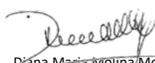


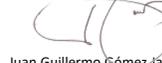
Fundación Hospital San Vicente de Paúl Rionegro

***Estados Financieros por los años terminados el
31 de diciembre de 2023 y 2022 e informe del
Revisor Fiscal***

FUNDACIÓN HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL RIONEGRO
NIT 900.261.353-9
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En miles de pesos colombianos)
Primera versión, actualizado 26 de abril de 2024. Publicado 26/04/2024
RIONEGRO-ANTIOQUIA
Vigilado Supersalud

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES:		
1105 CAJA	37.831	53.660
1110 BANCOS	1.068.333	475.094
1120 CUENTAS DE AHORRO	2.624	902
1265 INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	11.939.959	10.900.286
1301 DEUDORES PENDIENTES DE RADICAR	12.214.612	7.541.444
1302 DEUDORES RADICADOS	112.930.259	80.190.217
1306 ABONOS DEUDORES PENDIENTES DE APLICAR	(17.569.359)	(12.621.377)
1312 PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO	201	-
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	19.952	19.226
1365 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	23.018	70.972
1380 DEUDORES VARIOS	4.866.861	3.162.297
1399 PROVISIONES	(42.820.180)	(22.971.044)
1415 MEDICAMENTOS	1.807.019	1.521.351
1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	2.370.440	2.051.882
1421 MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIO	46.429	29.204
1455 MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	116.710	142.854
1499 PROVISIONES	(270.925)	(145.750)
1640 POLIZAS	4.763.005	-
1698 AMORTIZACION ACUMULADA	(4.361.826)	-
1705 PAGOS REALIZADOS POR ANTICIPADO	1.007.404	978.778
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(650.813)	(593.156)
Total activo corriente	87.541.554	70.806.840
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
1302 DEUDORES	1.760.772	8.561.558
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	258.163.239	205.613.111
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO	3.683.743	3.448.362
1524 EQUIPO DE OFICINA	921.556	701.919
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	1.834.205	1.771.206
1532 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15.389.454	13.758.110
1536 EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	1.156.202	1.098.075
1570 BIENES EN LEASING	46.004.348	45.419.113
1592 DEPRECIACION ACUMULADA	(70.799.089)	(65.615.754)
1635 LICENCIAS	5.434.522	5.122.228
	-	3.803.040
1645 PROGRAMAS PARA COMPUTO	990.109	912.053
1698 AMORTIZACION ACUMULADA	(6.099.514)	(9.456.243)
Total activo no corriente	258.439.547	215.136.778
Total activos	345.981.101	285.943.618
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES:		
2105 BANCOS NACIONALES	6.339.785	7.722.437
2205 NACIONALES	15.432.669	12.050.123
2210 DEL EXTERIOR	330.825	295.928
2315 COMPAÑIAS VINCULADAS	49.386.333	50.346.287
2320 OBRAS CIVILES	7.578	5.658
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	16.340.755	15.178.062
2365 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	636.141	515.239
2368 RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	41.096	31.095
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	2.046.198	1.689.085
2408 IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	23.842	30.945
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	(29.754)	-
2505 NOMINA POR PAGAR	2.019.004	1.819.558
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS	3.308.324	2.520.162
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS	377.597	287.604
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS	2.653.015	1.963.222
2605 PARA COSTOS Y GASTOS	2.194.154	6.643.923
2615 PROVISION RENTA	366.869	255.335
1330 ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	(38.151)	(1.778.912)
Total pasivo corriente	101.436.280	99.575.751
PASIVOS NO CORRIENTES:		
2105 BANCOS NACIONALES	55.366.507	64.000.926
2205 NACIONALES	2.031.270	2.031.270
2635 PARA CONTINGENCIAS	1.452.000	330.000
Total pasivo no corriente	58.849.777	66.362.196
Total Pasivo	160.286.057	165.937.947
PATRIMONIO:		
3140 FONDO SOCIAL	10.000	10.000
3210 DONACIONES	299.382.693	299.363.104
3610 EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO	13.192.747	3.158.195
3710 PERDIDA ACUMULADA	(233.412.180)	(236.570.375)
3810 VALORIZACION CONSTRUCCIONES	106.521.784	54.044.747
Total Patrimonio	185.695.044	120.005.671
Total pasivo y patrimonio	345.981.101	285.943.618


Diana María Molina Montoya
Director General


Juan Guillermo Gómez Jaramillo
Contador
TP 41686-T

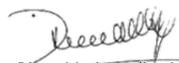

Ingrid Paola Gallo Cipagauta
Revisor Fiscal
TP 213621-T

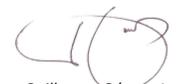
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

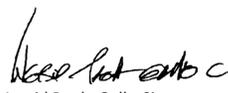
Ver mi opinión emitida el 20 de marzo de 2024

FUNDACIÓN HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL RIONEGRO
NIT 900.261.353-9
ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En miles de pesos colombianos)
Primera version, actualizado 26 de abril de 2024. Publicado 26/04/2024
RIONEGRO-ANTIOQUIA
Vigilado Supersalud

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos por prestación de servicios		
4105 UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	17.585.264	12.177.578
4110 UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	9.641.845	6.732.556
4115 UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	69.216.617	52.572.575
4120 UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	79.100.029	58.223.438
4125 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	45.312.043	37.586.154
4130 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	38.421.167	24.682.458
4170 OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	31.337.361	26.761.117
Total ingresos por prestación de servicios	290.614.326	218.735.876
4175 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS (DB)	4.646.988	3.501.781
Ingresos prestación de servicios netos	285.967.338	215.234.095
Costo prestación de servicios		
6105 UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	16.247.437	20.817.902
6110 UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	8.189.809	6.421.282
6115 UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	53.701.934	55.115.620
6120 UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS	53.631.288	49.735.961
6125 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	21.649.005	21.636.583
6130 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	28.939.871	20.735.843
6170 OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	28.887.366	202.985
Total costos prestación de servicios	211.246.710	174.666.176
Excedente bruto	74.720.628	40.567.919
Gastos de administración		
5105 GASTOS DE ADMINISTRACION	53.705.482	33.661.166
5205 GASTOS DE VENTAS	967.547	778.084
Total gastos de administración	54.673.029	34.439.250
Otros ingresos		
4225 COMISIONES	600.391	273.792
4235 SERVICIOS	75.955	91.331
4240 VENTA INVERSIONES	1.750	-
4250 RECUPERACIONES	239.855	1.577.349
4255 INDEMNIZACIONES	805.313	498.193
4265 INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	2.613
4295 DIVERSOS	3.129.957	3.213.697
Total otros ingresos	4.853.221	5.656.975
Otros gastos		
5305 FINANCIEROS	13.350	-
5310 PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	4.194	68.090
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.156.621	37.235
5350 GASTOS DIVERSOS	78.895	86.924
Total otros gastos	1.253.060	192.249
4210 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.325.280	645.882
5305 FINANCIEROS	11.672.594	8.768.551
Diferencia en cambio, neta		
4210 DIFERENC EN CAMBIO	10.709	212.998
5305 DIFERENC EN CAMBIO	66.838	489.803
Total Diferencia en cambio, neta	(77.547)	(276.805)
Excedente antes de impuesto	13.222.899	3.193.921
5405 IMPUESTO DE RENTA	30.152	35.726
Deficit del ejercicio	13.192.747	3.158.195


Diana Maria Molina Montoya
Director General


Juan Guillermo Gómez Jaramillo
Contador
TP 41686-T


Ingrid Paola Gallo Cipagauta
Revisor Fiscal
TP 213621-T

Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
Ver mi opinión emitida el 20 de marzo de 2024

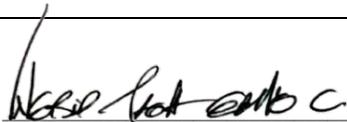
FUNDACIÓN HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL RIONEGRO
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(En miles de pesos colombianos)

	Capital social	Superávit de capital	Déficit acumulado	Excedente del año	Otro resultado integral acumulado	Total patrimonio
Saldos al 1 de enero de 2022	\$ 10.000	\$ 299.296.043	\$ (240.133.774)	\$ 3.563.399	\$ 54.044.747	\$ 116.780.415
Distribución del excedente del año	-	-	3.563.399	(3.563.399)	-	-
Donaciones recibidas	-	67.061	-	-	-	67.061
Excedente del año	-	-	-	3.158.195	-	3.158.195
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 10.000	\$ 299.363.104	\$ (236.570.375)	\$ 3.158.195	\$ 54.044.747	\$ 120.005.671
Distribución del excedente del año	-	-	3.158.195	(3.158.195)	-	-
Donaciones recibidas	-	19.589	-	-	-	19.589
Excedente del año	-	-	-	13.192.747	-	13.192.747
Efecto reavaluo de edificaciones del periodo	-	-	-	-	52.477.037	52.477.037
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 10.000	\$ 299.382.693	\$ (233.412.180)	\$ 13.192.747	\$ 106.521.784	\$ 185.695.044

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.


