




FUNDACIÓN CLÍNICA DEL NORTE
NIT 900.421.895 - 6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL ACUMULADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2021 - DICIEMBRE 31 DE 2020
INFORMACIÓN EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

	2021	2020	REEXPRESIÓN 2020	VARIACIÓN					
NOTA	VALORES	% A.V.	VALORES	% A.V.	VALORES	% A.V.	\$	%	
Ingresos Ordinarios de la Actividad Principal	124,819,447	100.00%	108,613,034	100.00%	108,613,034	100.00%	16,206,412	14.92%	
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	40,323	0.03%	137,871	0.13%	137,871	0.13%	-97,548	-70.75%	
Descuentos Otorgados a Aseguradoras	-553,844	-0.44%	-1,023,959	-0.94%	-1,023,959	-0.94%	470,115	-45.91%	
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	124,305,925	99.59%	107,726,946	99.18%	107,726,946	99.18%	16,578,979	15.39%
Costo por Prestación de Servicios	115,157,751	92.26%	97,864,200	90.10%	97,864,200	90.10%	17,293,551	17.67%	
Descuentos por Proveedores	-97,596	-0.08%	-45,993	-0.04%	-45,993	-0.04%	-51,603	112.20%	
TOTAL COSTOS	19	115,060,155	92.18%	97,818,206	90.06%	97,818,206	90.06%	17,241,948	17.63%
EXCEDENTE (MARGEN BRUTO)		9,245,771	7.41%	9,908,740	9.12%	9,908,740	9.12%	-662,969	-6.69%
Ingresos Extraordinarios	2,565,982	2.06%	2,656,977	2.45%	2,656,977	2.45%	-90,995	-3.42%	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	20	2,565,982	2.06%	2,656,977	2.45%	2,656,977	2.45%	-90,995	-3.42%
Gastos de Personal	8,328,134	6.67%	8,697,426	8.01%	8,697,426	8.01%	-369,291	-4.25%	
Honorarios	240,645	0.19%	324,704	0.30%	324,704	0.30%	-84,059	-25.89%	
Iva Mayor Valor	293,549	0.24%	156,419	0.14%	156,419	0.14%	137,130	87.67%	
Arrendamientos	868,324	0.70%	640,272	0.59%	640,272	0.59%	228,052	35.62%	
Contribuciones y Afiliaciones	22,206	0.02%	30,121	0.03%	30,121	0.03%	-7,915	-26.28%	
Gastos de Representación	1,885	0.00%	355	0.00%	355	0.00%	1,530	430.90%	
Seguros	18,288	0.01%	27,068	0.02%	27,068	0.02%	-8,781	-32.44%	
Servicios	709,903	0.57%	731,308	0.67%	731,308	0.67%	-21,405	-2.93%	
Mantenimiento y Reparaciones	197,804	0.16%	125,981	0.12%	125,981	0.12%	71,823	57.01%	
Depreciaciones y Amortizaciones	2,933	0.00%	3,042	0.00%	3,042	0.00%	-110	-3.61%	
Otros Gastos Administrativos	557,485	0.45%	577,527	0.53%	3,827,527	3.52%	-20,042	-3.47%	
Gastos Financieros	542,027	0.43%	645,273	0.59%	645,273	0.59%	-103,246	-16.00%	
Descuentos	-450	0.00%	-1,429	0.00%	-1,429	0.00%	979	-68.51%	
TOTAL GASTOS ORDINARIOS	21	11,782,734	9.44%	11,958,069	11.01%	15,208,069	14.00%	-175,335	-1.47%
Pérdidas y Otros Gastos Extraordinarios	22	29,629	0.02%	402,128	0.37%	402,128	0.37%	-372,499	-92.63%
EXCEDENTE		-610	0.00%	205,519	0.19%	-3,044,481	-2.80%	-206,129	-100.30%


ANDRÉS FELIPE JARAMILLO SANCHEZ
Representante Legal suplente



LINA MARCELA PATIÑO ESCOBAR
Contadora T.P. 247374-T


LAURA MARÍA ALVAREZ ARANGO
Revisor Fiscal T.P. 231717-T
Miembro de Crowe Co SAS
*Ver Dictamen adjunto

