

## 1. INFORMACION GENERAL

La FUNDACION HOSPITAL SAN CARLOS es una entidad privada sin ánimo de lucro y tuvo origen en la voluntad testamentaria del señor Gustavo Restrepo Mejía, mediante Escritura Pública N° 2761 del día 13 de Agosto de 1941 de la notaria cuarta del circulo notarial de Bogotá, con la personería jurídica expedida por el Ministerio de Justicia mediante Resolución N°131 del 23 Octubre de 1940, bajo la representación legal de Francisco de Paula Pérez. Al ser una institución prestadora de servicios de salud, la Fundación se encuentra sometida a la inspección, vigilancia y control de la Superintendencia Nacional de Salud y de la Secretaría Distrital de Salud.

De acuerdo con lo señalado en el párrafo transitorio segundo del Artículo 19 del Estatuto Tributario, La Fundación Hospital San Carlos (FHSC), es contribuyente del régimen tributario especial en el impuesto sobre la renta y complementarios. La tarifa del impuesto es del 20% sobre el beneficio neto o excedente resultante en la no procedencia de los egresos y por consiguiente no tiene el carácter de beneficio exento en el respectivo período gravable.

El beneficio neto o excedente, tiene el carácter de exento cuando se destina directa o indirectamente, el año siguiente a aquél en el cual se obtiene, a programas que desarrollan el objeto social. La FHSC viene cumpliendo con las inversiones que desarrollan su objeto social y en consecuencia, obtiene el beneficio de la renta exenta.

A las entidades pertenecientes al régimen tributario especial no les es aplicable el sistema de renta por comparación de patrimonio y renta presuntiva, ni están obligadas al cálculo del anticipo. Las demás disposiciones legales y reglamentarias en relación con el impuesto sobre la renta y complementarios les son aplicables en lo pertinente.

De acuerdo al artículo tercero numeral primero del Decreto No.0427 de Julio de 1996 del Ministerio de Justicia, la Fundación Hospital San Carlos, siendo entidad privada sin ánimo de lucro del sector salud, está exenta de registro en la Cámara de Comercio.

Con base en el acuerdo N°04 del 21 de julio 1998 el objeto social de la Fundación Hospital San Carlos es la prestación de servicios integrales de salud, en sus áreas de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación, de manera prioritaria a la población más pobre que lo requiera.

Además de continuar prestando por tiempo indefinido sus servicios en los términos previstos en el testamento del Fundador; también adelanta acciones en el área de la investigación y la docencia y sus negocios se rigen por los estatutos y disposiciones legales que rigen sobre la materia a esta clase de instituciones en el país.

Mediante Resolución No.0018 del 16 de Enero de 2013 de la Secretaría Distrital de Salud se aprobó reforma estatutaria.

Al cierre del mes de Diciembre de 2018, la Fundación se encuentra bajo el Representante Legal del Doctor. Carlos Alberto Ocampo Hernández.

En la Fundación Hospital San Carlos se ha cumplido con la presentación oportuna de la declaración de retención en la fuente, así como los reportes a entidades de control a la fecha.

## 2. BASES DE PREPARACIÓN

### Normas Contables Aplicadas

La Fundación Hospital San Carlos cumple con la aplicación de la Resolución No.1474 del 23 de octubre de 2009 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud, por medio de la cual se formuló una actualización al Plan Único de Cuentas para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de naturaleza privada.

Se ha cumplido con la aplicación de las dos resoluciones emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud para la contabilización y presentación de las cuentas de cartera: Resolución No.4362 del 30 de diciembre de 2011 y la Resolución No.1121 del 11 de julio de 2013.

Se cumplió con la circular 003 de 2014 de la Superintendencia Nacional de salud para la presentación del plan de implementación del grupo 2 – NIIF. Las políticas quedaron ya elaboradas y aprobadas. La superintendencia de Salud se pronunció con la Circular 009 del 21 de abril 2016, sobre la obligación de tener el sistema de control contra el lavado de activos y financiamiento al terrorismo, nombrando un Oficial de Cumplimiento, el cual ya quedó designado por la Junta Directiva.

