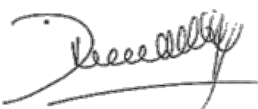


FUNDACIÓN HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL RIONEGRO

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (En miles de pesos colombianos)

	Capital social	Superávit de capital	Déficit acumulado	Déficit del año	Superávit por valorizaciones	Total patrimonio
Saldos al 1 de enero de 2015 bajo PCGA anteriores	10.000	198.239.191	(93.281.112)	(34.872.704)	18.303.400	88.398.775
Ajustes de convergencia a NCIF	-	-	9.094.667	-	(18.303.400)	(9.208.733)
Saldos al 1 de enero de 2015	10.000	198.239.191	(84.186.445)	(34.872.704)	-	79.190.042
Distribución del déficit del año	-	-	(34.872.704)	34.872.704	-	-
Capitalización	-	18.000.000	-	-	-	18.000.000
Déficit del año	-	-	-	(21.490.151)	-	(21.490.151)
Saldos al 31 de diciembre de 2015	10.000	216.239.191	(119.059.149)	(21.490.151)	-	75.699.891
Distribución del déficit del año	-	-	(21.490.151)	21.490.151	-	-
Capitalización	-	35.036.936	-	-	-	35.036.936
Déficit del año	-	-	-	(29.613.689)	-	(29.613.689)
Saldos al 31 de diciembre de 2016	10.000	251.276.127	(140.549.300)	(29.613.689)	-	81.123.138

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



DIANA MARIA MOLINA MONTOYA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



JUAN GUILLERMO GÓMEZ JARAMILLO
Contador
TP N° 41686 -T
(Ver certificación adjunta)



JUAN DAVID LÓPEZ MONTOYA
Revisor Fiscal
TP N° 139197-T
(Ver mi informe adjunto)


FUNDACIÓN HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL RIONEGRO

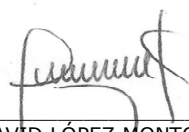
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (En miles de pesos colombianos)

	2016	2015
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Déficit del año	(29.613.689)	(21.490.151)
Ajustes para conciliar el déficit del año		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	7.691.937	7.643.841
Amortización de activos intangibles	1.326.787	1.309.198
Deterioro de cuentas por cobrar	6.058.475	19.418.828
Deterioro de inventario	53.338	87.928
Cambios en el capital de trabajo		
Incremento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(13.287.979)	(34.640.969)
Incremento de inventarios	(145.249)	(662.754)
(Disminución) aumento en cuentas comerciales por pagar	24.862.953	45.677.536
(Disminución) aumento en pasivos estimados y provisiones	(124.917)	117.214
Incremento de beneficios a empleados	353.380	674.928
Incremento en impuestos corrientes	5.141	53.436
(Disminución) en otros pasivos	(2.312)	(14.473)
Flujo neto de efectivo utilizado en (provisto por) actividades de operación	(2.822.135)	18.174.562
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(274.160)	(853.213)
Adquisición de activos intangibles	(458.784)	(772.955)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(732.944)	(1.626.168)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Adquisición préstamos y otros pasivos financieros	16.458.124	2.431.788
Pagos de préstamos y otros pasivos financieros	(13.784.855)	(16.555.339)
Flujo neto de efectivo provisto por (utilizado en) las actividades de financiación	2.673.269	(14.123.551)
(DISMINUCIÓN) INCREMENTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(881.810)	2.424.843
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	3.450.932	1.026.089
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	2.569.122	3.450.932

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


DIANA MARÍA MOLINA MONTOYA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


JUAN GUILLERMO GÓMEZ JARAMILLO
Contador
TP N° 41686 -T
(Ver certificación adjunta)


JUAN DAVID LÓPEZ MONTOYA
Revisor Fiscal
TP N° 139197-T
(Ver mi informe adjunto)

FUNDACIÓN HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL RIONEGRO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 Y 1 DE ENERO DE 2015
(En miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Hospital San Vicente de Paúl Rionegro (En adelante La Fundación, El Hospital ó Centros Especializados) es una entidad sin ánimo de lucro con domicilio en el municipio de Rionegro, departamento de Antioquia, constituida por escritura pública número 291 del 9 de noviembre de 2008, de la Notaría 21 de Medellín. Con Personería Jurídica, reconocida mediante Resolución N° 19935 del 28 de octubre de 2008, emanada de la Dirección Seccional de Salud de Antioquia y publicada en la Gaceta Departamental.

Su objeto social principal es desarrollar actividades de diagnóstico, tratamiento, rehabilitación, investigación, y docencia como institución prestadora de servicios de salud, organizada dentro de los parámetros de la más alta calidad científica y administrativa.

La Fundación fue declarada Zona Franca Permanente Especial de acuerdo con la Resolución N° 7849 del 27 de julio de 2009. Con esta declaración se establecieron como compromisos cumplir en los tres años siguientes a la declaratoria una inversión de \$94.892.000 y la generación de 305 empleos directos y 195 vinculados.

La Fundación inició operaciones en octubre de 2011, con las áreas de: Urgencias, Centro Especializado de día, Unidad de cuidados intensivos y especiales, Imagenología, Apoyos diagnósticos y parte de Centro Especialización.

Proceso de escisión

La Fundación Universitaria San Vicente de Paúl, efectuó en el 2016 la escisión mediante la cual las cuentas por cobrar comerciales por \$35.036.936 se incorporaron al patrimonio de la Fundación Hospital San Vicente de Paúl Rionegro.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1. Normas contables aplicadas – El Hospital, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2013.

Adicionalmente, El Hospital en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren al de las NIIF emitidas por el IASB:

2.1.1 Decreto 2131 de 2016 – Mediante el cual se determina revelar el cálculo de los pasivos pensionales de acuerdo con los parámetros establecidos en el Decreto 1625 de 2016 y en el caso de conmutaciones pensionales parciales de conformidad con el Decreto 1833 de 2016 y las diferencias con el cálculo realizado de acuerdo con la NIC 19 – Beneficios a Empleados.

2.2. Bases de preparación– El Hospital tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2016. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de

presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera el Hospital.

El Hospital ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 4.

Los estados financieros del Hospital al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), de conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013, el Hospital pertenece al Grupo 2 de preparadores de la información financiera. El período obligatorio de transición comienza el 1 de enero de 2015 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF será al 31 de diciembre de 2016. El Hospital toma la decisión de adoptar NIIF plenas sujeta al cronograma del grupo 2, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2129 de octubre 24 de 2014.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 inclusive, El Hospital preparó sus estados financieros anuales de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA Colombianos). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las NCIF. Los efectos de los cambios de los PCGA Colombianos aplicados al 31 de diciembre de 2015 y al 1 de enero de 2015 (fecha de transición) y las NCIF explican en las conciliaciones incluidas en la Nota 28.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo, los cuales corresponden a depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos.

3.2. Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, o como derivados designados como instrumentos de cobertura.

Fundación Hospital San Vicente de Paúl Rionegro determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros del Hospital incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros con y sin cotización.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor

razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados.

Inversiones a costo amortizado

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la Fundación tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas en esta categoría son aquellas que no se clasifican ni como a costo amortizado ni como a valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.

- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Fundación evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un conjunto de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del conjunto de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Deterioro de activos financieros a costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, el Hospital primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si el Hospital determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la Fundación. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente

se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita en el estado de resultados.

Política deterioro de cartera

La política de provisión de cartera es aprobada por el Comité Financiero del Hospital y se estructuró de acuerdo con el riesgo individual definido para cada cliente.

El análisis de la cartera contempla la razonabilidad y el estado de deuda para cada cliente, asignando un porcentaje de deterioro basado en los párrafos anteriores.

Adicionalmente, se realizará otra provisión por el deterioro sufrido por la cartera para reconocer la pérdida adquisitiva que tiene el hospital por la demora en el pago de sus clientes.

Esta provisión se reconocerá por la diferencia entre el valor presente de la cartera y su valor nominal.

Deterioro de activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio

En el caso de las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la Fundación evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo individual o un grupo de activos se encuentran deteriorados en su valor.

En el caso de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio la evidencia objetiva debe incluir una caída significativa o prolongada del valor razonable de la inversión por debajo de su costo. El concepto de "significativo" se evalúa respecto del costo original de la inversión y el concepto de "prolongado" respecto del período en el que el valor razonable haya estado por debajo del costo original.

Cuando exista evidencia de un deterioro del valor, la pérdida acumulada, medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida previamente en el estado de resultados, se elimina del otro resultado integral (patrimonio) y se reconoce en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro del valor de inversiones en títulos de patrimonio clasificadas dentro de esa categoría no se revierten a través del estado de resultados. Los aumentos en el valor razonable después del deterioro se reconocen directamente en el otro resultado integral.