NOTA	2021		2020		REEXPRESSION 2020		VARIACIÓN		
	VALORES	% A.V	VALORES	% A.V.	VALORES	% A.V.	\$	%	
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y sus equivalentes	1	2,254,076	2.09%	4,456,469	4.29%	4,456,469	4.42%	-2,202,393	-49.42%
Deudores Comerciales	2	67,766,290	62.97%	60,549,931	58.22%	60,549,931	60.10%	7,216,359	11.92%
Inversiones	4	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Inventarios	5	2,409,520	2.24%	2,701,742	2.60%	2,701,742	2.68%	-292,222	-10.82%
Anticipos, Avances y Depositos	7	347,587	0.32%	669,057	0.64%	669,057	0.66%	-321,470	-48.05%
Cuentas por Cobrar a empleados	8	95,620	0.09%	133,928	0.13%	133,928	0.13%	-38,308	-28.60%
Diferidos	9	321,778	0.30%	201,151	0.19%	201,151	0.20%	120,627	59.97%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		73,194,870	68.01%	68,712,278	66.07%	68,712,278	68.20%	4,482,592	6.52%
ACTIVO NO CORRIENTE									
Deudores comerciales	2	47,922,084	44.53%	45,520,228	43.77%	45,520,228	45.18%	2,401,855	5.28%
Deterioro deudores	2	-13,604,552	-12.64%	-12,827,566	-12.33%	-16,077,566	-15.96%	-776,986	6.06%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6	104,015	0.10%	2,591,807	2.49%	2,591,807	2.57%	-2,487,792	-95.99%
Maquinaria y Equipo Medico - Cientifico		104,628	0.10%	13,738	0.01%	13,738	0.01%	90,890	661.59%
Equipo de computo y comunicaciones		8,084	0.01%	2,599	0.00%	2,599	0.00%	5,485	211.05%
Construcciones en Curso		0	0.00%	2,583,121	2.48%	2,583,121	2.56%	-2,583,121	-100.00%
Equipo de oficina		8,680	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	8,680	0.00%
Depreciación Acumulada		-17,377	-0.02%	-7,651	-0.01%	-7,651	-0.01%	-9,726	127.13%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		34,421,546	31.99%	35,284,469	33.93%	32,034,469	31.80%	-862,923	-2.45%
TOTAL ACTIVO		107,616,416	100.00%	103,996,747	100.00%	100,746,747	100.00%	3,619,669	3.48%
PASIVO CORRIENTE									
Obligaciones Bancarias Corto Plazo	10	461,525	0.48%	1,964,026	2.22%	1,964,026	1.95%	-1,502,501	-76.50%
Acreedores Comerciales	11	78,809,335	82.49%	61,511,570	69.53%	61,511,570	61.06%	17,297,764	28.12%
Impuestos por Pagar	13	401,767	0.42%	199,815	0.23%	199,815	0.20%	201,952	101.07%
Aportes De Nomina	13	584,686	0.61%	670,577	0.76%	670,577	0.67%	-85,892	-12.81%
Beneficios a los empleados	14	1,800,292	1.88%	2,112,275	2.39%	2,112,275	2.10%	-311,983	-14.77%
Avances Recibidos	15	144,405	0.15%	853,038	0.96%	853,038	0.85%	-708,633	-83.07%
Pasivos Estimados por compromisos contractuales	16	284,567	0.30%	1,545,421	1.75%	1,545,421	1.53%	-1,260,855	-81.59%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		82,486,576	86.34%	68,856,723	77.84%	68,856,723	68.35%	13,629,853	19.79%
PASIVO NO CORRIENTE									
Obligaciones Financieras Largo Plazo	10	0	0.00%	155,000	0.18%	155,000	0.15%	-155,000	-100.00%
Acreedores comerciales	11	13,051,445	13.66%	19,450,500	21.99%	19,450,500	19.31%	-6,399,055	-32.90%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		13,051,445	13.66%	19,605,500	22.16%	19,605,500	19.46%	-6,554,055	-33.43%
TOTAL PASIVO		95,538,021	100.00%	88,462,223	100.00%	88,462,223	87.81%	7,075,798	8.00%
PATRIMONIO									
Fondo Social	17	507,470	4.20%	507,470	3.27%	507,470	0.50%	0	0.00%
Excedente de Ejercicios Anteriores		120,961	1.00%	3,370,961	21.70%	3,370,961	3.35%	-3,250,000	-96.41%
Resultado del ejercicio		-610	-0.01%	205,519	1.32%	-3,044,481	-3.02%	-206,129	-100.30%
Efectos Transición NIIF para Pymes		11,450,574	94.80%	11,450,574	73.71%	11,450,574	11.37%	0	0.00%
TOTAL PATRIMONIO		12,078,396	100.00%	15,534,525	100.00%	12,284,524	12.19%	-3,456,129	-22.25%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		107,616,416		103,996,747		100,746,747		3,619,669	


ANDRÉS FELIPE JARAMILLO SANCHEZ
Representante Legal suplente


LINA MARCELA PATIÑO ESCOBAR
Contadora T.P. 247374-T


LAURA MARÍA ALVAREZ ARANGO
Revisor Fiscal T.P. 231717-T
Miembro de Crowe Co SAS
*Ver Dictamen adjunto



FUNDACIÓN CLÍNICA DEL NORTE
NIT 900.421.895 – 6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2021-DICIEMBRE 31 DE 2020
MÉTODO INDIRECTO
INFORMACIÓN EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