La fundación Hospital San Carlos se rige bajo los direccionamientos de las Normas Internacionales De Información Financiera Para Pymes, las cuales se aplican de acuerdo al decreto reglamentario 3022 de 2013 compilado en el decreto 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015, que reglamenta la materia en Colombia, por esta disposición legal se presentan estados financieros bajo NIIF Para Pymes, teniendo en cuenta las siguientes normas de la Supersalud :

- CARTA CIRCULAR 003 DE 2014: Plan de implementación Niif grupo 2.
- CARTA CIRCULAR 005 DE 2016: Grupos preparadores para normas de contabilidad y aseguramiento.
- CIRCULAR EXTERNA 0019 DE 2015: Solicitud de estado de situación financiera de apertura.
- CIRCULAR EXTERNA 001 DE 2016: Ampliación voluntaria del período de transición Niif para pymes.
- CIRCULAR 016 DE 2016 : Reporte a Supersalud mensual FT001,FT003,FT004, Trimestral FT006 FT007, FT008,FT009, Semestral FT010, Anual GT010, FP001, FP002, FP003, FT004, FP005, FT002, ST002, ST006

## **PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

La entidad da cumplimiento a las normas internacionales de información financiera para pymes en la información presentada en sus estados financieros.

Los informes financieros presentaran y revelarán los ajustes que se originen de la aplicación de las NIIF PARA PYMES detallando el origen de los mismos, se muestran en pesos colombianos e incluyen su fecha de corte.

La periodicidad de presentación de la información bajo NIIF para Pymes, se realizará de forma mensual, iniciando el 01 de enero de 2017. Sus revelaciones serán elaboradas según lo exige la norma o se haga necesario mencionar otro aspecto importante para la correcta interpretación de la información por parte de los usuarios.

### **Conjunto Completo de Estados Financieros:**

La Fundación Hospital San Carlos elaborara al finalizar cada año sus estados financieros comparativos con el ejercicio inmediatamente anterior, en concordancia a las secciones de la NIIF para Pymes respectivas y de acuerdo a lo establecido.

Estado de situación financiera (corriente y no corriente) - Mensual.

Estado integral de resultados (según la naturaleza de los gastos) - Mensual.

Estado de cambios en el patrimonio – Anual.

Flujo De Efectivo (método indirecto) - Anual.

Notas por revelaciones, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa - Mensual.

Las partidas del activo y pasivo, se clasificaran como corriente cuando su exigibilidad o conversión pueda realizarse en un período inferior a un año desde la fecha en que se registra y cumpla con las condiciones establecidas en la sección 3 de presentación de estados financieros según NIIF para Pymes.

Las políticas contables se aplicarán de forma uniforme sin excepciones y cuando se requiera realizar una modificación a una política, los cambios deben ser revelados en el período en que ocurren, siempre que el cambio contribuya a que la información sea más fiable y relevante o cuando la NIIF presente algún cambio. Al modificar una o varias de las políticas existentes se aplicará de forma retroactiva a períodos anteriores, como si hubieran existido desde el inicio de la aplicación de las NIIF, cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo, los cambios se aplicarán desde el período en que pueda determinarse su efecto, así sea el periodo que se está informando actualmente y afectará los componentes del patrimonio según corresponda.

Cuando se presenten errores de períodos anteriores por omisiones o inexactitudes, se corregirán de forma retroactiva en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento.

Con la finalidad que la información sea razonable, se permitirá una materialidad del 0.1% sobre el valor total de los activos del período que se esté presentando, de lo contrario deberán modificarse los estados financieros.

Los diferentes componentes del estado de situación financiera y estado integral de resultados, se reconocerán cuando:

Sea probable que haya un beneficio futuro o salgan recursos de la entidad para cancelación de obligaciones.