 DIANA MARIA MOLINA MONTOYA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


 JUAN GUILLERMO GÓMEZ JARAMILLO
 Contador Público
 Tarjeta profesional No.41686-T

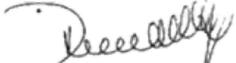

 INGRID PAOLA GALLO CIPAGAUTA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 213621-T
 Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
 (Ver mi informe adjunto)

FUNDACIÓN HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL RIONEGRO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022 (En miles de pesos colombianos)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del año	\$ 13.192.747	\$ 3.158.195
Ajustes para conciliar el excedente (déficit) del año		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	5.209.721	5.200.967
Amortización de activos intangibles	127.095	981.702
Gasto de impuesto de renta	35.726	35.726
Deterioro de cuentas por cobrar	27.897.000	12.360.000
Baja de propiedad, planta y equipo	4.195	67.515
Deterioro de inventarios	180.000	180.000
Gasto por interés	11.116.721	8.763.794
 Cambios en el capital de trabajo		
(Incremento) de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(35.312.186)	(283.322)
(Incremento) en pagos realizados por anticipado	(429.805)	(978.778)
(Incremento) de otros activos financieros	(1.001.931)	-
(Incremento) disminución de inventarios	(650.132)	347.831
Incremento de cuentas comerciales por pagar	5.632.939	1.840.273
Incremento de pasivos estimados y provisiones	1.122.000	142.727
Incremento de beneficios a empleados	1.767.394	496.994
Incremento de impuestos corrientes	169.854	347.763
 Flujo neto de efectivo provisto por actividades de operación	29.061.338	32.661.387
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(2.896.396)	(3.010.816)
Adquisición de activos intangibles	(71.134)	(904.280)
 Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(2.967.530)	(3.915.096)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Donaciones	19.589	67.061
Adquisición de préstamos	-	1.105.559
Pago de préstamos	(10.017.071)	(11.054.066)
Intereses pagados	(15.479.453)	(12.321.150)
 Flujo neto de efectivo utilizado en por las actividades de financiación	(25.476.935)	(22.202.596)
 INCREMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	<u>616.873</u>	<u>6.543.695</u>
 EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	<u>\$ 11.429.943</u>	<u>\$ 4.886.248</u>
 EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 12.046.816</u>	<u>\$ 11.429.943</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.


DIANA MARÍA MOLINA MONTOYA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


JUAN GUILLERMO GÓMEZ JARAMILLO
Contador Público
Tarjeta profesional No.41686-T


INGRID PAOLA GALLO CIPAGAUTA
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 213621-T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
(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 2023 Y 2022 (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 mediante 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.

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, compilada y actualizada por el Decreto 1611 de 2022, 938 de 2021 y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de información financiera aceptadas en Colombia para Grupo 1, 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) vigentes al 31 de diciembre de 2018.

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. 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. Para este informe los pesos colombianos son redondeados a miles.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

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

2.3. Aplicación de las normas incorporadas en Colombia

2.3.1. NIIF emitidas por el IASB con aplicación a partir del 1 de enero de 2023

Las siguientes interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB fueron incorporadas mediante el Decreto 938 de 2021 que son efectivas a partir del 1 de enero de 2023. La Fundación ha implementado estas interpretaciones y enmiendas que no han tenido ningún impacto material en las revelaciones o en los montos reportados en estos estados financieros:

- NIC 1 para clasificar un pasivo como corriente cuando no tiene el derecho al final del período sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
- NIC 37 respecto al costo de cumplimiento: La Fundación ha adoptado las enmiendas a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes por primera vez en el año en curso. Las modificaciones especifican que el costo de cumplimiento de un contrato comprende los costos que se relacionan directamente con el contrato. Los costos que se relacionan directamente con un contrato consisten tanto en los costos incrementales de cumplir ese contrato (por ejemplo, mano de obra o materiales directos) como por una asignación de otros costos que se relacionan directamente con el cumplimiento de los contratos.
- NIIF 9, NIIF 7, NIC 39 respecto a la reforma de la tasa de interés de referencia: En el año actual, la Fundación adoptó las modificaciones de la Fase 2 Reforma de la Tasa de Interés de Referencia - Modificaciones a la NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16. La adopción de estas modificaciones no tuvo impacto en los estados financieros de la Fundación.
- NIIF 3 respecto a los activos adquiridos, los pasivos asumidos y los contingentes: La Fundación ha adoptado las enmiendas a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios por primera vez en el año en curso. Las modificaciones actualizan la NIIF 3 para que se refiera al Marco Conceptual de 2018 en lugar del Marco de 1989. También agregan a la NIIF 3 un requisito de que, para las obligaciones dentro del alcance de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, una adquirente aplica la NIC 37 para determinar si en la fecha de adquisición existe una obligación presente como resultado de eventos pasados. Para un gravamen que estaría dentro del alcance de la CINIIF 21 Gravámenes, la adquirente aplica la CINIIF 21 para determinar si el evento obligante que da lugar a un pasivo para pagar el gravamen ha ocurrido en la fecha de adquisición.
- Mejoras anuales a las NIIF 2018-2020: NIIF 1 respecto a subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. NIIF 9 respecto a la baja en cuenta de pasivos financieros.

2.3.2. NIIF emitidas por el IASB con aplicación a partir del 1 de enero de 2024

Las siguientes interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB fueron aprobadas mediante el Decreto 1611 de 2022 efectivas a partir del 1 de enero 2024. A Fundación no las ha implementado anticipadamente ni ha determinado aún el posible impacto que estas pudieran tener una vez implementadas.

2.3.2.1. NIC 1 respecto a la revelación de políticas contables.

2.3.2.2. NIC 8 respecto a la definición de estimados contables.

2.3.2.3. NIC 12 respecto a impuestos diferidos relacionados a activos y pasivos generados en una transacción única.

2.3.3 NORMAS EMITIDAS POR EL IASB AÚN NO VIGENTES EN COLOMBIA

Las siguientes normas y enmiendas emitidas por el IASB aún no fueron aprobadas o no están vigentes para su implementación en Colombia. La Fundación no las ha implementado anticipadamente ni ha determinado aún el posible impacto que estas pudieran tener una vez implementadas.

- NIIF 17 respecto a contratos de seguro. La NIIF 17 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los contratos de seguro y deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro. La NIIF 17 describe un modelo general, que se modifica para los contratos de seguro con características de participación directa, descrito como enfoque de tarifa variable. El modelo general se simplifica si se cumplen ciertos criterios midiendo el pasivo por la cobertura restante utilizando el enfoque de asignación de primas. El modelo general utiliza supuestos actuales para estimar el monto, el momento y la incertidumbre de los flujos de efectivo futuros y mide explícitamente el costo de esa incertidumbre. Tiene en cuenta los tipos de interés del mercado y el impacto de las opciones y garantías de los asegurados.
- NIIF 10 y NIC 28 respecto a la venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto

Las enmiendas a la NIIF 10 y la NIC 28 abordan situaciones en las que existe una venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las modificaciones establecen que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contiene un negocio en una transacción con una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de la participación, se reconocen en las ganancias de la controladora o pérdida sólo en la medida de los intereses de los inversores no relacionados en esa asociada o negocio conjunto. De manera similar, las ganancias y pérdidas resultantes de la remediación de las inversiones retenidas en cualquier subsidiaria anterior (que se ha convertido en una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de la participación) al valor razonable se reconocen en las ganancias o pérdidas de la controladora anterior sólo en el alcance de los intereses de los inversores no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto. El IASB aún no ha fijado la fecha de entrada en vigor de las modificaciones; sin embargo, el IASB permite la aplicación anticipada de las modificaciones.

