Hospital Universitario San Ignacio

Estados financieros

(con el informe del Revisor Fiscal) (Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016)



Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros individuales

A los señores miembros de la Junta Directiva del Hospital Universitario San Ignacio

12 de marzo de 2018

Informe sobre los estados financieros individuales

He auditado los estados financieros individuales del Hospital Universitario San Ignacio (El Hospital), que comprenden el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del 2017, los correspondientes estados de resultado integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración del Hospital es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros individuales libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables de las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos con base en mi auditoría. Efectué mi auditoría de acuerdo con las normas de auditoría de información financiera aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y ejecute la auditoría con el fin obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material.

Teléfono: (031) 483 8100 Movil: 314 382 7056 Calle 77 No. 13-47 Of. 607 Centro de Negocios 77 gerencia@gaitanreyesconsultores.com



en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dicha valoración, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la completa presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Opinión

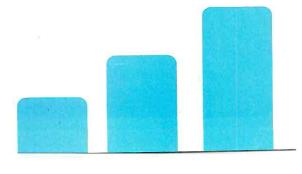
En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del Hospital Universitario San Ignacio al 31 de diciembre de 2017 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Párrafo de énfasis

Sin modificar mi opinión y las apreciaciones incluidas en este dictamen, considero importante precisar que, los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2017 son los primeros que la administración del Hospital Universitario San Ignacio ha preparado aplicando las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y de aplicación a partir del 1 de enero de 2017 para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 IPS según los Decretos 2420 y 2496 de diciembre 2015.

Los estados financieros individuales del ejercicio contable que terminó el 31 de diciembre de 2016, preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia vigentes para ese periodo, incluyendo los saldos de apertura al 1 de enero de 2016, fueron ajustados para adecuarlos a las nuevas normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia. En la Nota 4 a los estados financieros individuales, se explican los efectos de la conversión al nuevo marco técnico normativo en la situación financiera del Hospital al 31 de diciembre de 2016, incluyendo los saldos de apertura al 1 de enero del mismo año, los resultados de sus operaciones, y los flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha.







Otros asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 se presentan exclusivamente para fines de comparación y fueron auditados por otro revisor fiscal de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia y en este informe de fecha 7 de marzo de 2017, expresó una opinión no calificada.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La Administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como revisora fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior en mi concepto:

- a) La contabilidad del Hospital Universitario San Ignacio durante el año 2017 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Hospital Universitario San Ignacio y de los de terceros en su poder; en el trascurso del año informé las principales deficiencias que detecté y las recomendaciones e instrucciones que consideré necesarias para mejorar el control interno y los sistemas de administración de riesgos de la entidad, particularmente en lo relacionado a controles en el área de nómina; realicé seguimiento y constaté que la Administración evaluó y dio respuesta a mis comunicaciones, implementando las recomendaciones e instrucciones que consideró pertinentes, y cuyos controles continuará fortaleciendo en 2018; y no hay asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar mi opinión.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe o gestión preparado por los administradores.





- e) El Hospital dio cumplimiento a la implementación del Sistema de Administración de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo SARLAFT conforme a la instrucción de la Superintendencia Nacional de Salud, durante el año 2017 el oficial de cumplimiento realizó los reportes correspondientes a la UIAF, y la administración realizó seguimiento al funcionamiento del sistema y realizando las mejoras a procedimientos y registros en pro de la mejora continua.
- f) 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 2017 El Hospital no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Brigitte Katherine Méndez Torres

Revisor Fiscal Suplente

Tarjeta Profesional No. 128836-T

Miembro de Gaitán Reyes Consultores Asociados S.A.S.

RFC2018-HUSI-017



HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO

Estado de Situación Financiera Individual

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, enero 1 de 2016

(Cifras expresadas en miles de pesos)

ACTIVOS	NOTAS	2017	2016	ENERO 1 2016 ESFA
	HOTAS	2017	2010	ESIA
ACTIVO CORRIENTE				2 2 727 222
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	3.539.730	12.090.971	2.218.073
Cuentas comerciales por cobrar	7	109.575.427	101.356.661	75.806.278
Otras Cuentas por cobrar	8	4.552.347	3.891.702	2.863.803
Inventarios	9	6.422.959	6.313.794	4.778.841
Intangibles	13	677.115	461.311	145.452
Total activo corriente		124.767.578	124.114.439	85.812.447
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inversiones permanentes	10	121.180	522.841	123.220
Propiedades Planta y equipo	11	51.995.392	49.519.167	43.834.432
Propiedades de inversión	12	15.686.018	12.738.400	12.738.400
Activos Intangibles	13	1.085.121	1.347.841	849.289
Total activo no corriente		68.887.711	64.128.249	57.545.341
TOTAL ACTIVO		193.655.289	188.242.688	143.357.788
PASIVO Y FONDO SOCIAL				
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones financieras	14	21,191,859	19.683.976	14.230.269
Cuentas comerciales por pagar	15	47.718.504	44.058.179	28.710.836
Otras Cuentas comerciales por pagar	16	22.964.817	19.546.091	19.704.086
Impuestos corrientes por pagar	17	1.666.256	1.554.893	1.205.388
Beneficios a empleados	18	12.236.218	11.187.576	9.180.233
Total pasivo corriente		105.777.654	96.030.715	73.030.812
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones Financieras	14	17,602,184	19.268.980	5.769.819
Beneficios a empleados	18	1.123.865	1,212,717	1.243.806
Provisiones y contingencias	19	3.347.821	6.743.439	5.202.170
Otros pasivos no financieros	20	3.459.820	5.928.298	3.481.089
Total pasivo no corriente		25.533.690	33.153.434	15.696.884
Total pasivo		131.311.344	129.184.149	88.727.696
FONDO SOCIAL				
Fondo Social	21	2.612.742	2.612.742	2.612.742
Resultados del ejercicio	~.1	329.779	4.428.447	4.585.083
Resultados de ejercicios anteriores		25.748.660	21.320.213	16.735.130
Aplicación NIIF por primera vez		30.697.137	30.697.137	30.697.137
Otro Resultado Integral		2.955.627	-	30.077.137
Total patrimonio		62.343.945	59.058.539	54.630.092
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL		193.655.289	188.242.688	143.357.788

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos fueron tomados de los libros de contabilidad.

Julio Cesar Castellanos Ramírez

Representante Legal

Diana Milena Sáenz Parra

Contadora T.P. 91721-T Brigitte Katherine Méndez Torre Revisor Fiscal Suplente

T.P. 128836-T

Miembro de Gaitán Reyes Consultores SAS

HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO

Estado de Resultados Integral Individual por función Por los años terminados en 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Cifras expresadas en miles de pesos)

	NOTAS	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES		321.105.381	303.486.621
MENOS DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		(1.818.801)	(1.149.046)
Total Ingresos netos	23	319.286.580	302.337.575
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	24	(282.425.527)	(260.851.804)
Exceso de ingresos sobre costos por prestación de servicios		36.861.053	41.485.771
GASTOS DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA	25	(40.459.887)	(34.868.664)
Excedente operacional		(3.598.834)	6.617.107
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Financieros	26	350.766	204.012
Recuperaciones	27	4.949.844	1.580.978
Donaciones	28	4.327.001	2.102.304
Diversos	29	514.645	264.485
GASTOS NO OPERACIONALES			
Financieros	26	(4.329.236)	(3.798.715)
Gastos Diversos	30	(1.859.881)	(2.541.724)
Excedente neto antes de impuestos		354.305	4.428.447
Impuesto de Renta y complementarios		(24.526)	(*)
EXCEDENTE NETO		329.779	4.428.447
Otro Resultado Integral			
Resultado actuarial en planes de beneficios definidos		(47.974)	
Cambios por revaluación en propiedades, planta y equipo		2.988.746	:::
Resultados de inversiones medidos al valor razonable		14.855	
Resultado Integral del Año		2.955.627	(-
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		3,285,406	4.428.447

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representanto Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estados financieros y que los mismos fueron tomados de los libros de contabilidad.

Julio Cesar Castellanos Ramírez

Representante Legal

Diana Milena Saenz Parra

Contadora T.P. 91721-T Brigitte Katherine Méndez Torres Revisor Fiscal Suplente

T.P. 128836-T

Miembro de Gaitán Reyes Consultores SAS

Por los años terminados en 31 de diciembre de 2016 y 2015 Estado de Cambios en el Fondo Social Individual HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO (Cifras expresadas en miles de pesos)

	Fondo Social	Resultado del ejercicio	Excedentes ejercicios anteriores	Efectos Convergencia NIIF	Otro Resultado Integral	Total Fondo Social
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2016 ESFA	2.612.742	4.585.083	16.735.130	30.697.137	¥	54.630.092
Traslado a resultados de ejercicios anteriores Resultados Integral del ejercicio 2016	· ·	(4.585.083)	4.585.083	100 I	7: 1	4.428.447
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	2.612.742	4.428.447	21.320.213	30.697.137	To a	59.058.539
Traslado a resultados de ejercicios anteriores Resultados del ejercicio 2017 Resultado actuarial en planes de beneficios definidos Cambios por revaluación en propiedades, planta y equipo Resultados de inversiones medidos al valor razonable		(4.428.447)	4.428.447		(47.974) 2.988.746 14.855	329.779 (47.974) 2.988.746 14.855
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	2.612.742	329.779	25.748.660	30.697.137	2.955.627	62.343.945

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Regresentante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos

fueron tornados de los libros de contabilidad.