3.3. Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de mercado promedio de acuerdo con las compras realizadas durante el año a los proveedores.

El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado.

3.4. Activos intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la empresa.
- b) El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la empresa y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la empresa tenga la intención de llevar a cabo la separación.
- d) Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la empresa o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los costos de desarrollo, no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas.

La Fundación estimo un valor residual nulo para sus activos intangibles.

Concepto	Vida Útil (Años)
Licencias y software	Se amortizan durante un periodo de tres años por el método lineal.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, sino que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de la unidad generadora de efectivo a la que fueron asignados. Una vida útil indefinida se evalúa y revisa en forma anual para determinar si la misma sigue siendo apropiada. En caso de no serlo, el cambio de vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

3.5. Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- Elementos físicos o tangibles.
- Se encuentran disponibles para uso de la empresa, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.
- Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 50 UVT.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia Fundación incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo para el equipo de cómputo, equipo de comunicación, muebles y enseres, maquinaria y equipo médico, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para los terrenos y edificaciones se definió como modelo de valoración posterior, el método de revaluación. En cada período contable, se reconocerá el valor de estos activos de acuerdo a avalúo realizado por un evaluador independiente. Bajo políticas del Hospital, se determina necesaria la renovación de los avalúos en períodos de 3 a 5 años.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La Fundación considera que no hay valor residual para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo considerando lo especializado de los activos y el avance tecnológico de los mismos. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida Útil (En Años)
Edificios	De 65 a 114
Maquinaria y equipo	De 10 a 15
Equipo médico y científico	De 10 a 18
Muebles y enseres	10
Equipo de hotelería	10
Vehículos	5
Equipo de cómputo y comunicación	3

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Repuestos mayores

El Hospital tiene como política registrar en el activo fijo los repuestos que superen en valor 1.455 UVT. Estos repuestos se deprecian por línea recta y con la vida útil del activo fijo asociado.

3.6. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalía o ambas, y no para:

- a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos,
- b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, incluido los costos de transacción; y excluye los costos del mantenimiento periódico de la propiedad de inversión.

Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden por el modelo del costo, y se aplicarán los requisitos establecidos por la norma de propiedades, planta y equipo, es decir que estarán sujetas a depreciación y deterioro en los mismos términos de los demás elementos de propiedad, planta y equipo.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su venta o cuando la propiedad de inversión se retira del uso en forma permanente y no se espera recuperar beneficio económico alguno de su venta. La diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, se reconoce en el estado de resultados en el período en el que el activo es dado de baja.

Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia un componente de propiedad planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su posterior contabilización es el valor razonable a la fecha del cambio de uso. Si un componente de propiedad planta y equipo se convierte en una propiedad de inversión, la Fundación lo debe contabilizar de conformidad con la política establecida para las propiedades, planta y equipo a la fecha del cambio de uso.

3.7. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición que estén clasificados como mantenidos para la venta se miden al menor entre el valor en libros y el valor neto de realización (valor razonable menos los costos de venta). Los activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su importe en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. Esta condición se considera cumplida solamente cuando la venta es altamente probable y el activo o el grupo de activos para su disposición se encuentran disponibles, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata. La administración debe estar comprometida con la venta, y se debe esperar que la venta cumpla con las condiciones para su reconocimiento como una venta dentro del año siguiente a la fecha de clasificación.

Las propiedades, planta y equipo y los activos intangibles, una vez que son clasificados como mantenidos para la venta, no se someten a depreciación ni amortización.

La Fundación presentará sus activos mantenidos para la venta de forma separada del balance general, los resultados de la operación discontinuada son presentados separadamente en el estado de resultados integral.

3.8. Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la Fundación en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

Un activo apto es aquel que requiere de un periodo sustancial antes de estar listo para su uso o destinarse para la venta.

3.9. Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, la Fundación Hospital San Vicente de Paúl Rionegro evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la Fundación debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación

del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, La Fundación efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados.

3.10. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la fundación. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a la Fundación Hospital San Vicente de Paúl Rionegreo sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como gastos financieros en el estado de resultados. Los activos se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la fundación.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Fundación obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos en los que la Fundación no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

Ingresos por arrendamientos

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión, se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento y se les clasifica como otros ingresos en el estado de resultado.

3.11. Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La Fundación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la Fundación incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la Fundación, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar,

Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

3.12. Beneficios a empleados

Beneficios a empleados corto plazo

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la Fundación en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

3.13. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la fundación tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que otra norma indique lo contrario.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la fundación, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la fundación, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la fundación. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

3.14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la fundación y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c) el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d) los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Al término de cada período sobre el que se informa se realiza el análisis de la facturación para determinar la provisión por glosas. La provisión por glosas se reconoce como un menor valor de los ingresos y se determina a partir de un estudio de porcentaje de ingresos de glosa aceptada.

Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias por intereses y dividendos deben ser reconocidos, siempre que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

3.15. *Conversión de moneda extranjera*

Los estados financieros de la Fundación Hospital San Vicente de Paúl Rionegro se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda de funcional.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la Fundación a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha en que esas transacciones reúnen por primera vez las condiciones para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en los resultados, a excepción de las que correspondan a otro resultado integral.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surjan de la conversión de partidas no monetarias medidas por su valor razonable se reconocen en función de los resultados del periodo o en otro resultado integral.

3.16. Medición al valor razonable

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. Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una sociedad. Al medir el valor razonable, una Fundación utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. En consecuencia, la intención de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable.

Para propósitos de revelación, la norma requiere clasificar 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 3).

Los datos de entrada de nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la fundación puede acceder en la fecha de la medición. 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. Los datos de entrada de Nivel 3 son datos no observables para el activo o pasivo.

3.17. Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

4. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

4.1. Juicios

La preparación de los estados financieros del Hospital requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

4.2. Estimaciones y suposiciones

El Hospital procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros del Hospital ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la entidad. A continuación se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

Deterioro de cartera

La política de provisión de deterioro de cartera aprobada por el Comité Financiero del Hospital se estructuró de acuerdo con el riesgo individual definido para cada cliente.

El comité financiero evidenció tres factores de riesgos:

1. Pago diferido de la cartera

Corresponde al deterioro sufrido por la cartera para reconocer la pérdida adquisitiva que tiene el hospital por el pago que hacen sus clientes superiores al plazo normal de crédito.

Esta provisión se reconocerá por la diferencia entre el valor presente de la cartera y su valor nominal utilizando como tasa de descuento el costo promedio ponderado de capital del Hospital.

La tasa de descuento utilizada será una tasa asociada al riesgo de la cartera.

2. Provisión para cartera glosada

Al término de cada período sobre el que se informa se realiza el análisis de la facturación para determinar la provisión por glosas. La provisión por glosas se determina a partir de un estudio de porcentaje de ingresos por glosa aceptada.

Metodología:

Se calcula el porcentaje a provisionar por glosas, de la siguiente manera:

Notas créditos y/o glosas aceptadas del periodo

(+) Más notas crédito y/o glosas que pueden llegar del período (éste según la gestión e historia del cliente)

(=) Total de las ventas de un período

(* 100%) El total de las ventas se multiplica por el 100%

El análisis de las notas crédito se realiza de una muestra del 82% de las ventas que corresponden a los clientes más representativos en ventas.

Este porcentaje se le aplica al total de los ingresos del período y se le resta las glosas que ya fueron aceptadas durante ese periodo, la diferencia que se da en este proceso es el valor a provisionar por las glosas en la cartera.

3. Deterioro individual de la cartera

El análisis de la cartera contempla la razonabilidad y el estado de deuda para cada cliente, asignando un porcentaje de deterioro basado en lo anterior.

Provisión Inventario

El cálculo del valor neto realizable del inventario se realizó de acuerdo con el tipo de inventario:

El valor neto realizable de insumos y medicamentos se calculará tomando en cuenta el precio de mercado promedio de acuerdo con las compras realizadas durante el año a los proveedores.

El valor neto realizable del inventario de farmacia corresponde al precio de venta menos los gastos de venta.

Demandas y litigios en contra

Las demandas y litigios en contra son clasificados de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia, como probables, posibles y remotos. Para los probables se reconoce provisión y se revela en notas, los posibles sólo son revelados en notas y los remotos no reconocerán provisión ni serán revelados en notas. El hospital tiene reconocidas las provisiones para las demandas en contra de tipo civil y laboral.

