bajo las NCIF, el Hospital ha ajustado los importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA anteriores. Una explicación de cómo la transición desde los PCGA anteriores a las NCIF ha afectado su situación financiera y los resultados de la Compañía en relación con la comparación de las políticas contables aplicadas se presenta en las siguientes tablas y las notas que las acompañan.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Conciliación del patrimonio en la fecha de transición (1 de enero de 2015) y el final del último periodo presentado bajo las normas contables locales (31 de diciembre de 2015).

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE CONCILIACIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre de 2015 (Cifras comparativas al 1 de enero de 2015) (Expresados en miles de pesos colombianos)							
Activo	Notas	COLGAAP	1/01/2015 AJUSTES	ESFA	COLGAAP	31/12/2015 AJUSTES	TRANSICIÓN
Efectivo y equivalentes de efectivo	a	19.751.258	3.269.961	23.021.219	54.228.997	(6.451.722)	60.680.719
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	a-b	128.913.143	(24.188.849)	104.724.294	141.929.325	30.788.291	111.141.034
Inventarios	c	6.017.704	2.887.031	8.904.735	6.215.693	(2.792.299)	9.007.992
Otros activo no financieros	b	1.239.875	20.900.717	22.140.592	1.371.424	(24.337.073)	25.708.497
Total Activo Corriente		155.921.980	2.868.860	158.790.840	203.745.439	(2.792.803)	206.538.242
Inversiones en asociadas		-	737.848	737.848	-	(705.591)	705.591
Otras Inversiones	d	367.740	2.427.311	2.795.051	1.919.391	289.005	1.630.386
Propiedades, planta y equipo	e	172.683.209	15.753.199	188.436.408	256.997.416	3.229.560	253.767.856
Propiedades de inversión		-	17.800.620	17.800.620	-	(22.122.662)	22.122.662
Intangibles	e	1.385.464	(826.888)	558.576	2.619.115	883.214	1.735.901
Total Activo No Corriente		174.436.413	35.892.090	210.328.503	261.535.922	(18.426.474)	279.962.396
TOTAL ACTIVOS		330.358.393	38.760.950	369.119.343	465.281.361	(21.219.277)	486.500.638
Pasivo							
Préstamos y obligaciones	e	(11.894.919)	(6.229.997)	(18.124.916)	(3.254.348)	4.401.738	(7.656.086)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		(27.363.807)	1.295.182	(26.068.625)	(31.129.743)	(716.063)	(30.413.680)
Beneficios a empleados por pagar		(15.711.522)	-	(15.711.522)	(17.609.995)	-	(17.609.995)
Provisiones	c	(496.200)	(3.541.993)	(4.038.193)	(345.453)	3.881.653	(4.227.106)
Otros pasivos		(256.468)	22.416	(234.052)	(517.575)	-	(517.575)
Otros pasivos no financieros		(4.473.326)	(222.549)	(4.695.875)	(9.517.692)	450.375	(9.968.067)
Total Pasivo Corriente		(60.196.242)	(8.676.941)	(68.873.183)	(62.374.806)	8.017.703	(70.392.509)
Préstamos y obligaciones	d	(49.753.007)	(6.733.418)	(56.486.425)	(158.116.427)	5.214.688	(163.331.115)
Total Pasivo No Corriente		(49.753.007)	(6.733.418)	(56.486.425)	(158.116.427)	5.214.688	(163.331.115)
Total Pasivo		(109.949.249)	(15.410.359)	(125.359.608)	(220.491.233)	13.232.391	(233.723.624)
Activos Netos							
Activo neto sin restricciones		(142.427.260)	-	(142.427.260)	(152.399.379)	(3.368.019)	(149.031.360)
Efectos de adopción por primera vez NIIF	f	-	(94.984.846)	(94.984.846)	-	94.984.846	(94.984.846)
Valorizaciones	f	(71.634.255)	71.634.255	-	(89.247.531)	(89.247.531)	-
Exceso de ingresos sobre gastos del periodo		(6.347.629)	-	(6.347.629)	(3.143.218)	5.617.590	(8.760.808)
Total Activos Netos		(220.409.144)	(23.350.591)	(243.759.735)	(244.790.128)	7.986.886	(252.777.014)
Total Pasivo y Activos Netos		(330.358.393)	(38.760.950)	(369.119.343)	(465.281.361)	21.219.277	(486.500.638)

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Los principales cambios que impactaron este rubro obedecen a

- El saldo en las fiducias reclasificó como equivalentes de efectivo ya que su manejo es el de una cuenta de ahorro sin ningún tipo de restricción.

b) Cuentas comerciales por cobrar

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Los principales cambios que impactaron este rubro obedecen a:

- Reclasificaciones de anticipos entregados los cuales fueron reconocidos como activos no financieros los cuales hacen parte de, inventarios, propiedades planta y equipo y gastos pagados por anticipado, construcciones en curso, siendo esta ultima la de mayor relevancia.

c) Inventarios

Los principales cambios que impactaron este rubro obedecen a

- Una vez analizada la política de inventario se determina que la mercancía en consignación cumple las características para su reconocimiento como inventario y su contrapartida en el pasivo.
- realizó la depuración de aquellos elementos que no cumplen las condiciones y fueron trasladado a ajustes de adopción por primera vez.
- Los descuentos obtenidos en la adquisición de los inventarios se reconocieron como un menor valor de este.

d) Otras Inversiones

- El principal impacto se generó por el reconocimiento de la posición neta del instrumento derivado Swap.

e) Propiedades planta y equipo

Los principales cambios que impactaron este rubro obedecen a

- Bajo norma local los activos adquiridos mediante leasing eran clasificados en su mayoría como operativos afectando resultados o como financieros llevados al intangible y eran medidos al costo, bajo norma internacional, al cumplir las condiciones de la NIC 16 NIC17 debieron ser reconocidos como propiedades planta y equipo, medidos al costo y determinando el valor presente del contrato al momento del reconocimiento inicial.
- Se realizó el análisis de los contratos que cumplen con la condiciones para su reconocimiento como arrendamiento financiero y fueron registrados los activos asociados a dichos contratos en las propiedades planta y equipo, adicionalmente se reconoció su correspondiente obligación financiera.
- El ajuste en la apertura del costo de las propiedades planta y equipo por su costo atribuido, así como, las actualizaciones de las vidas útiles generaron una variación

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

en la depreciación de estos activos, adicional al incremento por la inclusión de los activos en arrendamiento financiero.

- Reclasificación de contratos de arrendamiento financiero a propiedades planta y equipo.

f) Activos Netos

Los principales cambios que impactaron este rubro obedecen a Las valorizaciones de las propiedades planta y equipo e inversiones que se traían de la norma local fueron llevadas contra el rubro de adopción por primera vez.