- NIC 1 Pasivos no corrientes con covenants.

Las enmiendas a la NIC 1 especifican que sólo los covenants que una entidad debe cumplir en o antes del final del período sobre el que se informa afectan el derecho de la entidad a diferir la liquidación de un pasivo durante al menos doce meses después de la fecha sobre el que se informa y por lo tanto deben considerarse al evaluar la clasificación del pasivo como corriente o no corriente.

- NIC 7 y NIIF 7 respecto a los acuerdos financieros con proveedores.

Las enmiendas establecen que se requiere que una entidad revele información sobre sus acuerdos de financiación con proveedores que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos de esos acuerdos sobre los pasivos y flujos de efectivo de la entidad. Además, la NIIF 7 fue modificada para agregar acuerdos de financiación con proveedores como ejemplo dentro de los requisitos para revelar información sobre la

exposición de una entidad a la concentración del riesgo de liquidez.

- NIIF 16 respecto a los pasivos por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior.

Las modificaciones a la NIIF 16 agregan requisitos de medición posteriores para transacciones de venta y arrendamiento posterior que satisfacen los requisitos de la NIIF 15 para ser contabilizadas como una venta. Las modificaciones requieren que el vendedor-arrendatario determine 'pagos de arrendamiento' o 'pagos de arrendamiento revisados' de manera que el vendedor-arrendatario no reconozca una ganancia o pérdida que se relacione con el derecho de uso retenido por el vendedor-arrendatario, después de la fecha de inicio.

Las enmiendas no afectan la ganancia o pérdida reconocida por el vendedor-arrendatario relacionada con la terminación parcial o total de un arrendamiento. Sin estos nuevos requisitos, un vendedor-arrendatario podría haber reconocido una ganancia sobre el derecho de uso que retiene únicamente debido a una remediación del pasivo por arrendamiento (por ejemplo, después de una modificación del arrendamiento o un cambio en el plazo del arrendamiento) aplicando los requisitos generales en NIIF 16. Este podría haber sido particularmente el caso en un arrendamiento posterior que incluye pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa.

- NIC 12 Impuestos sobre la renta— Impuesto Internacional Reforma: Pilar Dos reglas modelo

Las enmiendas modifican el alcance de la NIC 12 para aclarar que la Norma se aplica a los impuestos sobre la renta que surgen de la legislación tributaria promulgada o sustancialmente promulgada para implementar las reglas modelo del Pilar Dos publicadas por la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico), incluida la legislación tributaria que implementa impuestos complementarios mínimos nacionales calificados descritos en esas normas.

Las enmiendas introducen una excepción temporal a los requisitos contables para impuestos diferidos en la NIC 12, de modo que una entidad no reconocería ni revelaría información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos a la renta del Pilar Dos.

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 el Hospital 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, el Hospital evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un Fondo 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 al Hospital. 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 NIIF 9 introduce un nuevo modelo de deterioro basado en las pérdidas de crédito esperadas, resultando en el reconocimiento de una provisión por pérdida antes que la pérdida de crédito sea incurrida

La NIIF 9 establece un 'enfoque general' para el deterioro. Sin embargo, en algunos casos este 'enfoque general' es excesivamente complicado y fueron introducidas algunas simplificaciones.

- Enfoque general: el enfoque general' tiene dos bases a partir de las cuales medir las pérdidas de crédito esperadas; pérdidas de crédito esperadas a 12 meses y pérdidas de crédito esperadas durante toda la vida.

- Enfoque simplificado

Consiste en reconocer directamente las pérdidas esperadas para toda la vida de la cartera

Plantea determinar un porcentaje de incobrabilidad estimada a partir de:

Historia del comportamiento de la cartera (incobrabilidad)

Condiciones macroeconómicas actuales y proyectadas

El Hospital reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito para las cuentas por cobrar de salud. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Fundación, ajustada por factores que son específicos de los deudores, las condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la dirección actual como de la previsión de condiciones en la fecha de presentación, incluido el valor temporal del dinero cuando corresponda.

A Continuación el Hospital define la metodología y presenta los parámetros que toma para la aplicación de la NIIF 9 en cuanto a la provisión por deterioro de cartera

1- Determinación del enfoque que se implementa:

2- Determinación de las agrupaciones adecuadas:

3- Determinación del período durante el cual las tasas históricas de pérdida observadas son apropiadas

4-Determinación de las tasas históricas de pérdida

5-Calculo del componente financiero de los saldos de cartera, se ajusta el valor temporal del dinero

6-Análisis del impacto de factores macroeconómicos:

El análisis de la cartera contempla la razonabilidad y el estado de deuda para cada cliente, asignando un porcentaje de deterioro de pérdida esperada de acuerdo con su antigüedad.

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, El Hospital 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.

El Hospital estimó 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.

El Hospital 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, el Hospital 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.

El Hospital 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 el Hospital 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, el Hospital 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.

3.10 Arrendamientos - El Hospital evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. El Hospital reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (activos con valor inferior a US\$5.000); para estos arrendamientos, el Hospital reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento.

Pasivo por derecho de uso - El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, el Hospital utiliza como tasa el costo promedio de la deuda del año anterior consolidada por país o región.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

Pagos de renta fijos menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;

El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;

El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y

Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

El Hospital revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.

Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio se deba al cambio de la tasa de descuento o de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).

Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación, solo en el caso que se dé un cambio significativo en la tasa, de lo contrario, se utilizará la misma tasa de cálculo inicial.

Activos por derecho de uso- Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La medición posterior es el costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Si el Hospital incurre en una obligación surgida de costos de dismantelar y remover un activo arrendado, restaurar el lugar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la política de Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. En la medida en que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que el Hospital planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado de situación financiera.

El Hospital aplica la política de Deterioro del valor de los activos tangibles para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada.

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de gastos de arrendamiento en el estado de resultados.

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. El Hospital 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 del Hospital 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 el Hospital, 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 el Hospital 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 el Hospital tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que el Hospital 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 del Hospital, 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 del Hospital, 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 del Hospital. 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 contratos con clientes – El Hospital reconoce los ingresos por la prestación de servicios de salud.

Los ingresos se miden en función de la contraprestación especificada en un contrato con un cliente y excluyen los saldos cobrados en nombre de terceros.

Venta de servicios salud – Los ingresos por prestación de servicios de salud a los pacientes se reconocen al valor cobrado o por cobrar a los pacientes, terceros pagadores (Aseguradoras, Empresas promotoras de salud, Administradoras de régimen subsidiado) y otros por los servicios de salud prestados por el Hospital. Los ingresos son reconocidos contablemente cuando se cumplen las obligaciones de desempeño.

Las obligaciones de desempeño se determinan en función de la naturaleza de los servicios provistos por el Hospital. Los ingresos por obligaciones de desempeño satisfechas a lo largo del tiempo se reconocen sobre la base de los cargos incurridos en los episodios (orden) de cada paciente. Este método proporciona una descripción fiel de la transferencia de servicios a lo largo del plazo de la obligación de desempeño basada en los insumos y servicios necesarios para la atención a un paciente. En general, las obligaciones de desempeño satisfechas a lo largo del tiempo se relacionan con los pacientes que reciben servicios de atención de hospitalización. El Hospital mide la obligación de desempeño desde la admisión en el hospital hasta el punto en que ya no se requiere brindar servicios a ese paciente, lo que generalmente ocurre en el momento del alta. Estos servicios se consideran una única obligación de desempeño y tienen una duración de menos de un año. Los ingresos por obligaciones de desempeño satisfechas en un momento determinado se reconocen cuando se prestan los servicios y el Hospital no estima que sea necesario proporcionar servicios adicionales al paciente, ejemplo consultas específicas o tratamientos médicos ambulatorios (Un solo día).

Para los pacientes hospitalizados no facturados para los cuales la obligación de desempeño se realiza a lo largo del tiempo, el Hospital realiza un ingreso estimado al cierre del periodo correspondiente a insumos y servicios prestados al paciente y cargados a su episodio (orden).