La administración y los asesores legales evalúan estas situaciones con base en su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y las sumas involucradas, para decidir sobre los importes reconocidos en estados financieros. Este análisis, el cual puede requerir considerables juicios, incluye procesos legales instaurados en contra de la Compañía y reclamos aún no iniciados. De acuerdo con la evaluación de la administración y guías establecidas en las NIIF, se han constituido provisiones para cumplir con estos costos cuando se considera que la contingencia es probable y se pueden hacer estimados razonables de dicho pasivo.

5. NORMAS EMITIDAS POR EL IASB AÚN NO VIGENTES EN COLOMBIA

5.1. Incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2017 – Decretos 2496 de 2015 y 2131 de 2016 - Con estos decretos, a partir del 1 de enero de 2017 entrarán a regir las siguientes normas en el marco técnico normativo que contiene las normas que están vigentes al 31 de diciembre de 2014 con su respectivas enmiendas emitidas por el IASB, a excepción de la NIIF 9 "Instrumentos Financieros" permitiendo su aplicación anticipada:

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIC 1 – Presentación de Estados Financieros	Iniciativa de Revelación.	Enmiendas por dificultades en la aplicación del concepto de materialidad. La entidad no debe reducir la comprensibilidad de sus estados financieros, al ocultar información sustancial con información irrelevante, o mediante la agregación de elementos materiales que tienen diferente naturaleza o función. Al momento de redactar algunos de los requerimientos de la NIC 1, la entidad no necesita revelar información específica requerida por una NIIF, si la información resultante no es material.
NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo NIC 38 – Activos Intangibles	Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación	Se introduce orientación en ambas normas para explicar que las futuras reducciones esperadas de los precios de venta podrían ser indicativos de una mayor tasa de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
		en un activo.
NIC 27 - Estados Financieros Separados	Método de Participación en los Estados Financieros Separados	<p>Permiten el uso del método de participación en los estados financieros separados. La enmienda permite a la entidad contabilizar las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en sus estados financieros separados:</p> <ul style="list-style-type: none"> • al costo, • al valor razonable, de acuerdo con la NIIF 9 (o la NIC 39 para las entidades que aún no han adoptado la NIIF 9), o • utilizando el método de participación como se describe en la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos. <p>La misma contabilización se debe aplicar a cada categoría de inversiones.</p>
NIC 32 – Instrumentos Financieros: Presentación	Compensación de activos financieros y pasivos financieros	Aclara asuntos de aplicación vigentes en relación con los requisitos de compensación.
<p>NIIF 10 Estados Financieros Consolidados</p> <p>NIIF 12 - Información a Revelar sobre Participaciones en otras entidades</p> <p>NIC 28 Entidades de Inversión</p>	Aplicación de la Excepción de Consolidación	<p>La excepción de la preparación de estados financieros consolidados, está disponible para una entidad controladora, que es una subsidiaria de una entidad de inversión, incluso si la entidad de inversión mide todas sus subsidiarias a valor razonable de conformidad con la NIIF 10.</p> <p>La exigencia de una entidad de inversión para consolidar una subsidiaria que presta servicios relacionados con las actividades anteriores de inversión, se aplica únicamente a las subsidiarias que no son entidades de inversión.</p> <p>Al aplicar el método de participación a una asociada o un negocio conjunto, que es una entidad de inversión, un inversionista puede retener las mediciones de valor razonable que la asociada o negocio conjunto utilizaba para sus filiales.</p> <p>Una entidad de inversión, que mide todas sus subsidiarias a valor razonable, debe proporcionar las revelaciones requeridas por la NIIF 12-Revelaciones de Participaciones en Otras Entidades.</p>

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
<p>NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados</p> <p>NIC 28 - Entidades de Inversión</p>	<p>Venta o Aportación de Bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto</p>	<p>Las ganancias y pérdidas, resultantes de las transacciones relativas a los activos que no constituyen un negocio entre un inversor y su asociada o negocio conjunto, se reconocen en la medida de la participación de los inversionistas no relacionados en la asociada o negocio conjunto.</p> <p>Las ganancias o pérdidas, por operaciones posteriores relativas a los activos que constituyen un negocio entre un inversor y su asociada o negocio conjunto, deben ser reconocidas en su totalidad en los estados financieros del inversor.</p> <p>Las ganancias o pérdidas, resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria, que no contenga un negocio en una transacción con una asociada o un negocio conjunto y que se contabilicen utilizando el método de participación, se reconocen en el resultado de la controladora en la medida de la participación de los inversionistas no relacionados en esa asociada o negocio conjunto.</p> <p>Las ganancias y pérdidas, resultantes de la revaluación de inversiones acumuladas en alguna subsidiaria anterior (que se ha convertido en una asociada o un negocio conjunto que se contabilice utilizando el método de participación) a valor razonable, se reconocen en el resultado de la anterior controladora sólo en la medida de la participación de los inversionistas no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto.</p>
<p>NIIF 11 – Operaciones Conjuntas</p>	<p>Contabilización para Adquisiciones de Interés en Operaciones Conjuntas</p>	<p>Proporciona indicaciones para conocer cómo contabilizar la adquisición de un interés en una operación conjunta en la que las actividades constituyan un negocio, según la definición de la NIIF 3 Combinaciones de Negocios.</p>
<p>Mejoras anuales Ciclo 2012 - 2014</p>	<p>Estas enmiendas reflejan temas discutidos por el IASB, que fueron posteriormente incluidas como modificaciones a</p>	<p>NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.</p> <p>Cambios en los métodos de disposición de los activos.</p> <p>NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar (con modificaciones resultantes de</p>

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
	las NIIF	modificaciones a la NIIF 1) NIC 19 Beneficios a empleados. Tasa de descuento: asuntos de mercado regional.

5.2. *Incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2018 – Decretos 2496 de 2015 y 2131 de 2016* - Con estos decretos, a partir del 1 de enero de 2018 entrarán a regir las siguientes normas en el marco técnico normativo que contiene algunas enmiendas emitidas por el IASB realizadas durante el año 2016, permitiendo su aplicación anticipada:

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIC 7 – Estado de Flujos de Efectivo	Iniciativas de revelación	Aclaran revelaciones para evaluar los cambios de responsabilidades derivadas de actividades de financiación
NIIF 9 – Instrumentos Financieros		Se emitió como una norma completa incluyendo los requisitos previamente emitidos y las enmiendas adicionales para introducir un nuevo modelo de pérdida de pérdidas esperadas y cambios limitados a los requisitos de clasificación y medición de activos financieros. Con las siguientes fases: Fase 1: Todos los activos financieros reconocidos que se encuentren dentro del alcance de la NIC 39 se medirán posteriormente al costo amortizado o al valor razonable. Fase 2: El modelo de deterioro, de acuerdo con la NIIF 9, refleja pérdidas crediticias esperadas en oposición a las pérdidas crediticias incurridas según la NIC 39. Fase 3: Se mantienen los tres tipos de mecanismos de contabilidad de cobertura incluidas en la NIC 39. Se ha revisado y reemplazado la prueba de efectividad por el principio de “relación económica”. Se han añadido más requerimientos de revelación sobre las actividades de gestión de riesgo de la entidad.
NIIF 15 – Ingresos procedentes de los contratos con clientes		Tiene un modelo único para tratar los ingresos de contratos con clientes. Su principio básico es que una entidad debe reconocer los ingresos para representar la transferencia o los bienes o servicios prometidos a los clientes

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
		<p>en una cantidad que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho por esos bienes o servicios, con 5 pasos para su reconocimiento.</p> <p>Posteriormente, se incluyeron las enmiendas que aclaran cómo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • identificar una obligación de desempeño (la promesa de transferir un bien o un servicio a un cliente) en un contrato; • determinar si una empresa es el principal (el proveedor de un bien o servicio) o un agente (responsable de arreglar el bien o el servicio que debe prestarse); y • determinar si los ingresos derivados de la concesión de una licencia deben ser reconocidos en un momento dado o en el tiempo. <p>Esta norma reemplaza las siguientes: NIC 18 "Ingresos", NIC 11 "Contratos de Construcción", CINIIF 13 "Programas de Fidelización de Clientes", CINIIF 15 "Acuerdos para Construcción de Inmuebles", CINIIF 18 "Transferencias de Activos procedentes de Clientes", Interpretación SIC 31 "Permutas de Servicios de Publicidad"</p>

El Hospital se encuentra analizando el impacto sobre los estados financieros en aplicación de enmiendas y nuevas normas, sin que hasta la fecha se hayan determinado impactos importantes.

