

**E.S.E HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN – LUZ  
CASTRO DE GUTIÉRREZ**

Estados Financieros para el año terminado el 31 de  
Diciembre de 2016 e Informe del Revisor Fiscal.



**E.S.E HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN – LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016.**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

**NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL Y ACTIVIDADES QUE DESARROLLA**

La E.S.E Hospital General de Medellín – Luz Castro de Gutiérrez (en adelante "el HGM" o la "entidad"), es una empresa social del estado que presta servicios de salud hasta la alta complejidad, centrados en la seguridad del paciente, brindando afecto, confianza, satisfacción y promoviendo el desarrollo científico, docente e investigativo, así como las buenas prácticas de gestión.

Es una entidad pública, con personería jurídica, creada mediante Acuerdo Municipal Nro. 18, del 1° de agosto de 1.949, expedido por el honorable Concejo Municipal de Medellín, como clínica de maternidad del Municipio de Medellín.

Luego, mediante acuerdo municipal Nro. 27, del 28 de junio de 1991, del Concejo de Medellín, se acordó denominarlo Hospital General de Medellín - Luz Castro de Gutiérrez.

Posteriormente y mediante Decreto Nro. 1328, del 15 de noviembre de 1994, se reestructuró como empresa social del Estado – E.S.E.

Su personería jurídica fue reconocida mediante resolución Nro. 264, del 10 de octubre de 1.949, del Ministerio de Justicia. Su domicilio es el municipio de Medellín y su término de duración es indefinido.

**NOTA 2: BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Los estados financieros comparativos presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, para el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2016.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva del Hospital el día 2 de Marzo de 2016.

*Criterio de materialidad*

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Hospital originados durante los periodos contables presentados.

Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información y las decisiones tomadas por la Junta Directiva.

### *Periodo cubierto por los estados financieros*

Corresponde al estado de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2016 comparativo, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2016.

### *Moneda funcional*

La moneda funcional de Colombia es el peso colombiano. En consecuencia, las operaciones que realiza el HGM en otras divisas se consideran nominadas en "moneda diferente del peso" y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

### *Clasificación de activos y pasivos*

Los activos y pasivos se clasifican según el uso al cual se destinan o según su grado de realización, exigibilidad o liquidación en términos de tiempos y valores. Se consideran activos y pasivos corrientes los valores realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año.

## **NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### *Efectivo y equivalentes de efectivo*

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes de efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### *Inversiones para administración de liquidez*

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería del Hospital y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro.

Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, el Hospital evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, el Hospital evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, el Hospital evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

#### *Cuentas por cobrar*

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Para su reconocimiento deberá cumplirse una de las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien se haya entregado a satisfacción.
- Que exista un derecho sobre el cual se pueda exigir legalmente la transferencia de dinero o su compensación en especie.
- La existencia de un documento de cobro, convenio, fallo judicial u otro documento legalmente constituido que soporte el derecho.

*Deudores de difícil cobro:* se consideran deudas de difícil cobro las que superan los sesenta y un día (61) días o cuando se envían a cobro jurídico, evento que origina la reclasificación del monto respectivo de cuentas por cobrar corrientes a cuentas de difícil cobro.

Al final de cada período, el Hospital evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Para la protección se establece la determinación del deterioro de las cuentas por cobrar, con cargo a la cuenta de gastos de deterioro para deudores. Cuando se evidencien riesgos para recuperar saldos de deudores, el cálculo de este deterioro corresponde a una evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del deudor.

Cuando hay derechos cuya recuperación no es posible por la vía ejecutiva, jurisdicción coactiva o vía ordinaria, opera el castigo de cartera para reconocer la extinción de la cuenta por cobrar a favor del Hospital los cuales son autorizados por la Junta Directiva.

El castigo de cartera no libera al Hospital de la responsabilidad de continuar con las gestiones de cobro que sean conducentes. La práctica para el reconocimiento del castigo de cartera es, según corresponda, un cargo a la cuenta de deterioro de la cuenta deudores y un abono a la cuenta por cobrar del cliente o a las cuentas de difícil cobro; el valor de la cuenta por cobrar que se cancele contra el deterioro se registra en cuentas de orden. Ante una eventual recuperación, se disminuye del saldo de la cuenta de orden y se registra un ingreso por recuperación.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

#### *Inventarios*

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos o de consumirlos en el proceso de prestación de servicios de salud, tales como medicamentos, material médico quirúrgico, material de osteosíntesis, material odontológico, materiales para imagenología, reactivos y material de laboratorio y otros. Asimismo, comprende las existencias de elementos de consumo, tales como repuestos, elementos de aseo, cafetería, y papelería.

Para el reconocimiento contable, los inventarios mantenidos para la venta se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización y los inventarios de materiales, materias primas y otros suministros mantenidos para el consumo, se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El valor neto de realización y el valor de reposición se determinarán conforme a lo definido en el nuevo marco normativo para estas bases de medición.

El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por el Hospital es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

Hacen parte del inventario del Hospital la mercancía adquirida, los inventarios en consignación y el material de osteosíntesis. Los dos últimos inventarios se llevarán a una cuenta de inventario en consignación e inventario de osteosíntesis que cumple con la definición de activos en los cuales el Hospital asume los riesgos y beneficios y que se adquieren para obtener beneficios económicos en el futuro.

El deterioro se reconocerá cuando el valor neto de realización o el costo de reposición sea inferior al costo de los inventarios; tal diferencia corresponderá al deterioro del mismo. El deterioro se causará como un gasto contra la cuenta del deterioro y cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor del mismo, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierte, se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.

#### *Propiedades, planta y equipo*

El Hospital definirá como propiedades, planta y equipo todos aquellos activos tangibles destinados para la prestación de servicios de salud y/o con propósitos administrativos, de los cuales se esperan usar durante más de un (1) período contable, se caracterizan por no estar disponibles para la venta y superan los 50 UVT.

La propiedad, planta y equipo se medirá al costo incluyendo: el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Hospital.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Hospital. Con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

El método de depreciación utilizado por el Hospital es el de línea recta, este método se aplica cuando el activo se utilice en forma regular y uniforme, estableciendo una alícuota periódica y constante.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas del activo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de propiedades planta y equipo estimadas por el Hospital, de acuerdo al análisis realizado por las áreas encargadas de la gestión de los Activos fijos (Ingeniería Biomédica, sistemas, arquitectura y mantenimiento):

<b>Clase</b>	<b>Vida Útil</b>
Terrenos	No se deprecia
Edificaciones	100
Maquinaria y equipo	3 a 10 años
Equipo médico y científico	3 a 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 a 8 años
Equipo de comunicación y computación	3 a 5 años
Equipo de transporte	2 a 15 años
Equipos de comedor	5 a 8 años

Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

### *Propiedades de Inversión*

Corresponde a los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas. También los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y aquellos que son propios y se colocan bajo arrendamiento operativo; como los edificios desocupados que se tienen para ser arrendados en arrendamiento operativo

Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades de inversión y afectará la base de depreciación.

La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La vida útil estimada oscila entre los 60 y 100 años.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

### *Activos intangibles*

Los activos intangibles corresponden al software y licencias adquiridas y desarrolladas por la Compañía. Los costos asociados a desarrollo de software se capitalizan cuando se considera posible completar su desarrollo, cuando la administración tiene la intención y posee la capacidad de usarlo o venderlo y cuando se ha determinado que el activo va a generar beneficios económicos en el futuro.

Para determinar la vida útil se deben tener en cuenta los siguientes aspectos: la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica comercial y las restricciones sobre el uso del mismo. La vida útil de los intangibles y método de amortización se detalla a continuación:

	Licencias	Software
Vida útil	1 a 10 años	1 – 10 años o según determinación

## Método de amortización

## Línea reta

## Línea recta

Los gastos que se generen por actualizaciones, mantenimiento y soportes de los sistemas informáticos, se registran con cargo a resultados en el momento en que se incurran.