Conciliación activos netos saldos PCGA anteriores -Saldo NCIF		1/01/2015	31/12/2015
Saldo del patrimonio PCGA Anteriores		220.409.144	244.790.128
Reconocimiento de propiedad planta y equipo en arrendamiento financiero	a	16.966.476	19.138.532
Reconocimiento propiedades de inversión	b	17.800.620	22.122.662
reconocimiento inventario en consignación	c	3.053.393	3.302.870
Ajuste depreciación por cambio en vidas útiles y costo atribuido	d	-	1.731.996
Reconocimiento de los descuentos por pronto pago en compra de inventarios	e	-	671.784
Ajuste de inversiones en asociadas al método de participación	f	427.900	416.589
Otros ajustes	g	10.275	(1.464)
Baja en cuenta de suscripciones que no cumplen criterios de reconocimiento	h	(60.384)	(20.286)
Ajuste a provisiones de litigios u otras estimaciones-implícitas o legales	i	(488.600)	(370.000)
Ajuste reconocimiento inicial cuentas por cobrar	j	(217.875)	(428.121)
Suministros no inventario y provisiones	k	(288.179)	(510.571)
Ajuste de propiedades, planta y equipo a valor razonable como costo atribuido	l	(2.040.063)	(1.463.542)
Reconocimiento depreciación PPYE en arrendamiento financiero	d	-	(2.020.256)
Reconocimiento pasivo inventario en consignación	c	(3.053.393)	(3.391.187)
Reconocimiento de obligaciones financieras por arrendamientos	a	(11.496.838)	(8.706.064)
Reconocimiento valorizaciones PPYE PCGA no NCIF	m	-	(22.486.056)
Ajuste a valor razonable de inversiones en acciones	n	(57.790)	-
Ajuste por instrumentos financieros derivados	o	2.795.049	-
Saldo activos netos NCIF		243.759.735	252.777.014

Notas explicativas a los ajustes realizados en el proceso de transición de las NCIF

- a) Se realizó el análisis de los contratos que cumplen con la condiciones para su reconocimiento como arrendamiento financiero y fueron registrados los activos asociados a dichos contratos en las propiedades planta y equipo, adicionalmente se reconoció su correspondiente obligación financiera.
- b) Se identificaron las áreas que estaban destinadas a la generación de rentas, (locales comerciales y parqueaderos), procediendo a reconocer estas como propiedades de inversión.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

- c) Después de realizar el análisis de los contratos de la mercancía en consignación e identificar el manejo dado por el hospital a estos suministros, se concluyó que cumplen con las características para su reconocimiento como inventario y su contrapartida en el pasivo.
- d) El ajuste en la apertura del costo de las propiedades planta y equipo por su costo atribuido, así como, las actualizaciones de las vidas útiles generaron una variación en la depreciación de estos activos, adicional al incremento por la inclusión de los activos en arrendamiento financiero.
- e) Para el periodo finalizado el 31 de diciembre de 2015 el costo del inventario se encontraba afectado por los descuentos financieros, los cuales desde el momento del ingreso son reconocidos como un menor valor del inventario.
- f) La inversión en la compañía Ciclotrón S.A.S. fue reconocida bajo el método de la participación dada la influencia significativa que ejerce el hospital en esta empresa.
- g) Corresponde a los impactos del descuento financiero en los préstamos de inventario tanto entregados como recibidos y a otros activos y pasivos que no cumplen los criterios de reconocimiento.
- h) Las suscripciones fueron llevadas a la cuenta de adopción inicial en apertura y durante el 2015 se llevaron directamente al gasto, pues no cumple con los criterios para su reconocimiento como activo.
- i) Se realizó en compañía del departamento jurídico del hospital, el análisis de cada una de las provisiones sobre demandas y litigios, las cuales fueron ajustadas por la mejor estimación del desembolso esperado en caso de un fallo desfavorable para el hospital. Se provisionaron demandas con probabilidad desfavorable mayor al 50%.
- j) Se realizó ajuste a las cuentas por cobrar por concepto de honorarios y empleados las cuales no cumplían con los criterios de reconocimiento como activos.
- k) Los suministros que dadas sus características no cumplen con los criterios de reconocimiento como inventario fueron llevados a la cuenta de ajustes por adopción y durante el 2015 todas sus compras llevadas directamente al gasto, adicionalmente el valor de las provisiones reconocida bajo los PCGA anteriores no son reconocidas bajo NIIF.
- l) La diferencia en costo de las propiedades planta y equipo corresponde al ajuste al valor razonable como costo atribuido.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

- m) Durante el 2015 se realizaron valorizaciones a diversos componentes de las propiedades planta y equipo según PCGA anteriores los cuales no tienen ninguna incidencia bajo NIIF.
- n) El ajuste corresponde al deterioro de las inversiones en instrumentos de patrimonio, de las cuales el hospital no espera la obtención de ningún beneficio económico futuro.
- o) En apertura se reconoció un contrato de swap como instrumento derivado el cual finalizó en el año 2015.

A continuación se presenta el ajuste al valor razonable como costo atribuido de las propiedades, planta y equipo y las propiedades de inversión:

Ajuste a valor razonable como costo atribuido					
Grupo	Valor razonable	Costo PCGA	Depreciación PCGA	Valor Libros PCGA	Ajuste
Construcciones y edificaciones	67.375.478	79.349.393	53.282.995	25.956.649	41.418.829
Maquinaria y equipo	7.865.948	9.074.186	6.486.790	2.607.396	5.258.552
Equipo de oficina	1.102.174	2.844.765	2.543.066	301.699	800.475
Equipo de cómputo	3.245.280	7.107.869	5.720.040	1.387.829	1.857.451
Maquinaria y equipo médico científico	34.236.153	37.671.551	31.995.147	5.676.403	28.559.750
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	4.380.717	8.984.966	6.043.888	2.941.078	1.439.639
Equipo de transporte	44.400	-	-	-	44.400
Acueducto, plantas y redes	821.435	2.043.980	1.646.376	397.604	423.831
Acueducto, plantas y redes	27.922.710	578.955	-	578.955	27.343.755
Propiedad de Inversión terrenos	3.101.301	-	-	-	3.101.301
Propiedad de Inversión construcciones y edificaciones	14.699.319	-	-	-	14.699.319
Total general	164.794.915	147.655.665	107.698.302	39.847.613	124.947.302

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Conciliación entre el resultado integral total bajo los PCGA anteriores y el resultado integral total bajo NCIF

Conciliación Utilidad PCGA anteriores - NCIF	31/12/2015
Utilidad bajo PCGA anteriores	3.143.218
Recuperación gasto arrendamiento contratos de arrendamiento financiero	6.164.385
Propiedades de inversión a valor razonable	4.503.950
Depreciación PPyE	1.731.996
Descuentos en la compra de inventarios	417.855
Medición a valor razonable instrumento de patrimonio	16.338
Ajuste gastos pagados por anticipado	149.433
Ajuste a costo amortizado activos financieros	(71.568)
Inventarios que bajo NIIF no cumplen con requisito para ser activos	(32.250)
Ajuste pasivos estimados y provisiones	(94.268)
Otros ajustes	(22.635)
Ajuste método participación asociadas	(119.755)
Pérdida en retiro de bienes	(148.927)
Descuentos comerciales otorgados	(328.671)
Reconocimiento intereses arrendamiento financiero	(958.780)
Gastos de mantenimiento capitalizable en PCGA	(1.041.194)
Neto Amortización VS Depreciación PPYE en arrendamiento financiero	(1.753.270)
Valoración instrumentos derivados	(2.795.049)
Exceso de ingresos sobre gastos NCIF	8.760.808

Se presentó una recuperación de gastos por arrendamiento financiero principalmente por los gastos asociados a los contratos de cuentas en participación los cuales fueron reconocidos como una obligación financiera.