Julio Cesar Castellanos Ramirez

Representante Legal

Contadora T.P.91721 - T

Miembro de Gaitán Reyes Consultores SAS Revisor Fiscal Suplente T.P. 128836-T

HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO Estados de Flujos de Efectivo Individual Por los años terminados en 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Cifras expresadas en miles de pesos)

	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES		
Conciliación de los excedentes:		
Exceso (déficit) de ingresos sobre egresos	3.285.406	4.428.447
cambios valor de mercado en propiedades de inversión	(2.947.618)	-
Depreciación	9.341.778	8.741.803
Deterioro Propiedad planta y equipo	234.520	•
Pérdida en retiro de bienes	631.494	797.419
Deterioro Cuentas comerciales por cobrar y otras	7.995.807	4.121.132
Deterioro inventarios	(21.515)	(49.030)
Deterioro inversiones en entidades	416.556	1.400.827
Amortización Intangibles	977.640	631.082
Provisión de Renta	24.526	-
	(3.395.618)	1.541.269
Provisión/Reversión de contingencias jurídicas	(3.395.616)	1.541.269
disminución (aumento)Cambios en los activos y pasivos de operación:		
Deudores	(16.875.218)	(30.699.414)
Inventarios	(87.650)	(1.485.923)
Inversiones	(14.895)	(1.800.448)
Proveedores	3.660.325	15.347.343
Cuentas por pagar	3.418.726	(157.995)
Impuestos, gravámenes y tasas	86.837	349.505
Obligaciones laborales	959.790	1,976,254
Otros pasivos no financieros	(2.468.478)	2.447.209
Provisiones y contingencias		•
Efectivo provisto por actividades de operación	5.222.413	7.589.480
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES		
DE INVERSION:	40.004.0479	//F 000 0FT
Disminución (Aumento) en propiedades y equipo	(12.684.017)	(15.223.957)
Disminución (Aumento) en activos intangibles	(930.724)	(1.445.493)
Efectivo usado en actividades de inversión	(13.614.741)	(16.669.450)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES		
DE FINANCIACION:		
Aumento (Disminución) en obligaciones financieras	(158.913)	18.952.868
Efectivo usado en actividades de financiación	(158.913)	18.952.868
AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(8.551.241)	9.872.898
	(-11)	2.2.2.000
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
AL INICIO DEL AÑO	12.090.971	2.218.073
The state of the s	12.000.071	2.213.073
AL FINAL DEL AÑO	3.539.730	12.090.971
- 100 C		

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos fueron tomados de los libros de contabilidad.

Julio Cesar Castellanos Ramirez

Representante Legal

Diana Milena Sáenz Parra Contadora

T.P. 91721-T

Revisor Fiscal Suplente T.P. 12 T.P. 128836-T

Brigitte Katherine Méndez Torres

Miembro de Gaitán Reyes Consultores SAS

HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. ENTIDAD

Hospital Universitario San Ignacio, es una entidad sin ánimo de lucro de carácter religioso, regida por el derecho eclesiástico cuya función pastoral está a cargo de la Compañía de Jesús. Creada canónicamente el 1 de abril de 1942 mediante Decreto del Arzobispado de Bogotá y su vigilancia está a cargo de la Superintendencia Nacional de Salud.

De acuerdo con la Reforma Estatutaria aprobada por la Resolución No. 091 de enero de 2001 emanada del Ministerio de Salud cambió su razón social de Hospital Universitario San Ignacio. El término de la sociedad es indefinido.

El Hospital Universitario San Ignacio tiene por objeto social prestar un servicio a la sociedad inspirado en los principios de fraternidad cristiana proporcionando en la medida de sus recursos y posibilidades atención integral en salud y sirviendo de campo de estudio práctica e investigación a las facultades del área de la salud especialmente a la Pontificia Universidad Javeriana.

El domicilio principal es en la ciudad de Bogotá en la dirección Cra. 7 No. 40 62, las sedes se encuentran ubicadas en la ciudad de Bogotá y son:

Punto de toma de muestras Teusaquillo _ Cra.7 No. 40B 17 Sótano 1.

Punto de toma de muestras Santa bárbara_ Cra 45 No. 123 -24 sótano

Laboratorio Clínico errores innatos del metabolismo _ Cra. 7 No. 43 82 edificio 53 Lab. 303 A

Intellectus Centro de Memoria y Cognición _ Calle 93 No. 19B 94

Consultores de psicología HUSI _ Calle 40 A No.13 -09 piso 22 y piso 17 oficina 1702

Centro de atención integral en cuidados paliativos _ Diagonal 40 A No. 14 - 92

Sedes administrativas ubicadas en la Cra 13 A No. 41 01 y Cra 13 A No. 41 36

El número de empleados aproximado al cierre del año 2017 fue de 2502 y del año 2016 de 2.391.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

a. Bases para la preparación de los estados financieros individuales

Los estados financieros del Hospital Universitario San Ignacio, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), las cuales se basan en el marco técnico normativo emitido por el ministerio de hacienda y crédito público y de comercio industria y turismo, debido a que en Colombia no son aplicables las NIIF plenas, dando cumplimiento a lo establecido en la Ley 1314 de 2009. Las Normas Internacionales de Información Financiera, sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusiones y las guías de aplicación utilizadas.

son las emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2013 incluidas como anexo al Decreto 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015, emitido por el Gobierno Nacional; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y controladas por la Superintendencia Nacional de salud que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

El Hospital Universitario San Ignacio para su proceso de adopción a las NIIF cumple los requisitos para ser clasificadas como Grupo 2.

Según el cronograma de aplicación, el año 2016 fue un período de preparación para definir los planes de implementación y fue el período de transición para llevar a cabo en el 2017 la adopción plena del nuevo marco normativo, que requiere la preparación de un estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2016 bajo la nueva normatividad, de modo que durante todo el año 2016 se lleve a cabo la transición, con la aplicación simultánea de la actual y la nueva normatividad contable.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, el Hospital Universitario San Ignacio preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA colombianos). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

b. Cambios normativos

Los Decretos 2420 del 13 de diciembre de 2015 y 2496 del 24 de diciembre de 2015 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera nuevas normas, modificaciones o enmiendas emitidas o efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes versión 2015 que permitían la aplicación a partir del 01 de enero 2017, aunque su aplicación podía efectuarse de manera anticipada.

El principal cambio en la NIIF para pymes versión 2015 y que aplica en el Hospital, se tienen en la sección 17 Propiedades, planta y equipo, el cual permite a las Pymes la opción de usar el modelo de revaluación como medición posterior, el Hospital acogió esta opción para medir los inmuebles de su propiedad y en el año 2017 realizó avalúo técnico para efectuar la medición posterior de sus inmuebles y reconocer el superávit por revaluación.

c. Materialidad

De acuerdo a lo definido en el marco conceptual para la información financiera y la NIC1 Presentación de estados financieros, "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 sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante".

d. Moneda Funcional

Moneda funcional y de presentación

El Hospital Universitario San Ignacio debido a las actividades desarrolladas y al comportamiento de estas, de acuerdo con la aplicación de la Sección 30 ha definido como moneda funcional, el peso colombiano, que es la moneda del entorno económico principal en el cual opera. La administración del Hospital Universitario San Ignacio considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros que se acompañan son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional y moneda de presentación.

Transacciones en moneda extranjera

Al preparar los estados financieros, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional, son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional usando las tasas de cambio vigentes a esa fecha. Las partidas no monetarias extranjera son convertidos a tipo de cambio histórico. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión son incluidas en el estado de resultados.

e. Período contable

El Hospital Universitario San Ignacio tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

f. Uso de Estimaciones

De acuerdo con las NIIF en la sección 21 para PYMES, el Hospital tiene registradas provisiones como consecuencia de sucesos pasados sobre los cuales se han generado ciertas obligaciones y en donde va tener comprometido sus recursos los cuales han sido cuantificados fiablemente. Los resultados reales pueden llegar a diferir de dichos estimados.

g. Principio de causación

Los estados financieros deberán prepararse aplicando el criterio de causación. Según este criterio, los efectos de las transacciones y otros hechos económicos se deben registrar cuando éstos se producen, y no en función de los cobros y pagos asociados. Este principio no es aplicable para el estado de flujos de efectivo, pues en este caso deberá ser aplicado el principio de caja, es decir, en función de la corriente de cobros y pagos.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los períodos presentados desde el 01 de enero 2017 en cumplimiento de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera — NIIF para Pymes, a menos que se indique lo contrario:

a. presentación de los estados financieros

Los estados financieros se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

i. Estado de situación financiera

Los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes que son aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes que tienen un vencimiento superior a doce meses.

ii. Estado de resultados integrales

El estado de resultados se presentará en un solo estado según la Sección 3 "Presentación de Estados Financieros". Así mismo, el estado de resultados se presenta por función de los gastos o de los costos de venta (Sección 5.11), clasificando los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o por los costos de actividades de distribución o administración.