Cuando el Hospital recibe pagos anticipados para la prestación de servicios o para la entrega de bienes o servicios en periodos futuros, deberán reconocer un pasivo no financiero (ingreso diferido) por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido, deberá ser trasladado al ingreso dentro del estado de resultados, en la medida en que se preste el servicio o se realice la venta del bien. En cualquier caso, el pasivo reconocido deberá ser trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación del Hospital de entregar el bien o prestar servicios para los cuales fue entregado el anticipo.

El monto de los ingresos que surgen de una transacción, generalmente es determinado por acuerdo al contrato o normatividad de contratación de salud entre el Hospital y el comprador o el usuario del servicio, mediante la concertación de tarifas de cada uno de los servicios que conforman el portafolio. El precio o tarifa de la transacción está basado en los valores que tendrá derecho al pago por el paciente, compañías de seguro u aseguradoras.

Para el Hospital, en casi todos los casos, la contraprestación se da en la forma de efectivo o equivalente de efectivo y el monto de los ingresos es el monto de efectivo o equivalentes de efectivo recibido o por recibir. Sin embargo, cuando la contraprestación se recibe en un periodo superior a seis meses, el valor razonable de dicha contraprestación podría ser menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalentes de efectivo por recibir; por lo tanto, se deberá aplicar el método del costo amortizado, descontando los flujos futuros a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación deberá ser reconocida como ingresos por intereses durante el plazo estimado de pago.

Para efectos de reconocer el valor razonable de los ingresos de operaciones ordinarias, la administración trabaja con estadísticas de porcentajes históricos de recaudo por cliente, de porcentajes históricos de glosas aceptadas y de porcentajes históricos de descuentos tomados por nuestros clientes. Estas estadísticas se reconocen en la información financiera como un menor valor de los ingresos por operaciones ordinarias.

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 el Hospital 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 el Hospital 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.

3.18. Subvenciones del gobierno - Las subvenciones del gobierno no son reconocidas hasta que no exista una seguridad razonable de que el Hospital cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y se recibirán las subvenciones. Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ganancias o pérdidas sobre una base sistemática, a lo largo de los periodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados. Las subvenciones del gobierno cuya principal condición sea que el Hospital compre, construya o de otro modo adquiera activos no corrientes se reconocen como ingresos diferidos en el estado de situación financiera y son transferidas a ganancias o pérdidas sobre una base sistemática y racional sobre la vida útil de los activos relacionados.

Toda subvención del gobierno a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato al Hospital, sin costos posteriores relacionados, se reconocerá en ganancias o pérdidas del periodo en que se convierta en exigible y son reconocidas en otros ingresos.

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 del Hospital. A continuación se resumen

las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

Deterioro de cartera de salud - La Fundación reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito para las cuentas por cobrar de salud. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Fundación, ajustada por factores que son específicos de los deudores, las condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la dirección actual como de la previsión de condiciones en la fecha de presentación, incluido el valor temporal del dinero cuando corresponda.

El análisis de la cartera contempla la razonabilidad y el estado de deuda para cada cliente, asignando un porcentaje de deterioro de pérdida esperada de acuerdo con su antigüedad.

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 del Hospital 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. 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 de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	2023	2022
Caja	\$ 37.831	\$ 53.660
Bancos (1)	1.068.333	475.094
Cuentas de ahorros (2)	2.624	902
Depósitos a la vista (3)	<u>10.938.028</u>	<u>10.900.287</u>
Total	<u>\$ 12.046.816</u>	<u>\$ 11.429.943</u>

(1) Incluye moneda extranjera en 2022 USD por US\$70.315,80 y en 2022 por USD\$69.358,58.

(2) Durante el periodo 2023, el Hospital presenta un incremento en su efectivo y equivalentes de efectivo principalmente asociado al incremento en ventas e incremento del recaudo de cartera.

(3) El Hospital Rionegro cuenta con una cartera colectiva en entidades como Fidubogota, BTG PACTUAL, Fiduciaria Sura S.A. y Fiduciaria Bancolombia.

Ninguna de estas cuentas tiene restricciones o gravámenes que limiten su disponibilidad.

6. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2023	2022
Entidades Promotoras de Salud	\$ 62.721.297	\$ 55.009.211
Instituciones Prestadoras de Salud	2.487.040	1.106.893
Compañías aseguradoras	4.691.013	2.637.020
Vinculados (D.S.S.)	325.090	832.124
Fondo de solidaridad y garantía	3.735.007	1.763.649
Empresas Sociales del Estado	1.222.547	1.213.387
Compañías de medicina prepagada	6.016.685	4.940.119
Otras entidades	<u>15.983.637</u>	<u>8.662.353</u>
 Subtotal cartera empresas (1)	 97.182.316	 76.164.756
 Pacientes sin egresar	 11.555.774	 6.963.764
Particulares personas naturales (1)	604.369	504.972
Deudores varios	4.880.638	3.219.872
Cuentas corrientes comerciales	201	-
Préstamos a trabajadores	<u>23.018</u>	<u>70.972</u>
 Total	 114.246.316	 86.924.336
 Menos: Anticipos y avances clientes	 (650.813)	 (593.156)
Menos: deterioro de deudores (2)	<u>(42.820.180)</u>	<u>(22.971.044)</u>
 Total	 <u>\$ 70.775.323</u>	 <u>\$ 63.360.136</u>
 Porción corriente	 <u>\$ 69.014.551</u>	 <u>\$ 54.798.578</u>
Porción no corriente	<u>\$ 1.760.772</u>	<u>\$ 8.561.558</u>

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 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 la cartera de salud de empresas y pacientes particulares es:

	2023	2022
Corriente y 0-1 Año	\$ 75.491.975	\$ 50.122.468
1 a 2 años	4.230.694	8.635.846
2 a 3 años	4.832.159	5.347.497
3 a 4 años	3.704.245	2.479.755
Mayor a 4 años	<u>9.527.612</u>	<u>10.084.162</u>
	<u>\$ 97.786.685</u>	<u>\$ 76.669.728</u>
Cartera Salud empresas	97.182.316	76.164.756
Cartera Salud particulares	604.369	504.972

La siguiente tabla detalla el perfil de riesgo de las cuentas por cobrar comerciales según la matriz de provisiones por pérdida esperada de la Compañía:

31 de diciembre de 2023	Corriente y 0 – 1 año	1 a 2 años	2 a 3 años	3 a 4 años	Mayor a 4	Total
Tasa de pérdida esperada de crédito (1)	29%	79%	84%	99%	100%	
Valor en libros bruto	75.491.975	4.230.694	4.832.159	3.704.245	9.527.612	97.786.685
Pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito	22.194.528	3.357.373	4.077.069	3.663.598	9.527.612	42.820.180
31 de diciembre de 2022	Corriente y 0 – 1 año	1 a 2 años	2 a 3 años	3 a 4 años	Mayor a 4	Total
Tasa de pérdida esperada de crédito (1)	14%	15%	41%	95%	100%	
Valor en libros bruto	50.122.468	8.635.846	5.347.497	2.479.755	10.084.162	76.669.728
Pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito	7.081.187	1.293.369	2.168.092	2.344.234	10.084.162	22.971.044

(2) Movimiento en la provisión para cuentas de cobro dudoso:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	\$ 22.971.044	\$ 28.783.645
Pérdidas por deterioro reconocidas sobre las cuentas por cobrar	27.897.000	12.360.000
Castigo de importes considerados como incobrables durante el año	<u>(8.047.864)</u>	<u>(18.172.601)</u>
Saldo al final de año	<u>\$ 42.820.180</u>	<u>\$ 22.971.044</u>

Para el análisis de deterioro periódicamente se realiza una revisión general de la cartera considerando rangos por vencimiento, situación del sector salud, lo anterior se realiza con el objetivo de que el deterioro refleje de una manera mas adecuada la probabilidad de pérdida esperada.

El incremento en las pérdidas por deterioro de 2023 corresponde a deterioros adicionales por cartera de entidades que durante el periodo actual han entrado en intervención forzosa administrativa por parte de la Superintendencia de Salud de Colombia debido al seguimiento y evaluación operativa y financiera de dichas EPS.