5.3 Emitidas por el IASB no Incorporadas en Colombia – Las siguientes normas han sido emitidas por el IASB pero aún no han sido incorporadas por Decreto en Colombia:

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIIF 16 - Arrendamientos	Emisión nueva norma	<p>Establece principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de los arrendamientos, con el objetivo de asegurar que los arrendatarios y los arrendadores proporcionen información relevante que represente fielmente dichas transacciones.</p> <p>La NIIF 16 reemplaza las siguientes normas e interpretaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • NIC 17 Arrendamientos • CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento • SIC-15 Arrendamientos Operativos - Incentivos • SIC-27 Evaluación de la sustancia de las transacciones que implican la forma jurídica de un contrato de arrendamiento <p>Entrada en vigencia Enero de 2019</p>

El Hospital realizará la cuantificación del impacto sobre los estados financieros, una vez sea emitido el Decreto que las incorpore en el Marco Técnico Normativo Colombiano.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para propósitos del estado individual de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo sobre el que se informa como se muestra en el estado consolidado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado consolidado de situación financiera de la siguiente manera:

	2016	2015	1 Enero 2015
Caja	16.086	16.171	21.756
Bancos (1)	2.331.927	3.426.383	630.845
Depósitos a la vista (2)	<u>221.109</u>	<u>8.378</u>	<u>373.488</u>
Total	2.569.122	3.450.932	1.026.089

(1) Incluye moneda extranjera en 2016 USD por US\$33,718 en 2015 por USD\$26,107 y 1 de Enero 2015 por USD \$101,295

(2) El Hospital Rionegro cuenta con una cartera colectiva en la entidad Corficolombiana.

7. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2016	2015	1 enero 2015
Entidades Promotoras de Salud	61.343.154	55.331.252	36.124.739
Instituciones Prestadoras de Salud	2.841.078	4.514.694	4.789.190
Compañías Aseguradoras	4.308.397	3.304.959	2.505.643
Vinculados (D.S.S.)	1.262.998	1.128.855	1.211.623
Fondo de Solidaridad y Garantía	3.611.781	1.721.437	1.074.121
Empresas Sociales del Estado	1.986.957	1.312.413	1.936.659
Compañías de Medicina Prepagada	1.425.832	991.929	1.229.955
Personas jurídicas	246.488	170.767	168.611
Administradoras de Riesgos Profesionales	348.048	466.664	272.956
Subtotal cartera empresas (1)	77.374.733	68.942.970	49.313.497
Pacientes sin egresar	5.197.312	4.387.949	7.061.036
Particulares personas naturales (3)	436.401	492.754	355.209
Deudores varios	566.895	223.215	163.996
Préstamos a trabajadores	675	135.384	150
Total	83.576.016	74.182.272	56.893.888
Menos: Anticipos y avances cliente	(473.971)	(861.737)	(1.000.692)
Menos: Deterioro de deudores (1)	<u>(16.402.659)</u>	<u>(13.051.486)</u>	<u>(10.846.288)</u>
Total	66.699.386	60.269.049	45.046.908
Corriente	59.786.386	54.854.680	42.725.657
No corriente	6.913.000	5.414.369	2.321.251

El total deudores a diciembre de 2016 asciende a \$66.699 millones de los cuales (antes de descontar la provisión) \$77.374 millones corresponden a la cartera por cobrar a las entidades clientes, representando el principal riesgo de crédito al que se encuentra expuesta la Fundación.

La Fundación tiene definidas políticas de control interno del riesgo de crédito a través de la implementación de procesos y metodologías para la aceptación, clasificación y medición de la calidad crediticia de sus clientes entidades, así como del riesgo financiero y reputacional asociado a los mismos; con el fin de identificar oportunamente potenciales cambios en la capacidad de pago de los clientes institucionales, lo que implica la toma de acciones correctivas con modificaciones en los términos de negociación. En el caso de pacientes particulares Nacionales e internacionales no se requieren estudios a profundidad del riesgo de crédito dada su forma de pago habitual; por su parte para los pacientes que ingresan a través del servicio de Urgencias, las políticas de gestión de Riesgo de Crédito no aplican.

De acuerdo con las normas que regulan el sistema de salud para la facturación que no presenta objeciones el tiempo estipulado para su reconocimiento son 30 días hábiles luego de su radicación, no se hace ningún recargo por intereses sobre las cuentas por cobrar

(1) Antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales de las empresas

	2016	2015	1 Enero 2015
Sin vencer	20.212.448	18.980.754	28.237.907

Vencido 1 a 30 días	5.987.637	6.151.242	3.311.814
Vencido 31 a 60 días	6.016.756	6.637.158	3.345.742
Vencido 61 a 90 días	5.305.733	4.728.824	2.796.691
Vencido 91 a 180 días	9.844.317	15.044.649	5.234.311
Vencido 180 a 360 días	12.784.195	14.457.015	4.360.014
Vencido más de 360 días	17.223.647	2.943.328	2.027.018
Total	77.374.733	68.942.970	49.313.497

(2) La cartera de particulares según su vencimiento se detalla así:

	2016	2015	1 Enero 2015
Sin vencer	596	107.355	103.430
Vencido 1 a 30 días	33.747	11.584	29.161
Vencido 31 a 60 días	32.743	60.429	9.675
Vencido 61 a 90 días	42.595	14.422	16.394
Vencido 91 a 180 días	74.135	27.494	31.217
Vencido 180 a 360 días	89.311	82.213	45.770
Vencido más de 360 días	<u>163.274</u>	<u>189.257</u>	<u>119.562</u>
Total	436.401	492.754	355.209

(3) Movimiento en la provisión para cuentas de cobro dudoso

	2016	2015
Saldo al inicio del año	13.051.486	10.846.288
Pérdidas por deterioro reconocidas sobre las cuentas por cobrar	6.058.475	2.629.589
Castigo de importes considerados como incobrables durante el año	<u>(2.707.302)</u>	<u>(424.391)</u>
Saldo al final del año	16.402.659	13.051.486

Para el análisis de deterioro periódicamente se realiza una revisión general de la cartera considerando rangos por vencimiento, situación del sector salud, condiciones jurídicas de la entidad en esa fecha, procesos legales adelantados contra esta, estado contractual de la entidad con otras empresas prestadoras de salud, evolución en su cobertura territorial, número de afiliados, datos históricos de glosas y castigos realizados lo anterior se realiza con el objetivo de que el deterioro refleje de una manera mas adecuada la probabilidad de recuperación de la cartera.

Adicional se reconoce un deterioro financiero por la cartera este para reconocer la pérdida adquisitiva que tiene el hospital por el pago que hacen sus clientes superiores al plazo normal de crédito. Esta provisión se reconocerá por la diferencia entre el valor presente de la cartera y su valor nominal utilizando como tasa de descuento el costo promedio ponderado de capital del Hospital

8. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

	2016	2015	1 Enero 2015
Activos financieros a valor razonable			
Fiducia Lote la 30 (1)	799.168	-	-

(1) El Hospital cuenta con una fiducia llamada lote la 30 en al año 2016 por valor de \$ 799.168, la cual corresponde a un porcentaje de un lote que fue entregado por la entidad Comfenalco como parte de pago de la cartera, que se encuentra en proceso de venta por parte de la Fiduciaria.

9. INVENTARIOS

	2016	2015	1 Enero 2015
Medicamentos	1.189.540	1.223.732	875.108
Materiales medico quirúrgicos	1.302.161	1.200.991	962.492
Materiales reactivos y laboratorio	72.781	59.424	47.242
Materiales, repuestos y accesorios	74.150	58.138	59.256
Deterioro de inventario (1)	<u>(91.679)</u>	<u>(87.243)</u>	<u>(63.881)</u>
Total	2.546.953	2.455.042	1.880.216

El costo de los inventarios reconocido en resultados durante el periodo con respecto a las operaciones que continúan fue de \$ 24.969.926 (31 de diciembre de 2015: \$26.245.497).

A diciembre 31 de 2016 y 2015 no se tienen restricciones ni gravámenes sobre el valor de los inventarios.