Las partidas de otros resultados integrales del periodo se presentan netas de los efectos fiscales relacionados.

iii. Estado de flujos de efectivo

Se presenta por el método indirecto, según el cual se comienza presentando la pérdida o ganancia en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y devengos que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de actividades clasificadas como de inversión o financiación.

iv. Estados financieros comparativos

Los estados financieros que se acompañan con corte al 31 de diciembre de 2017, 31 de diciembre de 2016 y 1 de enero de 2016 ESFA, fueron preparados con base en las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, se presentan sólo para propósitos comparativos.

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por el Hospital Universitario San Ignacio, en la gestión de sus compromisos a corto plazo. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

c. Instrumentos de patrimonio - Inversiones

El Hospital contabiliza sus inversiones en sociedades, al modelo del costo, para aquellos en donde no es controladora y al método de participación en aquellas en donde posea más del 20% del capital social (influencia significativa).

La medición posterior de las inversiones en sociedades se contabiliza al costo menos el deterioro del valor tomando como base los certificados de valor intrínseco emitido por las entidades.

d. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar comerciales y otros

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar comerciales, son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes, excepto las cuentas que tengan acuerdos de pagos pactados a vencimientos superiores a 12 meses se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar comerciales, son cantidades adeudadas por los clientes por servicios prestados en el curso ordinario de los negocios. En cuanto a las otras cuentas por cobrar estas corresponden a anticipos a empleados, y a proveedores las cuales serán exigibles en menos de 90 días. Las cuentas por cobrar comerciales y otros se reconocen inicialmente a su valor de costo (valor de la factura) y posteriormente se miden a su costo, menos la provisión por deterioro.

e. Deterioro de cartera

El valor de deterioro de las cuentas por cobrar estará determinado cuando existe evidencia objetiva de que uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, tienen un efecto sobre los flujos de efectivo del activo financiero o del grupo de ellos.

La determinación del deterioro de cartera se efectúa teniendo en cuenta principalmente la morosidad de la cartera, el Hospital Universitario San Ignacio reconocerá como deterioro el 50% de la cartera vencida entre 180 y 360 días y el 100% del valor de la cartera vencida superior a 360 días, el deterioro de las cuentas por cobrar se revisará y actualizan al final de cada ejercicio de manera general, con base en el análisis por edades de saldos, para los clientes que son catalogados de mayor criticidad se registrara hasta el 100% de su cartera de manera individual.

El valor en libros del activo se reducirá mediante una cuenta correctora, mensualmente se reconocerá en el resultado como aprovisionamiento del deterioro 0.7% para cartera y el 1% para aceptación de objeciones y glosas del ingreso asistencial.

f. Inventarios

Los inventarios se contabilizan al valor del costo, el método de valuación promedio ponderado.

El costo de adquisición equivale a valor de compra más los impuestos no recuperables, menos los descuentos comerciales, por pronto pago y rebajas, los inventarios que maneja el Hospital Universitario San Ignacio son para la prestación de servicios y están reconocidos por el costo de adquisición.

Al cierre de cada ejercicio, con base en los análisis de los inventarios, se registra un deterioro por obsolescencia, daños, fecha cercana de vencimiento próximos a seis meses.

g. Activos intangibles

El Hospital Universitario San Ignacio reconoce y mide sus activos intangibles utilizando el modelo del costo, esto es, el costo menos la amortización acumulada y el monto acumulado de las perdidas por deterioro de valor.

Los activos intangibles con vida útil definida, se amortizan durante su vida útil económica estimada, los activos intangibles con vida no determinada se amortizarán a 10 años, a través del método de línea recta y solo son sometidos a pruebas de deterioro cuando existe un evento que indique un posible deterioro.

h. Propiedades planta y equipo

Comprende las propiedades planta y equipo tangible que se utilizan para la prestación de los servicios o en los procesos administrativos y que se esperan utilizar por más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo del Hospital Universitario San Ignacio comprenden: terreno, construcciones en curso, construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipos de comunicación y cómputo, maquinaria y equipo médico científico, maquinaria en montaje, equipo de restaurante y cafetería, adecuaciones en propiedad ajena y activos bajo arrendamiento financiero (Leasing).

El costo inicial está compuesto por el valor de compra del activo más todos los costos necesarios para poner el activo en condiciones de uso menos los descuentos y rebajas realizados por el proveedor y el valor de los impuestos no recuperables.

El Hospital Universitario San Ignacio aplicará para la medición posterior de las propiedades planta y equipo que corresponda a terrenos y edificios el modelo de revaluación, lo cual requiere realizar un avalúo técnico cada 5 años para el reconocimiento del deterioro o valorización, para los demás elementos de las propiedades planta y equipo utilizará el modelo del costo, la evaluación de deterioro se aplicará a los activos del grupo equipo médico científico cuyo costo de compra sea superior a 4.000 UVT (unidad de valor tributario _DIAN).

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual, durante sus vidas útiles estimadas; los activos menores a las 50 UVT se deprecian en una sola cuota.

La política de vidas útiles conforme a los grupos de activos es:

Grupo de Activo	Años
Bienes inmuebles	20
Equipos Biomedicos	Entre 7 a 10
Equipos de Computo y comunicaciones	Entre 3 a 5
Equipo de oficina, equipo de hoteleria y	
restaurante, maquinaria y equipo	10

Para el Hospital Universitario San Ignacio la destinación final de sus activos fijos (sin componentes eléctricos ni electrónicos) es la donación o parte de pago cuando se realice

renovación tecnológica, no se espera recibir ningún importe en el momento de su disposición al término de su vida útil, y por ello define que el valor residual de sus activos es nulo.

Propiedades de inversión

El Hospital Universitario San Ignacio reconocerá como propiedad de inversión los inmuebles que siendo de su propiedad no estén en uso para el desarrollo de su objeto social, se reconocerán inicialmente al modelo del costo (precio de compra más los costos directamente atribuibles) y su medición posterior el modelo de valor razonable para lo cual se realizara avalúo técnico cada 5 años.

j. Arrendamientos

El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la forma legal del contrato. El Hospital Universitario San Ignacio considerará un arrendamiento financiero cuando se le transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los arrendamientos financieros se capitalizan, al inicio del arrendamiento, por el menor valor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Cada pago por el arrendamiento se distribuye entre el pasivo y la carga financiera. Las correspondientes obligaciones por arrendamiento, netas de cargas financieras, se incluyen en cuentas por pagar a largo plazo, el componente financiero derivado se reconocerá en el resultado durante el periodo del arrendamiento.

El activo adquirido mediante arrendamiento financiero se amortiza durante el periodo más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.

Si un arrendamiento no se clasifica como financiero, se registrará como un arrendamiento operativo, los pagos en concepto de los arrendamientos operativos se reconocen como costo o gasto de forma lineal, durante el transcurso del periodo del arrendamiento.

k. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El Hospital reconocerá los importes fiscales de Impuestos por pagar (pasivo) o por recuperar o descontar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad liquida sus obligaciones tributarias activos y pasivos por su importe en libros actual.

El Hospital Universitario san Ignacio por ser una entidad sin ánimo de lucro, no le aplica el cálculo del impuesto diferido.

I. Obligaciones Financieras - Prestamos

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente al precio de transacción incluidos los costos incurridos en la misma. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que el Hospital Universitario San Ignacio tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación a un plazo mayor de 12 meses, en cuyo caso serán clasificadas como pasivos no corrientes.

m. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen a su valor de costo o valor de factura.

n. Beneficios a empleados

Beneficios de corto plazo

El Hospital Universitario San Ignacio reconoce los beneficios a empleados como obligaciones de corto plazo en los resultados del ejercicio en la medida en que el empleado preste sus servicios al Hospital Universitario San Ignacio a cambio de sus salarios y prestaciones sociales legales de acuerdo a la normatividad laboral vigente y los plantes de beneficios acordados con el empleado.

Beneficios de largo plazo

El Hospital Universitario San Ignacio reconocerá beneficios a empleados como obligaciones de largo plazo los siguientes conceptos, para los cuales se deberá realizará un cálculo actuarial de manera anual.

Plan quinquenios. Cesantías régimen anterior. Bonificaciones por pensión. Beneficios post - Empleo

Las pensiones de jubilación, representa el valor presente de todas las erogaciones futuras que el Hospital deberá cancelar a aquellos empleados que cumplieron ciertos requisitos de ley en cuanto a edad, tiempo de servicio y otros, determinado con base en estudios actuariales preparados anualmente de acuerdo con las normas legales.

Para los empleados cubiertos con el régimen de seguridad social (Ley 100 de 1993), a partir del 1 de abril de 1994, el Hospital cubre su obligación de pensiones a través del pago de aportes a Colpensiones y/o a los Fondos Privados de Pensiones, en los términos y con las condiciones contempladas en dicha Ley, una vez los aportes son pagados el Hospital Universitario San Ignacio no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportes adicionales.

Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación se registran en el momento en que existe un hecho cierto el cual ha sido comunicado al empleado. Las liquidaciones se hacen con base a las obligaciones de ley a las que tiene derecho el empleado al momento de firmar el contrato laboral.

o. Provisiones y contingencias

El Hospital Universitario San Ignacio realiza provisiones para demandas legales, multas, sanciones y, reconoce cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable de acuerdo a la probabilidad.

El Hospital Universitario San Ignacio reconoce la provisión como un pasivo en el balance general, y el valor de la provisión como un gasto, a menos que en otra política o norma contable requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedad, planta y equipo.