Durante el año 2015 el ajuste al valor razonable de las propiedades planta y equipo reconocidas como propiedades de inversión, generó un mayor ingreso para NCIF.

Los cambios en vidas útiles y el reconocimiento de las propiedades planta y equipo a valor razonable como costo atribuido género una disminución en el gasto depreciación para el año 2015.

La inclusión del descuento financiero como un menor valor ocasiono una disminución en los costos.

Durante el 2015 se realizó la medición a valor razonable de las inversiones en acciones lo que generó una pérdida bajo NIIF de \$119.905, adicionalmente, fue retirada la inversión en

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

el Grupo Salud sin fronteras lo que generó una pérdida bajo PCGA de \$136.243 para un neto de un menor gasto NCIF de \$16.338.

Para el 2015 se vio el reflejo en resultados del no reconocimiento de algunos anticipos los cuales correspondían a un servicio ya recibido, así como, el valor de las contribuciones y afiliaciones, lo cual nos genera un mayor gasto PCGA vs NCIF.

Los ajustes a los rubros de las cuentas por cobrar a empleados durante el año 2015 bajo PCGA generaron una disminución en los gastos en relación con los presentados bajo NCIF dado que estos ya habían sido reconocidos en apertura.

La determinación de la política contable de inventarios de no considerar algunos suministros como activos ocasiono un incremento en los gastos bajo NCIF.

El ajuste de las provisiones sobre demandas y litigios por el mejor estimado del desembolso esperado según las estimaciones del departamento jurídico del hospital, generó un menor ingreso por recuperación de provisiones NCIF vs PCGA.

Durante el 2015 se realizó el ajuste por método de participación en la compañía Ciclotron S.A partida que solo afecta el estado de resultados NCIF.

La pérdida en retiro de bienes presenta una diferencia en el 2015 PCGA vs NCIF debido a los mayores valores que tenían los activos retirados, ocasionados estos por el reconocimiento del valor razonable como costo atribuido en la apertura NCIF, para las propiedades planta y equipo.

En el 2015 se presenta un mayor descuento otorgado a clientes bajo NCIF ya que por los requerimientos de reconocimiento de los ingresos, estos se ven afectados por el descuento financiero desde el momento de en qué se hace exigible el ingreso y no el momento en el que la contraparte se toma el descuento.

El reconocimiento de los contratos de cuentas en participación como arrendamiento financiero, implica el reconocimiento de una carga financiera que se causa durante el periodo, lo que genera un incremento en el gasto por intereses durante el 2015 para NCIF.

Los requerimientos de la política de propiedades planta y equipo para la capitalización de las mejoras realizadas a los activos, presenta una divergencia PGCA vs NCIF, por lo que algunos de los costos incurridos durante el 2015 no fueron susceptibles de capitalización.

Dado que los contratos que se encontraban bajo la figura de leasing financiero bajo PCGA eran susceptibles de amortización y que los equipos asociados a estos contratos fueron reconocidos para NCIF como propiedades planta y equipo depreciables, las diferencias en

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

valoraciones y la inclusión de nuevos contratos ocasionaron que durante el 2015 se causara un mayor gasto de depreciación para NCIF comparado con el gasto de la amortización PCGA.

El ajuste realizado durante el 2015 a la valoración del instrumento derivado Swap reconocido en apertura NCIF, ocasiono un menor ingreso NCIF vs PCGA.

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Concepto	2016	2015	1 de enero de 2015
Efectivo en Caja	37.332	24.266	23.270
Bancos			
Nacionales	3.815.684	7.013.940	19.477.814
Cuentas de ahorro	5.547.362	47.190.791	250.174
Derechos fiduciarios	5.658.332	6.451.722	3.269.961
Total	15.058.710	60.680.719	23.021.219

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:

	2016	TRM 3.000,71	2015	TRM 3.149,47	1 de enero de 2015	TRM 2.392,46
<i>En miles de pesos</i>	<u>USD</u>	<u>pesos</u>	<u>USD</u>	<u>pesos</u>	<u>USD</u>	<u>pesos</u>
Activos						
Caja en USD	4,83	14.479	2,75	8.661	3,35	8.017
Caja en EUR	2,69	8.064	0,80	2.524	1,26	3.010
Bancolombia Panamá	<u>1.796,23</u>	<u>5.389.971</u>	<u>2.543,85</u>	<u>8.011.770</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total Activos	<u>1.803,74</u>	<u>5.412.514</u>	<u>2.547,40</u>	<u>8.022.955</u>	<u>4,61</u>	<u>11.028</u>

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

- Al 01 de enero de 2015 se tenía en caja un saldo de 1.035 EUR los cuales para efectos contables se ajustaron con un valor de conversión de 1,2157 dólares por cada euro.
- Al 31 de diciembre de 2015 se tenía en caja un saldo de 733 EUR los cuales para efectos contables se ajustaron con un valor de conversión de 1,0935 dólares por cada euro.
- Al 31 de diciembre de 2016 se tenía en caja un saldo de 2.539,21 EUR los cuales para efectos contables se ajustaron con un valor de conversión de 1,0583 dólares por cada euro.
- El efectivo del Hospital no presenta restricciones.

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

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 114 meses.

8. Activos financieros

Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Concepto	2016	2015	1 de enero de 2015
Cartera	221.847.533	183.361.657	160.071.616
Cuentas por cobrar a trabajadores	103.957	109.985	165.018
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	463	111.880	98.085
Deudores varios	22.247	130.512	73.718
Deterioro	(81.352.529)	(72.573.000)	(55.684.143)
Total	140.621.671	111.141.034	104.724.294

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

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

Movimiento deterioro activos financieros	
1 de enero de 2015	55.684.143
Pérdida por deterioro	23.174.027
Reversiones pérdida por deterioro	1.605.260
Castigo de Cartera	4.679.910
31 de diciembre de 2015	72.573.000
Pérdida por deterioro	32.117.084
Reversiones pérdida por deterioro	13.032.176
Castigo de Cartera	10.305.379
31 de diciembre de 2016	81.352.529

9. Inventarios

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

Valor en libros de los inventarios			
Concepto	2016	2015	1 de enero de 2015
Medicamentos	3.678.921	3.027.394	3.502.651
Materiales médico quirúrgicos	1.890.470	1.889.544	1.704.656
Materiales reactivos y de laboratorio	66.025	102.153	149.292
Materiales para la imagenología	1.340	21.169	13.714
Dotación y ropa hospitalaria	111.461	122.691	154.525
Insumos y suministros	540.043	542.171	326.504
Inventario en consignación	3.739.186	3.302.870	3.053.393
Inventario en tránsito	316.240	-	-
Costo del inventario	10.343.686	9.007.992	8.904.735
Disminución para alcanzar el valor neto de realización	(3.637)	-	-
Saldo del Inventario a Valor Neto de Realización	10.340.049	9.007.992	8.904.735

