

FUNDACIÓN CLÍNICA DEL NORTE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31 DE 2016 VS 2015

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Nota 1. Ente Económico

La Fundación Clínica del Norte, es una Entidad sin Ánimo de Lucro, constituida el 9 de Junio del 2010, con Personería Jurídica emitida por la Secretaria Seccional de Salud y protección social de Antioquia con la Resolución N. 006455 de fecha 28 de Febrero del 2011. Inicio operaciones prestando servicios de salud en Mayo del 2011.

El objeto social de la Fundación Clínica del Norte es la Prestación de servicios de salud, desarrollando acciones de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento, rehabilitación y paliación, perteneciente al subsector privado del sector salud.

La Entidad posee su sede principal en la ciudad de Bello (Antioquia – Colombia), en la Avenida 38 Diagonal 59 - 50, en las instalaciones de la Fundación Clínica del Norte.

Para efectos Tributarios, es una Entidad NO CONTRIBUYENTE DE RENTA, obligada a presentar Declaración de Ingresos y Patrimonio, No Responsable de IVA.

Con respecto al Impuesto de Industria y Comercio, todos los ingresos se consideran excluidos de dicho impuesto, por tratarse de una entidad hospitalaria perteneciente al subsector privado del sector salud, según ley 14 de 1983 y la Ley 100 y como tal es una Institución Prestadora de Servicios de Salud.

Nota 2. Fecha de corte de Estados Financieros

La Fundación Clínica del Norte presenta Estados Financieros a la Asamblea de Fundadores por períodos fiscales de un año. Los actuales corresponden al ejercicio de Enero 01 a Diciembre 31 de 2016, se presentan comparativos con el periodo anterior año 2015.

Nota 3. Principales políticas y prácticas contables

Las políticas contables que sigue la Fundación están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, lo que requiere que la Administración efectúe algunas estimaciones y utilice supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas individuales de los Estados Financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere realizar en los mismos.

Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias económicas actuales.

Los Estados Financieros de la Fundación Clínica Del Norte han sido preparados y presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, prescritos en el decreto 2649 de 1993 y en las demás normas establecidas por la Superintendencia de Salud, como organismo que ejerce su inspección, vigilancia y control. Ciertos principios contables aplicados, podrían no estar de acuerdo con principios generalmente aceptados en otros países.

De acuerdo al artículo 2 del Decreto 2496 de 2015, el cual indica el Cronograma aplicable a los preparadores de información financiera del Grupo 2, que conforman el sistema general de seguridad social en salud y cajas de compensación familiar la Fundación aplicara el nuevo marco normativo de NIIF en el corte de Diciembre 31 de 2017. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas.

3.1 Inversiones

Las inversiones son contabilizadas al costo de adquisición, el cual es comparado al cierre del ejercicio con el valor intrínseco o de mercado, determinando las valorizaciones o provisiones cuando su valor de realización es diferente al costo neto.

3.2 Inventarios

El valor de los inventarios corresponde a las existencias al 31 de Diciembre de 2016, valorizadas al costo promedio ponderado y controlados con un sistema de Inventarios Permanente.

3.3 Propiedades, planta y equipo

Contabilizada al costo de adquisición, los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten la vida útil de los respectivos activos se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta.

Para el método de línea recta se utilizan las siguientes tasas anuales.

Construcciones y edificaciones	5%
Equipo de oficina	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de cómputo	20%

3.4 Gastos pagados por Anticipado y Cargos Diferidos

En el rubro de gastos pagados por anticipado se incluye:

Primas por seguros que ha contratado la entidad, mantenimiento de equipos, entre otros. Los Cargos Diferidos y Gastos pagados por Anticipado se amortizan durante el tiempo que se considere su operación.

3.5 Diferencia en cambio

Las transacciones en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio representativa del mercado vigente a la fecha de la operación. Los saldos en moneda extranjera de las inversiones y obligación financiera, si existieran, se ajustan mensualmente. Los saldos de dichas cuentas fueron convertidos a pesos colombianos a la tasa de cierre de fin de año, (\$3.000,71 por US \$1 en 2016). La diferencia en cambio generada por las cuentas por pagar y obligaciones en moneda extranjera requeridas para la adquisición de propiedades, planta y equipos se capitaliza hasta que el activo está en condiciones de enajenación o uso. Todas las demás ganancias y pérdidas en cambio se incluyen en los resultados del período.