Las provisiones son revisadas semestralmente y se ajustan si es necesario para reflejar la mejor estimación en el momento. En el caso de que ya no sea probable la salida de recursos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a reversar la provisión.

La política de reconocimiento de contingencias es la siguiente:

Resultado	Posibilidad de Resultado	Pasivo	Activo
REMOTO	0 -9%	No hacer nada	No hacer nada
POSIBLE	10- 59%	Revelar	No hacer nada
PROBABLE	60- 95%	Reconocer 100%	Revelar
CIERTO	96- 100%	Reconocer 100%	Reconocer 100%

p. Impuesto sobre la renta

En el caso de los Impuestos, gravámenes y tasas, el Hospital Universitario San Ignacio se encuentra constituido como persona jurídica sin ánimo de lucro y está acreditado como institución hospitalaria por el Ministerio de la Protección Social; de acuerdo con la ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 y su reglamentación Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017, es calificada como una entidad contribuyente del impuesto de renta y complementarios del régimen especial. Para lo cual deberá cumplir anualmente con los requisitos exigidos para su permanencia como entidad sin ánimo de lucro conforme lo indica la doctrina emitida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

q. Reconocimiento de Ingreso

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos y del impuesto sobre el valor agregado.

r. Ingresos Diferidos por donaciones en administración

Corresponde a dineros recibidos para el desarrollo de proyectos de investigación específicos, administrados por el Hospital Universitario San Ignacio. Los recursos son entregados por el tercero se registran en las cuentas bancarias propias del Hospital Universitario San Ignacio, contra la cuenta Ingresos diferidos dicho ingreso es reconocido cada mes de acuerdo a la vigencia del protocolo en la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado.

s. Reconocimiento de costos y gastos

El Hospital reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (realización), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

t. Compañías relacionadas

Se consideran compañías o partes relacionadas las instituciones pertenecientes a la Compañía de Jesús (Pontificia Universidad Javeriana y Javesalud) y sociedades donde el Hospital Universitario San Ignacio tiene inversiones.

4. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF

Los primeros estados financieros del Hospital Universitario San Ignacio de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2017. Las políticas de contabilidad indicadas con anterioridad se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2016 (fecha de transición).

En la preparación del balance de apertura, el Hospital Universitario San Ignacio ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA colombianos.

A continuación, se exponen las decisiones tomadas por el Hospital Universitario San Ignacio en la aplicación de las exenciones y excepciones para la aplicación retroactiva de las NIIF para las Pymes para la conversión de los estados financieros bajo los PCGA colombianos a las NCIF.

a. Exenciones aplicadas

Valor razonable como costo atribuido

El Hospital Universitario San Ignacio para efectos del reconocimiento inicial utilizó la exención establecida en la Sección 35 "valor razonable como costo atribuido" para su Balance de apertura. En el reconocimiento de sus elementos de propiedad, planta y equipo.

Las NIIF para las Pymes permiten que la entidad tome el costo atribuido activo por activo. La entidad ha establecido un costo atribuido, para los elementos descritos anteriormente, midiéndolos a valor razonable a 31 de diciembre de 2015 tomando el avalúo técnico realizado por peritos independientes a diciembre de 2014, determinando la depreciación por el año 2015.

En la evaluación realizada por el Hospital Universitario San Ignacio se evidenciaron indicios de deterioro, y las vidas útiles aplicadas bajo principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia diferían respecto a las vidas útiles adoptadas bajo NIIF para las Pymes, por lo anterior se presentan cambios en el costo de estos activos para el Balance de Apertura.

Revaluación como costo atribuido: El Hospital Universitario San Ignacio optó por medir las partidas de propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión de acuerdo con la valoración técnica realizada por un tasador independiente acogiéndose a la exención de valor razonable como costo atribuido, por lo cual no hace uso de esta exención.

Acuerdos que contienen un arrendamiento: Se realizó la evaluación de los contratos vigentes a la fecha de transición a las NIIF para las Pymes y se evidencia que el tratamiento contable proporcionado que el Hospital Universitario San Ignacio ha venido aplicando a sus contratos de arrendamiento es consistente con los parámetros establecidos por las NIIF para las Pymes.

<u>Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedad, planta y equipo:</u> De acuerdo con el análisis de los contratos no existen obligaciones implícitas que involucren la creación de pasivos por desmantelamiento.

b. Excepciones aplicadas

Las excepciones obligatorias aplicables bajo la sección 35 que fueron consideradas en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016 son:

- Estimados contables: El Hospital Universitario San Ignacio realizó la validación de sus estimados y procedió con el reconocimiento de los siguientes conceptos:
 - **Deterioro.** fue realizada una evaluación y clasificación de sus clientes que permitan estimar el deterioro de su cartera y se ajustó guardando relación con lo exigido por la normatividad de NIIF Pymes.
- Beneficios a los empleados. Se realiza el reconocimiento de provisiones por Quinquenios, Plan de Pensiones, Bonificaciones por Pensión y Cesantías, con relación con los beneficios a largo plazo se identificaron la prima quinquenal y las pensiones de jubilación, las cuales fueron reconocidos como pasivo por beneficios a empleados a largo plazo con base en cálculos actuariales.

- Provisiones y Contingencias. Para el Balance de Apertura, el Hospital Universitario San Ignacio realizó las provisiones con la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, con corte al 01 de enero de 2016. De acuerdo a la normatividad, se incorporan niveles de probabilidad para los procesos Jurídicos: cierta, probable, posible y remota.
- c. Conciliación del patrimonio en la fecha de transición enero 1 de 2016, y el final del último periodo bajo marco de información financiera anterior diciembre 31 de 2016.

Concepto	A 31 de Diciembre de 2016	Enero 1 de 2016 ESFA
Total Patrimonio PCGA _Decreto 2649/1993	56.707.804	50.544.873
(1) Deterioro de Otras Cuentas comerciales	(1.987)	(1.987)
(2) Reconocimiento de Activos Fijos	5.801.093	7.573.400
(3) Arrendamientos Financieros	(218.721)	(470.282)
(4) Reconocimiento equipo biomedico	883.258	435.022
(5) Ajuste Inventario Aseo y Cafeteria.	(78.631)	(88.718)
(6) Calculo Actuarial beneficio a empleados	(548.894)	(674.974)
(7) Ajuste Ingresos ejercicios anteriores	0	5.758
(8) Ajuste costos y gastos ejercicios anteriores	0 '	(202.074)
(9) Deterioro cuentas comerciales por cobrar	(3.490.926)	(2.490.926)
(10) Reconocimiento Inversiones	5.543	0
Total Patrimonio NIIF	59.058.539	54.630.092

- (1) Reconocimiento de deterioro de deudores varios bajo marcos normativos NIIF de acuerdo a la política de deterioro de cartera definida.
- (2) Corresponde al reconocimiento inicial de los activos fijos de acuerdo a la política contable definida bajo NIIF, generando variación en el cálculo de la depreciación de los activos fijos.
- (3) Reconocimiento de arrendamientos operativos como financieros de acuerdo a la normatividad NIIF y la política contable definida.
- (4) Reconocimiento como propiedad planta y equipo, un equipo biomédico bajo patrimonio autónomo en la normatividad contable anterior.
- (5) Ajuste de inventarios de elementos de papelería y aseo reconocidos bajo marcos normativos locales, que bajo NIIF PYMES no son aceptados.
- (6) Registro de cálculos actuariales en beneficios a empleados de largo plazo bajo normatividad NIIF.
- (7) Ajuste y registro de ingresos de ejercicios anteriores en el periodo correspondiente de acuerdo a los marcos normativos NIIF.

- (8) Ajuste y registro de costos y gastos de ejercicios anteriores en el periodo correspondiente de acuerdo a los marcos normativos NIIF.
- (9) Deterioro de cartera reconocido de acuerdo a la política contable definida siguiendo los lineamientos NIIF.
- (10) Registro valor razonable de acciones.
- d. Conciliación resultado integral total para el último año presentado bajo las normas contables anteriores año 2016 y la normatividad vigente NIIF PYMES.

Concepto	A 31 de Diciembre de 2016
Excdente bajo Normatividad Anterior	6.150.024
(1) Reconocimieto mejoras en propiedad ajena	1.718.802
(2) Medición posterior equipo biomédico	448.236
(3) Reconocimiento arrendamientos financieros	481.339
(4) Ajuste amortización mejoras en propiedad ajena	379.718
(5) Reconocimento de gastos del periodo.	202.074
(6) Ajuste calculo actuarial	126.080
(7) Reintegro de provisiones	19.685
(8) Ingreso por donaciones	18.450
(9) Ajuste inventario y papeleria	10.087
(10) Reconocimiento de ingresos del periodo	(5.758)
(11) Ajuste arrendamientos financieros	(6.417)
(12) Baja en activos fijos	(55.030)
(13) Ajuste arrendamientos financieros	(70.258)
(14) Costo financiero arrendamientos	(153.594)
(15) Ajuste depreciacion	(3.834.991)
(16) Deterioro cuentas comerciales por cobrar	(1.000.000)
Excedente Bajo NIIF PYMES	4.428.447

- (1) De acuerdo a las políticas definidas bajo la normatividad NIIF las adecuaciones realizadas en propiedades ajenas son reconocidas como propiedad planta y equipo y se depreciaran de acuerdo a la política de PPYE, bajo la normatividad anterior era amortizada.
- (2) Corresponde al valor de la provisión de inversiones para reconocimiento del desuso del equipo bajo el patrimonio autónomo, provisión que bajo NIIF no es realizada ya que se reconoce como propiedad planta y equipo y su correspondiente pasivo por obligación financiera.
- (3) Reconocimiento de los contratos de arrendamientos operativos como financieros de acuerdo a su naturaleza bajo la normatividad vigente NIIF.
- (4) Ajustes por amortizaciones de adecuaciones, los cuales son reconocidas como propiedad planta y equipo bajo la normatividad NIIF.