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

## *Arrendamientos*

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la empresa registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la empresa debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

## *Deterioro del valor de los activos*

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

## *Cuentas por pagar*

Son las obligaciones contraídas por el Hospital con aquellos terceros que le suministran bienes y servicios necesarios para desarrollar el objeto social y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. La cuenta por pagar se reconoce en el pasivo cuando cumple con las siguientes condiciones: Que el bien o servicio se haya recibido a satisfacción y se hayan recibido los riesgos y beneficios del mismo, que sea probable que del pago de dicha



obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros y que el valor pueda ser determinado en forma confiable.

Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

#### *Impuestos, contribuciones y tasas*

Se reconocen como tributos por pagar los derechos a favor de la nación, de los departamentos y de los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas. Los principales tributos en el HGM son los siguientes:

Impuesto sobre las ventas: es responsable del régimen del impuesto a las ventas por la venta de bienes y servicios gravados, diferentes a su objeto principal por la prestación de servicios de salud, el cual se encuentra excluido de dicho impuesto según el artículo 476 del E.T. El impuesto a las ventas que se le factura al Hospital no tiene el carácter de descontable, el cual es tratado como mayor valor del activo, costo o gasto y se reconoce en el momento en que se cause la factura respectiva.

Estampillas pro-hospital: se retiene el 1% a todas las personas naturales y jurídicas que suscriban contratos diferentes a laborales con el Hospital.

Impuesto de renta: El Hospital no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios. Según el artículo 22 de E.T. obligada a presentar declaración de ingresos y patrimonio.

#### *Beneficios a los empleados*

Beneficios a los empleados a corto plazo: Corresponde a las obligaciones adquiridas por el Hospital como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Beneficios postempleo: Son beneficios derivados de acuerdos del Hospital, con el compromiso de suministrar algún tipo de beneficio al empleado tras su vida laboral. Los pagos definidos como contribuciones por planes de retiro son registrados como un gasto cuando los servicios prestados por los empleados les dan derecho a las contribuciones.

Las obligaciones pensionales a cargo del Hospital comprenden las pensiones, que a su vez incluyen las cuotas partes pensionales. Su cálculo tiene como base jurídica las normas legales vigentes sobre pensiones.

Para determinar el costo por beneficios definidos se utiliza el método de la unidad de crédito proyectada con valuaciones actuariales que se llevan a cabo al final de cada fecha de reporte.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

**Beneficios a largo plazo:** Estos beneficios son otorgados a empleados, cuyo pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo, donde los empleados han prestado sus servicios. La obligación se reconoce conforme al valor actual de la obligación a la fecha del balance.

#### Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del periodo, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

#### Contingencias

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha en que los estados financieros son emitidos, las cuales pueden resultar en una pérdida para el Hospital, pero que únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la Gerencia y sus asesores legales. La estimación de las contingencias de pérdida necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencias de pérdida en procesos legales que estén pendientes contra el Hospital, los asesores evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos.

Si la evaluación de la contingencia indica que es probable que una pérdida material vaya a ocurrir y el monto del pasivo puede ser estimado, entonces es registrada en los estados financieros. Si la evaluación indica que una pérdida material es remota, o no es probable, o es incierto el resultado, o es probable pero no puede ser estimado el monto de la pérdida, entonces la naturaleza de la contingencia es revelada en nota a los estados financieros con una estimación del rango probable de pérdida.

#### Ingresos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

#### *Costos de prestación de servicios y gastos administrativos*

Los costos las erogaciones necesarias para la prestación del servicio de salud, sin las cuales no sería posible prestarlo o su calidad no sería la más óptima. Estos costos están vinculados directamente con la prestación del servicio, a diferencia de los gastos que son erogaciones asociadas con las actividades administrativas.

Los gastos son expensas necesarias, derivadas de la operación normal de la organización, que sirven de apoyo para la prestación del servicio. El Hospital reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales en forma tal que queden contemplados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Para el reconocimiento de los costos y gastos se debe cumplir:

- Que el bien o servicio objeto de costos se haya recibido a satisfacción.
- Que se hayan recibido los riesgos y beneficios del bien o servicio.
- Que el valor del costo pueda ser medido de forma confiable.
- Es probable que del pago del bien o servicio recibido se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- Que el bien o servicio objeto de costo esté relacionado con la prestación de servicios y sea un elemento necesario en dichos servicios.

#### **NOTA 4: JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES**

A continuación se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

##### *Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión*

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

##### *Deterioro de activos financieros*

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de

los activos financieros, el Hospital calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

#### *Deterioro de valor de cuentas por cobrar*

La Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar medida a costo amortizado, esté deteriorados.

La Administración considera supuestos como, sin limitarse a, dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras. Si existe cualquier evidencia de deterioro, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido, descontada con la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

#### *Deterioro de activos no financieros*

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

#### *Provisiones y pasivos contingentes*

El Hospital considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, el Hospital considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control del Hospital. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Caja	\$ 16.554.350	\$ 15.514.760	\$ 4.111.634
Bancos (1)	11.491.698.903	3.240.266.173	6.015.891.073
Efectivo de uso restringido (2)	752.707.554	392.416.578	958.845.989
Equivalentes de efectivo (3)	<u>31.403.570.000</u>	<u>138.193.340.071</u>	<u>157.338.777.563</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 43.664.530.807</b>	<b>\$ 141.841.537.582</b>	<b>\$ 164.317.626.259</b>

(1) El siguiente es la composición de los depósitos en cuentas bancarias por tipo de cuenta:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Cuentas de corrientes	\$ 49.426.538	\$ 25.742.485	\$ 162.337.690
Cuentas de ahorro	11.441.563.046	3.214.523.688	5.853.553.383
Fondo fiduciario	<u>709.319</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 11.491.698.903</b>	<b>\$ 3.240.266.173</b>	<b>\$ 6.015.891.073</b>

(2) El efectivo restringido corresponde a un depósito en instituciones financieras en el Banco de Occidente No. 480-826551, cuyo contrato está firmado en con el Municipio de Medellín para el suministro de medicamentos no cubiertos por el POS (Plan Obligatorio de Salud) a sus empleados.

(3) Los equivalentes de efectivo representan inversiones en certificados de depósito a término fijo en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. La composición de los certificados de depósito a término es la siguiente:

Entidad	Calificación	No. títulos	2016	Tasa promedio	Valor
			Vencimiento		
Banco de Occidente	AAA	1	25-Ene-2017	7,98%	\$ 26.369.106.605
Banco de Occidente	AAA	1	02-Mar-17	8,16%	5.034.463.395
<b>Total</b>					<b>\$ 31.403.570.000</b>

Entidad	Calificación	No. títulos	2015	Tasa promedio	Valor
			Vencimiento		
Bancolombia	AAA	4	13-Ene-16	5,00%	\$ 61.804.057.015
Banco de Occidente	AAA	7	06-Ene-16	5,05%	52.660.083.020
Banco de Bogotá	AAA	2	02-Mar-16	6,18%	5.116.179.010
Banco Popular	AAA	1	20-Feb-16	6,16%	11.063.291.012
Banco BBVA	AAA	1	13-Ene-16	5,23%	7.549.730.014
<b>Total</b>					<b>\$ 138.193.340.071</b>

Entidad	Calificación	1 de enero de 2015		Tasa promedio	Valor
		No. títulos	Vencimiento		
Bancolombia	AAA	1	27-Ene-15	4,3%	\$ 10.075.263.706
Banco de Occidente	AAA	13	22-Mar-15	4,8%	107.112.286.343
Banco de Bogotá	AAA	4	12-Ene-15	4,65%	40.151.227.514
<b>Total</b>					<b>\$ 157.338.777.563</b>

Sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo no recae ningún tipo de demanda o embargo sobre las cuentas y depósitos bancario del Hospital.