3.6 Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son consolidadas ajustadas al cierre del ejercicio con base en lo dispuesto por las normas laborales vigentes. Los empleados están cubiertos con el régimen de seguridad social en Salud, Pensiones y Riesgos Profesionales. La Clínica realiza los respectivos aportes a través de la Planilla Integrada ASOPAGOS, Incluyendo los aportes parafiscales al Sena, ICBF y Caja de compensación familiar.

3.7 Impuestos, Gravámenes y Tasas

La Fundación Clínica del Norte por ser una Entidad sin Ánimo de Lucro dedicada a la prestación de servicios de Salud, aprobada por el Ministerio de Salud, vigilada a través de la Superintendencia Nacional de Salud. Está catalogada como No Contribuyente de Renta, según el Art 23 del ET, exenta del pago de Impuesto de Renta.

3.8 Provisión para cuentas de difícil cobro

La provisión para cuentas de difícil cobro, es revisada y actualizada al finalizar cada periodo, para efectos de proteger la cartera, se utiliza el método de provisión general de cartera, para efectos contables se puede estimar provisiones por el total de la cartera

mayor a 360 días según lo establece el grupo contable 13 dinámica 1399 de resolución 1474 de 2009

3.9 Efectivo y equivalentes de efectivo

Para efectos del estado de flujos de fondos se consideran efectivo y equivalentes, los saldos de caja, bancos e inversiones temporales. Para la preparación del estado de flujo de efectivo se utiliza el método indirecto.

Nota 4. Disponible

El saldo incluye las partidas disponibles en efectivo, cuentas corrientes y cuentas de ahorro en bancos, para ser utilizadas en forma inmediata con fines generales o específicos. Todas las cuentas, tanto corrientes como de ahorros, fueron debidamente conciliadas. El saldo está representado así y expresado en miles de pesos:

Descripción	2016	2015
Caja (1)	7.396	4.190
Cuentas Corrientes (2)	579.326	2.894.863
Cuentas de Ahorro (3)	822	3.044
Total Disponible	587.544	2.902.097

(1) En 2016 el saldo en caja incluye \$6.146 de caja general y \$1.250 de caja menor.
En 2015 el saldo en caja incluye \$3.190 de caja general y \$1.000 de caja menor.

(2) El efectivo depositado en bancos en cuentas corrientes está compuesto por:

	2016	2015
Banco de Occidente	\$ 0	2.103.310
Bancolombia	74.043	183.781
Davivienda	452.019	606.705
P.A.PYMES Bancolombia	53.264	1.067
	<u>579.326</u>	<u>2.894.863</u>

(3) El efectivo depositado en bancos en cuentas de ahorro está compuesto por:

2016	2015
------	------

Bancoomeva	\$ 140	140
Banco de Occidente ahorros	<u>682</u>	<u>2.904</u>
	822	3.044

Nota 5. Inversiones

Este rubro incluye las cuentas que registran las inversiones en acciones y derechos fiduciarios

Descripción	2016	2015
Fidecomiso de inversión moneda nacional (1)	615.346	129.262
Fidecomiso Lote la 30 (2)	484.304	
Entidades promotoras de salud (3)	1.200.000	
Total	2.299.650	129.262

(1) Corresponde a la Cartera colectiva Abierta en la Fiduciaria Bancolombia en moneda nacional número de inversión 2223002003566

(2) Corresponde a los derechos económicos y políticos en la Fiducia denominada lote la 30 administrador del inmueble con matrícula inmobiliaria 001-1155805 según escritura 2.241 de 28 de Diciembre de 2016, con un porcentaje de participación del 0.8009%.