- (5) Corresponde a registros de gastos de ejercicios anteriores los cuales se reconocen en el periodo bajo su concepto.
- (6) Corresponde al ajuste resultado del cálculo actuarial en beneficios a empleados de largo plazo.
- (7) Reintegro de provisiones bajo la normatividad anterior.
- (8) Corresponde a las donaciones en bienes muebles que son reconocidos como ingreso en la normatividad NIIF.
- (9) Ajuste de inventarios de elementos de papelería y aseo reconocidos bajo marcos normativos locales, que bajo NIIF PYMES no son aceptados.
- (10) Ajuste y registro de ingresos de ejercicios anteriores en el periodo correspondiente de acuerdo a los marcos normativos NIIF.
- (11) Ajuste por diferencia en cambio producto del reconocimiento de los arrendamientos operativos como financieros.
- (12) Ajuste por baja en activos fijos ya que fue reconocido con valor en el ESFA según la política contable establecida bajo NIIF.
- (13) Ajustes por impuestos reconocidos producto del reconocimiento de los arrendamientos operativos como financieros.
- (14) Ajustes por intereses reconocidos producto del reconocimiento de los arrendamientos operativos como financieros.
- (15) Corresponde a un mayor valor por depreciación en propiedad planta y equipo producto del reconocimiento inicial de los activos fijos en el balance de apertura de acuerdo a la política contable definida bajo NIIF.
- (16) Corresponde a un mayor valor por deterioro de cartera reconocido de acuerdo a la política contable definida siguiendo los lineamientos NIIF.

5. NEGOCIO EN MARCHA

Sobre el resultado:

- 1. Los ingresos totales ascendieron a \$319.287 millones de pesos con un crecimiento del 5.6% en relación con el año 2016.
- 2. Los ingresos operacionales asistenciales ascendieron a \$316.564 millones, lo que significó un crecimiento del 5.7% frente a los ingresos del año anterior.
- 3. El costo de la prestación de los servicios fue de \$282.425 millones incrementándose un 8.3% con relación al año anterior, que se explica principalmente en el aumento del costo de crecimiento en los costos de personal, servicios, mantenimientos y repuestos.
- 4. El gasto administrativo terminó en \$40.460 millones con un incremento del 19.5%, el incremento obedece principalmente al aumento en deterioro de cartera y personal.
- 5. El resultado operacional se ubicó en (\$3.598) millones de perdida, con un margen operacional negativo del (147.2%).

- 6. El resultado neto antes de impuestos correspondió a \$355 millones manteniendo el Hospital en niveles de sostenibilidad con un margen neto del 0.11%.
- 7. El EBITDA finaliza el año 2017 con \$6.801 millones disminuyendo en \$10.317 millones y un (60.3%) frente al indicador del año 2016 y representa el 2.15% sobre las ventas.

Sobre el Balance General:

- 1. El activo total cerró en \$193.655 millones aumentando en un 2.9% con relación al año anterior. Mientras que el activo corriente creció un 0.53%, el activo de largo plazo un 7.4%.
- 2. El activo corriente cerró en \$124.768 millones mostrando un preocupante crecimiento de las cuentas por cobrar en un 13.8%, inventarios 1.7%. Los clientes aumentaron en \$16.215 millones y el deterioro de cartera creció en un 49.9%.
- 3. El pasivo corriente cerró en \$105.778 millones con un aumento del 10.15% en relación con el año anterior, dado por el aumento de las cuentas comerciales por pagar en un 8.31% (47.719 millones), otras cuentas comerciales por pagar en un 17.4% (\$22.965 millones), las obligaciones financieras 7.6% (\$21.192 millones).
- 4. El pasivo de largo plazo cerró en \$25.534 millones disminuyendo un (22.9%) con relación al 2016.
- 5. El capital de trabajo termina en \$18.990 millones disminuyendo en un 32.3% frente al 2016.
- 6. El patrimonio cerró positivo con \$62.344 millones y un crecimiento del 5.5%.
- 7. En la versión final aprobada de este informe se anexarán los estados financieros.

Punto de equilibrio

El resultado financiero año 2017 es un resultado que consolida la operación del HUSI en términos de punto de equilibrio y de crecimiento de sus excedentes, más aún si se considera que el resultado final asumió el impacto desfavorable de las provisiones aprobadas por la Junta Directiva, las cuales ascendieron a una cifra cercana a los \$8.763 millones. Por otra parte, el resultado final estuvo influenciado por varios aspectos como fueron: el entorno en cuanto a normatividad del sector como el sistema CUPS, Mipres, entidades sin contrato y bajo nivel de entidades con capacidad de pago, adicional el reconocimiento del deterioro de cartera de acuerdo a la política. En conclusión, el resultado final positivo de excedentes neto, muestra la fortaleza en términos financieros de la operación del HUSI que, debido al plan de choque realizado en el mes de mayo, logra mejorar el resultado en el segundo semestre del año soportando el impacto de las provisiones realizadas al cierre del año. De hecho y aunque el excedente neto final fue de \$330 millones, el HUSI generó caja positiva a través de la generación de EBITDA de \$6.801 millones.

Desde el punto de vista de los ingresos operacionales, desde el 2007 el HUSI muestra un comportamiento positivo de crecimiento anualizado promedio de dos dígitos, equivalente al 13% anual, pasando de \$92.985 millones en 2007 a \$319.287 millones en 2017. En términos de Patrimonio, en el año 2007 el Hospital mostraba un patrimonio negativo de \$379.8 millones y desde el año 2008 su patrimonio ha sido positivo terminando con \$62.344 millones para el cierre de año 2017. Para información los excedentes negativos de periodos anteriores registrados en el Patrimonio fueron cubiertos en el año 2011.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza y su alta liquidez.

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo comprenden lo siguiente:

	31 de diciembre		1 de Enero ESFA
	2017	2016	2016
Cajas:		594	
General	28.621	24.188	48.704
Menores (1)	26.078	22.155	14.650
Bancos:	s =	=	= ∂
Cuentas Corrientes	2.269.637	5.049.566	1.137.995
Cuentas de ahorro	507.842	6.057.270	238.732
Fondos con destinación específica	=	₽.	=
Cuentas en el exterior (2)	131.882	131.725	137.907
Fondos fiduciarios y Fideicomiso:	1 -1	=	T-0
Nacionales (3)	575.670	806.067	640.085
TOTAL	3.539.730	12.090.971	2.218.073

- (1) El rubro de cajas menores incluye un saldo en caja de moneda extranjera para el año 2017: 1.297,5 libras esterlinas TRM \$4.028,48, 1.173,30 dólares TRM \$2.984, 0.05 euros TRM \$3.577,77; año 2016: 1.297,5 libras esterlinas TRM \$3.702,94; al 1 de enero de año 2015 no se contaba con moneda extrajera en caja.
- (2) Se tiene una cuenta bancaria con el banco ITU en la ciudad de Panamá, expresada en dólares, el valor registrado en los Estados Financieros fue convertido a la TRM del cierre de cada año sobre los cuales se reporta así: año 2017 USD 44.196,27 TRM \$2.984; año 2016 USD 43.898 TRM \$3.000,71; enero 1 año 2015 USD 43.787 TRM \$3.149,47 (TRM en pesos por cada dólar).
- (3) Incluye el valor de participación en la Unión Temporal Programa Intervenciones en salud orientadas por la APS y Reducción de la carga de trastornos mentales generadores de mayor cronicidad y discapacidad por valor de \$ 158 millones.
- El Hospital Universitario San Ignacio no tiene comprometido parte de sus depósitos a ningún plazo como cumplimientos en requisitos para garantías.

No existen restricciones de efectivo ni equivalentes de efectivo en los periodos reportados.

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Los saldos de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden lo siguiente:

	31 de di	ciembre	1 de Enero ESFA
	2017	2016	2016
Entidades promotoras de salud E.P.S.	120.141.456	113.612.281	98.131.645
Particulares	9.108.162	4.544.212	2.967.123
Compañías aseguradoras SOAT	2.598.413	2.451.803	2.485.302
Empresas de medicina prepagada	2.748.606	1.530.684	1.279.167
Instituciones prestadoras de servicios de			
salud	2.575.809	1.594.615	1.910.554
Empresas sociales del estado	14.976.875	7.619.132	4.540.221
Administradoras de riesgos	103.376	585.883	170.198
Entidades especiales de previsión social	1.051.389	492.453	79.835
Fondo de Solidaridad y Garantía -			
accidentes de transito	14.400	24.479	26.967
Subtotal	153.318.486	132.455.542	111.591.012
Recaudos por aplicar	(32.361.538)	(22.661.433)	(31.487.638)
Ingresos por facturar (1)	12.649.014	7.597.280	7.616.500
Subtotal	133.605.962	117.391.389	87.719.874
Menos: Deterioro (2)	(24.030.535)	(16.034.728)	(11.913.596)
TOTAL	109.575.427	101.356.661	75.806.278

Al 31 de diciembre 2017, 31 de diciembre de 2016 y al 1 de enero de 2016 no hay saldos de deudores entregados en garantía.