(1) El movimiento de la provisión de inventarios fue el siguiente

	2016	2015
Saldo inicial del año	87.243	63.881
Provisión del año	53.338	87.928
Uso de provisión	<u>(48.902)</u>	<u>(64.566)</u>
Saldo final del año	91.679	87.243

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	2016	2015	1 Enero 2015
Edificaciones	154.584.843	154.544.002	154.369.758
Maquinaria y equipo	4.635.822	4.576.590	4.157.948
Muebles y enseres	4.992.690	4.950.286	4.889.012
Equipo de computo y comunicaciones	12.052.752	11.971.373	11.945.629
Equipo médico científico	23.470.984	23.421.994	23.248.685
Otros activos	5.260.933	5.260.933	5.260.933
Depreciación acumulada	<u>(27.419.967)</u>	<u>(19.729.343)</u>	<u>(12.085.503)</u>
Total	177.578.057	184.995.835	191.786.462

El movimiento de propiedad, planta y equipo es:

	Edificaciones	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipo de cómputo	Equipo médico científico	Otros activos	Total
Costo histórico o valuación							
Saldo al 1 de enero de 2015	154.369.758	4.157.948	4.889.012	11.945.629	23.248.685	5.260.933	203.871.965
Adquisiciones	174.244	418.642	61.274	25.744	330.397	-	1.010.301
Bajas por retiro de activos	-	-	-	-	(157.088)	-	(157.088)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	154.544.002	4.576.590	4.950.286	11.971.373	23.421.994	5.260.933	204.725.178
Adquisiciones	40.841	62.689	43.526	82.086	48.990	-	278.132
Bajas por retiro de activos	-	(3.457)	(1.122)	(707)	-	-	(5.286)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	154.584.843	4.635.822	4.992.690	12.052.752	23.470.984	5.260.933	204.998.024
Depreciación acumulada							
Saldo al 1 de enero de 2015	(706.975)	(475.526)	(1.366.161)	(4.909.026)	(3.016.217)	(1.611.598)	(12.085.503)
Gasto por depreciación	(1.833.790)	(472.398)	(548.711)	(1.832.656)	(2.323.554)	(632.731)	(7.643.840)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	(2.540.765)	(947.924)	(1.914.872)	(6.741.682)	(5.339.771)	(2.244.329)	(19.729.343)
Gasto de depreciación	(1.931.256)	(512.113)	(520.587)	(1.761.886)	(2.333.364)	(632.731)	(7.691.937)
Retiro de depreciación por bajas	-	664	73	576	-	-	1.313
Saldo al 31 de diciembre de 2016	(4.472.021)	(1.459.373)	(2.435.386)	(8.502.992)	(7.673.135)	(2.877.060)	(27.419.967)
Costo neto							
Saldo al 1 de enero de 2015	153.662.783	3.682.422	3.522.851	7.036.603	20.232.468	3.649.335	191.786.462
Saldo al 31 de diciembre de 2015	152.003.237	3.628.666	3.035.414	5.229.691	18.082.223	3.016.604	184.995.835
Saldo al 31 de diciembre de 2016	150.112.822	3.176.449	2.557.304	3.549.760	15.797.849	2.383.873	177.578.057

10.1 Pérdidas por deterioro reconocidas durante el año

Durante el 2016 y 2015, no se realizaron pruebasrealizó prueba de deterioro dado que se realizaron análisis y no hubo indicios de deterioro, que los activos se encontraban deteriorados.

10.3 Activos afectos a garantía

La Edificación del Hospital San Vicente de Paúl Rionegro con un importe en libros de \$150.112.822 (31 de diciembre de 2015:\$152.003.237) respaldan sus obligaciones financieras como garantías.

11. OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

	2016	2015	1 Enero 2015
Licencias	492.030	310.153	30.204
Sistemas de información	4.045.597	4.045.597	3.807.309
Otros activos	531.625	254.719	-
Subtotal	5.069.252	4.610.469	3.837.513
Amortización acumulada	(4.993.908)	(3.667.122)	(2.357.923)
Total	75.344	943.347	1.479.590

El movimiento de intangibles es:

	Licencias	Sistemas de información	Pólizas de seguros	Total
Costo				
Saldo al 1 de enero de 2015	30.204	3.807.309	-	3.837.513
Adiciones	279.949	238.288	254.718	772.955
Saldo al 31 de diciembre de 2015	310.153	4.045.597	254.718	4.610.468
Adiciones	181.877	-	276.906	458.784
Saldo al 31 de diciembre de 2016	492.030	4.045.597	531.625	5.069.252
Amortización Acumulada				
Saldo al 1 de enero de 2015	-	(2.357.923)	-	(2.357.923)
Gasto de Amortización	(68.259)	(986.221)	(254.718)	(1.309.198)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	(68.259)	(3.344.144)	(254.718)	(3.667.121)
Gasto de Amortización	(378.654)	(671.226)	(276.907)	(1.326.787)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	(446.913)	(4.015.370)	(531.625)	(4.993.908)
Costo neto				
Saldo al 1 de enero de 2015	30.204	1.449.386	-	1.479.590
Saldo al 31 de diciembre de 2015	241.894	701.453	-	943.347
Saldo al 31 de diciembre de 2016	45.117	30.227	-	75.344

Las vidas útiles de los intangibles dependen de la vigencia de los contratos que en su gran mayoría son a un año.

12. PRÉSTAMOS

Entidad	Tasa interés promedio 2016	2016	Tasa interés promedio 2015	2015	Tasa interés promedio 2014	1 Enero 2015
Préstamos bancarios						
Banco de Bogotá	DTF+5,09 IBR+2,95	67.310.775	DTF+5	70.115.209	DTF+5	71.704.522
Bancolombia	DTF+5,02 IBR+5,17	19.478.395	DTF+5	5.262.699	DTF+5	6.428.528
Corpbanca	DTF+4,95	-	DTF+4,3	1.666.667	DTF+5	3.333.333
Banco Popular		-		-	DTF+4	1.033.333
Pasivos por arrendamiento financiero						
	DTF+2,7	21.749.463	DTF+2,1	28.820.789	DTF+2,1	37.489.199
		108.538.633		105.865.364		119.988.915
Circulante		11.927.380		13.223.669		18.653.976
No circulante		96.611.253		92.641.695		101.334.939

12.1 Resumen de acuerdos de préstamo

- Con Banco Bogotá hay un crédito refinanciado a 10 años con un período de gracia a capital de 2 años, el primer abono a capital se realizó en 2015. Se tiene como garantía de la obligación a largo plazo la hipoteca sobre el lote propiedad de la Fundación Hospitalaria San Vicente de Paúl.
- En Bancolombia se tienen dos créditos en LINEA FINDETER con un saldo a 31 dic 2016 de \$15 mil millones.
- En el año 2016 se realizaron dos créditos especiales para cesantías con Banco de Bogotá y Bancolombia con tasas de IBR+2,95 e IBR+5,3 respectivamente.
- Los siguientes son los vencimientos anuales de las obligaciones a largo plazo:

Año	Valor
2018	13.942.860
2019	17.722.150
2020	26.741.799
2021	19.815.315
2022 y siguientes	<u>18.389.129</u>
	96.611.253

Obligaciones por arrendamientos financieros

Entidad	2016	2015	1 enero 2015
Leasing de Occidente	-	1.460.156	2.972.982
IBM	-	393.221	1.171.870
Banco de Bogotá	284.591	432.105	11.694
Bancolombia (a)	20.939.050	25.797.083	32.563.071
Helm Bank	<u>525.822</u>	<u>738.225</u>	<u>769.582</u>
	21.749.463	28.820.789	37.489.199
Circulante	5.368.526	7.118.382	10.264.932
No circulante	16.380.937	21.702.407	27.224.266

Pagos mínimos de arrendamientos

Un año o menos	5.368.526	7.118.382
Entre uno y cinco años	16.380.937	20.620.914
De cinco años en adelante	<u>-</u>	<u>1.081.493</u>
Total (b)	21.749.463	28.820.789

- Con los contratos de Leasing Bancolombia se adquirieron la totalidad de los equipos para funcionamiento del Hospital.
- El valor del canon mensual está ligado a la DTF, por lo que su cálculo está sujeto a variaciones.

13. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2016	2015	1 Enero 2015
Proveedores	22.272.222	19.910.795	8.782.139
Costos y gastos por pagar	7.976.629	45.138.937	28.681.130
Partes relacionadas (a)	23.918.287	-	-
Intereses obligaciones financieras	836.431	183.004	233634
Retenciones y aportes de nómina	<u>1.036.033</u>	<u>980.849</u>	<u>839.146</u>
Total	56.039.602	66.213.585	38.536.049

- Compañías vinculadas corresponde a la cuenta por pagar a la Fundación Hospitalaria San Vicente de Paúl, por los recursos empleados en la operación de la sede.