El valor de los inventarios reconocidos en el costo de la prestación del servicio asciende a \$76.606.675 y \$71.304.254 para los años 2016 y 2015 respectivamente

El ajuste de valor neto de realización ascendió a \$3.637 y fue reconocido en resultados para el año 2016, se origina en la regulación de tarifas de algunos medicamentos por parte del Ministerio de Protección Social.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

A la fecha de periodo 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	2016	2015	1 de enero de 2015
Anticipos construcciones en curso (1)	3.417.695	24.179.864	20.477.531
Seguros	2.086.732	1.131.481	1.069.390
Anticipos maquinaria y equipo (1)	871.853	39.110	343.040
Anticipos inventario	113.822	142.074	2.236
Otros anticipos	58.988	139.876	138.040
Prestamos de inventario	25.357	66.636	86.478
Mantenimientos	18.897	9.456	23.877
Total	6.593.344	25.708.497	22.140.592

(1) De acuerdo a lo estipulado en la circular 16 del 4 de noviembre de 2016 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud los anticipos de construcciones en curso y maquinaria y equipo se deben clasificar como otros activos no financieros.

11. Activos no corrientes disponibles para la venta

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

Los derechos fiduciarios fueron constituidos en razón a bien recibido como dación en pago de las cuentas por cobrar que se tenían con la Caja de Compensación Familiar de Antioquía (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

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

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.

12. Inversiones en asociadas

A la fecha de periodo de reporte el Hospital Pablo Tobón Uribe 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 la cuales se encuentra el Hospital Pablo Tobón Uribe.

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

Compañía	Valor en libros 31 de diciembre de 2014	% de participación	Método de participación por resultados	Valor en libros 1 de enero de 2015
Ciclotrón	525.000	17,5%	212.848	737.848

Compañía	Valor en libros 1 de enero de 2015	% de participación	Adquisiciones	Método de participación por resultados	Valor en libros 31 de diciembre de 2015
Ciclotrón	737.848	17,5%	87.498	(119.755)	705.591

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Compañía	Valor en libros 31 de diciembre de 2015	% de participación	Adquisiciones	Método de participación por resultados	Valor en libros 31 de diciembre de 2016
Ciclotrón	705.591	17,5%	157.503	55.324	918.418

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

Concepto	2016	2015
Total activo corriente	2.158.309	1.169.729
Total activo no corriente	14.826.006	15.600.245
Total pasivo corriente	1.144.811	1.281.116
Total pasivo no corriente	10.591.401	11.456.894
Ingresos de operaciones ordinarias	5.846.836	3.875.712
Total costos y gastos	4.583.202	3.595.431
Resultado financiero	(997.043)	(855.614)
Resultado antes de impuesto	266.590	(575.333)
Total impuestos	249.471	(222.048)
Resultado procedente de operaciones continuadas	17.119	(797.381)
Resultado integral total	17.119	(797.381)

13. Otras inversiones

El detalle de otras inversiones del Hospital es el siguiente:

Inversiones	2016	2015	1 de enero de 2015
Medidas a valor razonable con cambio en resultados	1.899	1.630.384	
Medidas a valor razonable con cambio en otro resultado integral	2	2	2
Instrumento financiero derivado	-	-	2.795.094
Total inversiones	1.901	1.630.386	2.795.051

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2015 el hospital Pablo Tobón Uribe contaba con un grupo de instrumentos de patrimonio (acciones), producto de una adquisición a título gratuito que designó como instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en resultados, cuyo modelo de negocio era la negociación en el mercado de valores y la recuperación de liquidez para la entidad.

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

Acciones	# Acciones	Valor de mercado
Sura	27.895	995.852
Nutresa	7.536	170.464
Grupo Argos	23.623	381.144
ISA	7.145	52.730
Banco BBVA ORD (BBVACOL)-DISP	41.566	10.034
AV VILLAS (VILLAS)-DISP	2.103	19.188
Familia (FAMILIA)-DISP	1.333	972
Valor total		1.630.384

El plan trazado de venta fue cumplido en el 2016 y el resultado se presenta a continuación:

Acciones	Ajuste al valor razonable	Utilidad en venta de inversiones	Pérdida en venta de inversiones	Dividendos
Sura	117.159	-	22.507	3.184
Grupo Argos	90.882	-	6.277	1.695
Nutresa	21.704	3.231	-	583
ISA	9.074	-	786	-
Banco BBVA ORD (BBVACOL)-DISP	2.348	-	494	13
Familia (FAMILIA)-DISP	926	-	-	25
AV VILLAS (VILLAS)-DISP	0	-	8.150	442
Total	242.093	3.231	38.213	5.941

A 31 de diciembre 2016 el hospital pablo Tobón Uribe solo cuenta con la inversión en instrumentos de patrimonio de la empresa Familia equivalente a 1.333 acciones con un valor razonable de \$1.899.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Detalle de activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados

Concepto	2016	2015	1 de enero de 2015
<i>Inversión en Acciones</i>	1.899	1.630.384	-
Total	1.899	1.630.384	-

A la fecha de presentación de estados financieros el Hospital Pablo Tobón Uribe posee una acción en la Compañía Colombiana de Tejidos Coltejer, la cual definió clasificar como un instrumento de patrimonio medido a valor razonable con cambios en el otro resultado integral.

Detalle de otros activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el patrimonio

Concepto	2016	2015	1 de enero de 2015
Compañía Colombiana de Tejidos S.A.	2	2	2
Total	2	2	2

Al 31 de diciembre de 2015 la inversión en la compañía Grupo Salud sin Fronteras (15.024 acciones \$150.240) fue dada de baja en cuentas pues el hospital canceló oficialmente esta inversión.

A continuación se presenta el detalle del movimiento del deterioro de estas inversiones.

saldo 1 de enero de 2015	151.920
Pérdida por deterioro	-
Reversiones pérdida por deterioro	-
Disposiciones	150.240
saldo 31-12-2015	1.680
Pérdida por deterioro	-
Reversiones pérdida por deterioro	-
Disposiciones	-
saldo 31-12-2016	1.680

Instrumentos financieros derivados

En la fecha de adopción por primera vez el Hospital Pablo Tobón Uribe, tenía vigente un contrato de instrumentos financieros derivados denominado swap el cual se realizó en el año 2012 con Bancolombia sobre un préstamo en USD por USD 14.460.512, a una tasa de interés Libor +2,33% pagaderos trimestrales vencido. Mediante el swap la obligación se pacta en pesos por \$26.000.000 a una tasa de interés de 8,01% pagadera trimestralmente.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Las variaciones asociadas al valor razonable fueron reconocidas en el resultado. Este instrumento financiero derivado fue liquidado durante el año 2015.