A continuación, se presenta las cuentas comerciales por cobrar por edades a diciembre 31 de 2017 y 2016

Edades	Año 2017	Año 2016
Vigente	59.070.642	52.571.655
31 a 90 dias	29.481.461	33.923.815
91 a 180 dias	16.742.752	15.073.817
181 a 360 dias	14.852.335	6.642.991
mayor a 360 dias	13.458.772	9.179.111
Total	133.605.962	117.391.389

(1) El valor de ingresos por facturar corresponde a los servicios prestados cargados en la cuenta del paciente a diciembre 31, los cuales serán facturados al cerrar la atención en el egreso del paciente.

(2) A continuación, se detalla el movimiento del deterioro:

	31 de diciembre	
	2017	2016
Saldo Inicial	(16.034.728)	(11.913.596)
mas: Provision del ejercicio	(11.519.259)	(7.572.189)
menos: Objeciones y glosas aceptadas	3.246.794	3.451.057
menos: Cartera castigada	276.658	<u>-</u>
Saldo final del año	(24.030.535)	(16.034.728)

El incremento en el deterioro de cartera obedece al envejecimiento de la cartera de entidades sin contrato, bajo nivel entidades con capacidad de pago y el reconocimiento del deterioro de cartera de acuerdo a la política principalmente de entidades como Saludcoop, Cafesalud, Selva salud, Cruz Blanca, Humana Vivir, Solsalud.

El castigo de cartera en el año 2017 corresponde principalmente a cartera de pacientes particulares.

La cartera está libre de restricciones y gravámenes.

8. OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Los saldos de otras cuentas por cobrar comprenden lo siguiente:

	31 de dio	ciembre	1 de Enero ESFA
_	2017	2016	2016
Anticipo y Avances	946.050	288.719	753.769
Incapacidades (1)	2.453.678	2.301.688	1.213.517
Seguros	216.450	413.153	147.510
A trabajadores	166.588	71.641	80.666
Arrendamientos	32.622	57.688	79.540
comisiones	13.619	13.802	3.113
Proyectos e investigacion	272.986	308.563	148.408
Talleres y Capacitaciones	89.413	63.652	100.560
Anticipo impuestos o Saldos a Favo	2.460	1.184	3.688
Mercancias entregadas para cambi	58.662	26.219	11.905
Otras cuentas por cobrar (2)	299.819	345.393	321.127
Total =	4.552.347	3.891.702	2.863.803

(1) Con relación a las incapacidades pendiente de cobro se adelanta un trabajo de identificación y depuración de las mismas ya que se cuenta con valor de depósitos por cruzar

por valor de \$1.212.803 año 2017, \$1.376.539 año 2016 y \$541.083 a enero de 2016 (cifras en miles de pesos).

Al cierre del año 2017 fue realizado un cruce por valor de \$ 1.040 millones como resultado del avance de depuración de incapacidades a la fecha.

(2) En otras cuentas por cobrar se encuentra una factura por valor de \$149 millones al Consorcio SAYP por intereses moratorios.

9. INVENTARIO

Los saldos de inventarios comprenden lo siguiente:

	31 de diciembre		1 de Enero ESFA	
	2017	2016	2016	
Medicamentos	3.588.222	3.935.841	2.372.278	
Material médico – quirúrgico	1.569.231	1.429.867	1.457.716	
Materiales reactivos y de laboratorio	1.224.716	928.176	976.236	
Órganos y tejidos	43.472	39.743	36.516	
Materiales para imagenología	S <u>250</u>	W <u>es</u>	Y u	
Materiales repuestos y accesorios	35.649	40.013	44.971	
	6.461.290	6.373.640	4.887.717	
Menos provisión para protección de inventarios	(38.331)	(59.846)	(108.876)	
	6.422.959	6.313.794	4.778.841	

Al 31 de diciembre de 2017, 2016 y al 1 de enero de 2015 no hay inventarios comprometidos en garantías para el cumplimiento de deudas.

Los movimientos de la provisión de inventario durante los años terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016 ha sido el siguiente:

	31 de d	iciembre
	2017	2016
Saldo al inicio del año	(59.846)	(108.876)
Mas provisión	(38.331)	が : - 2007 (最)
Menos recuperación de provisión	59.846	49.030
Saldo al final del año	(38.331)	(59.846)

Al 31 de diciembre de 2017, 2016 y al 1 de enero de 2015 no hay inventarios comprometidos en garantías para el cumplimiento de deudas y está libre de restricciones y gravámenes.

10. INVERSIONES PERMANENTES EN ENTIDADES

El saldo de las inversiones comprende lo siguiente:

	31 de dicie	embre	1 de Enero ESFA
· —	2017	2016	2016
Valor nominal de las acciones Deterioro	1.938.563 (1.817.383)	1.923.668 (1.400.827)	123.300 (80)
Total Inversiones	121.180	522.841	123.220

En el año 2016 se realizó una inversión de capitalización de acreencias con Coomeva EPS, cuya participación es del 0.61%, a 31 de diciembre 2017 no se contaba con el certificado requerido para ajustar su valor, el valor nominal de las acciones con Coomeva es de \$1.800 millones, fue reconocido el 100% como de deterioro, El hospital para medición posterior utilizo la certificación accionaria con corte 30 de noviembre 2017 emitida por coomeva en la cual persiste el deterioro del 100% de esta inversión.

Para el año 2013 el grupo Colsanitas reportó participación accionaria en las entidades Inversiones Industriales Colsanitas e Inversiones Exteriores Colsanitas, adicionalmente la participación accionaria en el Fondo Ganadero de Caldas en liquidación para el año 2017 y 2016 corresponde a \$64 mil pesos, al cierre de diciembre 2017 no se contaba con los certificados requeridos para ajustar su valor.

El Hospital Universitario San Ignacio cuenta con una participación como asociado en la Cooperativa Nacional de Droguistas Coopidrogas por un valor de \$83 millones.

11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo a 31 de diciembre comprenden los siguientes grupos:

CONCEPTO	Saldo enero 1 2016 ESFA	Adiciones	Bajas	D	epreciacion	Deterioro	Saldo a diciembre 31 2016
Terrenos	2.080.052	=	-		-	-	2.080.052
Construcciones y edificaciones	490.336	2.392.524	.=.	-	55.714	-	2.827.146
Maquinaria y equipo	910.919	789.691	(27.277)	_	197.538	_	1.475.795
Equipo de oficina	596.535	538.355	(10.770)	-	552.456		571.664
Equipo de computo y	1.466.011	1.373.889	14-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-	-	599.406	5 3	2.236.835
Comunicación			(3.659)				
Maquinaria y equipo medico	31.753.578	7.359.383		-	5.107.731	-0	33.975.138
cientifico			(30.092)		6		
Equipo de hotelería y	1.911.177	199.701		_	510.156	=	1.596.775
Restaurante			(3.947)				
Construcciones en curso	721.674	=	(721.674)		s = .	=	
Adecuaciones propiedades	3.904.150	2.570.414	1 1 1 1 1	-2	1.718.802	-	4.755.762
ajenas							
TOTAL	43.834.432	15.223.957	797.419	2	8.741.803	2	49.519.167

CONCEPTO	Saldo a diciembre 31 2016	Adiciones	Bajas	Depreciacion	Deterioro	Saldo a diciembre 31 2017
Terrenos	2.080.052	_	-	-	-	2.080.052
Construcciones y edificaciones	2.827.146	41.128	(-	- 145.433	(234.520)	2.488.321
Maquinaria y equipo	1.475.795	193.175	18	216.757	-	1.452.213
Equipo de oficina	571.664	666.164		- 628.761	i=:	609.067
Equipo de computo y	2.236.835	1.740.212		- 684.608	-	2.662.695
Comunicación			(629.744)			
Maquinaria y equipo medico	33.975.137	4.377.224		- 5.724.731	-	32.625.880
cientifico			(1.750)			
Equipo de hotelería y Restaurante	1.596.776	496.230	7-	- 439.377) = (1.653.629
Construcciones en curso	<u>~</u>	820.715	77 2	-	(20)	820.715
	4.755.762	2.060.517	1.5	- 1.502.111	-	5.314.168
Adecuaciones propiedades ajenas				08		
Maquinaria y equipo en transito	-	2.288.652	(=	-		2.288.652
TOTAL	49.519.167	12.684.017	631.494	- 9.341.778 -	- 234.520	51.995.392

A 31 de diciembre de 2017 fue realizado el avalúo técnico de los inmuebles y los resultados fueron reconocidos como revaluación por valor de \$2.988 millones y deterioro por valor de \$234 millones.

Los activos del Hospital Universitario San Ignacio se encuentran bajo el cubrimiento de una póliza todo riesgo, no están dados en garantía.

12. PROPIEDADES DE INVERSION

El Hospital Universitario San Ignacio reconoce como propiedad de inversión un terreno del cual posee la propiedad.