(3) Corresponde a la inversión de 4.198.740.377 acciones en Coomeva Entidad Promotora de Salud S.A. Coomeva EPS

Nota 6. Deudores Clientes

Comprende cuentas por cobrar a clientes (E.P.S., I.P.S., Compañías Aseguradoras, Empresas de Medicina Prepagada, Particulares, entre otros), y las respectivas provisiones. A continuación, se muestra el detalle a corto y largo plazo de los Clientes más representativos:

A Corto Plazo: Periodo comprendido entre 1 y 360 días.

Descripción	2016	2015
Nueva promotora de salud - Nueva Eps	27.939.610	15.380.203
Coomeva S.A. EPS	11.169.000	5.373.262
Cafesalud	10.214.129	97.348
Alianza Medellín Antioquia Eps S.A.S.	8.381.839	6.483.495
Coosalud ESS	3.911.603	5.327.248
Saludcoop Eps	659.313	4.721.030
Deudores Varios	643.733	1.697.760
Otros	25.641.363	29.849.679
Total Deudores Corto Plazo	88.560.590	68.930.025

A largo Plazo: Periodo superior a 360 días.

Descripción	2016	2015
Saludcoop Eps	7.108.754	1.599.394
Alianza Medellín Antioquia Eps S.A.S.	2.732.663	3.332.338
Compañía Mundial de seguros S.A.	2.279.259	1.281.869
Consortio SAYP 2011	1.905.454	0
Nueva promotora de salud - Nueva Eps	1.163.118	5.405.807
Coomeva S.A. EPS	1.069.360	1.741.467
Otros	9.447.051	1.731.008
Deudores Varios	1.339.614	0
Fundación Medico Preventiva S.A.	1.577.549	0
Provisión de Cartera	(25.994.292)	(13.994.292)
Total Deudores largo Plazo	2.628.530	1.097.591

En el año 2016, se efectuó una provisión de cartera por valor de \$ 12.000.000 millones de pesos para la cartera con entidades en liquidación, glosas, devoluciones futuras y otras cuentas por cobrar corresponde a otros servicios de la institución y recuperaciones de costos y gastos, según lo establecido en el grupo contable 13 dinámica 1399 de resolución 1474 de 2009.

Nota 7. Anticipos y Otras Cuentas por Cobrar

Correspondientes a anticipos entregados a proveedores y empleados, los valores expresados en miles de pesos, son:

Descripción	2016	2015
Anticipos Proveedores	42.368	86.669
Anticipos Empleados	1.142	7.655
Total Anticipos	43.510	94.324

Nota 8. Inventarios

Este rubro corresponde al inventario de Medicamentos generales, materiales médico quirúrgico, material osteosíntesis, componentes sanguíneos, oxígeno, elementos de aseo y cafetería, repuestos y elementos para mantenimiento, papelería y útiles de oficina, material odontológico al 31 Diciembre; su composición es la siguiente:

Descripción	2016	2015
Medicamentos generales	696.411	267.758
Materiales médico quirúrgico	326.342	515.579
Material osteosíntesis	195.390	396.809
Componentes sanguíneos	144.675	0
Oxígeno	62.550	16.016

Descripción	2016	2015
Elementos de aseo y cafetería	505.454	134.000
Repuestos y elementos para mantenimiento	468.566	79.750
Papelería y útiles de oficina	14.892	4.500
Material odontológico	0	8.639
Total Inventarios	2.414.280	1.423.051

Nota 9. Gastos pagados por anticipado y diferidos

Este rubro comprende el pago anticipado, representado básicamente en pólizas de responsabilidad civil, directores y administradores, tal como se detalla a continuación, cifras expresadas en miles de pesos:

Descripción	2016	2015
Pólizas de Seguros.	41.035	67.241
Total Gastos pagados por anticipado y diferidos	41.035	67.241

Nota 10. Propiedad, planta y equipo

Este rubro está compuesto por los activos fijos según clasificación, expresado en miles de pesos, para el año 2016 la Fundación clínica del Norte, entregó en dación de pago a Inversiones Salud Antioquia SAS los activos fijos, por lo cual están en valor 0.