#### NOTA 6. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Las inversiones de administración de liquidez es la siguiente:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Certificados de depósito a término (1)	\$ 63.801.103.622	\$ -	\$ 21.107.613.777
<b>Total inversiones de administración de liquidez - corriente</b>	<b>63.801.103.622</b>	<b>-</b>	<b>21.107.613.777</b>
Patrimonio autónomo Protección	2.813.629.766	-	-
Certificados de depósito a término para reserva financiera actuarial (2)	12.900.000.000	17.548.032.926	17.412.334.446
<b>Total inversiones de administración de liquidez - no corriente</b>	<b>15.713.629.766</b>	<b>17.548.032.926</b>	<b>17.412.334.446</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 79.514.733.388</b>	<b>\$ 17.548.032.926</b>	<b>\$ 38.519.948.223</b>

(1) La composición de los certificados de depósito a término para administración de liquidez es la siguiente:

Entidad	Calificación	2016		Valor
		N° de títulos	Tasa promedio	
Banco de Occidente	AAA	2	7,98%	\$ 8.145.561.066
Banco de Colpatría	AAA	3	8,12%	30.977.530.903
Bancolombia	AAA	4	7,87%	24.678.011.653
<b>Total</b>				<b>\$ 63.801.103.622</b>

(2) La composición de los certificados de depósito a término para reserva financiera actuarial es la siguiente:

Entidad	Calificación	2016		Valor
		N° de títulos	Tasa promedio	
Bancolombia	AAA	1	7,87%	\$ 12.900.000.000
<b>Total</b>				<b>\$ 12.900.000.000</b>

Entidad	Calificación	2015		Valor
		N° de títulos	Tasa promedio	
Banco de Bogotá	AAA	1	4,91%	\$ 17.548.032.926
<b>Total</b>				<b>\$ 17.548.032.926</b>

Entidad	Calificación	1 de enero de 2015		Valor
		N° de títulos	Tasa promedio	
Banco de Bogotá	AAA	1	4.6%	\$ 17.412.334.446
<b>Total</b>				<b>\$ 17.412.334.446</b>

*Handwritten signature*

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera es la siguiente:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Cuentas por cobrar servicios de salud	\$ 68.592.211.228	\$ 61.890.301.969	\$ 84.508.517.960
Deudas de difícil recaudo de salud	126.965.678.704	114.476.462.000	33.290.789.142
Otras cuentas por cobrar	3.435.886.999	2.254.605.526	2.979.374.865
Otros cuentas por cobrar de difícil recaudo	<u>844.644.000</u>	<u>116.494.000</u>	<u>\$ 1.624.703.639</u>
<b>Subtotal</b>	<b>199.838.420.931</b>	<b>178.737.863.495</b>	<b>\$ 122.403.385.606</b>
Deterioro de cuentas por cobrar	<u>(46.230.284.686)</u>	<u>(41.061.364.000)</u>	<u>(18.411.548.793)</u>
<b>Total cuentas por cobrar corrientes</b>	<b>153.608.136.245</b>	<b>137.676.499.495</b>	<b>\$103.991.836.813</b>
Deudas de difícil recaudo de salud	<u>103.658.005.843</u>	<u>59.760.323.844</u>	<u>60.568.780.474</u>
<b>Subtotal</b>	<b>103.658.005.843</b>	<b>59.760.323.844</b>	<b>60.568.780.474</b>
Deterioro de cuentas por cobrar	<u>(49.137.463.034)</u>	<u>(36.200.429.396)</u>	<u>(50.980.756.862)</u>
<b>Total cuentas por cobrar no corrientes</b>	<b>54.520.542.809</b>	<b>23.559.894.448</b>	<b>9.588.023.612</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 208.128.679.054</b>	<b>\$ 161.236.393.943</b>	<b>\$ 113.579.860.425</b>

### *Deterioro de cuentas por cobrar*

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2016 y 2015 se presentaron los siguientes movimientos:

	2016	2015
Saldo inicial	\$ 77.261.793.396	\$ 76.073.547.224
Aumentos	<u>18.105.954.324</u>	<u>1.188.246.172</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$ 95.367.747.720</b>	<b>\$ 77.261.793.396</b>
Presentado como:		
Corriente	46.230.284.686	41.061.364.000
No corriente	49.137.463.034	36.200.429.396



## Desagregación de las cuentas por cobrar

La desagregación de las cuentas por cobrar se presenta a continuación:

	2016	2015
Régimen subsidiado	\$ 194.301.440.792	\$ 135.557.792.271
Régimen Contributivo	53.789.123.386	52.971.390.841
Hospitales tercer nivel	22.387.168.642	13.930.549.222
SOAT	6.685.267.462	7.353.234.397
Pacientes activos	3.934.219.872	5.487.094.397
Fidufosyga	3.797.928.497	3.552.635.610
Remanente del situado fiscal	3.385.748.525	1.158.954.884
Hospitales segundo nivel	3.093.524.364	2.610.914.853
Régimen especial	2.720.755.908	427.547.424
Particulares	2.662.789.533	1.771.564.208
Hospitales primer nivel	1.450.888.072	1.410.431.263
IPS privadas	988.197.066	1.793.413.759
Cuotas partes jubilatorias	685.929.454	673.521.291
Administradora de riesgos profesionales	529.188.679	901.212.476
Banco de sangre	434.686.450	467.452.592
Arrendamientos	157.126.593	51.606.819
IPS Publicas sin radicar	32.215.916	5.879.353.967
Otros	2.460.227.563	2.499.517.065
<b>Total</b>	<b>\$ 303.496.426.774</b>	<b>\$ 238.498.187.339</b>

Presentado como:

Corriente	199.838.420.931	178.737.863.495
No corriente	103.658.005.843	59.760.323.844

## análisis de vencimientos de cartera por prestación de servicios de salud

De acuerdo con las políticas contables del Hospital, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 61 días serán clasificadas como cuentas de difícil cobro.

		2016			
Antigüedad	Cartera	Deterioro	% Deterioro	Saldo neto	% Cartera deteriorada
Sin vencer	\$ 29.217.483.924	\$ -	0%	\$ 29.217.483.924	0%
1 - 30 días	21.336.682.131	3.767.483.550	4%	17.569.198.581	18%
31 - 60 días	18.088.183.647	3.698.385.632	4%	14.389.798.015	20%
61 - 90 días	13.069.716.970	3.602.300.336	4%	9.467.416.634	28%
91 - 180 días	46.055.946.103	13.705.756.705	14%	32.350.189.398	30%
181 - 360	68.684.659.631	21.456.358.463	22%	47.228.301.168	31%

días

> 361 días	107.043.754.368	49.137.463.034	52%	57.906.291.334	46%
<b>Total</b>	<b>\$ 303.496.426.774</b>	<b>\$ 95.367.747.720</b>	<b>100%</b>	<b>\$208.128.679.054</b>	<b>31%</b>

2015					
Antigüedad	Cartera	Deterioro	% Deterioro	Saldo neto	% Cartera deteriorada
Sin vencer	\$ 30.566.746.017	\$ -	-%	\$ 30.566.746.017	-%
1 - 30 días	20.355.669.785	-	-%	20.355.669.785	-%
31 - 60 días	12.063.536.809	-	-%	12.063.536.809	-%
61 - 90 días	15.750.510.966	5.674.224.970	7%	10.076.285.996	36%
91 - 180 días	50.952.419.145	17.330.644.038	22%	33.621.775.107	34%
181 - 360 días	47.890.025.775	18.056.494.131	23%	29.833.531.644	38%
> 361 días	60.919.278.842	36.200.430.257	47%	24.718.848.585	59%
<b>Total</b>	<b>\$ 238.498.187.339</b>	<b>\$ 77.261.793.396</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 161.236.393.943</b>	<b>32%</b>

Para efectos de determinar el deterioro de la cartera se considerará la totalidad de las cuentas por cobrar, el cual se hará por cada cliente con base en su comportamiento histórico en el cual se evalúan las siguientes variables: recuperabilidad, glosas, cobro jurídico, no acuerdos, entidades en liquidación entre otras. Para el caso de los deudores particulares se evaluará su deterioro en conjunto aplicando un porcentaje de recaudo fijo en cada vigencia.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

#### NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

	2016	2015	1 de enero de 2015
Créditos de vivienda para empleados	\$ 1.871.947.971	\$ 1.294.584.487	\$ 797.138.883

Los préstamos por cobrar corresponden a créditos de los empleados por concepto de compra, mejora y liberación de vivienda. Estos préstamos se asignan a tasas por debajo del mercado financiero como un beneficio a los empleados como estrategia en el mejoramiento de la calidad de vida de ellos y sus familias. Estos préstamos son deducidos por nómina y sobre la compra de vivienda y liberación cursa garantía hipotecaria a favor del Hospital.