	2021	2020	Reexpresión 2020
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	610	205,519 - 3,044,481
Depreciación	9,621	4,314	4,314
Perdida en venta de activos	-	551	551
Perdida en venta de inversiones	-	225,497	225,497
Otras partidas	205,519 -	45,207 -	45,207
EXCEDENTE AJUSTADO	-	196,508	390,674 - 2,859,326
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Variación Deudores Comerciales	-	12,091,229	21,460,614 24,710,614
Variación Anticipos, Avances y Depositos	321,470	582,284	582,284
Variación Cuentas x Cobrar a Trabajadores	38,308 -	98,455 -	98,455
Variación Inventarios	292,222 -	341,535 -	341,535
Variación de diferidos	-	120,627	1,711 1,711
Variación Acreedores Comerciales	10,898,710 -	18,525,469 -	18,525,469
Variación Beneficios a los empleados	-	311,983	63,705 63,705
Variación Avances Recibidos	-	708,633	119,368 119,368
Variación impuestos	201,952 -	21,650 -	21,650
Variación Retenciones y Aportes De Nomina	-	85,892	35,955 35,955
Variación Pasivos Estimados por compromisos contractuales	-	1,260,855	731,136 731,136
Efectivo Neto de las Actividades de Operación	-	3,023,064	4,398,337 4,398,337
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Variación de activos fijos	2,478,171 -	2,244,780 -	2,244,780
Variación de inversiones	-	258,807	258,807
Efectivo Neto de las Actividades de Inversión	2,478,171 -	1,985,973 -	1,985,973
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Obligaciones Bancarias	-	1,657,501	1,127,860 1,127,860
Efectivo Neto de las Actividades de Financiación	-	1,657,501	1,127,860 1,127,860
Flujo Neto de generado o (usado) en el período	-	2,202,394	3,540,224 3,540,224
Saldo Inicial de Efectivo y Equivalente de Efectivo	4,456,469	916,245	916,245
Saldo Final de Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,254,076	4,456,469	4,456,470

ANDRES FELIPE JARAMILLO SANCHEZ
Representante Legal suplente

LINA MARCELA PATIÑO ESCOBAR
Contadora T.P. 247374-T

LAURA MARÍA ALVAREZ ARANGO
Revisor Fiscal T.P. 231717-T
Miembro de Crowe Co SAS
*Ver Dictamen adjunto



FUNDACIÓN CLÍNICA DEL NORTE
Nit 900.421.895 – 6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2021-DICIEMBRE 31 DE 2020
EXPRESADO EN MILES PESOS COLOMBIANOS

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	Fondo Social	Excedente del ejercicio	Excedentes anteriores	Transición a NIIF	Total
Saldo 2019	507,470	45,207	16,846,171	11,450,574	28,849,422
Reclasificación de Excedente	0	-45,207	-13,475,210	0	-13,520,417
Pasivo por impuesto diferido en activos	0	0	0	0	0
Excedente del ejercicio	0	205,519	0	0	205,519
Saldo 2020	507,470	205,519	3,370,961	11,450,574	15,534,525
Pérdida por provisión de cartera	0	-3,250,000	0	0	-3,250,000
Saldo 2020 Reexpresado	507,470	-3,044,481	3,370,961	11,450,574	12,284,525
Reclasificación de Excedentes	0	3,044,481	-3,044,481	0	0
Reinversión de excedentes	0	0	-205,519	0	-205,519
Valorización de las Acciones	0	0	0	0	0
Pasivo por impuesto diferido en activos	0	0	0	0	0
Excedente del ejercicio	0	-610	0	0	-610
Saldo 2021	507,470	-610	120,961	11,450,574	12,078,396

ANDRES FELIPE JARAMILLO SANCHEZ
Representante Legal suplente

LINA MARCELA PATIÑO ESCOBAR
Contadora T.P. 247374-T

LAURA MARÍA ALVAREZ ARANGO
Revisor Fiscal T.P. 231717-T
Miembro de Crowe Co SAS
*Ver Dictamen adjunto



**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020**

Información en Miles de pesos colombianos

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

NIIF PARA PYMES

NOTAS O REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

www.clinicadelnorte.org

Avenida 38 Diagonal 59 - 50
Teléfono: (57) (4) 448 12 70
Niquia | Bello | Antioquia | Colombia

CONSIDERACIONES INICIALES

Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2021 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del período. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015., modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Entidad, estos tienen como fecha autorizada para su publicación dentro del mes siguiente a la fecha en la cual sean aprobados.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros, conforme a las normas, así como las revelaciones

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1.1. Políticas contables.

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Fundación Clínica del Norte, en adelante “Clínica del Norte” para preparar y presentar estados financieros. (NIIF para Pymes párrafo 10.2)

Las condiciones que sean similares se aplican de manera uniforme para transacciones y otros sucesos.

1.2. Información General de la Entidad

La Fundación Clínica del Norte, “Gente para la vida”, con NIT. 900.421.895 – 6, es una entidad de derecho civil sin ánimo de lucro perteneciente al subsector privado del sector salud, ubicada en el Departamento de Antioquia, Municipio de Bello. La personería Jurídica de la entidad se obtuvo mediante resolución No. 006455 del 28 de febrero de 2011, emanada por la Secretaría Seccional de Salud de Antioquia.

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.

Los Fundadores, son empresas y profesionales de reconocida trayectoria del sector salud que conocen la responsabilidad social, que decidieron concretar su vocación de servicio en la Fundación, como una obra para la posteridad con una orientación hacia el ser humano como expresión máxima de la vida.