Descripción	2016	2015
Maquinaria y Equipo	0	33.997
Equipo de Oficina	0	134.654
Equipo de Cómputo y comunicaciones	0	181.159
Equipo Médico Científico	0	512.716
Depreciación Acumulada	0	(500.887)
Total Propiedad, Planta y Equipo	0	361.639

Nota 11. Obligaciones financieras

El siguiente es el detalle de sobregiros y obligaciones financieras con que cuenta la Fundación Clínica del Norte, las cifras expresadas en miles de pesos:

A Corto Plazo: Periodo comprendido entre 1 y 360 días.

Descripción	2016	2015
Sobregiros	255.750	0
Tarjeta de Crédito Bancolombia	0	1.143
Tarjeta de Crédito Banco de Occidente	6.222	0
Crédito Bancolombia 290093077	489.011	1.060.752
Crédito Bancolombia 290094613	437.982	0
Crédito Bancolombia 290095843	29.031	0
Crédito Bancolombia 290095844	29.912	0
Crédito Bancolombia 290093891	0	26.079
Crédito Bancolombia 44439278	0	23.550
Total Obligaciones Financieras a Corto plazo	1.247.908	1.111.524

A largo Plazo: Periodo superior a 360 días.

Descripción	2016	2015
Crédito Bancolombia 290093077	0	105.914
Crédito Bancolombia 290094613	143.705	1.113.278
Total Obligaciones Financieras a largo plazo	143.705	1.219.192

Nota 12. Proveedores y Cuentas por pagar

Se presenta en esta cuenta lo adeudado por la Fundación Clínica del Norte a los proveedores de bienes y servicios y cuentas por pagar.

El saldo expresado en miles de pesos para los terceros más representativos, es:

Descripción	2016	2015
Proveedores de Insumos		
Inversiones Salud Antioquia S.A.S	32.894.872	24.446.519
Gases Industriales de Colombia S.A.	142.500	73.772
Comedica S.A	66.658	1.351
GPC Pharma S.A.S	49.140	0
Operador Farmacéutico Y Dispositivos Para La Salud S.A.S	35.399	76.175
Otros Proveedores	61.930	106.981
Total Proveedores de Insumos	33.250.499	24.704.798
Cuentas por pagar		
Angiodinamia S.A.S	19.945.762	10.843.008
Federacion Gremial De Trabajadores De La Salud "Fedsalud"	11.370.360	9.130.447
Pro-Diagnostico S.A.	3.230.397	1.936.440
Unlab S.A.S	2.801.164	2.503.956
Sindicato Nacional de Traumatología y Ortopedia "T.O.A"	896.593	685.604
Otras Cuentas por Pagar	5.468.952	4.002.852
Total Cuentas por pagar	43.713.228	29.102.307
Otros acreedores	956.666	1.044.605
Inversiones Salud Antioquia S.A.S	956.666	1.044.605
Acreedores Oficiales- Retención en la fuente	146.660	71.253
Retención y aportes de nómina	238.490	196.416
Total Proveedores Nacionales y Cuentas por pagar	78.305.543	55.119.379

Nota 13. Obligaciones laborales y Otros pasivos

Se incluyen en este concepto los pasivos a favor de los empleados y que se originan en virtud de la relación laboral existente. Al final de cada año se efectúan las consolidaciones correspondientes.

El siguiente es del detalle de las mismas expresado en miles de pesos:

Descripción	2016	2015
Salarios por pagar	27.257	1.504
Cesantías Consolidadas	460.144	367.488
Intereses sobre las Cesantías	53.902	43.904
Vacaciones Consolidadas	200.460	127.236
Total Obligaciones Laborales	741.763	540.132

Nota 14. Pasivos Estimados y Otros

Se presenta en esta cuenta otros pasivos, la provisión se realiza para facturas pendientes de pago, litigios y demandas.