Las tasas de interés de préstamo en 2016 está entre 4.66% EA y el 8.27% EA. y en 2015 entre el 2.940% EA y el 5.46% EA.

## NOTA 9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre se presenta la desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual así:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Medicamentos	\$ 4.838.883.283	\$ 4.553.396.269	\$ 4.500.115.594
Material médico quirúrgico	2.307.854.931	1.207.031.575	1.880.803.115
Mercancía en consignación	1.513.024.582	1.258.783.238	1,408,052,121
Material reactivo y laboratorio	630.379.843	375.024.561	105.612.784
Materiales para Imagenología	184.771.105	106.857.064	92.012.966
Repuestos	112.952.962	43.417.981	1.294.080
Otros materiales	89.672.522	58.551.062	-
Elementos de aseo	54.386.945	79.555.208	75,071,741
Materiales odontológicos	15.525.614	42.089.916	22.730.891
Viveres y rancho	5.977.379	12.433.439	3.289.736
Deterioro de inventarios	<u>(140.928.295)</u>	<u>(136.854.111)</u>	<u>(108.658.942)</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 9.612.500.871</b>	<b>\$ 7.600.286.202</b>	<b>\$ 7.980.324.086</b>

El Hospital dio de baja a las cuentas de inventario de productos obsoletos por vencimientos y roturas respecto a los destinados a la prestación del servicio por \$336.371 (2016) y \$20.852.401 (2015).

### Movimiento de deterioro de inventarios

	2016	2015
Saldo inicial	\$ 136.854.111	\$ 108.658.942
Aumentos	<u>4.074.184</u>	<u>28.195.169</u>
Saldo al final del año	\$ 140.928.295	\$ 136.854.111

## NOTA 10. OTROS ACTIVOS

	2016	2015	1 de enero de 2015
Seguros responsabilidad civil (1)	\$ 28.916.647	\$ 22.689.581	\$ 253.959.636
Seguros multiriesgos (1)	145.100.547	45.496.775	-
Pagos anticipados (2)	<u>21.719.846</u>	<u>1.251.472.425</u>	<u>965.733.266</u>
<b>Otros activos corrientes</b>	<b>195.737.040</b>	<b>1.319.658.781</b>	<b>1.219.692.902</b>
Beneficio a empleado pagado por anticipado por concepto de interés (3)	<u>382.282.153</u>	<u>204.211.738</u>	-
<b>Otros activos no corriente</b>	<b>\$ 382.282.153</b>	<b>\$ 204.211.738</b>	-
<b>Total</b>	<b>\$ 578.019.193</b>	<b>\$ 1.523.870.519</b>	<b>\$ 1.219.692.902</b>

(1) Corresponden a las pólizas de seguros de responsabilidad civil y multiriesgos en los cuales se incluyen las reparaciones directas de los litigios del hospital.

- (2) En el 2015 los anticipos más representativos corresponden a anticipos para adecuación de ginec obstetricia y urgencias con la empresa CNV Construcciones SAS por \$ 939.108.775 y el resto de compras de activos y exámenes a terceros.
- (3) Corresponde al diferencial de los intereses entre la tasa otorgada por el Hospital en préstamos a empleados y la tasa de mercado tomada de los créditos de vivienda del Banco de la República.

#### NOTA 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2016 los saldos de la propiedad, planta y equipo, son los que se detallan a continuación:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Costo	\$ 141.713.928.934	\$ 137.625.210.009	\$ 126.149.768.278
Depreciación acumulada	<u>(8.457.506.607)</u>	<u>(3.845.170.205)</u>	<u>-</u>
<b>Costo neto</b>	<b>\$ 133.256.422.327</b>	<b>133.780.039.804</b>	<b>\$ 126.149.768.278</b>

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera es la siguiente:

	2016		
	Costo	Depreciación acumulada	Costo neto
Terrenos	\$ 24.179.617.208	\$ -	\$ 24.179.617.208
Construcciones en curso	1.988.299.999	-	1.988.299.999
Edificaciones	75.975.428.680	(1.519.508.574)	74.455.920.106
Maquinaria y equipo	5.901.833.804	( 585.388.470)	5.316.445.334
Equipo médico científico	25.074.582.195	(4.217.708.446)	20.856.873.749
Muebles, enseres y oficina	2.714.211.843	( 579.853.364)	2.134.358.479
Equipo de computación	5.043.403.630	(1.428.096.470)	3.615.307.160
Equipo de transporte	311.116.600	(53.822.822)	257.293.778
Equipo de comedor	525.434.975	(73.128.461)	452.306.514
<b>Total</b>	<b>\$ 141.713.928.934</b>	<b>\$(8.457.506.607)</b>	<b>\$133.256.422.327</b>

	2015		
	Costo	Depreciación acumulada	Costo neto
Terrenos	\$ 23.012.909.197	\$ -	\$ 23.012.909.197
Construcciones en curso	1.988.299.999	-	1.988.299.999
Edificaciones	75.975.428.680	(759.754.287)	75.215.674.393
Maquinaria y equipo	4.466.490.776	(269.004.037)	4.197.486.739
Equipo médico científico	24.250.688.663	(1.871.502.862)	22.379.185.801
Muebles, enseres y oficina	2.373.850.441	(283.725.048)	2.090.125.393
Equipo de computación	4.718.910.261	(598.250.416)	4.120.659.845
Equipo de transporte	311.116.600	(25.099.496)	286.017.104
Equipo de comedor	527.515.392	(37.834.059)	489.681.333
<b>Total</b>	<b>\$ 137.625.210.009</b>	<b>\$(3.845.170.205)</b>	<b>\$133.780.039.804</b>

	1 de enero de 2015		
	Costo	Depreciación acumulada	Costo neto
Terrenos	\$ 23.012.909.197	\$ -	23.012.909.197
Edificaciones	75.975.428.680	-	75.975.428.680
Maquinaria y equipo	3.509.446.961	-	3.509.446.961
Equipo médico científico	17.616.099.860	-	17.616.099.860
Muebles, enseres y oficina	2.063.173.376	-	2.063.173.376
Equipo de computación	3.235.359.028	-	3.235.359.028
Equipo de transporte	211.890.200	-	211.890.200
Equipo de comedor	<u>525.460.976</u>	-	<u>525.460.976</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 126.149.768.278</b>	<b>-</b>	<b>\$126.149.768.278</b>

#### *Distribución de la depreciación*

La distribución de la depreciación entre costos y gastos es la siguiente:

2016	Gasto de administración y operación	Costos de prestación de servicios	Total Depreciación
Edificaciones	\$ 270.083.795	\$ 523.095.207	\$ 793.179.002
Maquinaria y equipo	197.287.578	117.850.832	315.138.410
Equipo médico científico	15.581.071	2.357.940.155	2.373.521.226
Muebles, enseres y oficina	88.423.561	207.969.308	296.392.869
Equipo de computación	530.612.496	319.792.809	850.405.305
Equipo de transporte	16.130.973	12.592.353	28.723.326
Equipo de comedor	27.340.610	8.159.918	35.500.528
<b>Total</b>	<b>\$ 1.145.460.084</b>	<b>\$ 3.547.400.582</b>	<b>\$ 4.692.860.666</b>