Se sabe con certeza que el hecho es real y no presuntivo.

Es posible medir con fiabilidad su costo o valor.

Cumplan con la siguiente definición de cada partida según las NIIF para Pymes:

**Activo:** Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener a futuro beneficios económicos.

**Pasivo:** Obligación presente de sucesos pasados de los cuales la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

**Patrimonio:** Es la diferencia entre el activo menos el pasivo.

**Ingresos:** Son incrementos en los beneficios económicos producidos en el período que se informa, incremento de activos o decremento en las obligaciones que originan un incremento en el patrimonio.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

#### **3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se reconocerán las operaciones al valor de la transacción en el momento en que ocurra, cuando una inversión por sus características y tiempo de recuperabilidad aplique como equivalente a efectivo, se reconocerá a valor presente.

Cuando una partida tenga alguna limitación para el uso libre de los recursos, esta se clasificara en una subcategoría denominada “fondos de uso restringido” y deberán revelarse sus restricciones.

#### **3.2. Cuentas por cobrar y otros deudores**

Esta política contable aplica para todas las cuentas por cobrar de la Fundación Hospital San Carlos, las cuales se consideran como un activo financiero en la categoría de cuentas por cobrar de la Sesión 11, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

Su reconocimiento en los estados financieros se realiza a valor de la operación siempre y cuando no sobrepasen los 360 días en cartera salud, de lo contrario se enviará para estudio y determinar si se toman acciones jurídicas y se actualiza a valor presente descontado a tasa de mercado o si se toma como deterioro, previo análisis del comité de cartera, siempre y cuando no se encuentre en proceso jurídico. Cuando no se pueda realizar un análisis individual del deterioro de cartera, se tendrán en cuenta características de grupos similares. Las partidas deterioradas si en algún momento se llegaron a recuperar, no se pueden ajustar, solo reconocer como una recuperación en el ingreso.

Se realizará de forma mensual la provisión del 3% sobre el valor facturado para glosas.

Todos los anticipos dados a terceros por compras o prestación de servicios se clasifican como una cuenta por cobrar y se deben legalizar en un tiempo máximo de 60 días, de lo contrario se reconocerán como préstamos a terceros, si por alguna situación especial o característica particular no se pueda realizar la legalización

dentro del tiempo estipulado, está se deberá revelar y evaluar su razonabilidad para que supere este límite de tiempo.

### **3.3. Instrumentos financieros**

#### **3.3.1. Activos financieros**

##### **3.3.1.1. Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) Activos financieros disponibles para la venta: Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

##### **3.3.1.2. Reconocimiento y medición**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Compañía establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

### **3.3.1.3. Baja de activos financieros**

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

### **3.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **3.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros**

Activos contabilizados al costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en

el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Compañía puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable. Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de “gastos de ventas y de comercialización” en el estado de resultados.

#### Activos clasificados como disponibles para la venta

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Compañía utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el estado de resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el estado de resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el estado de resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el estado de resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados no se revierten a través del estado de resultados.

### **3.4. Inventarios**

El reconocimiento inicial de los inventarios se realizará a costo de mercado, según su factura de compra, siempre y cuando hayan sido recibidos a satisfacción por la fundación.

Al cierre del periodo en que se presenta la información se debe evaluar el deterioro del inventario por pérdidas, daño o vencimiento y reconocerlo dentro de los estados financieros, con su correspondiente soporte.

### **3.5. Propiedad, planta y equipo**

Se reconocerán como propiedad, planta y equipo los activos tangibles que se destinen para el normal funcionamiento de la entidad, sin la intención inicial de venderlos, independientemente de su valor, cuando no superen los 2 SMMLV, se clasificarán como activos de consumo y se depreciarán a un solo mes, su salida como activo fijo se dará cuando se determine que está deteriorado. Cuando no aplique dentro de la

descripción de propiedad planta y equipo, se deberá evaluar si se debe reconocer como inventario o propiedad de inversión.