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Incluye en el año 2023 pólizas de seguro por \$401.176 y pago de \$1.007.404 por impuesto predial correspondiente al año 2024, en el año 2022 \$978.778 del impuesto predial.

8. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

El Hospital Rionegro posee el siguiente bono al 2023:

Entidad emisora	Fecha emision	Fecha vencimiento	fecha de Compra	Tasa	valor de compra	valor nominal
BANCOLOMBIA S.A	25/02/2022	25/02/2024	25/10/2023	IBR+2,35	1.001.931	1.000.000

9. INVENTARIOS, NETO

Medicamentos	\$	1.807.018	\$	1.521.351
Materiales medico quirúrgicos		2.370.440		2.051.882
Materiales reactivos y laboratorio		46.429		29.204
Materiales, repuestos y accesorios		116.711		142.854
Deterioro de inventario (1)		<u>(270.925)</u>		<u>(145.750)</u>
	\$	<u>4.069.673</u>	\$	<u>3.599.541</u>

El costo de los inventarios reconocido en resultados durante el periodo fue de \$54.953.255 (31 de diciembre de 2022: \$43.124.025).

A diciembre 31 de 2023 y 2022 no se tienen restricciones ni gravámenes sobre el valor de los inventarios.

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

Saldo inicial del año	\$	145.750	\$	159.973
Deterioro del año		180.000		180.000
Bajas de inventario		<u>(54.825)</u>		<u>(194.223)</u>
Saldo final del año	\$	<u>270.925</u>	\$	<u>145.750</u>

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

	2023	2022
Edificaciones	\$ 262.774.018	\$ 210.223.889
Maquinaria y equipo	10.825.100	10.589.720
Muebles y enseres	6.565.955	6.288.191
Equipo de computo y comunicaciones	13.297.500	13.234.501
Equipo médico científico	33.690.174	31.473.594
Depreciación acumulada	<u>(70.799.089)</u>	<u>(65.615.753)</u>
Total	<u>\$ 256.353.658</u>	<u>\$ 206.194.142</u>

10.1 Activos afectados a garantía - La Edificación del Hospital San Vicente de Paúl Rionegro con un importe en libros a 2023 de \$242.073.894 (31 de diciembre de 2022 de \$192.056.611) respaldan sus obligaciones financieras como garantías.

10.2 Propiedad, planta y equipo - En el año 2023 se realizó inversión en equipos médicos por valor superior a los dos mil millones de pesos, permitiendo así renovar la tecnología de la institución con fines de optimizar los servicios médicos.

10.3 Edificaciones- En el año 2023, se creó la construcción en curso del quirófano ubicado en el sótano 1, la cual fue puesta en marcha este mismo año; esta construcción se termino y se activo en el año 2023.

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							
Saldo al 1 de enero de 2022	209.842.928	5.148.722	6.020.387	13.129.895	29.524.385	5.260.933	268.927.250
Adquisiciones	380.961	192.362	268.988	108.510	2.059.995	-	3.010.816
Traslados	-	5.260.933	-	-	-	(5.260.933)	-
Bajas por retiro de activos	-	(12.297)	(1.184)	(3.904)	(110.786)	-	(128.171)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	210.223.889	10.589.720	6.288.191	13.234.501	31.473.594	-	271.809.895
Adquisiciones	73.096	235.380	280.562	90.781	2.216.580	-	2.896.399
Revaluación	52.477.033	-	-	-	-	-	52.477.033
Bajas por retiro de activos	-	-	(2.798)	(27.782)	-	-	(30.580)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	262.774.018	10.825.100	6.565.955	13.297.500	33.690.174	-	327.152.747
Depreciación acumulada							
Saldo al 1 de enero de 2022	(15.643.641)	(3.622.482)	(5.262.900)	(12.479.899)	(18.207.531)	(5.258.989)	(60.475.442)
Gasto por depreciación	(2.523.636)	(350.009)	(347.496)	(215.218)	(1.764.608)	-	(5.200.966)
Traslado depreciación	-	(5.258.989)	-	-	-	5.258.989	-
Retiro de Depreciación por bajas	-	4.378	1.104	3.904	51.269	-	60.655
Saldo al 31 de diciembre de 2022	(18.167.277)	(9.227.102)	(5.609.292)	(12.691.212)	(19.920.870)	-	(65.615.753)
Gasto de depreciación	(2.532.846)	(284.807)	(252.927)	(230.268)	(1.908.873)	-	(5.209.721)
Retiro de Depreciación por bajas	-	-	2.776	23.609	-	-	26.385
Saldo al 31 de diciembre de 2023	(20.700.123)	(9.511.909)	(5.859.443)	(12.897.871)	(21.829.743)	-	(70.799.089)
Costo neto							
Saldo al 31 de diciembre de 2022	192.056.612	1.362.618	678.899	543.289	11.552.724	-	206.194.142
Saldo al 31 de diciembre de 2023	242.073.895	1.313.191	706.512	399.629	11.860.431	-	256.353.658

11. ACTIVOS INTANGIBLES

	2023	2022
Pólizas	\$ -	\$ 3.803.040
Licencias	1.087.556	1.009.499
Sistemas de información	<u>5.337.076</u>	<u>5.024.781</u>
Subtotal	6.424.632	9.837.320
Amortización acumulada	<u>(6.099.515)</u>	<u>(9.456.242)</u>
Total	<u>\$ 325.117</u>	<u>\$ 381.078</u>

El movimiento de intangibles es:

Costo o valuación	Sistemas de información	Licencias	Pólizas	Total
Saldo al 1 de enero de 2022	5.024.781	927.018	2.981.241	8.933.040
Adiciones de otras adquisiciones	-	82.481	821.799	904.280
Saldo al 31 de diciembre de 2022	5.024.781	1.009.499	3.803.040	9.837.320
Adiciones de otras adquisiciones	312.295	78.057	-	390.352
Traslados	-	-	(3.803.040)	(3.803.040)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	5.337.076	1.087.556	-	6.424.632
Amortización acumulada				
Saldo al 1 de enero de 2022	(4.827.035)	(883.945)	(2.763.560)	(8.474.540)
Gasto de Amortización	(197.746)	(63.694)	(720.262)	(981.702)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	(5.024.781)	(947.639)	(3.483.822)	(9.456.242)
Gasto de Amortización	(45.720)	(81.375)	-	(127.095)
Trastados	-	-	3.438.822	3.438.822
Saldo al 31 de diciembre de 2023	(5.070.501)	(1.029.014)	-	(6.099.515)
Costo neto				
Saldo al 31 de diciembre de 2022	-	61.860	319.218	381.078
Saldo al 31 de diciembre de 2023	266.575	58.542	-	325.117

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

12. PRÉSTAMOS

	tasa interés promedio 2023	2023	tasa interés promedi o 2022	2022
Préstamos bancarios:				
BOGOTA	DTF+4	44.091.168	DTF+4	50.333.993
BANCOLOMBIA	DTF+4 DTF+8	17.615.124	DTF+4 DTF+8	21.389.370
		<u>61.706.292</u>		<u>71.723.363</u>
Porción Corriente		6.339.785		7.722.437
Porción No Corriente		55.366.507		64.000.926

En el año 2018 se realizó un "acuerdo de modificación" por parte de Fundación Hospitalaria San Vicente de Paúl y Fundación Hospital San Vicente de Paúl - Rionegro con Bancolombia y Banco de Bogotá, con el fin de mejorar el perfil de la Deuda Bancaria tanto de crédito como de leasing por \$229.125.264.

Del total del acuerdo a Fundación Hospital San Vicente de Paúl – Rionegro le correspondía la suma de \$103.670.942.

Con la venta de algunos activos se realizaron abonos al tramo uno de la deuda e intereses del "acuerdo de modificación"

Durante 2023 y 2022 se ha dado cumplimiento a los covenants de la deuda, estos contemplan:

Covenants financieros: Serán medidos y reportados trimestralmente con base a los estados financieros de los deudores, acumulados durante los 12 meses inmediatamente anteriores a la medición.