El movimiento de propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

	2016			
	Costo	Adiciones	Retiros	Depreciación
Costo				Costo neto
Terrenos (1)	\$ 23.012.909.197	\$ 1.166.708.011	\$ -	\$ -
Construcciones en curso (2)	1.988.299.999	-	-	-
Edificaciones	75.975.428.680	-	-	-
Maquinaria y equipo	4.466.490.776	1.437.911.539	(2.568.511)	-
Equipo médico científico	24.250.688.663	1.062.870.375	(238.976.843)	-
Muebles, enseres y oficina	2.373.850.441	350.712.586	(10.351.184)	-
Equipo de computación	4.718.910.261	413.923.129	(89.429.760)	-
Equipo de transporte	311.116.600	-	-	-
Equipo de comedor	527.515.392	-	(2.080.417)	-
<b>Subtotal costo</b>	<b>137.625.210.009</b>	<b>4.432.125.640</b>	<b>(343.406.715)</b>	<b>-</b>
<b>Depreciación acumulada</b>				
Edificaciones	(759.754.287)	-	33.424.715	(793.179.002)
Maquinaria y equipo	(269.004.037)	-	(1.246.023)	(315.138.410)
Equipo médico científico	(1.871.502.862)	-	27.315.642	(2.373.521.226)
Muebles, enseres y oficina	(283.725.048)	-	264.553	(296.392.869)
Equipo de computación	(598.250.416)	-	20.559.251	(850.405.305)
Equipo de transporte	(25.099.496)	-	-	(28.723.326)
Equipo de comedor	(37.834.059)	-	206.126	(35.500.528)
<b>Subtotal depreciación acumulada</b>	<b>(3.845.170.205)</b>	<b>-</b>	<b>80.524.264</b>	<b>(4.692.860.666)</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 133.780.039.804</b>	<b>\$ 4.432.125.640</b>	<b>\$ (262.882.451)</b>	<b>\$ (4.692.860.666)</b>
				<b>\$ 133.256.422.327</b>

(1) Las adiciones de terrenos por \$1.166.708.011 corresponden a terreno adquiridos para el Hospital General sede Norte.

(2) Las construcciones en curso corresponde a las erogaciones realizadas por los diseños arquitectónicos para el Hospital General del Norte.

El movimiento de propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

	2015			
	Costo	Adiciones	Depreciación	Costo neto
Terrenos	\$ 23.012.909.197	\$ -	\$ -	\$ 23.012.909.197
Construcciones en curso	-	1.988.299.999	-	1.988.299.999
Edificaciones	75.975.428.680	-	-	75.975.428.680
Maquinaria y equipo	3.509.446.961	957.043.815	-	4.466.490.776
Equipo médico científico	17.616.099.860	6.634.588.803	-	24.250.688.663
Muebles, enseres y oficina	2.063.173.376	310.677.065	-	2.373.850.441
Equipo de computación	3.235.359.028	1.483.551.233	-	4.718.910.261
Equipo de transporte	211.890.200	99.226.400	-	311.116.600
Equipo de comedor	525.460.976	2.054.416	-	527.515.392
<b>Subtotal costo</b>	<b>126.149.768.278</b>	<b>11.475.441.731</b>	<b>-</b>	<b>137.625.210.009</b>
Edificaciones	-	-	(759.754.287)	(759.754.287)
Maquinaria y equipo	-	-	(269.004.037)	(269.004.037)
Equipo médico científico	-	-	(1.871.502.862)	(1.871.502.862)
Muebles, enseres y oficina	-	-	(283.725.048)	(283.725.048)
Equipo de computación	-	-	(598.250.416)	(598.250.416)
Equipo de transporte	-	-	(25.099.496)	(25.099.496)
Equipo de comedor	-	-	(37.834.059)	(37.834.059)
<b>Subtotal depreciación acumulada</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3.845.170.205)</b>	<b>(3.845.170.205)</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 126.149.768.278</b>	<b>\$ 11.475.441.731</b>	<b>\$ (3.845.170.205)</b>	<b>\$ 133.780.039.804</b>

## NOTA 12. PROPIEDAD DE INVERSIÓN

La desagregación de las propiedades de inversión es el siguiente:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Costo	30.935.045.900	29.537.858.037	\$ 15.837.858.037
Depreciación acumulada	(145.612.964)	(72.806.482)	-
<b>Total</b>	<b>30.789.432.936</b>	<b>29.465.051.555</b>	<b>\$ 15.837.858.037</b>

El movimiento de las propiedades de inversión se detalla a continuación:

	2016	Saldo inicial	Adiciones	Depreciación	Saldo final
Terrenos		\$ 22.564.316.803	\$ 1.397.187.863	\$ -	\$ 23.961.504.666
Edificaciones	Costo	6.973.541.234	-	-	6.973.541.234
	Depreciación acumulada	(72.806.482)	-	(72.806.482)	(145.612.964)
<b>Total</b>		<b>\$ 29.465.051.555</b>	<b>\$ 1.397.187.863</b>	<b>\$(72.806.482)</b>	<b>\$ 30.789.432.936</b>

	2015	Saldo inicial	Adiciones	Depreciación	Saldo final
Terrenos		\$ 8.864.316.803	\$ 13.700.000.000	\$ -	\$ 22.564.316.803
Edificaciones	Edificaciones	6.973.541.234	-	-	6.973.541.234
	Depreciación acumulada	-	-	(72.806.482)	(72.806.482)
<b>Total</b>		<b>\$ 15.837.858.037</b>	<b>\$ 13.700.000.000</b>	<b>\$(72.806.482)</b>	<b>\$ 29.465.051.555</b>

Las propiedades de inversión para los períodos contables que finalizaron al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 no presentan indicios de deterioro, por lo que no se estimó ningún valor recuperable de dichos activos.

## NOTA 13. ACTIVOS INTANGIBLES

	2016	2015	1 de enero de 2015
Costo	\$ 2.819.542.937	\$ 575.152.511	\$ 575.152.511
Amortización acumulada	(575.102.691)	(113.663.070)	-
<b>Total</b>	<b>\$ 2.244.440.246</b>	<b>\$ 461.489.441</b>	<b>\$ 575.152.511</b>



La desagregación de los activos intangibles es la siguiente:

2016	Costo	Amortización acumulada	Costo neto
Licencias	\$ 2.448.237.080	\$ (502.323.238)	\$ 1.945.913.842
Software	<u>371.305.857</u>	<u>(72.779.453)</u>	<u>298.526.404</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 2.819.542.937</b>	<b>\$ (575.102.691)</b>	<b>\$ 2.244.440.246</b>

2015	Costo	Amortización acumulada	Costo neto
Licencias	\$ 427.170.968	\$ (28.247.694)	\$ 398.923.274
Software	<u>147.981.543</u>	<u>(85.415.376)</u>	<u>62.566.167</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 575.152.511</b>	<b>\$ (113.663.070)</b>	<b>\$ 461.489.441</b>

1 de enero de 2015	Costo	Amortización acumulada	Costo neto
Licencias	\$ 427.170.968	\$ -	\$ 427.170.968
Software	<u>147.981.543</u>	<u>-</u>	<u>147.981.543</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 575.152.511</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 575.152.511</b>

El movimiento de intangibles es el siguiente:

2016	Saldo inicial neto	Adiciones	Gasto amortización	Saldo final neto
Licencias	\$ 398.923.274	\$ 2.021.066.112	\$ (474.075.544)	\$ 1.945.913.842
Software	<u>62.566.167</u>	<u>223.324.314</u>	<u>(12.635.923)</u>	<u>298.526.404</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 461.489.441</b>	<b>\$ 2.244.390.426</b>	<b>\$ (461.439.621)</b>	<b>\$ 2.244.440.246</b>

2015	Saldo inicial neto	Adiciones	Gasto amortización	Saldo final neto
Licencias	\$ 427.170.968	\$ -	\$ (85.415.376)	\$ 398.923.274
Software	<u>147.981.543</u>	<u>-</u>	<u>(28.247.694)</u>	<u>62.566.167</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 575.152.511</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (113.663.070)</b>	<b>\$ 461.489.441</b>

*JSP*

#### NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Adquisición de bienes y servicios (1)	\$ 11.414.587.651	\$ 14.451.987.142	\$ 10.439.760.360
Recursos a favor de terceros	155.297.481	15.294.558	37.716.968
Descuentos de nómina (2)	1.753.993.693	1.000.925.767	818.237.873
Otras cuentas por pagar (3)	<u>12.409.049.867</u>	<u>11.443.850.649</u>	<u>8.876.054.769</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 25.732.928.692</b>	<b>\$ 26.912.058.116</b>	<b>\$ 20.171.769.970</b>