Concepto	2016	2015	1 de enero de 2015
Derecho swap	-	-	11.592.147
Obligación swap	-	-	(8.797.098)
Total	-	-	2.795.049

14. Propiedades planta y equipo

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

Concepto	Valor en libros propiedad planta y equipo							
	2016			2015			1 de enero de 2015	
	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto	Costo	Costo Neto
Terrenos	27.922.710	-	27.922.710	27.922.710	-	27.922.710	27.922.710	27.922.710
Construcciones en curso	71.812.437	-	71.812.437	108.074.089	-	108.074.089	41.442.113	41.442.113
Construcciones y edificaciones	178.473.039	2.192.270	176.280.769	67.375.478	1.104.974	66.270.504	67.375.478	67.375.478
Maquinaria y equipo	13.221.325	1.985.473	11.235.852	8.044.151	981.424	7.062.727	7.865.948	7.865.948
Equipo de oficina	2.414.816	1.207.535	1.207.281	1.189.687	250.233	939.454	1.102.174	1.102.174
Equipo de cómputo	11.319.600	3.500.326	7.819.274	8.162.118	1.331.183	6.830.935	3.245.280	3.245.280
Maquinaria y equipo médico científico	52.898.365	11.804.659	41.093.706	38.126.720	6.064.118	32.062.602	34.236.153	34.236.153
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	9.513.607	2.113.247	7.400.360	4.517.539	736.863	3.780.676	4.380.717	4.380.717
Acueducto, plantas y redes	812.288	165.586	646.702	812.288	85.884	726.404	821.435	821.435
Equipo de transporte	102.900	25.725	77.175	102.900	5.145	97.755	44.400	44.400
Total	368.491.087	22.994.821	345.496.266	264.327.680	10.559.824	253.767.856	188.436.408	188.436.408

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

Concepto	1 de enero de 2015			2015			2016		
	Costo	Adiciones	Disposición	2015	Adiciones	Cambio de uso	Disposición	2016	
Terrenos	27.922.710	-	-	27.922.710	-	-	-	27.922.710	
Construcciones en curso	41.442.113	69.588.806	2.956.930	108.074.089	107.880.394	-	144.142.046	71.812.437	
Construcciones y edificaciones	67.375.478	-	-	67.375.478	110.257.096	840.465	-	178.473.039	
Maquinaria y equipo	7.865.948	255.352	77.149	8.044.151	5.323.908	-	146.734	13.221.325	
Equipo de oficina	1.102.174	103.158	15.645	1.189.687	1.230.037	-	4.908	2.414.816	
Equipo de cómputo	3.245.280	5.057.536	140.698	8.162.118	3.361.895	-	204.413	11.319.600	
Maquinaria y equipo médico científico	34.236.153	4.032.516	141.949	38.126.720	14.793.086	-	21.441	52.898.365	
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	4.380.717	163.698	26.876	4.517.539	5.028.439	-	32.371	9.513.607	
Acueducto, plantas y redes	821.435	-	9.147	812.288	-	-	-	812.288	
Equipo de transporte	44.400	102.900	44.400	102.900	-	-	-	102.900	
Total	188.436.408	79.303.966	3.412.684	264.327.680	247.874.855	840.465	144.551.913	368.491.087	

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Conciliación entre el saldo de la depreciación al principio y al final del periodo						
Concepto	2015			2016		
	Adiciones	Disposición	Saldo	Adiciones	Disposición	Saldo
Construcciones y edificaciones	1.104.975	-	1.104.975	1.104.974	17.678	2.192.271
Maquinaria y equipo	989.262	7.838	981.424	1.032.129	28.080	1.985.473
Equipo de oficina	252.259	2.026	250.233	958.396	1.093	1.207.536
Equipo de cómputo	1.354.264	23.081	1.331.183	2.267.178	98.036	3.500.325
Maquinaria y equipo médico científico	6.181.456	117.338	6.064.118	5.753.235	12.694	11.804.659
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	739.222	2.360	736.862	1.388.101	11.717	2.113.246
Acueducto, plantas y redes	93.735	7.851	85.884	79.702	-	165.586
Equipo de transporte	7.395	2.250	5.145	20.580	-	25.725
Total	10.722.568	162.744	10.559.824	12.604.295	169.298	22.994.821

En la fecha de periodo de reporte, el Hospital Pablo Tobón Uribe tiene compromisos de compra en firme de elementos de propiedades planta y equipo cuya suma ascienda a \$2.451.527.

Prueba de deterioro

El Hospital no identificó indicios de deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo que dieran lugar a reconocimiento de pérdidas.

Revisión de vidas útiles y valor residual

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

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

En esta evaluación se tuvieron en cuenta los siguientes criterios:

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

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

15. Propiedades de inversión

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

Propiedades de Inversión 2015	Terrenos	Edificios	Total
Saldo Inicial	3.101.301	14.699.319	17.800.620
Adiciones			
Por donacion	-	93.170	93.170
Ganancias Netas del Ajuste del Valor Razonable	203.364	4.025.508	4.228.872
Saldo final	3.304.665	18.817.997	22.122.662

Propiedades de Inversión 2016	Terrenos	Edificios	Total
Saldo Inicial	3.304.665	18.817.997	22.122.662
Adiciones			
Por capitalización de desembolsos posteriores	4.526.592	25.776.106	30.302.698
Ganancias Netas del Ajuste del Valor Razonable	51.364	292.486	343.850
Trasposos hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño	-	(858.143)	(858.143)
Saldo final	7.882.621	44.028.446	51.911.067

En la fecha de periodo de reporte, las propiedades de inversión fueron medidas a valor razonable utilizando los servicios de un tasador independiente, dando cumplimiento a la ley 1673 del 19 de julio de 2013.

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

16. Intangibles

A continuación se presenta el detalle de los intangibles:

Clase de intangible	Saldo de los intangibles							
	2016			2015			1 de enero de 2015	
	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo	Costo Neto
Licencias y software para computador	3.636.148	1.191.573	2.444.575	2.569.105	833.204	1.735.901	558.576	558.576

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

Clase de intangible	Movimiento de los intangibles								
	2015				2016				
	Costo al inicio del periodo	Adiciones Adquisición separada	Amortización del periodo	Costo al final del periodo	Costo al inicio del periodo	Adiciones Adquisición separada	Amortización del periodo	Retiros	Costo al final del periodo
Licencias y software para computador	558.576	2.010.529	833.204	1.735.901	1.735.901	2.743.310	1.191.573	843.063	2.444.575