Para los activos de mayor cuantía se tendrá en cuenta la ficha técnica del mismo para determinar el tiempo de vida útil. Los activos se reconocerán a su valor de adquisición y posteriormente se evaluarán a valor presente. El método para realizar la depreciación es el de línea recta, de acuerdo a las siguientes vidas útiles:

<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>EN AÑOS</b>
Edificios	80
Equipo de oficina	2
Maquinaria y equipo	3
Plantas y redes	5
Vehículos	3
Equipos médicos	3
Hotelería	1
Equipo de cómputo	2

Los activos que se tengan en la modalidad de Leasing, se reconocerán como activos fijos de la fundación porque aunque no se tiene el título de propiedad, se tiene el control y se asumen los riesgos del mismo, primando así la esencia sobre la forma.

Cuando se reciban activos en comodato producto de contratos que exijan la compra de insumos al titular de los activos, estos no se reconocen dentro de la información financiera de la entidad, toda vez que no se trasladan los riesgos a la Fundación por el uso de estos.

### **3.6. Activos intangibles**

Por política de la Fundación, no se reconocerá ninguna operación como activo diferido o intangible, estos valores se registrarán directamente al gasto que correspondan en el momento en que se origine la operación.

### **3.7. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios**

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

### **3.8. Deuda**

Son pasivos las obligaciones presentes de la entidad surgidas a raíz de sucesos pasados, que al vencimiento y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Los pasivos diferentes a las obligaciones financieras se reconocen a su valor de transacción y no tienen actualización a valor presente dado que ningún proveedor o contratista genera cobro por intereses de mora al no realizar el pago dentro de los tiempos estipulados, por lo tanto su forma de medición será el costo amortizado.

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a valor presente del mes en que se incurran, que es el valor futuro de los pagos faltantes para extinguir la obligación, incluyendo la actualización del valor pagado por concepto de intereses en el período.

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la fundación incurra y están relacionados con fondos que se han tomado como financiación de terceros externos y que son mayor valor de la obligación. Los intereses serán reconocidos y ajustados cuando sea necesario, en tasa fija según las tablas de amortización del préstamo y cuando sean de tasa variable, los intereses se reconocerán al DTF vigente al cierre de la presentación del informe.

### **3.9. Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### **3.10. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía 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. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

### **3.11. Capital**

Para la transición a normas internacionales, se creó una cuenta especial denominada "AJUSTES POR ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF PYMES, la cual contendrá todos los ajustes producto de la conversión del balance bajo PCGA a NIIF PARA PYMES.

### **3.12. Reconocimiento de ingreso**

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida en el desarrollo normal de las actividades de la Fundación Hospital San Carlos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

La Fundación Hospital San Carlos al ser una institución prestadora de servicios de la salud realiza el conocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios.

## **4. CAMBIOS NORMATIVOS**

### **4.1. Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia**

El Decreto 2483 de 2018 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, incluyendo el reemplazo del párrafo 29.13 de las NIIF para las Pymes que había sido incluido en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 con un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Este cambio fue analizado por la administración de la Compañía sin identificar impactos por el cambio.



## 5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

### 5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

### 5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

### 5.3. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía.

### 5.4. Beneficios a empleados post-empleo

El valor actual de las obligaciones por pensiones de jubilación depende de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo de pensiones incluyen tablas de mortalidad, factores de incremento, y la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de las obligaciones por beneficios post-empleo.