El slogan de la Fundación Clínica del Norte “Gente Para la Vida” tiene un profundo significado desde la perspectiva de cada uno de los grupos de interés, uno de ellos, la Asamblea de Fundadores de la Clínica del Norte que irriga la vocación de servicio hacia sus empleados, colaboradores y aliados en beneficio de los pacientes y sus familias como el grupo de personas que son la razón de ser de la entidad.

Así mismo, los miembros de la Junta Directiva actúan con responsabilidad por la buena marcha de la Fundación Clínica del Norte, como buenos hombres y mujeres de negocios, para responder a las necesidades de atención en salud de la gente que acude a la Clínica, así como el mantenimiento de la viabilidad operativa y financiera.

La Gerencia de la Fundación Clínica del Norte y el equipo de colaboradores, son movidos por el amor al trabajo, entendiendo este como la entrega personal en consideración por el prójimo cuando se hace con una constante dedicación y búsqueda permanente de la perfección en el desarrollo de las actividades asistenciales y administrativas.

Los usuarios de la Fundación Clínica del Norte pueden sentir un ambiente de respeto, calidez en el servicio y atención personal e integral, en tanto que el paciente y su familia son el eje central y primordial del deber ser de la Fundación.

Para efectos del marco técnico normativo aplicable en materia de estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con el Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, La Fundación Clínica del Norte, por su número de empleados (más de 200) y el valor de sus activos (mayor a 30.000 SMMLV) se clasifica como gran empresa de conformidad con La Ley 905 de 2004, no obstante por no tener obligación pública de rendir informes, es decir que no posee títulos de deuda o patrimonio que sean cotizados en mercado de valores, ni la entidad capta o maneja recursos del público, adicionalmente no es gran exportador o gran importador de bienes o servicios, ni pertenece a un grupo de empresas que deba aplicar la NIIF plenas, la Entidad se clasifica en el grupo 2 de usuarios que debe aplicar la NIIF para Pymes.

Para efectos tributarios, a partir del año 2017, es una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial de que tratan los artículos 19 y siguientes del Estatuto Tributario, el Título VI del Libro Primero de la misma norma y el Decreto Reglamentario 2150 de 2017. La Fundación Clínica del Norte es agente de retención en la fuente y declarante de renta del Régimen Especial. Tiene la obligación de presentar información exógena y el formato de conciliación fiscal a la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales – DIAN.

Para efectos del marco técnico normativo aplicable en materia de estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con el Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, la Clínica, aplica la NIIF para Pymes, de conformidad con los Decretos 2420 y 2496 de diciembre de 2015, anexo técnico 2.

1.3. Bases de preparación de la información financiera

Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes.

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2021 ha sido elaborada de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pymes) de que trata el Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, en su anexo 2, página 1114 y siguientes y Decreto 2496 de 2015.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor razonable, relevante y fiable.

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de la base de medición adecuada para cada elemento que conforman los Estados Financieros.

Reconocimiento inicial

La Fundación Clínica del Norte, en la medición inicial, reconoce los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el costo amortizado, valor actual o valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de los activos y pasivos.

Medición posterior

De acuerdo con los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a las políticas vigentes, La Fundación Clínica del Norte, en una medición posterior utiliza criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable, según el caso.

En resumen, las políticas son las siguientes:

1. Los activos de propiedad, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación y menos el deterioro de valor y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal, estos activos no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana. En algunos casos, cuando se advierta que un activo productivo no está generando los beneficios esperados, se adelantan estudios y proyecciones financieras para medir y registrar un posible deterioro de valor.

En caso de activos con un valor en libros muy mínimo o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

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

El costo de los materiales y la mano de obra directa.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer o construir un activo hasta que éste sea apto para su uso previsto.

- Los costos por préstamos capitalizables.

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

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 3 años.

Maquinaria y equipo médico científico: 5,10,15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 20%.

La vida útil para cada activo se define con la opinión escrita de personal experto en este tipo de activos (ingeniero Biomédico)

Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación.

Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 33% y un 20% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por la Fundación Clínica del Norte, producto compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un período contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil.

2. La Cartera y demás instrumentos o activos financieros se registran al costo (valor nominal), excepto cuando constituyan transacciones de financiación, caso en el cual se lleva al costo amortizado. Si existen indicios de deterioro de cartera se obtiene la evidencia objetiva y se registra como pérdida los valores que se consideren irre recuperables. Igualmente se mide el deterioro calculando el valor actual de las cuentas con vencimiento superior a 90 días (plazo normal), a una tasa promedio de créditos comerciales certificada por la Superfinanciera en la fecha de medición y a un plazo equivalente a los días de rotación de cartera menos los 90 días de plazo normal.
3. Los inventarios se miden al costo y al final de cada año se revisa el valor neto realizable, para verificar que ninguna referencia se encuentre valorada por encima de su importe recuperable. En caso de que se deba medir al valor neto realizable, se reconoce la pérdida por deterioro por la diferencia entre dicho valor y el costo.
4. Los pasivos financieros se miden al costo amortizado. Los acreedores comerciales se miden al valor nominal, no obstante, cuando los proveedores

otorgan un plazo por fuera de lo normal, para su pago, se mide a costo amortizado.