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

17. Pasivos financieros

Préstamos y obligaciones

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

Entidad	Tipo	Número de Obligación	Fecha de apertura	Monto Inicial	Plazo	Tasa de Interés	Tipo de garantía exigible	Monto Inicial	Saldo 1/01/2015	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2016
Daviwinda	Inversión	0700 3039200132975	11/10/2013	19.627.000	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	19.627.000	19.626.804	19.299.078	17.336.395
Daviwinda	Inversión	0700 3039200133197	05/02/2014	1.182.638	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.182.638	1.182.613	1.182.604	1.084.050
Daviwinda	Inversión	0700 3039200135747	11/03/2014	1.089.114	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.089.114	1.089.089	1.089.076	1.007.393
Daviwinda	Inversión	0700 3039200138204	11/04/2014	846.763	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	846.763	846.744	846.734	790.283
Daviwinda	Inversión	0700 303920014 6108	11/07/2014	1.630.743	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.630.743	1.630.718	1.630.699	1.562.752
Daviwinda	Inversión	0700 303920014 9201	11/08/2014	1.633.559	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.633.559	1.633.539	1.633.520	1.579.068
Daviwinda	Inversión	0700 3039200142958	11/06/2014	2.705.712	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	2.705.712	2.705.671	2.705.643	2.570.357
Daviwinda	Inversión	0700 3039200151777	11/09/2014	2.103.649	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	2.103.649	2.103.631	2.103.552	2.050.960
Daviwinda	Inversión	0700 3039200157675	11/11/2014	7.598.815	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	7.598.815	7.598.815	7.598.720	7.692.388
Daviwinda	Inversión	0700 3039200159796	11/12/2014	9.284.472	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	9.284.472	9.284.472	9.284.366	9.284.366
Daviwinda	Inversión	0700 3039200164473	11/02/2015	4.146.737	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	4.146.737	-	4.146.702	4.146.702
Daviwinda	Inversión	0700 3039200164531	13/01/2015	3.407.287	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	3.407.287	-	3.407.259	3.407.259
Daviwinda	Inversión	0700 3039200167617	13/04/2015	10.627.171	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	10.627.171	-	10.622.830	10.622.830
Daviwinda	Inversión	0700 3039200169142	15/05/2015	4.618.721	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	4.618.721	-	4.616.683	4.616.683
Daviwinda	Inversión	0700 3039200163473	09/12/2013	633.676	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	633.676	633.676	633.683	570.298
Daviwinda	Inversión	0700 3039200163499	13/11/2013	939.959	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	939.959	939.934	932.092	838.091
Daviwinda	Capital de trabajo	0700 3039200162392	09/02/2016	8.000.000	5 años	DTF + 1.25	Firma del Pagaré	8.000.000	-	-	8.000.000
Daviwinda	intereses créditos								101.383	241.557	501.703
Bancolombia	Swap		17/10/2012	26.000.000	3 años	8,01%	Pagaré	26.000.000	11.532.606	-	-
Bancolombia	Inversión	5980056294	15/05/2015	67.923.981	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	67.923.981	-	67.923.981	67.923.981
Bancolombia	Inversión	5980057056	11/08/2015	20.000.000	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	20.000.000	-	20.000.000	20.000.000
Bancolombia	Inversión	5980058435	02/02/2016	10.000.000	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	10.000.000	-	-	10.000.000
Bancolombia	Inversión	5980059992	27/07/2016	40.000.000	12 años	DTF - 0.37	Patrimonio Autónomo	40.000.000	-	-	40.000.000
Bancolombia	Capital de trabajo	5980058833	25/02/2016	12.000.000	5 años	DTF + 1.45	Pagaré	12.000.000	-	-	12.000.000
Bancolombia	intereses créditos								-	220.136	320.692
Banco Bogotá	Arrendamiento financiero	258938146	08/02/2016	154.235	3 años	DTF + 3.65	Pagaré	154.235	-	-	116.425
Banco Bogotá	Arrendamiento financiero	259027822	10/06/2016	160.075	3 años	DTF + 2.80	Pagaré	160.075	-	-	136.747
Banco Bogotá	Arrendamiento financiero	353120455	14/03/2016	190.240	5 años	DTF + 4.0	Pagaré	190.240	-	-	167.995
Banco Bogotá	Arrendamiento financiero	353952547	29/04/2016	158.369	3 años	DTF + 3.80	Pagaré	158.369	-	-	127.761
Banco Bogotá	Arrendamiento financiero	365173189	28/09/2016	304.393	4 años	IBR + 4.0	Pagaré	304.393	-	-	269.292
Banco Bogotá	intereses leasing								143.697	-	7.900
Bancolombia	Arrendamiento financiero	148017	10/01/2014	462.833	3 años	DTF + 3.1	Pagaré	462.833	321.361	168.601	18.883
Bancolombia	Arrendamiento financiero	154423	19/11/2013	533.600	4 años	DTF +2.9	Pagaré	533.600	395.319	266.211	141.339
Bancolombia	Arrendamiento financiero	179809	05/08/2015	273.823	3 años	DTF + 2.7	Pagaré	273.823	-	239.598	161.796
Bancolombia	Arrendamiento financiero	181348	14/10/2015	1.159.756	5 años	DTF + 3.03	Pagaré	1.159.756	-	923.690	1.004.200
Bancolombia	Arrendamiento financiero	181771	30/08/2015	102.900	3 años	DTF + 3.01	Pagaré	102.900	-	92.604	63.679