### 5.5. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Caja	13.282.987	32.534.362
Bancos nacionales	38.493	38.433
Cuentas De Ahorro	1.243.041.395	1.661.879.089
Fondos de uso restringido	25.118.740.133	24.673.849.215
	<b>26.375.103.008</b>	<b>26.368.301.099</b>

## 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Clientes	19.836.181.570	9.843.033.955
Menos: Provisión por deterioro	(3.573.350.646)	(4.444.359.540)
<b>Clientes neto</b>	<b>16.262.830.924</b>	<b>5.398.674.415</b>

Deudores Varios	2.626.616.173	2.060.048.430
Anticipos	5.400.140.532	4.942.621.983
Deudas Difícil Cobro	3.573.350.646	4.444.359.540
Otros documentos por cobrar	388.520.140	388.520.140
<b>Total</b>	<b>28.251.458.416</b>	<b>17.234.224.507</b>
Menos: Porción no corriente	-	-
<b>Porción corriente</b>	<b>28.251.458.416</b>	<b>17.234.224.507</b>

El importe de la provisión es de \$3.573 millones al 31 de Diciembre de 2018 (31 de Diciembre de 2017 \$4.443). Las cuentas comerciales a cobrar que han sufrido deterioro del valor corresponden a la provisión de facturas; se espera que no se vayan a pagar a la FUNDACION, sobre el total de lo facturado en el periodo y el deterioro para otras deudas corresponden a facturación de arrendamientos que por política se provisionan cuando superan los 60 días de antigüedad.

## 8. INVENTARIOS

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Mercancías no fabricadas por la empresa	1.122.238.138	1.264.577.793
	<b>1.122.238.138</b>	<b>1.264.577.793</b>

## 9. ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE A TRAVÉS DEL ESTADO DE RESULTADOS

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Acciones	15.331.791.053	15.321.791.053
	<b>15.331.791.053</b>	<b>15.321.791.053</b>

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se registran en "otras (pérdidas)/ganancias-netas" en la cuenta de resultados. Las acciones están denominadas en pesos colombianos y no tienen cotización oficial.

## 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Terrenos y edificios	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria	Equipo Oficina	Equipo de computo
Saldo al comienzo del mes Enero de 2018	63.857.088.599	23.200.000.000	18.290.367.919	341.709.606	72.598.766	287.520.065
Adiciones, retiros y traslados Cargo de	-	-	16.319.727.672	289.950.331	211.883.923	909.597.981

depreciación	-		(3.884.352.253)	(469.801.650)	(279.192.121)	(1.141.026.680)
<b>Saldo al final del 31 Diciembre 2018</b>	<b>63.857.088.599</b>	<b>23.200.000.000</b>	<b>30.725.743.338</b>	<b>161.858.287</b>	<b>5.290.568</b>	<b>56.091.366</b>
Costo	63.857.088.599	23.200.000.000	34.610.095.591	631.659.937	284.482.689	1.197.118.046
Depreciación Acumulada	-		(3.884.352.253)	(469.801.650)	(279.192.121)	(1.141.026.680)
Costo neto	<u>63.857.088.599</u>	<u>23.200.000.000</u>	<u>30.725.743.338</u>	<u>161.858.287</u>	<u>5.290.568</u>	<u>56.091.366</u>

	Maquinaria y equipo científico	Equipo hotelería restaurante	Equipo de transporte	Acueductos y plantas	Total
Saldo al comienzo del mes Enero de 2018	6.908.948.598	15.833.870	45.320.094	477.850.099	113.497.237.616
Adiciones, retiros y traslados	8.395.053.644	243.383.434	40.865.192	310.681.102	26.721.143.279
Cargo de depreciación	(8.966.024.378)	(256.421.795)	(69.310.280)	(466.927.278)	(15.533.056.435)
<b>Saldo al final del 31 Diciembre 2018</b>	<u>6.337.977.864</u>	<u>2.795.509</u>	<u>16.875.006</u>	<u>321.603.923</u>	<u>124.685.324.460</u>
Costo	15.304.002.242	259.217.304	86.185.286	788.531.201	140.218.380.895
Depreciación Acumulada	(8.966.024.378)	(256.421.795)	(69.310.280)	(466.927.278)	(15.533.056.435)
Costo neto	<u>6.337.977.864</u>	<u>2.795.509</u>	<u>16.875.006</u>	<u>321.603.923</u>	<u>124.685.324.460</u>
Costo	140.218.380.895	107.142.701.817			
Depreciación Acumulada	(15.533.056.435)	(9.263.575.456)			
	<u>124.685.324.460</u>	<u>97.879.126.361</u>			

Las construcciones en curso y equipos en montaje al 31 de diciembre de 2018 corresponden principalmente a expansiones que están siendo adelantadas en las instalaciones de Bogotá D.C.