Conceptos y definiciones aplicables

Como parte importante del resumen de las actuales políticas contables se incorporan a estas notas las siguientes definiciones:

a. Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

b. Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

c. Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

d. Tasa de interés efectiva

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones

contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

e. Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

f. Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizado a un tipo de descuento adecuado.

g. Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

h. Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. La Fundación Clínica del Norte tiene un centro de costos administrativo y centros de costos operativos por cada servicio que serían unidades generadoras de efectivo (Consulta Externa, CX, Hospitalización)

i. Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

j. Deterioro del valor de los Activos

Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

k. Moneda funcional.

La Fundación Clínica del Norte tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo bien sea en pesos, miles de pesos o millones de pesos.

l. Conversión de la moneda extranjera.

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional. Al cierre de 2020 no había saldos en moneda extranjera.

1.4. Estados Financieros a presentar por el año terminado a diciembre 31 de 2021

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

a) Presentación razonable.

Los estados financieros de La Fundación Clínica del Norte preparados de conformidad con las políticas contables presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero (Los resultados) y los flujos de efectivo de la Entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales del capítulo anterior.

Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Las mediciones utilizadas fueron:

- ✓ Valor nominal de las cuentas por cobrar y por pagar
- ✓ Deterioro de valor de C x C de difícil recuperación
- ✓ El costo de adquisición

- ✓ El costo Amortizado

Los inventarios se revisan para verificar que se puedan dejar al costo y que ninguna referencia se encuentre registrada por un importe menor al recuperable, caso en el cual se debería medirse a valor neto de realización.

b) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de La Fundación Clínica del Norte se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a la Superintendencia de salud “Supersalud” de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados por la Asamblea.

c) Uniformidad en la presentación.

La Fundación Clínica del Norte mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

d) Materialidad y agrupación de datos.

La Fundación Clínica del Norte presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.

e) Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de La Fundación Clínica del Norte incluye:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- iv. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

- v. Revelaciones, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

i. Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de La Fundación Clínica del Norte en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos para negociar y mantenidos para la venta.
- d) Propiedades, planta y equipo
- e) Depreciaciones
- f) Activos Intangibles
- g) Acreedores comerciales.
- h) Pasivos financieros
- i) Beneficios a los empleados
- j) Provisiones.
- k) Otras cuentas por pagar
- l) Fondo Social
- m) Superávit de capital
- n) Reservas (Destinación del Excedente Contable)
- o) Excedentes o déficit del ejercicio

ii. Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

La Fundación Clínica del Norte presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que esta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de Actividades ordinarias por prestación de servicios de salud con hospitalización.
- b) Otros ingresos ordinarios (financieros, arrendamientos, donaciones).
- c) Ganancias o ingresos extraordinarios
- d) Costos por prestación de servicios.
- e) Gastos de Administración
- f) Gastos Financieros.
- g) Pérdidas o Gastos Extraordinarios.
- h) Otro resultado integral (Valorización de Activos).

iii. Estado de Cambios en el patrimonio.

La Fundación Clínica del Norte en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los excedentes o déficit del ejercicio y las reservas o destinaciones de acuerdo con las normas aplicables a las Entidades Sin Ánimo de Lucro.

iv. Estado de Flujos de Efectivo.

En su estado de flujos de efectivo la Fundación Clínica del Norte proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los, cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo; y
- c) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

- ✓ **Efectivo en caja y bancos:**
Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.
- ✓ **Actividades de operación:**
Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Fundación Clínica del Norte, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- ✓ **Actividades de inversión:**
Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

✓ **Actividades de financiación:**

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

v. Revelaciones a los Estados Financieros.

En estas Revelaciones a los estados financieros de la Fundación Clínica del Norte, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con las políticas y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante, para los usuarios.

Las Revelaciones son un estado financiero que hace referencia las partidas más relevantes proporcionando una mayor información de calidad sobre los elementos que lo requieran, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, se deja constancia explicada sobre la naturaleza de las principales operaciones, ejecuciones y actividades; así como cualquier otra información sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en los Elementos de los Estados Financieros estructurados o sobre su capacidad productiva y el principio de negocio en marcha.

A continuación, se presentan las Revelaciones a los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 de 2021, comparativo con el período 2020, a saber:

2. Notas a los Estados financieros.

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

ACTIVO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos y fiducias.

El valor al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
Descripción	2021	2020
Caja	4,071	4,275
Cuentas Corrientes	2,190,067	2,412,481
Cuentas de Ahorro	294	294
Fideicomiso de inversión moneda nacional	59,644	2,039,419
Total Efectivo Y Equivalentes	2,254,076	4,456,469

A 2021 y 2020 no se encuentran cuentas embargadas ni con efectivo restringido o en garantía.