Covenants de mantenimiento: Relación flujo de caja libre (FCL)+ Fondo de reserva (FR)/ servicio de la deuda

>= 1,0x durante el periodo de gracia y (36 meses)

>= 1,1x una vez vencido el periodo de gracia y durante el plazo restante del acuerdo

Covenants de incurrencia:

Endeudamiento/FCL =< 3,5x

Ebitda/Gasto financiero > = 2,5x

En virtud de las complejas consecuencias por la Pandemia Covid -19, en abril del 2020 se solicitaron cambios en las condiciones financieras del acuerdo entre Fundación Hospitalaria San Vicente de Paúl y Fundación Hospital San Vicente de Paúl - Rionegro con Bancolombia, Banco de

Bogotá, Banco de Occidente, Davivienda y Colpatria, aprobándose un OTROSI No.2 donde se acuerda:

Un "Tramo Único" donde se incluye el saldo de capital pendiente del Tramo 1 y la inclusión del Tramo 2. El plazo de pago de capital de éste "Tramo Único" será de 120 meses contados a partir de la fecha de inicio de vigencia.

El periodo de gracia de capital se extendió hasta el 31 diciembre de 2021 y se ajustó la tasa de interés remuneratorio. Se acordó un periodo de gracia de intereses remuneratorios de 24 meses, desde 01 enero de 2020 a 31 diciembre de 2021.

En el año 2022 se comenzó amortizar las obligaciones según lo establecido en el acuerdo de reperfilamiento y en los acuerdos del OTROSI No.2

Los siguientes son los vencimientos anuales de las obligaciones:

2024	6.339.785
2025	8.977.851
2026 y siguientes	<u>46.338.656</u>
	<u>61.656.292</u>

13. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2023	2022
Proveedores (1)	\$ 17.794.762	\$ 14.377.321
Costos y gastos por pagar (1)	16.348.336	15.183.721
Compañías vinculadas	49.386.333	50.346.287
Otras cuentas por pagar	2.043.970	6.408.298
Retenciones y aportes de nómina	2.046.198	1.689.085
Compras bienes y servicios	<u>150.184</u>	<u>235.625</u>
	87.769.783	88.240.336
Anticipos	<u>(38.152)</u>	<u>(1.778.912)</u>
Total	<u>\$ 87.731.631</u>	<u>\$ 86.461.424</u>
Porción corriente	<u>\$ 85.700.361</u>	<u>\$ 84.430.154</u>
Porción no corriente	<u>\$ 2.031.270</u>	<u>\$ 2.031.270</u>

(1) Durante el periodo se incremento la prestación de los servicios de salud y como consecuencia se registro aumento en los proveedores y costos y gastos por pagar

14. IMPUESTOS POR PAGAR

Impuesto sobre las ventas	\$	23.842	\$	30.945
Renta y complementarios (Nota 16)		30.152		35.726
Industria y Comercio		377.813		250.704
Retención en la fuente		<u>636.141</u>		<u>515.239</u>
Total	\$	<u>1.067.948</u>	\$	<u>832.614</u>
Anticipos Industria y comercio		(29.754)		-
Total	\$	<u>1.038.197</u>	\$	<u>832.614</u>

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

	2023	2022
Cesantías consolidadas	\$ 3.308.324	\$ 2.520.162
Salarios	2.019.004	1.819.558
Vacaciones consolidadas	2.653.015	1.963.222
Intereses sobre cesantías	<u>377.597</u>	<u>287.604</u>
Total	\$ <u>8.357.940</u>	\$ <u>6.590.546</u>

16. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Litigios civiles	\$	420.000	\$	180.000
Litigios laborales		<u>1.032.000</u>		<u>150.000</u>
Total	\$	<u>1.452.000</u>	\$	<u>330.000</u>

La Fundación presenta demandas en contra en el 2023 de carácter civil por \$420.000 (2022: \$180.000) el cual se tiene para cubrir eventuales demandas y de carácter laboral 2023 por \$1.032.000 (2022: \$ 150.000), que según el área jurídica se clasifican como probables.

El detalle de los litigios civiles se detalla a continuación:

2023			
Personas naturales o jurídica	Pretensión	Valor	Valor presente de la obligación
Persona natural	Periodo probatorio, en caso de condena, el total de las pretensiones puede ascender a 8000 SMMLV mas \$ 720.000.000, pero la pretensión objetiva es:	11.120.000	250.000
Persona natural	Posibles sentencias condenatoria por mayor valor	-	170.000
Total demandas civiles 2023			\$ 420.000

2022			
Personas naturales o jurídica	Pretensión	Valor	Valor presente de la obligación
Persona natural	Periodo probatorio, en caso de condena, el total de las pretensiones puede ascender a 1100 SMMLV mas \$ 720.000.000, pero la pretensión objetiva es:	1.996.000	180.000
Total demandas civiles 2022			\$ 180.000

17. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Corresponde principalmente a egresos que según la norma tributaria no son deducibles; por ajustes contables, impuestos asumidos, intereses de mora y pagos sin soportes que puedan ser cuestionados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Por todo lo anterior, se generó un estimado impuesto de renta de \$35.726.

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes La Fundación Hospital San Vicente de Paúl-Rionegro permanece y es contribuyente del régimen especial del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme al artículo 19 del Estatuto Tributario (E.T.) y el Decreto 2150 de diciembre 20 de 2017.

Las normas fiscales aplicables estipulan que las fundaciones estarán exentas del impuesto sobre la renta y complementarios, siempre y cuando sus excedentes se destinen y ejecuten dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos por la Asamblea General o máximo órgano directivo que haga sus veces, a una o varias de las actividades del objeto social, siempre y cuando las mismas sean de interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad, en los términos previstos en los Parágrafos 1 y 2 del artículo 359 del Estatuto Tributario.

La destinación total del beneficio neto se deberá aprobar previamente a la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios del respectivo período gravable. La destinación del excedente fiscal, en todo o en parte, en forma diferente a lo expresado en el

párrafo anterior, hará gravable la totalidad del beneficio neto o excedente fiscal determinado, sin que sea posible afectarlo con egreso, ni con descuento alguno. Los egresos improcedentes se restan del beneficio neto o excedente y están sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%), de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36. del Decreto 1625 de 2016 (Decreto Único Tributario).

Registro web

Para permanecer en el régimen tributario especial, es necesario registrarse y actualizar la información de la entidad en un aplicativo web de la DIAN (artículo 364-5 del Estatuto Tributario). El decreto fijó el procedimiento para el registro y la información requerida, la cual deberán presentar a más tardar el 30 de junio de 2023.

Memoria económica

Las entidades sin ánimo de lucro que hubiesen obtenido ingresos superiores a 160.000 UVT están en la obligación de enviar a la DIAN una memoria económica sobre su gestión incluyendo una manifestación que acompañe la declaración de renta, en la que el representante legal y el revisor fiscal certifiquen que se han cumplido todos los requisitos establecidos en la ley para pertenecer al régimen. El Decreto 2277 de diciembre 2022 artículo 24 establece que el plazo para enviar esta información, será el 30 de junio de 2023.

La conciliación del excedente fiscal para los periodo 2023- 2022 se detalla a continuación:

	2023	2022
Excedente contable	13.192.747	3.158.198
Diferencia en ingresos		
Mayor (menor) valor por diferencia en cambio realizada	16.682	(90.342)
Ingresos fiscales por donaciones (patrimonio)	19.589	67.060
Diferencia en gastos		
Honorarios sin seguridad social	24.434	6.553
Facturas con nit errado	-	22.666
Gastos sin soporte	64.658	42.202
Intereses de mora	1.596	32.138
Impuestos asumidos, multas e indemnizaciones	54.863	70.967
Provisión de inventarios	180.000	180.000
Pérdidas por mediciones a valor razonable	-	575
Gasto por provisiones de industria y comercio	141.912	193.033
Pérdida por baja de activos	4.194	67.515
Gastos por provisiones demandas	1.122.000	12.727
Gasto provisión impto de renta	30.152	35.726
GMF	-	185.779
Menor valor por diferencia en cambio	77.547	-
Gastos no deducibles UT	1.014	56.335
Menor valor entre la provisión contable y fiscal de cartera	11.640.152	2.943.200
Mayor valor entre depreciación contable y fiscal	<u>(1.776.696)</u>	<u>(2.259.072)</u>
Excedente fiscal	24.794.844	4.725.260

La determinación del impuesto de renta es:

Conceptos	2023	2022
Multas	13.536	50.562
Intereses de mora	1.631	32.138
Retenciones asumidas	34.620	24.508
Gastos sin soporte	65.452	42.202
Perdida por baja en activos	4.194	-
Indemnizaciones	6.893	-
Facturas con nit errado	-	22.666
Honorarios sin seguridad social	24.434	6.553
Total	150.760	178.629
Tarifa	20%	20%
Impuesto de renta	30.152	35.726

18. PATRIMONIO

Capital social – Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el capital autorizado asciende a \$10.000.