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a Clientes particulares y copagos realizados de facturas pendientes de liquidar y/o Facturar, el saldo expresado en miles de pesos es el siguiente:

Descripción	2016	2015
Provisión de Cuentas por pagar	605.158	1.898.544
Provisión de demandas y procesos judiciales	308.000	308.000
Ingresos Recibidos por Anticipado	595.023	458.618
Total Otras obligaciones	1.508.181	2.665.162

Nota 15. Patrimonio

Los saldos del patrimonio al cierre de los años 2016 y 2015, se detalla de la siguiente manera:

Descripción	2016	2015
Superávit de Capital (Donaciones)	501.460	501.460
Excedentes de Ejercicios Anteriores	13.848.379	13.785.294
Excedentes del Ejercicio	278.200	63.086
Total Patrimonio	14.628.039	14.349.840

Nota 16. Ingresos operacionales

Los ingresos provenientes de la actividad económica desarrollada por parte de la Fundación Clínica del Norte durante los años que terminaron el 31 de Diciembre, por cada Unidad Estratégica de Negocio, y expresados en miles de pesos es:

Servicio	2016	2015
Urgencias	12.059.648	8.172.264
Consulta Externa	4.021.993	2.186.245
Hospitalización	23.819.722	21.359.490
Unidad de Cuidados Intensivos	12.275.930	11.898.238
Unidad de Cuidados Especiales	2.398.886	1.541.189
Cirugía	33.400.822	35.849.797
Apoyo Diagnóstico Imagenología	4.046.805	4.822.283
Apoyo Diagnóstico Laboratorio	353.176	289.376
Hemodinamia	23.814.170	17.153.851
Unidad de Apoyo Terapéutico	82.222	3.786
Unidad Renal	1.014	978
Farmacia	14.681	250.105
Devoluciones y Descuentos	(4.106.347)	(8.136.903)
Total Ingresos Brutos de Operación	112.182.722	95.390.699

Nota 17. Costo de Prestación de Servicios

Los costos que provienen del desarrollo de las actividades de salud, en que se incurrió durante los años que terminaron el 31 de Diciembre, por cada unidad funcional estratégica de negocio, expresado en miles de pesos, son:

Servicio	2016	2015
Urgencias	7.704.107	5.330.816
Consulta Externa	1.886.992	1.295.439
Hospitalización	14.799.656	11.168.969
Unidad de Cuidados Intensivos	8.439.488	6.648.053
Unidad de Cuidados Especiales	2.365.474	1.634.519
Quirófanos	30.898.974	32.702.589
Apoyo Diagnóstico Imagenología	4.649.310	8.171.699
Apoyo Diagnóstico Laboratorio	1.684.876	2.828.830
Apoyo unidad renal	0	2.283
Hemodinamia	17.842.321	11.737.460
Unidad de Apoyo Terapéutico	262.701	472.865
Farmacia	809.451	769.512
Total Costos de Prestación de Servicios	91.343.350	82.763.034

Nota 18. Gastos Operacionales de administración

Los gastos derivados del desarrollo de la actividad económica por parte de la administración y en nombre de La Fundación Clínica del Norte durante los años que terminaron el 31 de Diciembre, se detallan de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
Personal (1)	5.522.087	4.340.881
Honorarios (2)	677.932	214.685
Impuestos e IVA no Descontables	282.501	245.390
Arrendamientos	444.099	645.906
Contribuciones y Afiliaciones	26.761	17.101
Seguros	52.279	21.902
Servicios (3)	663.356	557.522
Gastos Legales	16.238	4.201
Mantenimientos y Adecuaciones (4)	87.306	283.272
Gastos de Viaje	44.029	26.049
Depreciaciones y Amortizaciones	21.600	38.069
Otros Gastos – Diversos (5)	436.695	252.933
Provisión de Cartera	12.000.000	6.500.000
Total Gastos Operacionales de Administración	20.274.883	13.147.911

(1) Personal: El aumento consiste en que en el año 2015 habían 248 empleados, y en el año 2016 265 empleados, se presentó un aumento de 17 empleados durante el año 2016. El aumento también se debe al incremento salarial realizado en el año 2016.

(2) Honorarios: El incremento al rubro de honorarios del año 2016 corresponden a 191.667 millones de pesos.

Honorarios por empresas recaudadoras de cartera por un valor de 326.584 millones de pesos más que en el año 2015.