NOTA 2. DEUDORES COMERCIALES

La Fundación Clínica del Norte reconoce inicialmente sus deudores comerciales al costo, posteriormente serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetivo de pérdida de valor. El valor de los deudores comprende los siguientes saldos por entidad al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Deudores comerciales a corto plazo		
Descripción	2021	2020
Nueva Promotora de Salud - NUEVA EPS	18,568,476	19,459,358
Coosalud Entidad Promotora de Salud S.A.	10,058,668	13,750,325
Sumimedical SAS	5,982,587	364,901
Alianza Medellín Antioquia Eps S.A.S.	5,103,433	2,689,296
Axa Colpatría Seguros S.A.	3,342,823	1,742,698
Administradora de los Recursos del Sistema General de	2,721,884	3,138,699
EPS Suramericana SA	2,443,092	1,130,239
Compañía Mundial De Seguros S.A.	2,092,850	1,391,041
Coomeva S.A. Eps	1,941,177	1,590,769
Seguros Del Estado	1,675,580	1,322,883
Saludtotal EPS	1,500,963	1,571,671
Empresa Promotora de Salud ECOOPSOS EPS SAS	1,338,189	258,742
La previsor SA Compañía de seguros	1,067,301	694,462
Seguros Generales Suramericana	1,055,032	1,254,918
Departamento De Antioquia	1,026,419	1,678,355
Medimas EPS S.A.S	832,409	1,860,094
Otros deudores	7,015,407	6,651,480
Total Deudores Comerciales a corto plazo	67,766,290	60,549,931

Deudores comerciales a Largo plazo		
Descripción	2021	2020
Cruz Blanca S.A.	8,512,520	8,513,763
Saludcoop Eps	6,273,244	6,363,011
Pro-diagnostico	5,751,642	5,458,730
Coomeva S.A. Eps	3,251,793	3,186,753
Cafesalud Eps	3,124,582	3,252,318
Fundación Medico Preventiva S.A.	2,840,295	2,818,272
Coosalud entidad promotora de Salud S.A	2,671,255	-
Consorcio SAYP 2011	2,608,204	3,028,664
compañía Mundial De Seguros S.A.	1,869,004	1,468,292
Administradora de los recursos del sistema de SS	1,828,642	1,317,237
Seguros Del Estado	1,408,554	1,329,883
Departamento De Antioquia	1,055,612	1,123,758
Axa Colpatría Seguros S.A.	1,011,657	1,553,996
Medimas EPS SAS	845,733	74,321
La previsor SA compañía de seguros	780,034	906,308
Nueva Promotora de Salud - NUEVA EPS	575,142	803,915
Emdisalud ESS	571,952	568,334
Otros deudores	2,942,220	3,752,673
Total Deudores Comerciales a largo plazo	47,922,084	45,520,228

Total deudores comerciales	115,688,374	106,070,159
-----------------------------------	--------------------	--------------------

El detalle de la edad de cartera se compone de la siguiente forma:

Edad Cartera Clientes	2021
01 a 30 Días	12,006,980
31 a 90 Días	11,461,982
91 a 180 Días	15,906,440
Más de 180 Días	76,312,972
Total	115,688,374

Los valores de cuentas por cobrar con vencimiento superior a noventa días representan el 80% por ciento del total de las cuentas por cobrar de la compañía.

El deterioro de cartera corresponde a la evidencia objetiva de que las cuentas es muy probable que no van a ser recuperables. El valor del deterioro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Deterioro de cartera a largo plazo			
Descripción	2021	Reexpresión 2020	2020
Cruz blanca SA	3,787,909	7,455,840	5,652,600
Saludcoop EPS	3,768,323	5,621,411	3,818,171
Cafesalud EPS	1,841,453	2,763,800	3,120,280
Consortio SAYP 2011	891,248	533	533
Emdisalud ESS	705,429	-	-
Administradora de los recursos del sistema de SS	701,718	15,531	15,531
Nueva EPS	571,774	-	-
Departamento de Antioquia	336,221	20,233	20,233
Fondo de solidaridad y garantía FOSYGA	121,891	15,531	15,531
Empresa Promotora de Salud ECOOPSOS EPS SAS	103,426	12,507	12,507
Alianza Medellín Antioquia EPS SAS	97,808	-	-
Asociacion barrios unidos de Quibdo ESS	77,408	-	-
Fundación Medico Preventiva SA	74,189	2,876	2,876
Otros deudores	525,755	169,303	169,303
Total deterioro de Cartera	13,604,551	16,077,566	12,827,566

El cálculo del deterioro se realiza de la siguiente manera:

- El 100% de la cartera de las entidades en liquidación forzada y voluntaria, que no se ha dicho expresamente que se va a reconocer o que se tenga certificado de insuficiencia de fondos.
- El 100% de la cartera prescrita de las aseguradoras SOAT mayor a 2 años y que no se encuentren en proceso jurídico.
- Para el resto de la cartera, se aplica el método de provisión individual: 33% para la cartera vencida mayor a 2 años.

El movimiento del deterioro de cartera en el año es el siguiente:

Descripción	2021
Saldo Al Inicio Del Año	12,827,566
Castigos De Cartera	-
Deterioro del Periodo	776,985
Recuperación	-
Saldo Al Final Del Año	13,604,551

NOTA 3. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

La Fundación Clínica del Norte, informa que las operaciones realizadas con las partes relacionadas se celebraron bajo condiciones de mercado y siguiendo criterios y justificaciones claras de contratación.