#### 11. PROPIEDADES DE INVERSION

Las construcciones en curso y equipos en montaje al 31 de diciembre de 2018 corresponden principalmente a expansiones que están siendo adelantadas en las instalaciones de Bogotá D.C.

	Terrenos y edificios	Edificaciones	Total
Saldo al comienzo del año	1.774.540.000	1.242.803.574	3.017.343.574
Adiciones, retiros y traslados	-	138.089.285	138.089.285

Cargo de depreciación	-	(138.089.284)	(138.089.284)
<b>Saldo al final de Diciembre 31 2018</b>	<u>1.774.540.000</u>	<u>1.242.803.575</u>	<u>3.017.343.575</u>
<b>Al 31 de Diciembre de 2018</b>			
Costo	1.774.540.000	1.380.892.859	3.155.432.859
Depreciación Acumulada	-	(138.089.284)	(138.089.284)
Costo neto	<u>1.774.540.000</u>	<u>1.242.803.575</u>	<u>3.017.343.575</u>

## 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS.

	<b>Año Terminado al 31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Obligaciones Corto plazo	10.320.086.456	7.959.457.012
Obligaciones Largo plazo	6.539.788.936	6.120.706.354
	<b>16.859.875.392</b>	<b>14.080.163.366</b>

## 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<b>Año Terminado al 31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>CORTO PLAZO</b>		
Proveedores	9.543.841.343	8.496.499.922
Cuentas por pagar	11.825.585.798	6.957.009.434
Retenciones en la Fuente	410.569.049	196.936.645
Retenciones de Ica	33.412.760	45.716.428
Retenciones y Aportes Nomina	300.185.966	167.591.387
Acreedores Varios Corrientes	2.124.498.004	69.153.180
Impuestos Gravámenes y tasa	26.184.153	53.986.936
	<b>24.264.277.072</b>	<b>15.986.893.931</b>
<b>LARGO PLAZO</b>		
Glosas en Conciliación	4.774.994.118	4.071.156.495
	<b>4.774.994.118</b>	<b>4.071.156.495</b>

## 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

	<b>Año Terminado al 31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>CORTO PLAZO</b>		
Cálculo actuarial corto plazo	732.625.805	735.721.836
Nómina por pagar	22.706.371	5.567.279
Otros	565.374.061	412.265.863
<b>Total Corto Plazo</b>	<b>1.320.706.237</b>	<b>1.153.554.978</b>

Cálculo actuarial largo plazo	<u>8.480.611.532</u>	<u>8.477.515.501</u>
<b>Cargos a los otros resultados integrales</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
Ganancias / (pérdidas) actuariales reconocidas en otros resultados integrales	562.461.015	1.011.950.376
Ganancias / (pérdidas) actuariales acumuladas en los otros resultados integrales	<u>562.461.015</u>	<u>1.011.950.376</u>
<b>Movimiento de los pasivos de beneficios post-empleo</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
Saldo al 1 de enero	9.213.237.337	8.954.759.326
Remediciones	(34.556.724)	368.253.092
Costos de intereses	597.017.739	643.697.284
Pagos efectuados	(747.785.598)	(753.472.365)
	<u>9.027.912.754</u>	<u>9.213.237.337</u>
<b>Asunciones</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
Tasa de descuento	6,75%	6,75%
Incremento de salarios futuro	3,50%	3,50%
Incremento de pensiones futuro	3,50%	3,50%
	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
<b>Pagos esperados para los próximos 10 años</b>		
	Año 1	757.187.514
	Año 2	787.585.595
	Año 3	804.616.615
	Año 4	816.902.751
	Año 5	824.457.499
	Próximos 5 años	4.085.578.153
<b>hipótesis demográfica</b>	<b>Mortalidad</b>	
<b>Edad</b>	<b>Hombres</b>	<b>Mujeres</b>
30	0.084%	0.047%
35	0.111%	0.062%
40	0.155%	0.087%
45	0.225%	0.126%
50	0.335%	0.187%
55	0.505%	0.283%
60	0.766%	0.429%
65	1.274%	0.686%
70	2.113%	1.135%