14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2016	2015	1 Enero 2015
Retención en la fuente	276.612	271.471	218.035

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

En los beneficios corto, la entidad reconoce la consolidación de las prestaciones sociales y la nómina así:

	2016	2015	1 enero 2015
Cesantías consolidadas	1.974.551	1.751.207	1.435.397
Salarios	788.672	793.943	633.140
Vacaciones consolidadas	919.263	814.861	655.022
Intereses sobre cesantías	<u>233.062</u>	<u>202.157</u>	<u>163.681</u>
	3.915.548	3.562.168	2.887.240

16. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Las provisiones que se tienen reconocidas son para los costos y gastos:

	2016	2015	1 Enero 2015
Compras Bienes y Servicios	349.873	474.790	357.576

17. OTROS PASIVOS

El detalle de los otros pasivo es el siguiente:

	2016	2015	1 Enero 2015
Ingreso recibido para terceros	2.134	2.136	2.136
Garantía de cumplimiento de contrato	<u>22.490</u>	<u>24.800</u>	<u>39.273</u>
Total	24.624	26.936	41.409

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación se presenta un análisis de los ingresos del período de la Fundación para operaciones que continúan

Prestación de Servicios

	2016	2015
Administradoras del Régimen Subsidiado	22.148.265	21.950.983
Entidades Promotoras de Salud	51.875.059	51.009.531
Compañías aseguradoras	7.592.318	7.389.157
Instituciones Prestadoras de Salud	2.059.834	4.391.754
Pacientes sin egresar	809.363	(2.673.088)
Dirección Seccional de Salud de Antioquia	2.474.539	1.740.303
Otras entidades	2.617.074	3.746.724
Fondo de Solidaridad y Garantía	503.749	614.425
Particulares	1.365.996	1.168.330
Empresas de medicina prepagada	2.571.731	2.346.447
Administradoras de Riesgos Profesionales	<u>1.077.122</u>	<u>973.592</u>
Total	95.095.050	92.658.158

Otros ingresos

	2016	2015
Donaciones	228.601	549.388
Servicios	66.470	40.737
Reintegros	489.823	973.374
Bonificación de proveedores	634.641	885.842
Otros	<u>1.640</u>	<u>1.174</u>
Total	<u>1.421.175</u>	<u>2.450.515</u>

19. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

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

	2016	2015
Costos de suministros	24.394.035	25.560.637
Costos de servicios y generales (1)	26.321.910	23.202.320
Costos de personal	<u>37.492.172</u>	<u>33.932.000</u>
Total	<u>88.208.117</u>	<u>82.694.957</u>

(1) En el 2016, corresponde principalmente a amortizaciones por \$774.980, depreciaciones \$4.611.505, servicios por \$8.959.423 y honorarios médicos por \$8.723.332. En 2015 corresponde principalmente a amortizaciones por \$834.977, depreciaciones por \$3.833.715, servicios por \$8.615.487 y honorarios médicos por \$8.278.427.

20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

	2016	2015
Gastos de servicios y generales (1)	15.092.650	13.017.621
Gastos de personal	<u>8.548.725</u>	<u>7.628.551</u>
Total	<u>23.641.375</u>	<u>20.646.172</u>

(1) En el 2016, corresponde principalmente a provisiones por \$6.111.813, depreciaciones por \$3.058.199, servicios (vigilancia, aseo, servicios públicos y otros) por \$1.597.372 y honorarios por \$654.932. En 2015 corresponde principalmente a provisiones por \$2.717.517, depreciaciones por \$3.784.058, servicios (vigilancia, aseo, servicios públicos y otros) por \$1.856.290 y honorarios por \$1.203.305.

21. GASTOS DE VENTA

EL detalle de los gastos de venta es el siguiente:

	2016	2015
Gastos generales	723.878	687.123
Gastos de personal	<u>426.400</u>	<u>385.500</u>
Total	<u>1.150.278</u>	<u>1.072.623</u>

(1) En el 2016, corresponde principalmente a gastos de comunicación por \$238.230, propaganda y publicidad por \$ 164.930, vigilancia y depreciaciones \$ 145.165. En 2015 corresponde principalmente a a gastos de comunicación por \$232.710, propaganda y publicidad por \$ 223.875, vigilancia y depreciaciones \$ 82.867.

22. OTROS GASTOS

	2016	2015
Pérdida en venta y retiro de activos	3.972	-
Impuestos asumidos	10.922	60.051
Eventos	69.171	75.252
Otros	<u>1.934</u>	<u>1.535.827</u>
Total	85.999	1.671.130

23. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

	2016	2015
Ingresos financieros		
Intereses	71.867	21.275
Gastos financieros		
Intereses	12.690.579	10.299.692
Gastos bancarios	<u>307.984</u>	<u>310.349</u>
Total	12.998.563	10.610.041

24. DIFERENCIA EN CAMBIO NETA

El efecto en las transacciones en moneda extranjera es el siguiente:

	2016	2015
Ingreso por diferencia en cambio	136.968	170.125
Gasto por diferencia en cambio	<u>(254.417)</u>	<u>(95.301)</u>
Diferencia en cambio	(117.449)	74.824

La tasa utilizada para la conversión de divisas en los estados financieros es:

Divisa	Tasa de cambio de cierre a diciembre 31 de 2016		Tasa de cambio promedio	
	2016	2015	2016	2015
Dólar de Estados Unidos	3.000,71	3.149,47	3.050,98	2.743,39

26. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Riesgos Financieros

Como política El Hospital no toma posiciones especulativas ni incluye operaciones de cobertura financiera entre los mecanismos de gestión de riesgos, enmarcándose dentro de un esquema de Riesgo Moderado para la gestión de los tres principales riesgos inherentes a sus instrumentos financieros: de Crédito, Liquidez y Mercado, éste último reúne a su vez los riesgos asociados a tasa de interés, tasa de cambio y precio de acciones.

1.1 Riesgo de Crédito

Hace referencia a la posibilidad de que la Fundación incurra en pérdidas, debido al incumplimiento de las obligaciones por parte de un cliente o alguna otra contraparte, de acuerdo con los términos establecidos.

El Hospital tiene definidas políticas de control interno del riesgo de crédito a través de la implementación de procesos y metodologías para la aceptación, clasificación y medición de la calidad crediticia de sus clientes entidades, así como del riesgo financiero y reputacional asociado a los mismos; con el fin de identificar oportunamente potenciales cambios en la capacidad de pago de los clientes institucionales, lo que implica la toma de acciones correctivas con modificaciones en los términos de negociación. En el caso de pacientes particulares e internacionales no se requieren estudios a profundidad del riesgo de crédito dada su forma de pago habitual; por su parte para los pacientes que ingresan a través del servicio de Urgencias, las políticas de gestión de Riesgo de Crédito no aplican.

Para el análisis de deterioro periódicamente se realiza una revisión general de la cartera considerando rangos por vencimiento, situación del sector salud, condiciones jurídicas de la entidad en esa fecha, procesos legales adelantados en su contra, estado contractual de la entidad con otras empresas prestadoras de salud, evolución en su cobertura territorial, número de afiliados, datos históricos de glosas y castigos realizados.

Los vencimientos de la cartera y el monto de la provisión es:

	2016	2015	1 Enero 2015
Sin vencer	20.212.448	18.980.754	28.237.907
Vencido 1 a 30 días	5.987.637	6.151.242	3.311.814
Vencido 31 a 60 días	6.016.756	6.637.158	3.345.742
Vencido 61 a 90 días	5.305.733	4.728.824	2.796.691
Vencido 91 a 180 días	9.844.317	15.044.649	5.234.311
Vencido 180 a 360 días	12.784.195	14.457.015	4.360.014
Vencido más de 360 días	17.223.647	2.943.328	2.027.018
Total	77.374.733	68.942.970	49.313.497
Provisión de cartera	(16.402.659)	(13.051.486)	(10.846.288)

- a. El total deudores a diciembre de 2016 asciende a \$66.699.386 de los cuales (antes de descontar la provisión) \$77.374.373 corresponden a la cartera por cobrar a las entidades clientes, representando el principal riesgo de crédito al que se encuentra expuesta la Fundación. Dentro de este subtotal sobresale la ponderación representada por las Entidades Promotoras de Salud con el 91.1% en el total de la cartera (27% del régimen subsidiado y 73% del contributivo); mientras que para diciembre de 2015 la cartera comercial alcanzó los \$68.942.970 millones y la sub clasificación de Entidades Promotoras de Salud a su vez tuvo una ponderación del 79.4%, sobre el total de la cartera y la participación entre régimen subsidiado y contributivo fue del 25% y 75% respectivamente.

El porcentaje restante entre las demás sub clasificaciones de la cuenta deudores se encuentra bastante atomizado con participaciones inferiores a 10% con respecto al total de la cartera, lo que favorece la mitigación del riesgo de crédito.