A continuación, el detalle de las cuentas por cobrar a partes relacionadas:

Cuentas por cobrar con partes relacionadas		
Tercero	2021	2020
Pro-diagnóstico SA	5,964,693	5,772,042
Inversiones Salud Antioquia SAS	89,250	-
Angiodinamia SAS	6,439	4,564
Total	6,060,382	5,776,605

NOTA 4. INVERSIONES

Inversiones son recursos colocados que representan Acciones, Cuotas o Partes de Interés Social, en entes públicos o privados, que incorporan derechos sobre los resultados de la entidad emisora y en la cual la rentabilidad no está previamente calculada.

Los saldos de inversiones al 31 de diciembre de 2021 y 2020 son los siguientes:

INVERSIONES		
Descripción	2021	2020
Inversión COOMEVA EPS	1,200,000	1,200,000
Provisión Acciones COOMEVA EPS	- 1,200,000	- 1,200,000
Total Inversiones	-	-

El 20 de mayo de 2016 se firmó acuerdo para la capitalización de acreencias de Coomeva EPS por valor de 1.200 millones; el 26 de julio del mismo año se notificó el depósito de las acciones en Deseval S.A. lo cual acredita a la Fundación Clínica del Norte como accionista de Coomeva EPS. El valor intrínseco de las acciones es cero

de acuerdo con el certificado emitido por Coomeva EPS para ambos años por tanto está reconocido el deterioro de la inversión al 100%.

NOTA 5. INVENTARIOS

El costo de los insumos, materiales y medicamentos se calcula por el promedio ponderado, para un inventario permanente, cuidando que se aplique en los movimientos físicos el método de primeros en entrar, primeros en salir (FIFO) que, aunque en este caso no afecta el costo, evita riesgos de pérdida por vencimientos y/o deterioro.

Al cierre de diciembre de 2021 y 2020, los saldos de inventario son los siguientes:

INVENTARIOS		
Descripción	2021	2020
Materiales médico-quirúrgicos	1,315,707	1,273,704
Medicamentos	898,133	1,048,580
Materiales, repuestos y accesorios	135,872	342,106
Componentes sanguíneos	28,698	37,352
Material odontológico	31,109	-
Total Inventarios	2,409,520	2,701,742

NOTA 6. ACTIVOS FIJOS

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los Activos de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2021 y 2020, son los siguientes:

Propiedad, Planta y equipo		
Descripción	2021	2020
Maquinaria y Equipo	104,628	13,738
Equipo de computo y comunicaciones	8,084	2,599
Equipo de oficina	8,680	-
Construcciones en curso (1)	-	2,583,121
Depreciación Acumulada	- 17,377	- 7,651
Total Propiedad, Planta y Equipo	104,015	2,591,807

(1) Las construcciones en curso del año 2020 corresponden a reformas realizadas en el establecimiento de comercio principal, las cuales, una vez finalizaron fueron entregadas al fideicomiso que administra el edificio.

Estas obras iniciaron en junio de 2019, construyendo un área administrativa en el noveno piso, 7 quirófanos, una sala de procedimientos, una central de esterilización y 5 consultorios en el primer piso, las obras finalizaron en mayo 2021.

A 31 de diciembre de 2021 la Fundación Clínica del norte contaba con 5 activos fijos, ya que los demás se encuentran bajo contrato de arrendamiento de bienes muebles.

NOTA 7. ANTICIPOS, AVANCES Y DEPÓSITOS

Representa pagos que la empresa realiza por adelantado por algún producto o servicio.

A continuación, se detallan los conceptos por los cuales se entregaron anticipos para los años 2021 y 2020.

Anticipos, avances y depósitos		
Descripción	2021	2020
Anticipos de arrendamientos (1)	317,188	159,213
Anticipos de otros proveedores	30,399	34,389
Anticipo de obra (2)	-	475,455
Total anticipos	347,587	669,057

(1) Los anticipos por arrendamientos se aumentaron de un año a otro debido a que gran parte de los fideicomitentes del edificio donde se desarrollan las actividades de operación de la Clínica, dejaron de presentar factura por arrendamientos, sin embargo se les seguía pagando con normalidad.

Se muestra detalle de los anticipos por arrendamientos:

Anticipos, avances y depósitos por arrendamientos			
Descripción	2021	2020	Diferencia
Muri Inmobiliaria SAS	122,794,495	-	122,794,495
Pro-diagnostico SA	58,731,420	-	58,731,420
Berenica Valencia Vargas	54,033,454	20,227,854	33,805,600
Alonso De Jesus Peña López	40,093,397	-	40,093,397
Carlos Mario Gonzalez Vasquez	18,220,499	39,191,542	20,971,043
Carlos Mario Obando Velasquez	11,853,135	-	11,853,135
Oscar Armando Pérez Guerra	11,461,809	60,683,560	49,221,751
Cinthia Elena Kerguelen Brunal	-	13,651,828	13,651,828
Carlos Enrique Mejia Pelaez	-	13,651,828	13,651,828
Jorge Alberto Guzmán Tatis	-	11,806,179	11,806,179
Total anticipos	317,188,209	159,212,791	157,975,418

(2) Durante el año 2020 se estaban adelantando trabajos de obra en el piso 9, quirófanos y consultorios en la Clínica, por lo que se les realizaban anticipos a los proveedores de insumos y servicios de la construcción, mientras que desempeñaban sus labores y presentaban la respectiva factura.