80	5.371%	3.275%
90	12.785%	9.572%
100	29.395%	28.343%
110	100.00%	100.00%

#### 15. PASIVOS ESTIMADOS

CORTO PLAZO	Honorarios	Servicios	Servicios Públicos	Generales	TOTAL
1 de Diciembre de 2018	338.645.477	1.745.153.766	160.121.620	65.000.000	2.308.920.863
Aumentos	57.627.181	1.391.995.722	134.151.390	-	1.583.774.293
Utilizaciones/recuperaciones	(396.272.658)	(3.137.149.488)	(294.273.010)	(65.000.000)	(3.892.695.156)
<b>Saldo 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

LARGO PLAZO	Contingencias	Administrativos	CUCLL	Glosas	TOTAL
1 de Diciembre de 2018	800.000.000	7.313.787.716	4.159.973.260	4.586.948.649	16.860.709.624
Aumentos	-	-	337.685.322	5.292.517.578	5.630.202.900
Utilizaciones/recuperaciones	-	-	(337.685.322)	(9.879.466.227)	(10.217.151.549)
<b>Saldo 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>800.000.000</b>	<b>7.313.787.716</b>	<b>4.159.973.260</b>	<b>-</b>	<b>12.273.760.976</b>

Los litigios corresponden a demandas interpuestas contra la Fundación Hospital San Carlos por parte de terceros, exempleados. El cargo por la provisión se reconoce en la cuenta de gastos o costos. En opinión de los administradores, después del correspondiente asesoramiento legal, no se espera que el resultado de estos litigios supere pérdidas significativas superiores a los importes provisionados al 31 de diciembre de 2018.

#### 16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Anticipos y avances recibidos	2.211.233.749	1.132.857.243
Ingresos recibidos para terceros	1.215.518.803	236.804.587
<b>Total</b>	<b>3.426.752.552</b>	<b>1.369.661.830</b>

#### 17. CAPITAL

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Fondo social	955.362.708	955.362.708
<b>Total</b>	<b>955.362.708</b>	<b>955.362.708</b>

#### 18. INGRESOS ORDINARIOS

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Ingresos Por prestación de servicios de salud	84.596.711.230	89.006.636.076
Menos: Descuentos	(17.815.761)	(479.354.770)
<b>Total</b>	<b>84.578.895.469</b>	<b>88.527.281.306</b>

## 19. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Unidad de urgencias	6.303.114.677	6.116.368.021
Unidad de consulta externa	3.730.525.506	4.312.040.104
Unidad de hospitalización	20.181.634.053	22.874.267.179
Unidad Funcional Uci Intensiva	1.138.427.833	-
Unidad Funcional Uci Intermedia	6.441.167.625	-
Unidad Funcional Unidad Renal	946.330.852	-
Unidad de Salas de cirugía	15.603.850.515	11.203.425.908
Unidad de apoyo diagnóstico	7.984.658.501	10.347.049.901
Unidad de apoyo terapéutico	1.825.941.108	2.020.097.753
Unidad de mercadeo	0	15.541.888.301
Otras Actividades Relacionadas		2.618
	<u>64.155.650.670</u>	<u>72.415.139.785</u>
Provisión Glosa Pertinencia (Anexo 5)	1.270.414.088	-
Provisión Glosa Cliente (Anexo 5)	155.348.882	-
Glosa Aceptada Año Vigente (Anexo 5)	250.263.096	-
	<u>1.676.026.066</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL COSTO</b>	<b><u>65.831.676.736</u></b>	<b><u>72.415.139.785</u></b>