(1) Adquisición de bienes y servicios

	2016	2015	1 de enero de 2015
Proveedores de bienes	\$ 9.901.563.069	\$ 13.193.203.904	\$ 8.706.128.295
Mercancía en consignación por pagar	<u>1.513.024.582</u>	<u>1.258.783.238</u>	<u>1.733.632.065</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 11.414.587.651</b>	<b>\$ 14.451.987.142</b>	<b>\$ 10.439.760.360</b>

#### *Antigüedad de cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios*

El plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 90 días. El detalle de la antigüedad se presenta a continuación:

<b>Antigüedad</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>1 de enero de</b>
Al día	\$ 9.222.472.069	\$ 11.680.824.774	\$	717.881.115
1 - 30 días	2.158.553.872	2.728.735.341		8.454.690.881
31 - 60 días	22.864.210	28.903.785		806.752.129
61 - 90 días	1.901.470	2.403.743		460.436.235
> 90 días	<u>8.796.030</u>	<u>11.119.499</u>		-
<b>Total</b>	<b>\$ 11.414.587.651</b>	<b>\$ 14.451.987.142</b>	<b>\$</b>	<b>10.439.760.360</b>

(2) Descuentos de nómina:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Aportes a fondos pensionales	\$ 563.347.098	\$ 149.156.822	\$ 141.446.265
Deducciones de nómina	533.855.891	519.384.129	374.990.404
Aportes a seguridad social en salud	431.408.301	152.518.669	135.854.481
Fondos de empleados	173.312.009	135.739.139	143.418.240
Cooperativas	33.164.747	27.280.681	21.022.082
Otros acreedores	14.976.154	14.256.782	-
Fondo solidaridad y garantía	1.177.975	755.610	-
Sindicatos	2.751.518	1.833.935	1.506.401
<b>Total</b>	<b>\$ 1.753.993.693</b>	<b>\$ 1.000.925.767</b>	<b>\$ 818.237.873</b>

(3) Otras cuentas por pagar:

	2016	2015	
Servicios	\$ 6.991.462.708	\$ 6.036.022.980	\$ 4.277.752.088
Honorarios por prestación de servicios	4.458.806.417	4.666.500.381	3.863.990.508
Aportes a ICBF, SENA y COMFAMA	537.310.240	510.506.600	441.761.900
Servicios públicos	253.357.096	41.977.897	-
Arrendamientos	107.258.898	137.555.523	56.528.254
Embargos judiciales	30.308.451	21.431.317	11.486.095
Sentencias judiciales	24.614.654	-	-
Seguros	5.139.759	28.932.364	223.829.674
Viáticos y gastos de viaje	511.644	923.587	706.250
Otros	280.000	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 12.409.049.867</b>	<b>\$ 11.443.850.649</b>	<b>\$ 8.876.054.769</b>

**NOTA 15: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	2016	2015	1 de enero de 2015
Retención en la fuente	\$ 656.943.831	\$ 879.521.495	\$ 578.572.888
Impuestos contribuciones y tasas (1)	1.968.386.886	1.085.367.303	-
Impuesto al valor agregado	38.530.918	56.632.316	61.892.371
<b>Total</b>	<b>\$ 2.663.861.635</b>	<b>\$ 2.021.521.114</b>	<b>\$ 640.465.259</b>

(1) Está compuesto principalmente por la retención del 1% de la estampilla Pro Hospital.

**NOTA 16: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:**

La desagregación de los beneficios a los empleados es la siguiente:

	2016	2015	1 de enero de 2015
<b>Beneficios corto plazo</b>			
Nómina por pagar	\$ 239.733.707	\$ 92.215.714	\$ 86.362.840
Cesantías por pagar (1)	3.252.325.368	2.802.439.717	1.913.349.288
Intereses sobre las cesantías	387.087.488	315.337.430	191.899.605
Vacaciones	1.654.012.904	1.560.975.624	1.315.032.351
Primas extralegales (2)	1.714.609.922	1.579.390.224	1.468.279.951
Bonificaciones	619.010.840	618.501.591	112.392.420
Aportes a riesgos laborales	<u>61.593.090</u>	<u>58.473.008</u>	<u>-</u>
<b>Total beneficios a empleados corriente</b>	<b>\$ 7.928.373.319</b>	<b>\$ 7.027.333.308</b>	<b>\$ 5.087.316.455</b>
<b>Beneficios largo plazo y postempleo</b>			
Prima de antigüedad (3)	520.759.244	530.473.899	552.119.368
Cesantías retroactivas (4)	4.252.317.576	4.196.790.790	4.400.253.976
Cuotas partes de pensiones (5)	585.844.559	482.006.064	324.748.500
Cálculo actuarial pasivo pensiones (5)	<u>14.430.520.207</u>	<u>13.075.400.720</u>	<u>16.207.067.466</u>
<b>Total beneficios a empleados no corriente</b>	<b>\$ 19.789.441.586</b>	<b>\$ 18.284.671.473</b>	<b>\$ 21.484.189.310</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 27.717.814.905</b>	<b>\$ 25.312.004.781</b>	<b>\$ 26.571.505.765</b>

- (1) Las cesantías que figuran como pasivos por beneficios a empleados corriente corresponden a cesantías Ley 50 de 1990, las cuales se deben liquidar al final de año y ser consignadas en un fondo de cesantías.
- (2) Las primas extralegales que hacen parte de los beneficios a corto plazo son: la prima de vacaciones, navidad, prima de servicios y la prima de vida cara.
- (3) Las primas por antigüedad son un beneficio a largo plazo para los empleados del Hospital por cumplir cinco años de trabajo.
- (4) Las cesantías que figuran en el pasivo no corriente corresponden a las cesantías adeudadas a los empleados del régimen retroactivo para el cual el hospital tiene un patrimonio autónomo como respaldo para este pasivo. (Ver nota
- (5) La metodología del cálculo actuarial se efectuó con base en estudio técnico, acogiéndose a los parámetros establecidos en normas legales, por lo cual se contrató con la firma Confuturo,

Actuaría y Pensiones, para realizar el cálculo de la deuda del pasivo pensional, la cual está a cargo del municipio de Medellín, el Hospital General y la deuda por cobro de las cuotas partes a terceros. El número de personas cobijadas en estas obligaciones es de 132 en 2016. Al 31 de diciembre de 2016 se tiene respaldado el pasivo pensional por \$12.900.000.000 en valores Bancolombia.

2016	
<b>Saldo inicial</b>	\$ 13.075.400.720
Costo por interés	979.657.235
Pérdidas actuariales	1.718.367.962
Beneficios pagados	<u>(1.342.905.710)</u>
<b>Saldo inicial</b>	<b>\$ 14.430.520.207</b>
<b>Supuestos actuariales</b>	
Metodología	Unidad de crédito proyectada
Número de pensionados	132
Tasa de descuento	8,86%
Tasa de incremento	4,93%

#### NOTA 17: PROVISIONES

La provisión reconocida al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 corresponde a demandas interpuestas contra la entidad, las cuales se clasifican en civiles y laborales.

	2016	2015	1 de enero de 2015
Civiles	\$ 9.573.815.082	\$ 6.794.537.763	\$ 10.068.962.898
Laborales	<u>791.624.355</u>	<u>1.800.944.537</u>	<u>1.299.627.211</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 10.365.439.437</b>	<b>\$ 8.595.482.300</b>	<b>\$ 11.368.590.109</b>
Presentados como:			
Corriente	5.207.148.431	1.229.771.501	924.062.149
No corriente	5.158.291.006	7.365.710.799	10.444.527.960

Las provisiones a los litigios cuya clasificación son probables sean laborales y civiles se reconocen como un gasto del período y las demandas de calificación posible se reconocen en cuentas de orden y las remotas se revelan.

La estimación de provisiones puede ser objeto de ajuste a partir de la clasificación realizada como por los abogados como probable, posible y remoto, teniendo en cuenta aspectos como valor de la pretensión, ajustes por tasa de descuento, fallos y la fecha estimada de pago, entre otras.

Las valoraciones se hicieron con tasas de los TES del gobierno a tasa proyectada, estimando la posible fecha de solución, determinado con la pretensión futura a desembolsar hallando su valor presente al corte del 31 de diciembre de cada año.