	31 de dic	iembre	1 de Enero ESFA
	2017	2016	2016
Terrenos	12.738.400	12.738.400	12.738.400
Revaluación (valorización)	2.947.618		
Total	15.686.018	12.738.400	12.738.400

A 31 de diciembre de 2017 fue realizado el avalúo técnico de la propiedad de inversión y los resultados fueron reconocidos como revaluación por valor de \$2.947 millones.

Los activos del Hospital Universitario San Ignacio se encuentran bajo el cubrimiento de una póliza todo riesgo, no están dados en garantía.

13. ACTIVOS INTANGIBLES

El movimiento de intangibles y su correspondiente amortización ha sido el siguiente:

	31 de d	iciembre	1 de Enero ESFA
	2017	2016	2016
Corto Plazo			
Licencias	660.107	177.408	· =
Software	17.008	283.903	145.452
Total corto plazo	677.115	461.311	145.452
Largo Plazo			
Licencias	1.076.516	1.246.525	849.289
Software	8.605	101.316	7 <u>-</u>
Total Largo Plazo	1.085.121	1.347.841	849.289
Total Intangibles	1.762.236	1.809.152	994.741

El valor de la amortización de los diferidos al cierre de cada periodo es:

	2.017	2016
Saldo inicial	642.108	11.025
Amortizacion del periodo	977.640	631.083
saldo final	1.619.748	642.108

Los activos intangibles están conformados por software y licencias adquiridas para el uso del Hospital Universitario San Ignacio, amortizadas al tiempo de vigencia.

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	31 de d	1 de Enero ESFA	
	081 11 (0.041)81	(DOSA DOSTINO, DAST, DIAST)	
0.00 100 0.000	2017	2016	2016
Corto Plazo:			
Sobregiros		a	=
Bancos Nacionales (1)	18.960.021	17.675.499	12.006.984
Arrendamientos finacieros(2)	1.391.603	974.899	443.197
Particulares_partes relacionadas(3)	399.664	400.000	1.371.097
Otras Obligaciones_costo financiero (4)	440.571	633.578	408.991
Total corriente	21.191.859	19.683.976	14.230.269
Largo Plazo:		3	
Bancos Nacionales (5)	15.312.022	16.249.872	_
Arrendamientos finacieros	2.256.888	2.585.775	1.493.591
Particulares_partes relacionadas	33.274	433.333	4.276.228
Total no corriente	17.602.184	19.268.980	5.769.819
Total	38.794.043	38.952.956	20.000.088

⁽¹⁾ El Hospital Universitario San Ignacio tiene obligaciones financieras de corto plazo a tasas de mercado con el banco Popular.

⁽²⁾ Los bienes en arrendamientos financiero corresponden a equipos de computo a través de contratos de leasing con el banco de occidente, a un promedio de 5 años, los activos fijos son reconocidos como propiedad planta y equipo depreciados de acuerdo a la política definida.

- (3) El Hospital Universitario San Ignacio reconoce la obligación financiera del contrato bajo patrimonio autónomo con acción fiduciaria para el pago de la obligación con la Pontificia Universidad Javeriana, con fecha de terminación enero 2019.
- (4) Corresponde a los intereses financiero generados de las obligaciones financieras al cierre de cada periodo.
- (5) corresponde al valor de largo plazo de un crédito de fomento a través de Findeter, redescontado a través del banco Davivienda a un plazo de 5 años con dos años de gracia, la porción corriente se muestra en el corto plazo para el año 2017 \$5.000 millones, año 2016 \$3.750 millones.

15. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Los siguientes son los saldos de las cuentas comerciales

	31 de di	1 de Enero ESFA	
	2017	2016	2016
Proveedores Nacionales (1)	47.668.333	44.058.179	28.710.836
Proveedores del Exterior	50.171	n= 1	
	*	*	
Cuentas comerciales por pagar	47.718.504	44.058.179	28.710.836

(1) Se incluye el valor de por inventario recibidos no facturados y mercancía en consignación por valor de \$1.752 millones año 2017, \$ 1.628 millones año 2016 y \$1.493 millones al 1 de enero 2016.

Para los años 2017 y 2016, no se celebraron acuerdos de pago con proveedores.

16. OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

	31 de dic	1 de Enero ESFA	
	2017	2016	2016
Arrendamientos	1.393.532	930:111	1.087.153
Honorarios	941.091	888.680	822.466
Retenciones y Aportes de Nomina	5.055.306	4.163.069	3.657.740
Servicios	11.903.545	9.780.333	9.264.299
Transportes, Fletes y Acarreos	343.717	273.173	168.986
Otras cuentas por pagar	3.327.626	3.510.725	4.703.442
Otras Cuentas comerciales por pagar	22.964.817	19.546.091	19.704.086

Dentro del saldo de otras cuentas comerciales por pagar, se incluye el valor de los servicios recibidos no facturados por valor de \$3.389 millones año 2017, \$2.614 año 2016 y \$2.356 a enero 1 de 2016.

17. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Los siguientes son los saldos por pagar

	31 de diciembre		1 de Enero ESFA	
×	2.017	2.016	2.016	
Retención en la fuente	1.613.091	1.537.464	1.190.430	
Impuesto a las Ventas por pagar	28.639	17.429	14.958	
Provision de Impuesto de Renta y Complementario:	24.526	1)7-1		
Impuestos corrientes por pagar	1.666.256	1.554.893	1.205.388	

De acuerdo con la ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 y su reglamentación Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017, el Hospital Universitario San Ignacio es calificada como una entidad contribuyente del impuesto de renta y complementarios del régimen especial, con una tarifa del 20% sobre los ingresos no procedentes de las actividades de su objeto social.

18. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos de los beneficios a empleados de corto plazo corresponden a:

			1 de Enero
	31 de diciembre		ESFA
	2017	2016	2016
Nomina por pagar	987.197	1.060.554	679.072
Cesantias Ley 50 de 1990	4.995.288	4.462.609	3.627.857
Intereses de Cesantias	586.641	507.920	420.504
Prima de vacaciones	663.826	569.425	517.123
Vacaciones	4.702.664	4.122.135	3.608.216
Auxilios	18.315	119.562	3.008.210
			207.404
Dotacion a trabajadores	282.287	345.371	327.461
Subtotal pasivo corriente	12.236.218	11.187.576	9.180.233
Pasivo no corriente			
Cesantias Regimen anterior	34.108	61.864	51.477
Pensiones por pagar	661.684	731.424	755.149
Prima de antigüedad y bono de		3	
jubilación	428.073	419.429	437.180
Subtotal pasivo no corriente	1.123.865	1.212.717	1.243.806
- 1			
Total Beneficios a empleados	13.360.083	12.400.293	10.424.039

		31 de diciembre		e
		2017		2016
Saldo Inicial beneficios a largo plazo		1.212.717	1	.243.806
Movimientos del periodo	-:	136.826	= 5	31.089
Ajuste Calculo actuarial en ORI		47.974		_
Saldo final beneficios a largo plazo		1.123.865	1	.212.717

Corresponde a la valuación de beneficios de empleados a largo plazo, plan quinquenios, cesantías régimen anterior, bonificaciones por pensión, beneficios post - Empleo

19. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

El valor de provisiones y contingencias corresponde principalmente a procesos jurídicos y multas y demandas.

	31 de dic	ciembre	1 de Enero ESFA
	2.017	2.016	2.016
Multas y sanciones		1.930.252	1.931.312
Procesos Laborales	-		150.000
Procesos Civiles	2.163.941	991.491	516.736
Procesos Penales	75.000	25.000	6.250
Procesos Administrativos	1.100.703	1.496.451	365.475
Provision contingencias juridicas	8.177	2.300.245	2.232.397
Total provisiones y procesos juridicos	3.347.821	6.743.439	5.202.170

A continuación, se revela el valor de los procesos posibles, los cuales no son provisionados.

	31 de die	ciembre	1 de Enero ESFA
	2.017	2.016	2.016
Procesos Laborales		525.051	-
Procesos Civiles	1.346.248	1.645.194	1.670.669
Procesos Administrativos	130.000	130.000	561.728

20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

A continuación, se detallan los otros pasivos:

	31 de dio	ciembre	1 de Enero ESFA
•	2017	2016	2016
Depositos Recibidos (1)	1.142.850	4.032.624	2.373.182
Depositos Recibidos por incapacidades (2)	1.212.803	1.376.539	541.083
Fondos de terceros o donaciones en administracion (3)	758.568	316.760	391.387
Ingresos recibidos para investigación	265.747	109.249	110.739
Ingresos Recibidos para terceros	79.852	93.126	64.698
Total Otros Pasivos	3.459.820	5.928.298	3.481.089

(1) Corresponde al valor por depósitos recibidos por la prestación de servicios.

(2) Con relación a los pagos recibidos por incapacidades pendiente de cruce, se adelanta un trabajo de identificación y depuración de las mismas ya que se cuenta con valor por cobrar de \$2.453 millones año 2017, \$ 2.302 año 2016 y \$1.213 a enero de 2016.

Al cierre del año 2017 fue realizado un cruce por valor de \$ 1.040 millones como resultado del avance de depuración de incapacidades a la fecha.