(3) Servicios: En este rubro los valores más representativos son por servicios públicos (energía eléctrica, acueducto y alcantarillado), le sigue el cobro de recaudo de cartera, y servicios de aseo y vigilancia.

(4) Mantenimiento y adecuaciones: En el año 2015 se realizaron reformas a la infraestructura por valor de 237.172 millones de pesos correspondientes a reformas en cartera, parqueadero, pisos de hospitalización, urgencias, cafetería y fachada de la clínica; y en el 2016 sólo se realizaron reformas por valor de 20.035 millones de pesos.

(5) Diversos: Principalmente el aumento con respecto al año 2015 es por estampillas por un valor de 105.547 millones de pesos de legalización de cartera; útiles, papelería y fotocopias por un valor de 49.349 millones de pesos; y restaurante por valor de 40.823 millones de pesos.

Nota 19. Otros ingresos No Operacionales

Corresponde a los ingresos que no se relacionan en forma directa a la operación de la Fundación Clínica del Norte, y fueron obtenidos por políticas administrativas establecidas, durante los años que terminaron el 31 de Diciembre, expresados en miles de pesos, son:

Descripción	2016	2015
Rendimientos Financieros (1)	80.809	118.856
Utilidad en Venta propiedad planta y equipo	345	0
Recuperaciones (2)	801.134	924.413
Ingresos ejercicios anteriores (3)	714.452	226.716
Diversos	2.823	14.320
Total Otros Ingresos No Operacionales	1.599.563	1.284.305

(1) Rendimientos Financieros: La disminución en rendimientos financieros corresponde a descuentos comerciales condicionados los cuales fueron otorgados en el 2015 a Fundación Clínica del Norte por un valor de 115.729 millones de pesos y en el año 2016 este rubro fue de 70.089 millones de pesos, la disminución es de 45.640 millones de pesos correspondientes a descuentos otorgados por la Cruz Roja Colombiana Seccional Antioquia y Cesar de Jesús Valencia Zuluaga ya que disminuyeron los pagos

(2) Recuperaciones: La disminución del año 2015 con respecto al año 2016 es por los reintegros de costos y gastos donde se destaca Dialyser, y Pro-diagnostico.

(3) Ingresos ejercicios anteriores: Este rubro corresponde a la recuperación de costos y gastos de vigencias anteriores, en el año 2016 se recibió 515.014 millones de pesos de la Caja de Compensación Familiar Comfenalco Antioquia por pago de cartera castigada en el año 2015.

Nota 20. Egresos No Operacionales

Corresponden a los gastos que no se relacionan en forma directa a la operación, pero que son necesarios para el desarrollo de la actividad económica y un manejo eficiente de los diferentes recursos de que dispone la institución, durante los años que terminaron el 31 de Diciembre, expresados en miles de pesos, son:

Descripción	2016	2015
Financieros (1)	1.180.286	539.271
Gastos Extraordinarios	212	31.390
Gastos Extraordinarios de Ejercicios Anteriores (2)	705.019	129.627
Gastos Diversos	335	685
Total Otros Gastos no Operacionales	1.885.852	700.973

(1) Financieros: En el año 2016 se realizaron descuentos comerciales condicionados por 701.494 millones de pesos, en el 2015 no se realizaron descuentos, las principales empresas a las que se les realizó descuentos fue: Nueva Promotora de Salud - Nueva EPS por 509.088, Coomeva S.A. EPS por 88.398, Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S por 36.000, Coosalud ESS por 33.975 y el Departamento de Antioquia por 33.709 millones de pesos.

(2) Gastos Extraordinarios de Ejercicios Anteriores: El aumento del año 2015 a 2016 corresponde a 575.392 millones de pesos; los cuales se presentan por: anulación de facturas de años anteriores por 522.469 millones de pesos para poder refacturar, y levantamientos de glosas de años anteriores por 52.923 millones de pesos.



SANTIAGO CORREA POSADA
Representante Legal



ADALENIS ARENAS VERGARA
Contadora T.P 166582-T



WALTER ALVAREZ VILLEGA
Revisor Fiscal T.P. 57075-T