- b. Instrumentos financieros y depósitos bancarios: La Fundación limita su exposición al riesgo de crédito a través de políticas definidas en el reglamento de Inversiones Financieras, que tiene como objetivo establecer un marco de acción para las decisiones relacionadas con los

excedentes de liquidez, recursos, negociación de títulos valores (adquisición y venta), su manejo adecuado (clasificación, valoración y contabilización), distribución clara de funciones entre las áreas, y la evaluación, medición y control de los diferentes riesgos involucrados. Con el fin de conservar el capital invertido y obtener los mejores rendimientos sobre él sin ánimo especulativo, los excedentes de tesorería se invierten aplicando siempre los criterios de riesgo, rentabilidad, liquidez, transparencia, seguridad, diversificación, solidez del emisor o emisión y de los intermediarios o contrapartes.

Conforman el portafolio de inversiones el total de activos financieros en moneda nacional y extranjera, representados en papeles de renta fija y variable, los saldos en cuentas bancarias, los recursos depositados en fiduciarias y patrimonios autónomos, y en fondos de valores o de inversión y en carteras colectivas. Actualmente estos instrumentos financieros se encuentran bien calificados y son vigilados por la Superintendencia Financiera.

La gestión del riesgo de contraparte se realiza mediante un análisis cualitativo y cuantitativo con base en los reportes y datos tomados de la Superintendencia y el SIMEV, sobre los cuales se asigna calificación que determina las entidades admisibles para ser contrapartes de la Fundación.

Máxima exposición al riesgo de crédito diciembre 2016	2016
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.569.122
Inversiones a Valor Razonable con Cambios en Resultados Corto Plazo	799.168
Deudores	<u>66.699.386</u>
Total exposición	70.067.676

1.2 Riesgo de liquidez

Indica la posibilidad que tiene la Fundación de incurrir en pérdidas por eventos que afectan la capacidad de disponer de los recursos necesarios para hacer frente de manera eficiente a sus obligaciones pasivas, sin verse afectada su operación diaria o su situación financiera.

Para mitigar este riesgo se propende por mantener una cantidad suficiente de instrumentos a la vista y otros con vencimiento de corto plazo, a fin de dar cumplimiento oportunamente a las obligaciones contraídas en caso de la no consecución de las condiciones de recaudo especialmente. Esta gestión se apoya en la elaboración del flujo de caja proyectado y presupuestos, los cuales son revisados periódicamente para mantener el riesgo de liquidez acotado y disponer de las coberturas naturales suficientes que minimicen los riesgos asumidos especialmente en tasa de interés y tasa de cambio.

La Fundación cuenta con diferentes fuentes de apalancamiento para la obtención de recursos de corto plazo en caso de requerir liquidez como el financiamiento a través de préstamos bancarios, esto con el objetivo de reducir la brecha existente entre los flujos de efectivo por pagar y por recibir con base en las obligaciones de tipo contractual.

Al 31 de diciembre de 2016 el detalle de las obligaciones financieras agrupadas por vencimiento y sin incluir el valor de las opciones de compra por leasing (\$2.019 millones) es el siguiente:

		millones					
Tipo	Tipo	1 año	2 años	3 años	4 años	5 años	6 a 7 años
Leasing	Capital	5.369	4.824	3.835	4.610	1.093	-
	Intereses	1.110	774	488	200	21	-
Créditos	Capital	6.559	9.119	13.887	20.113	18.722	18.389
	Intereses	11.249	9.728	8.328	6.258	3.723	1.545

Para el cálculo de los intereses se realizan proyecciones con tasas de 7.10% y 7% para la IBR y DTF respectivamente, las cuales se ajustan a la realidad económica actual. El detalle de vencimientos de los otros pasivos financieros se presentan en la nota 12

La Fundación presenta los siguientes indicadores básicos, en los que se evidencia una mejor situación en términos de de liquidez respecto al año anterior:

Índice	2016	2015
Prueba Ácida	0,97	0,73
Razón Corriente	1,00	0,76
Capital de Trabajo	\$ 81	-\$ 21.624
Nivel de Endeudamiento	67,6%	70,1%

1.3 Riesgos de Mercado

Es la pérdida que puede producirse ante la variación adversa de los precios de mercado sobre los instrumentos financieros en los cuales la Fundación mantiene posición, disminuyendo así el valor de sus portafolios.

La Fundación gestiona y hace seguimiento a la exposición aplicando las políticas de administración de riesgos mediante el monitoreo de las condiciones macroeconómicas y la evaluación de su impacto en los estados financieros, buscando con ello disminuir el efecto negativo derivado de posibles movimientos adversos en los mercados financieros y/o deterioro de las variables económicas.

El riesgo de mercado considera el riesgo tasa de interés y tasa de cambio.

a. El riesgo de tasas de interés corresponde a la exposición a pérdidas ocasionadas por cambios adversos en las tasas de interés del mercado incluyendo las unidades o índices en moneda nacional y que afectan el valor de los instrumentos, contratos y demás operaciones registradas en el balance.

Debido a que la DTF se considera una referencia del costo del dinero en Colombia, la mayor parte de la deuda de la Fundación se encuentra indexada a esta tasa.

Al 31 de diciembre de 2016 el 100% de la deuda con bancos se encuentra sujeta a variaciones en las tasas de interés (IBR y DTF) y alcanzó los \$86.789 millones, de esta manera un aumento hipotético de 600 puntos básicos o una reducción de 500 durante todo el año en las tasas de interés, manteniendo las demás variables constantes, tendrían el siguiente efecto sobre la proyección de intereses de la deuda:

Variación	Efecto (Millones)
+6%	\$ 1.288,5
-5%	-\$ 1.076,7

Los movimientos asumidos en puntos básicos para el análisis de la sensibilidad de los tipos de interés se basan en el promedio de la variación del cierre anual de la DTF durante los últimos años y se calcula sobre la proyección actual de los intereses por pagar.

b. El riesgo de tasa de cambio concierne a la exposición a pérdidas ocasionadas por cambios adversos en el valor de las monedas extranjeras en que están expresados los instrumentos, contratos y demás operaciones registradas en el balance.

El riesgo de tipo de cambio al dólar americano afecta los saldos en moneda extranjera de cartera y disponible (deudores y bancos), sin embargo el nivel de exposición no resulta ser significativo con un 0.8% sobre el total de activos corrientes a diciembre de 2016 (\$599 millones); por lo tanto no hay exposición de la Fundación al riesgo de tipo de cambio.

Con el objetivo de minimizar la exposición a las fluctuaciones en el tipo de cambio se hace cobertura natural y la deuda total de la Fundación se tiene en moneda local.

27. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

A continuación se presenta el valor total de las transacciones realizadas por la empresa con sus partes relacionadas durante el periodo correspondiente:

Empresas	Ventas	Compras	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Corpaul				
2016	-	2.367.620	-	2.177.330
2015	-	2.470.330	-	1.429.156
Fundación Hospitalaria San Vicente de Paúl				
2016	182.341	6.172.895	918.601	25.169.866
2015	1.169.123	5.663.839	1.796.182	39.069.016
IATM				
2016	9.991	745.142	9.991	505.073
2015	-	762.932	-	629.508

Las transacciones entre el Hospital y sus partes relacionadas, se realizan en condiciones equivalentes a las que existen en transacciones entre partes independientes, en cuanto a su objeto y condiciones.

Las ventas de bienes a partes relacionadas se realizaron a los precios de lista usuales de la entidad

Remuneración al personal del Corporativo y clave de la empresa:

Los montos revelados son los reconocidos como costo o gasto durante el período informado por compensación del personal gerencial clave.

	2016	2015
Personal clave	742.455	693.883

28. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

En cumplimiento con la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, se muestran los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF, los cuales incluyen conciliaciones de su patrimonio comparativo según los PCGA anteriores.