(3) Corresponde a recursos de Colciencias para la ejecución de proyectos de investigación, Incluye el valor de participación en la Unión Temporal Programa Intervenciones en salud orientadas por la APS y Reducción de la carga de trastornos mentales generadores de mayor cronicidad y discapacidad por valor de \$ 158 millones.

21. FONDO SOCIAL

Los principales componentes del fondo social se detallan a continuación:

	31 de dio	ciembre	1 de Enero ESFA
	2017	2016	2016
Fondo Social	2.612.742	2.612.742	2.612.742
Resultados del ejercicio	329.779	4.428.447	4.585.083
Resultados de ejercicios anteriores	25.748.660	21.320.213	16.735.130
Aplicación NIIF por primera vez	30.697.137	30.697.137	30.697.137
Otro Resultado Integral (1)	2.955.627	=	:=:
		¥)	
Total Fondo Social	62.343.945	59.058.539	54.630.092

(1) El Otro resultado Integral está conformado por los siguientes rubros:

Resultado actuarial en planes de beneficios definidos	(47.974)
Cambios por revaluación en propiedades, planta y equipo	2.988.746
Resultados de inversiones medidos al valor razonable	14.855

22. PARTES RELACIONADAS

Personal clave de la Gerencia

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 no se efectuaron pagos diferentes a salarios.

Entidades Relacionadas

El detalle de las transacciones con entidades relacionadas es el siguiente:

Ingresos por servicios

	31 de diciembre		
	2017	2016	
Coomeva E.P.S S.A	4.401.208	3.480.955	
Javesalud I.P.S	2.233.093	2.127.250	
Pontificia Universidad Javeriana	115.830	159.662	
Colsanitas Medicina Prepagada S.A	2.045.765	2.120.409	
Total Ingresos	8.795.896	7.888.276	

Corresponden a ingresos ordinarios por servicios prestados en los periodos reportados.

	31	de diciembre	1 de Enero ESFA
	2.0	7 2.016	2.016
Cuentas comerciales por cobrar			
Coomeva E.P.S S.A	4.670.74	4.672.867	-
Javesalud I.P.S	539.23	548.049	615.363
Pontificia Universidad Javeriana	44.48	9.255	6.578
Colsanitas Medicina Prepagada S.A	735.46	555.815	296.876
Otras cuentas por cobrar		*	
Coomeva E.P.S S.A	143.78	39 121.082	- <u></u>
Pontificia Universidad Javeriana	37.20		
Total cuentas comerciales y otras			_
cuentas por cobrar	6.170.92	25 5.926.542	966.895
		*	
			1 de Enero
	31 de dicie	mbre	ESFA
	2.017	2.016	2.016
Cuentas por pagar			
Javesalud I.P.S		¥	10.007
Pontificia Universidad Javeriana	- 245 242	2 075 245	19.987
	2.345.313	2.075.245	6.635.097
Total Cuentas por pagar	2.345.313	2.075.245	6.655.084

23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias por los años terminados a 31 de diciembre 2017 y 2016, se comprendían:

	31 de diciembre		
	2017	2016	
Unidad da urganaias	25.051.484	25 005 162	
Unidad de urgencias		25.085.162	
Unidad de quirófano y salas de parto	67.381.839	62.797.536	
Unidad de hospitalización e internación	81.000.512	80.914.950	
and the control of th			
Unidad de consulta externa	6.002.331	5.542.371	
Unidad de apoyo terapéutico	51.516.602	46.330.613	
Unidad de apoyo diagnóstico	85.610.131	78.699.287	
Otras Actividades (Docencia e			
Investigaciones)	4.542.482	4.116.702	
Ingresos Operacionales	321.105.381	303.486.621	
Devoluciones, Rebajas y descuentos	(1.818.801)	(1.149.046)	
		Account the second seco	
Total general	319.286.580	302.337.575	
		Sec	

Los ingresos ordinarios corresponden a los provenientes en el desarrollo del objeto social, actividades de salud, investigación y docencia.

24. COSTO DE VENTAS

Los costos de ventas para los años terminados en 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

	31 de diciembre		
	2017	2016	
Unidad de urgencias	26.550.884	23.929.786	
Unidad de quirófano y salas de parto	67.436.779	61.465.645	
Unidad de hospitalización e internación	72.527.394	71.399.386	
Unidad de consulta externa	8.928.268	8.297.672	
Unidad de apoyo terapéutico	42.912.975	36.563.825	
Unidad de apoyo diagnóstico	58.941.993	54.395.116	
Otras Actividades (Docencia e Investigaciones)	5.127.234	4.800.374	
Costos Operacionales	282.425.527	260.851.804	

25. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales de administración por los años terminados a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

	31 de diciembre	
	2.017	2.016
Gastos De Personal	19.124.171	16.682.292
Deterioro (1)	12.044.580	8.974.236
Honorarios	2.821.648	2.866.341
Servicios	1.509.034	1.232.809
Gastos Institucionales	1.200.716	1.183.550
Depreciaciones	933.615	977.948
Arrendamientos	609.251	582.243
Mantenimiento Y Reparaciones	282.464	226.893
Adecuacion e Instalacion	264.556	252.393
Alimentacion y Restaurantes	220.238	160.210
Amortizaciones	216.786	252.718
Impuestos	211.471	212.767
Papeleria	163.837	134.876
Gastos De Representacion Y Relaciones Publicas	107.577	94.023
Seguros	97.811	81.324
Transportes	94.582	84.084
Gastos De Viaje	76.443	282.254
Membresias Y Suscripciones	73.406	171.930
Contribuciones Y Afiliaciones	19.822	18.834
Gastos Legales	18.557	29.131
Diversos	369.322	367.808
Total Gastos	40.459.887	34.868.664

(1) Corresponde a valor por deterioro de cuentas comerciales por cobrar, inversiones en entidades y propiedad planta y equipo.

26. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los ingresos y gastos financieros por los años terminados a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

	31 de diciembre	
	2.017	2.016
Intereses	140.781	79.473
Diferencia en cambio	29.691	54.827
Rendimiento en derechos fiduciarios	60.359	69.712
Rendimiento en liquidacion de forward	119.935	~
Total Ingresos Financieros	350.766	204.012

31 de diciembre	
2017	2016
55.735	66.828
23.181	66.560
976.689	837.775
3.273.631	2.827.552
4.329.236	3.798.715
	55.735 23.181 976.689 3.273.631

27. RECUPERACIONES

Los ingresos no operacionales por recuperaciones se detallan a continuación:

31 de diciembre		
2017		2016
1.816.584	*	31.285
1.510.593		125.131
858.068		258.235
440.245		177.631
268.952		286.464
51.927	¥	419.632
3.475		282.600
4.949.844		1.580.978
	2017 1.816.584 1.510.593 858.068 440.245 268.952 51.927 3.475	2017 1.816.584 1.510.593 858.068 440.245 268.952 51.927 3.475

(1) Reintegro por convenios, corresponde al apoyo de costos asociados en la prestación del servicio a pacientes del contrato con el cliente internacional AZV, los cuales son reintegrados por su valor total al hospital por el cliente ya que no corresponden a la prestación directa del servicio, se reconocen como gasto no operacional y su correspondiente reintegro.

28. DONACIONES

Las donaciones recibidas durante los años 2017 y 2016 fueron:

	31 de diciembre	
	2017	2016
Fundación Julio Ramirez Jhons	802.080	288.000
Johnram SA	980.000	1.191.400
Fundacion Ernesto Castellanos	26.000	133.333
Arturo Calle Calle	132.600	163.120
Fundación Luis Carlos Sarmiento Angulo	1.691.018	-
Carlos Lazaro Umaña Trujillo	450.000	308.000
Glaxomithkline Colombia SA	50.630	N =
Otros donantes	194.673	. 18.451
	4.327.001	2.102.304
	·	

29. INGRESOS NO OPERACIONALES DIVERSOS

El siguiente es el detalle de ingresos no operacionales:

	31 de diciembre	
	2017	2016
Arrendamientos	131.444	130.689
Comisiones	45.371	50.421
Encuentro de Especialidades	245.910	15.197
Servicios de Consultoria	36.312	8.138
Otros	55.607	60.040
	514.644	264.485

30. GASTOS NO OPERACIONALES

DIVERSOS	31 de diciembre	
	2017	2016
Costos y Procesos juridicos (1)	-	2.111.675
Donaciones	9.075	
Fondo Ayuda pacientes pobres	45.689	68.617
Gastos en convenio (2)	1.510.593	-
Gastos sostenimiento paciente	75.196	72.345
Impuestos Asumidos	127.804	144.565
Multas y sanciones	64.418	82.905
Perdida en venta y retiros de bienes	27.106	61.617
Total Gastos Diversos	1.859.881	2.541.724

⁽¹⁾ Corresponde a provisión por procesos jurídicos realizada en año 2016 por posibles contingencias, de acuerdo a la política.

⁽²⁾ Reintegro por convenios, corresponde al apoyo de costos asociados en la prestación del servicio a pacientes del contrato con el cliente internacional AZV, los cuales son reintegrados

por su valor total al hospital por el cliente ya que no corresponden a la prestación directa del servicio, se reconocen como gasto no operacional y su correspondiente reintegro.

31. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole material, que pudieran afectar en forma significativa la situación financiera del Hospital Universitario San Ignacio.

32. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales han sido aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 13 de marzo de 2018.