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Entidad	Tipo	Número de Obligación	Fecha de apertura	Monto Inicial	Plazo	Tasa de Interés	Tipo de garantía exigible	Monto Inicial	Saldo 1/01/2015	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2016
Bancolombia	Arrendamiento financiero	183793	26/12/2016	195.082	5 años	DTF + 4,1	Pagaré	195.082	-	-	195.082
Bancolombia	Arrendamiento financiero	183931	12/01/2016	326.052	5 años	DTF + 2,3	Pagaré	326.052	-	-	276.555
Bancolombia	Arrendamiento financiero	183932	16/03/2016	104.206	5 años	DTF +2,3	Pagaré	104.206	-	-	91.521
Bancolombia	Arrendamiento financiero	142338	26/10/2012	402.048	5 años	DTF - 3,25	Pagaré	402.048	232.849	153.146	77.111
Bancolombia	Arrendamiento financiero	149678	19/04/2013	91.512	3 años	DTF + 3,7	Pagaré	91.512	41.329	9.310	-
Bancolombia	Arrendamiento financiero	185013	10/12/2015	78.890	4 años	DTF + 3,03	Pagaré	78.890	-	77.601	-
Bancolombia	Arrendamiento financiero	113109	16/09/2010	52.907	5 años	DTF + 1,03	Pagaré	52.907	8.240	-	-
Bancolombia	Arrendamiento financiero	113835	01/10/2010	82.824	5 años	DTF + 1,03	Pagaré	82.824	14.648	-	-
Bancolombia	Arrendamiento financiero	114594	29/09/2010	80.250	5 años	DTF + 1,03	Pagaré	80.250	27.459	-	-
Bancolombia	Arrendamiento financiero	133590	01/02/2012	72.062	3 años	DTF - 5,69	Pagaré	72.062	10.568	-	-
Bancolombia	Arrendamiento financiero	136735	29/03/2012	107.621	3 años	DTF - 5,99	Pagaré	107.621	23.283	-	-
Bancolombia	Arrendamiento financiero	137770	28/03/2012	62.500	3 años	DTF + 9,19	Pagaré	62.500	9.965	-	-
Bancolombia	Arrendamiento financiero	140996	16/08/2012	217.395	3 años	DTF - 9,31	Pagaré	217.395	67.700	-	-
Bancolombia	Arrendamiento financiero	149048	22/02/2013	36.009	3 años	DTF+5,3	Pagaré	36.000	14.428	-	-
Bancolombia	intereses leasing	cuenta por pagar							58.576	71.482	13.735
Alianza fiduciaria	Contrato con arrendamiento implícito	Angiografico- Acuson	01/09/2010	1.072.361	5 años	7,40%		1.072.361	1.072.361	-	-
Alianza fiduciaria	Contrato con arrendamiento implícito	Acuson-Arcadis	01/07/2013	437.340	27 meses	7,40%		437.340	437.340	-	-
Alianza fiduciaria	Contrato con arrendamiento implícito	Resonancia	01/04/2013	5.551.352	5 años	7,4%		4.983.853	5.551.352	4.168.115	2.549.312
Alianza fiduciaria	Contrato con arrendamiento implícito	Somatom Emotion	01/05/2013	1.222.095	5 años	7,4%		891.094	1.222.095	925.278	577.762
Alianza fiduciaria	Contrato con arrendamiento implícito	Somatom definition	01/01/2015	2.358.966	5 años	18,7%		2.013.126	-	2.185.698	1.918.520
Alianza fiduciaria	Contrato con arrendamiento implícito	Pet CT y multix	01/06/2011	2.785.600	5 años	7,4%		5.324.000	2.785.600	1.146.260	-
Alianza fiduciaria	Contrato con arrendamiento implícito	Arcadis vario-Arcadis Avantic-Luminos Fusion	01/10/2016	1.761.770	5 años	14,3%		1.761.770	-	-	1.715.642
Alianza fiduciaria	Contrato con arrendamiento implícito	Acuson P500	01/10/2016	110.146	5 años	17,4%		110.146	-	-	107.130
Alianza fiduciaria	Contrato con arrendamiento implícito	Multix Fusion Digital	01/10/2016	643.797	5 años	17,7%		643.797	-	-	637.062
Alianza fiduciaria	opciones de compra no ejercidas	opciones de compra no ejercidas							-	50.272	182.610
Alianza fiduciaria	cuenta por pagar	cuenta por pagar							1.109.248	374.407	796.979
Banco de Occidente	Contrato con arrendamiento implícito	180-67506	15/02/2013	89.747	3 años	DTF + 3,5		89.747	35.539	3.650	-
Banco de Occidente	Contrato con arrendamiento implícito	180-66533	13/12/2012	282.299	3 años	DTF + 3,5		282.299	94.088	-	-
Banco de Occidente	cuenta por pagar	cuenta por pagar							11.585	2.781	-
Tarjetas de crédito	tarjetas de crédito	tarjetas de crédito							13.367	7.582	25.914
Total								279.019.103	74.611.341	170.987.201	239.209.524

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Préstamos y obligaciones financieras

Concepto	2016	2015	1 de enero de 2015
Bancos nacionales	227.834.227	160.128.475	61.066.419
Contratos de arrendamiento financiero	11.375.297	10.858.726	13.544.922
Total pasivos financieros	239.209.524	170.987.201	74.611.341
Menos porción corriente	13.471.573	7.656.086	18.124.916
Porción no corriente de las obligaciones financieras	225.737.951	163.331.115	56.486.425

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

1/01/2015

Pagos Mínimos y Valor Presente de los Contratos de Arrendamientos Financieros

Concepto	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Total
Pagos Mínimos	7.020.791	7.737.359	14.758.150
Intereses	230.595	982.633	1.213.228
Valor Presente	6.823.480	6.721.442	13.544.922

Pagos Mínimos y Valor Presente de los Contratos de Arrendamientos Financieros

Concepto	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Total
Pagos Mínimos	5.322.857	7.274.503	12.597.360
Intereses	809.492	929.127	1.738.619
Valor Presente	5.123.834	5.734.892	10.858.726

2016

Pagos Mínimos y Valor Presente de los Contratos de Arrendamientos Financieros

Concepto	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Total
Pagos Mínimos	6.164.481	7.566.330	13.730.811
Intereses	1.082.047	1.273.468	2.355.515
Valor Presente	5.835.558	5.539.739	11.375.297

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

Importe costos por préstamos capitalizados	2016	2015	Tasa
Bancolombia	8.305.654	2.149.634	6,84%
Davivienda	5.522.765	3.323.395	7,44%

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Total	13.828.419	5.473.029
--------------	-------------------	------------------

18. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

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

Concepto	2016	2015	1 de enero de 2015
Material de osteosíntesis	1.543.738	1.283.774	1.310.137
Proveedores	23.116.042	15.215.108	13.707.701
Contratistas	1.726.028	1.967.272	2.457.209
Costos y gastos por pagar	12.784.983	11.794.722	8.349.305
Cuentas en participación	253.777	152.804	244.273
Total	39.424.568	30.413.680	26.068.625

Concepto	2016	2015	1 de enero de 2015
Depósitos recibidos	157.643	147.824	147.186
Ingresos recibidos para terceros	2.458.288	369.751	86.866
Total	2.615.931	517.575	234.052

19. Beneficios a empleados

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

Concepto	2016	2015	1 de enero de 2015
Nómina	1.726	17.677	26.353
Retenciones y aportes de nómina	4.903.241	3.724.073	3.319.379
Cesantías	8.061.062	7.015.163	6.224.181
Intereses sobre cesantías	928.056	827.225	730.237
Vacaciones consolidadas	6.109.012	5.778.257	5.172.372
Prima de vacaciones	236.200	247.600	239.000
Total	20.239.297	17.609.995	15.711.522

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

20. Provisiones

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

2015					
Tipo de Provisión	1 de enero de 2015	Incremento en provisiones	Importe de las provisiones utilizadas o liquidadas	Reversión de provisiones	2015
Mercancía en consignación	3.053.393	47.359.386	46.901.126	-	3.511.653
Litigios	984.800	10.653	-	280.000	715.453
Total	4.038.193	47.370.039	46.901.126	280.000	4.227.106

2016					
Tipo de Provisión	2015	Incremento en provisiones	Importe de las provisiones utilizadas o liquidadas	Reversión de provisiones	2016
Mercancía en consignación	3.511.653	79.979.606	79.356.396	-	4.134.863
Litigios	715.453	2.094.547	45.000	1.491.225	1.273.775
Total	4.227.106	82.074.153	79.401.396	1.491.225	5.408.638

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

Adicionalmente, los saldos de litigios corresponden a un proceso de solicitud de nulidad contra una resolución de sanción expedida por la Superintendencia Nacional de Salud y 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 \$1.273.775.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

21. Otros pasivos no financieros corrientes

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

Concepto	2016	2015	1 de enero de 2015
Anticipos y avances	8.914.154	8.327.880	3.405.029
Préstamos en especie	4.112	10.887	127.699
Estampillas	587.054	450.401	218.100
Impuesto a las ventas	122.522	87.907	79.911
Retención en la fuente	1.166.760	1.090.992	865.136
Total	10.794.602	9.968.067	4.695.875