El detalle esperado de pagos es:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Pagos 1 año	\$ 5.207.148.431	\$ 1.229.771.501	\$ 924.062.149
1 - 3 años	4.694.024.559	6.980.720.462	7.651.310.289
3 - 5 años	<u>464.266.447</u>	<u>384.990.337</u>	<u>2.793.217.671</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 10.365.439.437</b>	<b>\$ 8.595.482.300</b>	<b>\$ 11.368.590.109</b>

El Hospital pago un total de \$97.811.762 (2016) y \$ 1.229.771.501 (2015) por fallos en contra en procesos laborales y civiles.

#### NOTA 18: OTROS PASIVOS

La desagregación de los avances y anticipos recibidos a los empleados que se presenta en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2016 y 31 de diciembre el año 2015 es la siguiente:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Recursos recibidos en administración delegada (1)	\$ 606.681.046	\$ 1.247.944.167	\$ 705.705.659
Anticipos por venta de bienes y servicios	16.144.821	16.172.856	22.093.184
Anticipo de particulares	84.769.286	248.918.347	319.889.508
Anticipos de empresas	<u>496.000</u>	<u>196.000</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 708.091.153</b>	<b>\$ 1.513.231.370</b>	<b>\$ 1.047.688.351</b>

(1) Corresponden a los recursos recibidos en administración delegada para el contrato interadministrativo celebrado con el Municipio de Medellín en lo que respecta al suministro de medicamentos.

#### NOTA 19: CAPITAL FISCAL

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación del Hospital General de Medellín E.S.E. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos:

Por su condición de entidad descentralizada del orden municipal, el patrimonio del HGM pertenece a la comunidad, en cabeza del Municipio de Medellín. Dicho patrimonio está conformado por el capital fiscal, los excedentes del ejercicio, el superávit por las donaciones recibidas y el superávit por valorización. A continuación se detallan las cuentas que conforman el patrimonio al 31 de diciembre:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Capital fiscal	\$ 249.584.801.946	\$ 249.584.801.946	\$ 249.584.801.946

## NOTA 20. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES:

La desagregación de los resultados de ejercicios anteriores es la siguiente:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 70.152.930.563	\$ 48.887.437.180	\$ -
Ajustes de transición al NMV de CGN (1)	<u>110.726.683.043</u>	<u>110.726.683.043</u>	<u>110.726.683.043</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 180.879.613.606</b>	<b>\$ 159.614.120.223</b>	<b>\$110.726.683.043</b>

(1) La desagregación de los ajustes contra utilidades de ejercicios anteriores por la transición al Nuevo Marco Normativo es la siguiente:

	2016	2015	
Inversiones e instrumentos derivados	\$ (85.299.077)	\$ (85.299.077)	\$ (85.299.077)
Cuentas por cobrar	6.676.094.869	6.676.094.869	6.676.094.869
Préstamos por cobrar	(355.060.085)	(355.060.085)	(355.060.085)
Inventarios	(471.554.681)	(471.554.681)	(471.554.681)
Propiedades, planta y equipos	65.159.058.096	65.159.058.096	65.159.058.096
Activos intangibles	575.152.511	575.152.511	575.152.511
Propiedades de inversiones	15.837.858.037	15.837.858.037	15.837.858.037
Otros activos	(430.443.838)	(430.443.838)	(430.443.838)
Cuentas por cobrar	750.742.424	750.742.424	750.742.424
Beneficios a empleados	(1.248.562.292)	(1.248.562.292)	(1.248.562.292)
Provisiones	39.822.749	39.822.749	39.822.749
Otros impactos por transición	<u>24.278.874.330</u>	<u>24.278.874.330</u>	<u>24.278.874.330</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 110.726.683.043</b>	<b>\$ 110.726.683.043</b>	<b>\$ 110.726.683.043</b>

Las cuentas de mayor impacto representativo positivo en el grupo de los activos fueron:

- La valorización por el método del costo de reposición neto depreciado por \$65.159.058.096 y las propiedades de inversión por \$15.837.858.037.
- Un aumento del deterioro de las cuentas por cobrar de \$6.676.094.869.

- En grupo del pasivo laboral aumento en \$1.248.562.292 en los beneficios a empleados de la cesantías retroactivas y la prima de antigüedad.
- El pasivo de los litigios y demandas bajó a \$39.822.749.
- En las cuentas del patrimonio está la eliminación de las donaciones por valor de \$24.278.874.330.
- Las cuentas por pagar bajaron en \$750.742.424 producto del saneamiento de las obligaciones de corto plazo.
- Los activos que disminuyeron fueron los préstamos por cobrar de \$355.060.085.
- Los inventarios luego de extraer el valor de los descuentos y los obsoletos por \$ 471.554.681.
- Las inversiones sufrieron un aumento dado la capitalización de los rendimientos generados por ellas por \$ 85.299.077.

#### NOTA 21: OTRO RESULTADO INTEGRAL

	2015	Movimiento del periodo	2016
Pérdidas actuariales de beneficios postempleo(1)	\$ -	\$ 1.718.367.962	\$ 1.718.367.962

- (1) El componente del otro resultado integral representa el valor acumulado de las pérdidas actuariales en la actualización actuarial del pasivo pensional.



**NOTA 22: INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD**

El detalle de los ingresos por prestación de servicios de salud es el siguiente:

	2016	2015
Apoyo terapéutico (Farmacia y banco de sangre)	\$ 84.867.979.503	\$ 85.347.284.248
Hospitalización	48.459.368.437	46.324.951.876
Apoyo diagnóstico	38.294.142.863	35.284.111.871
Quirófanos y salas de parto	26.075.369.191	26.119.463.833
Urgencias	8.958.720.748	7.042.185.725
Servicios ambulatorios	5.048.369.281	5.703.153.119
Servicios de ambulancia e investigación científica	434.780.290	241.216.586
Medicamentos	33.100.522	318.617.339
Otras ventas de bienes	3.474.178	3.173.688
<b>Total</b>	<b>\$ 212.175.305.013</b>	<b>\$ 206.384.158.285</b>

**NOTA 23: COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD**

El detalle de los costos por prestación de servicios de salud es el siguiente:

	2016	2015
Hospitalización	\$ 62.596.128.024	\$ 59.308.691.626
Quirófanos y salas de parto	29.904.580.108	30.930.172.916
Apoyo diagnóstico	24.065.488.730	20.528.481.264
Urgencias	19.337.805.096	17.263.707.370
Apoyo terapéutico	9.088.286.999	9.793.893.353
Servicios de ambulancia e investigación científica	9.871.201.220	8.540.520.350
Servicios ambulatorios	7.809.205.282	9.189.541.394
Medicamentos	32.886.613	305.781.868
<b>Total</b>	<b>\$ 162.705.582.072</b>	<b>\$ 155.860.790.141</b>

## NOTA 24: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

El detalle de los gastos de administración y operación es el siguiente:

	2016	2015
Generales (1)	\$ 15.181.775.577	\$ 16.193.369.778
Sueldos y salarios (2)	5.350.682.448	5.113.210.514
Prestaciones sociales (3)	2.164.020.865	1.918.903.513
Contribuciones efectivas (4)	1.488.387.026	1.362.731.814
Contribuciones imputadas	1.204.198.394	236.627.931
Aportes sobre la nómina	326.705.834	298.210.500
Gastos de personal y diversos	829.471.204	805.882.507
Impuestos, contribuciones y tasas	<u>790.816.256</u>	<u>1.134.994.045</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 27.336.057.604</b>	<b>\$ 27.063.930.602</b>

(1) Los gastos generales al 31 de diciembre de 2016 y 2015 son los siguientes:

	2016	2015
Mantenimiento	\$ 4.245.453.874	\$ 4.235.116.158
Servicios	3.830.734.922	3.214.253.861
Honorarios	3.422.429.549	5.620.066.753
Servicios públicos	1.497.901.492	1.141.389.542
Materiales y suministros	428.192.270	367.005.877
Servicios de aseo, cafetería, restaurante	394.180.268	329.201.865
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	345.300.189	299.601.939
Vigilancia y seguridad	318.560.554	187.175.319
Seguros generales	159.680.297	159.308.016
Arrendamiento operativo	142.823.572	106.037.983
Comunicaciones y transporte	121.289.629	94.227.144
Publicaciones, suscripciones y afiliaciones	109.154.174	109.527.640
Viáticos y gastos de viaje	74.066.455	45.843.589
Otros	<u>92.008.332</u>	<u>284.614.092</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 15.181.775.577</b>	<b>\$ 16.193.369.778</b>

El rubro más significativo es el de mantenimiento de maquinaria y equipo y el mantenimiento de edificios concentrado principalmente en mantener la estructura física del Hospital necesaria para la prestación de servicios de salud.