## 20. GASTOS ADMINISTRATIVOS

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Beneficios a empleados	4.860.781.858	5.058.898.510
Personal Temporal	3.996.449.681	1.935.543.112
Pensionados	747.096.031	1.012.726.175
Honorarios	575.350.466	219.198.640
Impuestos	85.216.930	89.305.879
Arrendamientos	25.477.872	57.497.330
Contribuciones y Afiliaciones	10.232.621	391.155
Seguros	59.242.666	12.470.238
Servicios	680.717.519	869.074.516
Gastos legales	428.026.709	14.758.422
Mto, Reparación y Adecuación	385.022.334	544.025.146
Gastos de viaje	1.023.820	5.993.076
Depreciaciones	1.663.983.844	1.949.756.274
Diversos	168.408.664	265.152.708
Provisión Clientes	-	3.468.107.455
<b>TOTAL</b>	<b><u>13.687.031.015</u></b>	<b><u>15.502.898.635</u></b>
Glosas Definitivas Soporte	50.023.628	33.067.186
Glosas Definitivas Autorizaciones	-	85.853.719
Cobertura	-	11.206.410
Glosas Definitivas Pertinencia	-	238.086.913
Glosas Definitivas Facturación	49.712.396	51.323.890
Glosas Definitivas Tarifa	231.184.451	11.584.041

Glosas Definitivas Fact (Devolución)	-	40.650.480
TOTAL	330.920.475	471.772.639
Provisión Glosa Administrativa	1.159.909.728	-
TOTAL	1.159.909.728	-
<b>TOTAL GASTOS ADMON</b>	<b>15.177.861.218</b>	<b>15.974.671.274</b>

## 21. OTROS INGRESOS / GASTOS

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Ingresos arrendamientos	279.599.414	2.396.413.044
Cuentas de Participación	472.128.565	-
Otros ingresos no operacionales	982.666.439	4.576.243.693
Gastos inmobiliarios	-	(2.820.819.088)
Diversos	(31.986)	(2.251.388)
Otros gastos del ejercicio	(663.831.439)	(252.776.406)
Otros gastos de ejercicios anteriores	(27.359.265)	(69.740.069)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>1.043.171.730</b>	<b>3.827.069.785</b>

## 22. GASTOS FINANCIEROS

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Gastos y comisiones bancarias	219.442.214	149.345.288
Gastos bancarios 4 por Mil	345.462.175	409.814.491
	-	142.397.020
Comisiones de administración Fiduciaria	59.772.349	118.454.288
Intereses corrientes	1.826.433.248	1.626.758.990
Intereses Moratorios	53.340.676	227.533
Descuentos comerciales condicionados	29.057.773	838.667.414
Multas y Sanciones	-	5.007.545
	<b>2.533.508.434</b>	<b>3.290.672.569</b>

## 23. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El impuesto sobre la renta de la Compañía difiere del importe teórico que se habría obtenido empleando la tarifa de impuestos aplicable a la utilidad antes de impuestos como se describe a continuación:

	Año Terminado al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Provisión Impto. Renta	8.468.258	-



#### **24. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

La FUNDACION HOSPITAL SAN CARLOS es controladora de la entidad CENTRO DE SERVICIOS COMPARTIDOS GUSTAVO RESTREPO SAS de la cual es accionista único.

Las cuentas por cobrar corresponden a pagos realizados por la FUNDACION HOSPITAL SAN CARLOS de facturas, de CSC GUSTAVO Restrepo, como facturas, impuestos y el cobro de personal suministrado por la FUNDACION para ejercer sus labores diarias.

Las cuentas por cobrar y por pagar no generan intereses. No existen provisiones sobre las cuentas por cobrar de partes relacionadas.

#### **25. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 1 de enero de 2018 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.