22. Ingresos de actividades ordinarias

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

Concepto	2016	2015
Urgencias	12.832.170	9.659.479
Consulta externa	5.842.205	12.621.864
Hospitalización	81.198.060	68.198.201
Quirófanos	55.329.533	50.750.836
Apoyo diagnóstico	82.657.693	73.789.028
Apoyo terapéutico	16.774.370	14.938.768
Farmacia	84.691.455	78.981.762
Otras actividades relacionadas con la salud	3.253.045	2.850.880
Subtotal	342.578.531	311.790.818
Devoluciones y descuentos	(3.299.291)	(2.779.757)
Total ingresos por prestación del servicio	339.279.240	309.011.061

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

Otros ingresos de actividades ordinarias		
Concepto	2016	2015
Arrendamientos	2.853.118	2.541.654
Total otros ingresos	2.853.118	2.541.654

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

23. Costos de prestación del servicio

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

Costo de la prestación del servicio por unidad funcional		
Concepto	2016	2015
Urgencias	21.617.091	18.820.827
Consulta externa	7.294.959	13.987.665
Hospitalización	81.595.012	65.058.075
Quirófanos	41.691.206	40.437.591
Apoyo diagnóstico	49.376.365	46.551.007
Apoyo terapéutico	20.060.161	18.198.636
Mercadeo	57.778.288	53.410.460
Otras actividades de salud	2.486.488	2.372.364
Total costo de la prestación del servicio	281.899.570	258.836.625

Costo de la prestación del servicio por naturaleza		
Concepto	2016	2015
Beneficios a empleados	149.449.187	130.044.613
Amortización de intangibles	379.342	351.497
Otras amortizaciones	825.128	665.326
Honorarios	11.063.377	17.970.712
Servicios	27.097.792	22.216.130
Arrendamientos	775.070	692.388
Depreciaciones	11.355.600	9.942.337
Impuestos	29.167	37.174
Diversos	213.802	506.062
Mantenimiento y reparaciones	4.542.968	5.419.419
De viaje	82.449	88.018
Contribuciones y afiliaciones	1.930	1.289
Seguros	9.222	6.874
Materiales y medicamentos	76.074.536	70.894.786
Total costos por naturaleza	281.899.570	258.836.625

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

24. Gastos de administración

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

Concepto	2016	2015
Beneficios a empleados	18.511.050	16.819.364
Deterioro de cartera	32.117.084	23.174.027
Deterioro otras cuentas	-	8.505
Amortización de intangibles	812.231	481.707
Otras amortizaciones	755.261	799.315
Honorarios	6.739.060	6.125.672
Servicios	1.568.238	1.049.747
Arrendamientos	106.512	131.903
Depreciaciones	1.248.695	780.231
Impuestos	1.838.057	1.576.034
Diversos	2.278.974	1.438.488
Mantenimiento y reparaciones	204.468	333.601
De viaje	176.919	184.910
Contribuciones y afiliaciones	9.047	69.450
Seguros	92.064	7.443
Provisiones	1.123.321	2.148
Total gasto de administración	67.580.981	52.982.545

25. Costo financiero neto

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

Partidas de Ingresos, Gastos, Ganancias o Pérdidas		
Concepto	2016	2015
Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados		
<i>Ganancias por medición a valor razonable</i>	242.278	157.062
<i>Pérdidas por medición a valor razonable</i>	(185)	(1.891)
Dividendos y utilidad en inversiones	9.173	5.402
Valoración swap	-	70.350
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Intereses generados por activos financieros	1.992.509	2.086.113
Diferencia en cambio de activos financieros	2.701.369	1.156.541
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Intereses generados por pasivos financieros	(2.674.102)	(1.874.624)
Diferencia en cambio de pasivos financieros	(3.016.720)	(295.662)
Otros gastos financieros	(240.269)	(193.384)
Total	(985.947)	1.109.907

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

26. Otros ingresos y gastos

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

Otros ingresos

Concepto	2016	2015
Diversos	360.978	2.117.110
Recuperaciones	17.773.895	1.701.612
Indemnizaciones	2.016.257	1.260.031
Servicios	172.625	137.675
Medición a valor razonable propiedades de inversión	5.691.808	4.503.950
Metodo de participación	55.324	-
Ganancia en venta de propiedades, planta y equipo	-	3.860
Total otros ingresos	26.070.887	9.724.238

Otros gastos

Concepto	2016	2015
Pérdida en venta y retiro de bienes	174.945	227.213
Gastos diversos	358.184	589.349
Pérdidas metodo de participación	-	119.755
Pérdidas medición a valor razonable P.I	7.006.716	275.077
Gastos ejercicios anteriores	2.417.500	3.206.102
Total	9.957.345	4.417.496

27. Otro resultado integral

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

Resultado medición a valor razonable propiedades de inversión con cambios en el ORI	2016	2015
Medición a valor razonable propiedades de inversión	1.658.758	-

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

28. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Las partes relacionadas de hospital son las siguientes:

- Personal clave de la gerencia
- Compañías asociadas

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

Concepto	2016	2015
Beneficios corto plazo	3.130.001	2.696.690
Total	3.130.001	2.696.690

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

Información de cuentas por cobrar

Tipo de parte relacionada	Corriente	
	2016	2015
Personal clave de la gerencia	463	4.725
Compañías asociadas	-	107.155
Total	463	111.880

Información de cuentas por pagar

Tipo de parte relacionada	Corriente	
	2016	2015
Personal clave de la gerencia	515.604	452.649
Compañías asociadas	69.371	56.365
Total	584.975	509.014

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

Transacciones

Tipo de parte relacionada	Tipo de transacción	Importe de la transacción	
		2016	2015
Personal clave de la gerencia	GASTOS	2.719.000	1.945.156
	Contrato de asociación	2.491.455	1.726.156
	Honorarios	94.855	132.895
	Capacitación	52.081	23.093
	Otros	36.890	41.092
	Suscripciones y afiliación	34.137	21.920
	Inversiones	9.582	-
Personal clave de la gerencia	INGRESOS	898.475	2.514.776
	Contrato de asociación	697.501	716.769
	Inversiones	117.512	44.196
	Donaciones	66.300	1.739.645
	Venta de bienes y servicios	15.159	12.879
	Otros	2.003	1.287
Compañías asociadas	GASTOS	673.591	701.907
	Compra de bienes y servicios	673.591	582.152
Compañías asociadas	Metodo de participación	-	119.755
	INGRESOS	60.355	11.036
	Metodo de participación	55.324	-
	Otros	5.031	11.036

29. Pasivos contingentes.

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

Según la opinión de los abogados las probabilidades de un desenlace desfavorable para el hospital es incierta para 25 de los 28 procesos, sin embargo, en el caso de un fallo en contra del hospital los montos del mejor estimado de las pretensiones ascienden a \$8.190.540.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE
Notas a los Estados Financieros

30. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

El Hospital determina como hechos ocurridos después del periodo a aquellos hechos que ocurren entre el final del periodo 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 periodo 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 periodo sobre el que se informa que no impliquen ajustes, es decir, por condiciones que surgieron después del periodo, pero antes de la aprobación de los estados financieros por Junta Directiva no deberán ser reconocidos, pero sí revelados por la Compañía.

Así mismo el Hospital registra que entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente la interpretación de los mismos.

31. Autorización de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 8 de febrero de 2017.