Superávit de capital –

	2023	2022
Saldo inicial	\$ 299.363.104	\$ 299.296.043
Donación	<u>19.589</u>	<u>67.061</u>
Saldo final	<u>\$ 299.382.693</u>	<u>\$ 299.363.104</u>

Otro resultado integral -

Saldo inicial al 1 de enero	\$ 54.044.747	\$ 54.044.747
Ganancia revaluación de inmuebles	<u>52.477.037</u>	<u>-</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>\$ 106.521.784</u>	<u>\$ 54.044.747</u>

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

19.1 Ingresos por prestación de servicios

	2023	2022
Empresas Promotoras de Salud Subsidiado	\$ 51.844.397	\$ 37.138.394
Entidades Promotoras de Salud	137.103.303	103.356.516
Compañías aseguradoras	12.360.733	9.798.516
Instituciones Prestadoras de Salud	1.897.147	1.367.485
Pacientes sin egresar	4.592.010	2.126.882
Dirección Seccional de Salud de Antioquia	486.683	368.155
Otras entidades	35.232.930	30.236.214
Fondo de solidaridad y garantía	2.250.355	307.928
Particulares	2.774.749	3.183.506
Empresas de Medicina Prepagada	33.928.381	24.271.889
Administradora de Riesgos Profesionales	<u>3.496.650</u>	<u>3.078.610</u>
Total	<u>\$ 285.967.338</u>	<u>\$ 215.234.095</u>

En el año 2023 hubo un incremento en los ingresos principalmente por mayor utilización de los quirófanos, aumentaron las estancias en hospitalización, más atenciones en apoyos terapéuticos y ayudas diagnósticas y el incremento de tarifas también ayudó a que los ingresos fueran mayores en este año

19.2 Otros ingresos

Bonificaciones e incentivos (1)	\$ 3.062.236	\$ 2.532.879
Donaciones	60.660	641.516
Arrendamientos (2)	600.391	273.792
Servicios	75.955	91.331
Reintegros (3)	239.855	1.577.349
Otros (4)	<u>814.124</u>	<u>540.107</u>
Total	<u>\$ 4.853.221</u>	<u>\$ 5.656.974</u>

(1) El incremento en las bonificaciones se presenta principalmente en los proveedores Merck Sharp & Dohme que pasó de \$227.850 a \$512.570, Medtronic Colombia que pasó de \$1.203.544 a \$1.270.922, Suplemedicos S.A.S. que pasó de \$33.594 a \$101.546 y productos Roche S.A. que pasó de \$81.546 a \$142.514, En el 2023 fue mayor el volumen de compras por lo cual según los acuerdos comerciales por volumen de compras se genera bonificaciones por parte de los proveedores

(2) El aumento en el 2023 es principalmente con el cliente Clinica Especialistas Oftamológicas, en el año 2022 se tenía contratado un valor fijo mensual, en diciembre de 2022 se cambia el contrato siendo el valor de canon por cada hora de uso del consultorio y del quirófano, lo cual elevó significativamente la facturación de ese contrato. En el año 2022, fue de \$90.630 incrementando en el año 2023 a \$369.100.

- (3) Este concepto esta compuesto en el 2023 por recuperaciones de cartera de \$203.730, gastos de personal \$36.125, y en el 2022 recuperaciones de cartera de \$147.553, gastos de personal \$31.790 y otros gastos \$1.398.006 en este ultimo rubro de reintegros se reversó el valor de la opción de compra de leasing de periodos anteriores
- (4) En el 2023 corresponde a reconocimientos por incapacidades laborales por \$805.313, y otros ingresos \$8.811, para el 2022 incapacidades laborales por \$498.193, y otros ingresos \$41.914

20. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

	2023	2022
Costos de personal	\$ 71.490.615	\$ 59.164.230
Costos de suministros (1)	54.953.255	43.124.025
Servicios	21.775.636	19.057.665
Honorarios	16.509.819	13.752.497
Mantenimiento	10.109.371	7.280.600
Depreciaciones	3.775.681	4.009.635
Impuestos	756.595	896.564
Amortización	659.375	666.810
Otros (2)	<u>31.216.363</u>	<u>26.714.150</u>
Total	<u>\$ 211.246.710</u>	<u>\$ 174.666.176</u>

- (1) Se presenta un incremento en los costos de suministros principalmente por el incremento en los ingresos en sus diversas líneas funcionales y los costos derivados por el aumento de precios de acuerdo con el índice de precios de la canasta de salud.
- (2) En el 2023 corresponde principalmente a los costos reconocidos por su participación en la Union Temporal Sanvicente CES por \$29.083.080 (2022 - 25.016.940).

21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Gastos de personal	\$ 15.729.562	\$ 12.379.069
Provisiones (1)	28.077.000	12.540.000
Mantenimiento	2.195.377	1.963.307
Depreciación	1.392.009	1.175.419
Servicios	2.771.489	2.640.370
Honorarios	948.189	711.166
Otros (2)	<u>2.591.855</u>	<u>2.251.835</u>
Total	<u>\$ 53.705.482</u>	<u>\$ 33.661.166</u>

- (1) En el año 2023 se realiza mayor provisión de cartera para cubrir el incremento de las entidades intervenidas por la Superintendencia de Salud y las que se encuentran en proceso de liquidación.

(2) En el 2023, corresponde principalmente a impuesto por \$ 701.531, arrendamientos \$336.557, afiliaciones \$ 16.952, seguros \$84.830, gastos legales \$330, gastos de viaje de \$ 33.323, amortizaciones por \$ 345.139, propaganda y publicidad \$489.529 y gastos menores \$ 584.664.

En el 2022, corresponde principalmente a impuesto por \$ 682.093, arrendamientos \$379.686, afiliaciones \$ 14.339, seguros \$63.542, gastos legales \$1.575, gastos de viaje de \$ 21.258, amortizaciones por \$310.223, propaganda y publicidad \$ 326.488 y gastos menores \$452.631

22. GASTOS DE VENTA

	2023	2022
Gastos generales (1)	\$ 405.953	\$ 413.330
Gastos de personal	<u>561.594</u>	<u>364.754</u>
Total	<u>\$ 967.547</u>	<u>\$ 778.084</u>

(1) En el 2023 corresponde principalmente a impuestos por \$ 64.556, servicios por \$ 196.845, mantenimiento por \$ 50.288, depreciaciones \$ 42.031, amortizaciones \$583, seguros \$35.240, y otros \$16.410.

(2) En el 2022 corresponde principalmente a impuestos por \$28.520, servicios por \$253.430, mantenimiento por \$50.780, depreciaciones \$15.914, amortizaciones \$4.669, seguros \$231, honorarios \$16.679 y otros \$43.107.

23. OTROS GASTOS

Desvalorización inversiones	\$ -	\$ 575
Pérdida en venta y retiro de activos	4.194	67.515
Impuestos asumidos	34.620	24.508
Eventos	28.188	22.628
Contingencias	1.122.000	12.727
Otros	<u>64.058</u>	<u>64.295</u>
Total	<u>\$ 1.253.060</u>	<u>\$ 192.248</u>

24. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Ingresos financieros		
Intereses (1)	<u>\$ 1.325.280</u>	<u>\$ 645.882</u>
Gastos financieros		
Intereses (1)	11.116.721	8.273.991
Gastos bancarios	<u>555.873</u>	<u>494.560</u>
Total	<u>\$ 11.672.594</u>	<u>\$ 8.768.551</u>

(1) El aumento en los intereses tanto en ingresos como gasto se debe al alza de la tasa del interés por parte del Banco de la Republica durante el año 2023

25. DIFERENCIA EN CAMBIO NETA

	2023	2022
Ingreso por diferencia en cambio	\$ (10.709)	\$ 212.998
Gasto por diferencia en cambio	<u>(66.838)</u>	<u>(489.803)</u>
Diferencia en cambio	<u>\$ (77.547)</u>	<u>\$ (276.805)</u>

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

Divisa	Tasa de cambio de cierre a diciembre 31		Tasa de cambio promedio	
	2023	2022	2023	2022
Dólar de Estados Unidos	<u>\$ 3.822.05</u>	<u>\$ 4.810,20</u>	<u>\$ 4.325.05</u>	<u>\$ 4.255,44</u>

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.