(2) Los sueldos y salarios están conformados por:

	2016	2015
Sueldos	\$ 5.044.237.541	\$ 4.773.672.032
Bonificaciones	150.948.306	120.564.340
Horas extras y festivos	81.897.380	110.027.863
Auxilio de transporte	43.588.865	54.332.342
Subsidio de alimentación	<u>30.010.356</u>	<u>54.613.937</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 5.350.682.448</b>	<b>\$ 5.113.210.514</b>

Los sueldos y salarios incrementaron debido a la contratación de la nueva planta provisional. Esta vinculación también afecta las contribuciones y los aportes sobre la nómina. El aumento salarial para el año 2015 fue del 3,86% y para el 2016 fue de 7,27%.

(3) Las prestaciones sociales están conformados por:

	2016	2015
Vacaciones	\$ 380.716.395	\$ 348.236.246
Cesantías	456.964.811	542.789.876
Intereses a las cesantías	56.373.060	51.193.977
Prima de vacaciones	266.546.514	234.908.942
Prima de navidad	525.371.326	463.896.586
Prima de servicios	387.797.131	255.036.019
Otras primas	<u>90.251.628</u>	<u>22.841.867</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 2.164.020.865</b>	<b>\$ 1.918.903.513</b>

(4) Las contribuciones efectivas están conformados por:

	2016	2015
Seguridad social pensión	\$ 683.438.489	\$ 622.762.179
Seguridad social en salud	490.117.643	461.104.844
Aporte caja compensación	261.370.300	238.580.971
Auxilios sindicales	9.192.223	1.950.554
Administradora de riesgos profesionales	<u>44.268.371</u>	<u>38.333.266</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 1.488.387.026</b>	<b>\$ 1.362.731.814</b>

**NOTA 25: DETERIORO, PROVISIÓN Y DEPRECIACIÓN**

	2016	2015
Deterioro de cuentas por cobrar (1)	\$ 18.105.954.324	\$ 15.425.972.733
Deterioro de inventarios (2)	66.788.431	139.339.956
Depreciación de propiedad, planta y equipo (3)	1.218.266.566	1.099.529.548
Amortización de activos intangibles	461.439.621	113.663.070
Provisión litigios y demandas	<u>2.291.532.964</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 22.143.981.906</b>	<b>\$ 16.778.505.307</b>

- (1) El deterioro de la cuenta por cobrar, evaluó cada tercero, sus indicios de deterioro, el histórico de su capacidad de pago, la proyección de la fecha esperada de pago, la tasa de colocación de mercado tomado de Banco de la República, permitiendo determinar el valor presente neto de las cuentas por cobrar, las cuentas de difícil cobro y el valor del deterioro para cada año aquí relacionado.
- (2) El deterioro de los inventarios se hace a través de la evaluación del VNR que evalúa el menor valor entre el costo de reposición con el valor neto de reposición frente al costo del inventario.
- (3) El detalle de gastos de depreciación es el siguiente:

	2016	2015
Edificaciones	\$ 270.083.795	\$ 432.547.905
Maquinaria y equipo	197.287.578	166.647.928
Equipo médico y científico	15.581.071	20.594.271
Muebles, enseres y equipo de oficina	88.423.561	70.268.521
Equipos de comunicación y computación	530.612.496	290.258.486
Equipos de transporte	16.130.973	13.650.313
Equipos de comedor	27.340.610	32.755.642
Propiedades de inversión	<u>72.806.482</u>	<u>72.806.482</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 1.218.266.566</b>	<b>\$ 1.099.529.548</b>

**NOTA 26: INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS:**

La desagregación de ingresos financieros presentados en el estado de resultados integral es la siguiente:

	2016	2015
Intereses de inversiones de liquidez	\$ 9.307.622.804	\$ 8.359.543.213
Otros ingresos financieros	673.278.214	3.057.991.307
Intereses sobre depósitos	234.263.592	309.443.200
Rendimiento de préstamos por cobrar	192.268.065	113.572.482
Intereses de mora	-	181.158.243
<b>Total</b>	<b>\$ 10.407.432.675</b>	<b>\$ 12.021.708.445</b>

La desagregación de gastos financieros presentados en el estado de resultados integral es la siguiente:

	2016	2015
Intereses préstamos por cobrar	\$ 36.656.203	\$ 21.809.106
Otros gastos financieros	15.895.637	107.975.990
<b>Total</b>	<b>\$ 52.551.840</b>	<b>\$ 129.785.096</b>

Están compuestos principalmente por la pérdida de otorgar préstamos a una tasa de interés por debajo a la tasa de mercado, y los otros gastos financieros e los intereses de mora por reajuste a la seguridad social y por pago de pensión al fondo porvenir.

**NOTA 27: OTROS INGRESOS Y GASTOS:**

La desagregación de otros ingresos presentados en el estado de resultados es la siguiente:

	2016	2015
Ingresos diversos	\$ 2.910.752.185	\$ 7.582.539.084
Subvenciones	1.201.927.571	112.996.800
<b>Total</b>	<b>\$ 4.112.679.756</b>	<b>\$ 7.695.535.884</b>

Los ingresos diversos al 31 de diciembre de 2016 están compuestos principalmente por arrendamientos operativos \$1.142.891.862 (\$1.880.325.299 en 2015) y recuperaciones por \$996.797.870 (2.756.838.436 en 2016)

La desagregación de otros gastos presentados en el estado de resultados integral es la siguiente:

	2016	2015
Gastos diversos	\$ 640.286.926	\$ 1.171.766.765
Comisiones	16.805.904	19.222.956
Subvenciones	15.962.630	3.811.908.364
<b>Total</b>	<b>\$ 673.055.460</b>	<b>\$ 5.002.898.085</b>

Para el año 2015, el saldo de subvenciones corresponden \$2.885.361.522 a castigo de cartera de particulares y \$26.546.842 corresponden a cancelación de particulares objeto del balance social

#### **NOTA 28: OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

**Riesgo de crédito** – El Hospital controla su exposición al riesgo de crédito realizando conciliaciones de cartera con las diferentes aseguradoras para determinar los valores recuperables y glosas, auditoría médicas a sus cuentas, cobros jurídicos, monitoreo a los vencimientos de cartera periódicos

**Riesgo de liquidez** -- El Hospital se encuentra cubierta al riesgo de liquidez, debido a que cuenta con efectivo suficiente, equivalentes e inversiones para administración de liquidez por \$107.465.634.429 (2016) y \$141.841.537.582 (2015) para afrontar los diferentes compromisos de la operación normal del negocio. Esta disponibilidad presupuestaria se viene disminuyendo por la diferencia entre los valores recaudos y los pagos del Hospital.

El riesgo de liquidez se monitorea permanentemente con una proyección y revisión permanente del flujo de caja que nos permite anticiparnos a las necesidades futuras del negocio.

#### **Riesgo de mercado**

**Riesgo de tasas de cambio** - El riesgo de tasas de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de cambio.

El Hospital está expuesta a riesgos de tipo de cambio originados por la exposición neta de activos y pasivos en monedas extranjeras, las que se originan principalmente en las cuentas por pagar por importaciones. Al cierre del periodo la Compañía no tenía partidas en moneda extranjera.

**Riesgo de tasa de interés** - En la actualidad la Compañía no tiene fuentes de financiación externa.

#### **NOTA 29: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE:**

Desde el 31 de diciembre de 2016 hasta el 02 de Marzo de 2017, no se han producido acontecimientos en el Hospital que vayan a generar cambios en las decisiones de los Estados Financieros aprobados por la Junta Directiva respecto al año 2016.