28.1 Reconciliación del patrimonio al 1 de Enero de 2015 (Fecha de transición)

Activo corriente	Nota	Saldo PCGA	Reclasificaciones	Ajuste	Saldo NIIF
Efectivo y equivalentes		1.026.089	-	-	1.026.089
Deudores	a	52.672.515	(1.008.192)	(8.938.666)	42.725.657
Inventarios		1.880.216	-	-	1.880.216
Diferidos	b	<u>3.998.794</u>	<u>(30.203)</u>	<u>(3.968.591)</u>	=
Total activo corriente		59.577.614	(1.038.395)	(12.907.257)	45.631.962
Activo no corriente					
Deudores		2.321.251	-	-	2.321.251
Propiedad planta y equipo	c	134.218.585	53.869.354	3.698.523	191.786.462
Intangibles		37.015.341	(35.535.751)	-	1.479.590
Valorizaciones		<u>18.303.400</u>	<u>(18.303.400)</u>	-	=
Total activo no corriente		191.858.577	30.203	3.698.523	195.587.303
Total activo		251.436.191	(1.008.192)	(9.208.734)	241.219.265
Pasivo corriente					
Obligaciones financieras		18.653.976	-	-	18.653.976
Cuentas comerciales por pagar		38.543.549	(7.500)	-	38.536.049
Impuestos Corrientes		218.035	-	-	218.035
Obligaciones laborales		2.887.240	-	-	2.887.240
Pasivos estimados y provisiones		357.576	-	-	357.576
Otros pasivos		<u>1.042.101</u>	<u>(1.000.692)</u>	-	<u>41.408</u>
Total pasivo corriente		61.702.477	(1.008.192)	\$ -	60.694.284
Pasivo no corriente					
Obligaciones financieras		<u>101.334.939</u>	=	-	<u>101.334.939</u>
Total pasivo no corriente		101.334.939	\$ -	\$ -	101.334.939
Total pasivo		163.037.416	(1.008.192)	0	162.029.223
Patrimonio					
Capital social		10.000	-	-	10.000
Superávit de capital		198.239.191	-	-	198.239.191

Resultados de ejercicio		(34.872.704)	-	-	(34.872.704)
Resultados de ejercicios anteriores	d	(93.281.112)	-	9.094.667	(84.186.445)
Superávit por valorización	e	<u>18.303.400</u>	=	<u>(18.303.400)</u>	=
Total patrimonio		88.398.775	-	(9.208.734)	79.190.042
Total pasivo y patrimonio		251.436.191	(1.008.192)	(9.208.734)	241.219.265

Fundación Centro Especializado San Vicente de Paúl Rionegro
Conciliación del patrimonio bajo PCGA anteriores en la fecha de transición
Al 1 de enero del 2015
Expresado en miles de pesos colombianos

	Capital social	Superávit de capital	Resultados de ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Superávit por valorización	Total patrimonio
Saldo PCGA al 31 de diciembre 2014	10.000	198.239.191	(34.872.704)	(93.281.112)	18.303.400	88.398.775
Deudores	-	-	-	(8.938.666)	-	(8.938.666)
Propiedades, planta y equipo	-	-	-	(26.547)	-	(26.547)
Intangibles	-	-	-	(3.968.591)	-	(3.968.591)
Valorizaciones	-	-	-	18.303.400	(18.303.400)	-
Arrendamientos	-	-	-	3.725.070	-	3.725.070
Saldo NIIF al 1 de enero de 2015	10.000	198.239.191	(34.872.704)	(84.186.446)	-	79.190.041

a. Deudores

El ajuste por provisión de cartera corresponde al reconocimiento bajo NIIF del valor estimado del importe por la pérdida por deterioro de cuentas por cobrar calculada según los requerimientos del párrafo GA89 de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición dado que el valor calculado bajo normas colombianas no cumple con los requisitos planteados bajo dicha norma, por \$ 8.826.263.

Adicionalmente, se da de baja el saldo correspondiente a los préstamos por concepto de becas por \$ 112,403.

b. Intangibles y diferidos

El ajuste corresponde a la eliminación de saldos que no cumplen con las características para ser reconocidos como un activo según la norma de Intangibles, los cuales al momento del balance de apertura fueron eliminados y reconocidos en los resultados acumulados siguiendo los requerimientos de la NIIF 1 Adopción por primera vez.

c. Propiedades, planta y equipo

La Fundación Hospital San Vicente de Paúl Rionegro ha optado por medir ciertas partidas de propiedades, planta y equipo por su valor razonable a la fecha de transición a las NIIF. Por lo tanto al 1 de enero de 2015 se ha reconocido un mayor importe en propiedades, planta y equipo, con crédito a los resultados acumulados.

Los ajustes al balance de apertura surgidos del costo atribuido para la propiedad, planta y equipo fueron:

Maquinaria y equipo por \$26.547.

El costo atribuido para el caso de los terrenos, construcciones y edificaciones corresponde a los saldos certificados por el avalúo realizado por Inmobiliaria y servicios administrativos Ltda.

El saldo de maquinaria y equipo presentado bajo NIIF está compuesto por los valores certificados por el avalúo realizado por personal interno y calificado del Hospital. Para el resto de los elementos el costo atribuido corresponde a su costo depreciado a la fecha.

Los ajustes anteriores se realizaron contra resultados de ejercicios anteriores.

Se reconocieron activos bajo leasing por valor de \$ 51.376.527 contra la respectiva obligación y la diferencia fue reconocida contra resultados de ejercicios anteriores.

d. Resultados de ejercicios anteriores

Se registran la totalidad de los ajustes efectuados para el balance de apertura.

e. Superávit por valorizaciones.

Se agotó el superávit por valorización de propiedad, planta y equipo.

28.2 Exenciones aplicadas

La NIIF 1 le permite a las sociedades que adoptan las NIIF por primera vez optar por determinadas de acuerdo a lo establecido en ciertas NIIF.

En este sentido, la sociedad ha aplicado las siguientes exenciones previstas en la NIIF 1:

- En cuanto a la propiedad, planta y equipo la sociedad optó por utilizar el saldo del PCGA como costo atribuido, por cuanto se consideró que esos valores eran sustancialmente comparables a los valores razonables a esa misma fecha. Esto para el equipo de hotelería, muebles y enseres, vehículos y el equipo de cómputo y comunicación.

- La sociedad no ha aplicado la NIC 39 o la NIIF 9 Instrumentos financieros en forma retroactiva, esto respecto del reconocimiento inicial de la ganancia o pérdida surgida en el reconocimiento inicial.

29 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de aprobación de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.

30 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva el 23 de marzo de 2017.



Deloitte & Touche Ltda.
Ed. Corficolombiana
Calle 16 Sur No. 43A - 49 P. 9 y 10
A.A. 404
Nit. 860.005.813-4
Medellín
Colombia

Tel: +57(4) 313 88 99
Fax: +57(4) 313 93 43
www.deloitte.com/co

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los miembros de Junta Directiva de la
FUNDACIÓN HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL RIONEGRO

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de FUNDACIÓN HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL RIONEGRO, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 1 de enero de 2015, ajustados a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, se incluyen para propósitos comparativos únicamente.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Efectué la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía ("DTTL"), su red de firmas miembro, y a sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro son entidades legalmente separadas e independientes. DTTL (también denominada "Deloitte Global") no presta servicios a clientes. Una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro puede verse en el sitio web www.deloitte.com/about.

© 2017. For information, contact Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

interno de la Fundación que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Fundación. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de FUNDACIÓN HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL RIONEGRO al 31 de diciembre de 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Párrafos de énfasis


Sin modificar mi opinión, llamo la atención sobre los siguientes asuntos:

- En la Nota 7 a los estados financieros, la cual menciona que al 31 de diciembre de 2016 la Fundación tenía registradas cuentas por cobrar con empresas por \$77.375 millones. La Fundación ha establecido provisiones para la protección de dicha cartera por \$16.403 millones. Debido a la situación de incertidumbre del sector salud en Colombia, relacionada con la aceptación de los valores adeudados y el desembolso de los recursos de recuperación de los saldos y originado por la situación financiera de las entidades aseguradoras, y un entorno regulatorio cambiante, el resultado final de la recuperación de la cartera, la suficiencia de su provisión, así como la capacidad de la Fundación para generar flujos de caja suficientes para cubrir oportunamente sus gastos de operación futuros, dependerán de la evolución posterior de estos hechos.
- Los estados financieros adjunto han sido preparados asumiendo que la Fundación continuará como negocio en marcha. Al 31 de diciembre de 2016, la entidad presenta un déficit operacional de \$17.905 millones, un déficit del ejercicio \$29.614 millones, y un déficit acumulado \$140.459 millones, que corresponde a sus 5 años de operación.
- Como se explica en la Nota 1 de los estados financieros, la Fundación Universitaria San Vicente de Paúl, efectuó en el 2016 la escisión mediante la cual las cuentas por cobrar comerciales por \$35.037 millones se incorporaron al patrimonio de la Fundación Hospital San Vicente de Paúl

Rionegro. Esta situación debe tomarse en cuenta para el adecuado análisis e interpretación de los estados financieros adjuntos.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos, y la Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Fundación no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.



JUAN DAVID LÓPEZ MONTOYA
Revisor Fiscal
T.P. 139197-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.

23 de marzo de 2017.