Riesgo de crédito - Hace referencia a la posibilidad de que el Hospital incurra en pérdidas, debido al incumplimiento de las obligaciones de pago por parte de un cliente o 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 y cambios en la capacidad de pago de los clientes, 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 con anticipo; por su parte para los pacientes que ingresan a través del servicio de Urgencias, las políticas de gestión de Riesgo de Crédito no es posible aplicarlas

Para el análisis de deterioro se revisaron y evaluaron los activos financieros existentes de la entidad, los valores adeudados por los clientes por deterioro utilizando información razonable y

confiable disponible sin costo o esfuerzo de acuerdo con los requisitos de la NIIF 9 para determinar el riesgo de crédito de las partidas respectivas en la fecha en que se reconocieron inicialmente

- a. El total deudores a diciembre de 2023 asciende a \$70.775.323 de los cuales (antes de descontar la provisión) \$97.182.316 corresponden a la cartera por cobrar a las entidades clientes, representando el principal riesgo de crédito al que se encuentra expuesta el Hospital. Dentro de este subtotal sobresale la ponderación representada por las Entidades Promotoras de Salud con el 89% en el total de la cartera (13% del régimen subsidiado y 87% del contributivo); mientras que para diciembre de 2022 la cartera comercial alcanzó los \$63.360.136 y la sub clasificación de Entidades Promotoras de Salud a su vez tuvo una ponderación del 87%, sobre el total de la cartera y la participación entre régimen subsidiado y contributivo fue del 36% y 64% respectivamente.

El porcentaje restante entre las demás sub clasificaciones de la cuenta deudores se encuentra bastante atomizado con participaciones inferiores a 7% con respecto al total de la cartera, lo que favorece la mitigación del riesgo de crédito.

- b. Instrumentos financieros y depósitos bancarios: 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, además de un seguimiento y monitoreo continuo de las inversiones.

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 lleva a cabo mediante un análisis cualitativo y cuantitativo basado en los informes y datos proporcionados por la Superintendencia Financiera, que establece las entidades elegibles para actuar como contrapartes del Hospital.

Máxima exposición al riesgo de crédito diciembre 2023

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 13.048.747
Deudores	<u>70.775.323</u>
Total exposición	<u>\$ 83.824.070</u>

Riesgo de liquidez - Indica la posibilidad que tiene el Hospital 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 busca mantener una cantidad adecuada de instrumentos financieros líquidos como otros con vencimientos a corto plazo. Esto garantiza la capacidad de cumplir oportunamente con las obligaciones financieras en caso de dificultades en el recaudo, especialmente. Esta estrategia se respalda en la elaboración y revisión periódica de proyecciones de flujo de efectivo y presupuestos.

Al 31 de diciembre de 2023 el detalle de las obligaciones financieras agrupadas por vencimiento es el siguiente:

Tipo	Tipo	1 año	2 años	3 años	4 años	5 años
Obligaciones	Capital	6.339.785	8.977.851	8.453.047	24.889.528	13.046.081
	Intereses	6.678.215	7.863.152	4.024.821	2.774.296	295.154

Para el cálculo de los intereses, se realizaron proyecciones utilizando diferentes valores para la DTF, en línea con las expectativas actuales del mercado respecto a esta variable. 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 liquidez respecto al año anterior:

Índice	2023	2022
Prueba ácida	0,82	0,68
Razón corriente	0,86	0,71
Capital de trabajo (1)	\$ (14.296.000)	\$ (28.769.000)
Nivel de endeudamiento	46%	58%

(1) Tiene incidencia la cuenta corriente entre compañías, la cual se espera sea saldada en el corto plazo

Riesgos de Mercado - La pérdida potencial que puede ocurrir debido a cambios desfavorables en los precios de mercado de los instrumentos financieros en los que el Hospital tiene inversiones, llevando a la disminución del valor de su portafolio.

El Hospital gestiona y supervisa esta exposición mediante la aplicación de políticas de gestión de riesgos, que incluyen el monitoreo de las condiciones macroeconómicas y la evaluación de su impacto en los estados financieros. El objetivo es mitigar el efecto negativo derivado de 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 y que afectan el valor de los instrumentos, contratos y demás operaciones registradas en el balance.

Al 31 de diciembre de 2023, el 100% de la deuda con bancos estaba indexada a la tasa de referencia DTF. Por lo tanto, un aumento hipotético de 300 puntos básicos o una reducción de 400 puntos básicos en la DTF durante todo el año 2024, manteniendo constantes las demás variables, tendrían el siguiente efecto sobre la proyección de intereses de la deuda para el año 2024:

Variación	Efecto
+3%	\$1.240.097
-4%	-\$1.692.816

- b. El riesgo de tipo de cambio se refiere a la exposición a pérdidas ocasionadas por cambios adversos en el valor de las monedas extranjeras en las que están denominados 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 0.61% sobre el total de activos corrientes a diciembre de 2023 (\$529.529); por lo tanto, no hay exposición de la Fundación al riesgo de tipo de cambio.

27. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

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

Entidad / Año	Ventas	Compras	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Corpaúl				
2023	1.184	1.226.179	1.184	104.815
2022	1.484	1.356.337	-	776.825
Hospital Medellín				
2023	2.625.511	4.183.698	4.015.760	54.406.544
2022	695.338	4.440.076	1.390.249	55.736.420
Servicios en Salud				
2023	854.306	5.965.111	-	1.526.207
2022	763.828	5.145.412	13.029	2.293.798

28. EVENTOS SUBSECUENTES

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

29. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

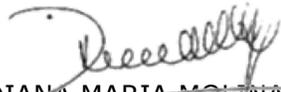
Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Junta Corporativa, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros el 20 de marzo de 2024.

Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Fundación Hospital San Vicente de Paúl Rionegro finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Fundación existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Junta Corporativa, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros el 20 de marzo de 2024.


DIANA MARIA MOLINA MONTOYA
Representante legal


JUAN GUILLERMO GOMEZ JARAMILLO
Contador
TP 41686 -T

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los miembros de la Junta Corporativa de
FUNDACIÓN HOSPITALARIA SAN VICENTE DE PAÚL RIONEGRO

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de FUNDACIÓN HOSPITALARIA SAN VICENTE DE PAÚL RIONEGRO (en adelante “la Fundación”, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2023, 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 - NCIF.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Fundación de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Párrafo de énfasis

Sin modificar mi opinión, llamo la atención sobre la nota 6 a los estados financieros – deudores y otras cuentas por cobrar. Al 31 de diciembre de 2023, la Fundación tenía registradas en cuentas por cobrar con empresas por \$97.182 millones (en 2022 por \$76.165 millones). La Fundación ha establecido provisiones para la protección de dicha cartera por \$42.820 millones (en 2022 por \$22.971 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 de las entidades aseguradoras en 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, dependerá de la evolución posterior de estos hechos.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo en relación con 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 - NCIF, 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; y de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la administración tenga la intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Fundación.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Fundación deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.



Comunico a los encargados de gobierno, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y sus resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 22 de marzo de 2023 exprese una opinión sin salvedades.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, 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, 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 e incluye la constancia por parte de la administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023, la Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, valoré el Programa de Transparencia y Ética Empresarial -PTEE implementado por la Fundación de acuerdo con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Salud.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2023, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Fundación no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea o junta de socios, b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder y c) no existe o no es adecuado el Programa de Transparencia y Ética Empresarial implementado por la Fundación.



Ingrid Paola Gallo Cipagauta

Revisora Fiscal Principal

Tarjeta profesional No. 213621

Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

20 de marzo de 2024.