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS

Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a descuentos de empleados por servicios médicos, odontológicos o convenios ocasionales con empresas donde es la clínica quien paga directamente a la empresa y luego se deduce por nómina a los empleados; éstos no generan intereses y los plazos dependen de la capacidad de pago de cada empleado.

CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS		
Descripción	2021	2020
Cuentas por cobrar empleados	95,620	133,928
Total cuentas por cobrar empleados	95,620	133,928

Durante la emergencia sanitaria por COVID-19 el gobierno declaró que para los meses de abril y mayo de 2020 los empleados no debían aportar el porcentaje obligatorio de pensión sobre sus ingresos, norma que se derogó posteriormente y dieron un plazo de 3 años a las empresas para descontar a sus empleados y pagar el valor de dicha pensión, por lo que se realizó una cuenta por cobrar en el año 2020 a cada empleado por lo dejado de descontar, por valor total de \$98.966. Durante el año 2021 se descontó \$32.138 a los empleados que se retiran, por medio de la liquidación definitiva, lo que genera la variación en el rubro.

NOTA 9. PAGOS POR ANTICIPADO- DIFERIDOS

Este rubro está compuesto por pólizas de seguro y licencias informáticas, las cuales se reconocen inicialmente en el activo y en la medida que vaya transcurriendo el tiempo contratado en la póliza, se reconocen en el gasto.

DIFERIDOS		
Descripción	2021	2020
Pólizas de seguro	321,778	201,151
Licencias informáticas	59,097	-
Total activos diferidos	321,778	201,151

PASIVO

Los pasivos representan obligaciones contractuales con bancos, proveedores, asociados y otros acreedores, que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras representan el valor de los compromisos contraídos por la compañía mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras.

A continuación, se detallan las características de las obligaciones bancarias poseídas a 2021 y 2020:

Relación de Créditos							
Clase	Fecha otorgamiento	Fecha vencimiento	Obligación financiera	Valor crédito	Tasa de interés efectiva	Tasa de interés nominal	Cuotas
Préstamo comercial	13/02/2020	12/02/2021	Crédito Bancolombia 5980068802	625,356,497	9.64%	9.11%	12
Préstamo comercial	13/02/2020	12/02/2021	Crédito Bancolombia 5980068812	97,233,931	9.64%	9.11%	12
Préstamo comercial	13/02/2020	12/02/2021	Crédito Bancolombia 5980068817	563,462,126	9.64%	9.11%	12
Cartera ordinaria	29/04/2020	24/04/2021	Crédito Banco de Occidente 4220001767	1,321,000,000	7.59%	7.39%	12
Préstamo comercial	09/02/2021	09/02/2022	Crédito Bancolombia 5980072093	696,841,260	5.29%	5.10%	12
Préstamo comercial	09/02/2021	09/02/2022	Crédito Bancolombia 5980072094	672,309,111	5.56%	5.35%	12
Cartera ordinaria	15/02/2021	15/02/2022	Crédito Banco de Occidente 42230020994	700,000,000	4.01%	3.94%	12
Cartera ordinaria	26/02/2021	28/02/2022	Crédito Banco de Occidente 42230021596	700,000,000	4.54%	4.44%	12

Se detallan las obligaciones financieras por plazo y los pagos realizados por concepto de capital e intereses durante el año 2021, así:

CRÉDITOS CORTO PLAZO				
Obligación Financiera	Saldo Inicial	Abono a Capital	Intereses	Saldo final
Crédito Bancolombia 5980068812	48,617	48,617	962	-
Crédito Bancolombia 5980068817	281,731	281,731	5,575	-
Crédito Bancolombia 5980068802	312,678	312,678	6,187	-
Crédito Banco de Occidente 4220001767	1,321,000	1,321,000	20,446	-
Crédito Bancolombia 5980072093	696,841	580,701	18,857	116,140
Crédito Bancolombia 5980072094	672,309	560,258	19,074	112,051
Crédito Banco de Occidente 42230020994	700,000	583,333	15,656	116,667
Crédito Banco de Occidente 42230021596	700,000	583,333	16,590	116,667
Total	4,733,177	4,271,651	103,347	461,525

A largo plazo había un crédito con Bancolombia # 290102322 por \$1.240.000 que se canceló en su totalidad en el 2021.

NOTA 11. ACREEDORES COMERCIALES

Los Acreedores comerciales se registran al valor nominal o costo de la operación de compra de bienes o servicios, con base en el valor facturado por el proveedor. Durante el año 2021 no se realizaron transacciones de financiación con los proveedores.

Los saldos de cuentas por pagar más representativos durante 2021 y 2020 son los siguientes:

Acreedores comerciales a Corto plazo		
Descripción	2021	2020
Inversiones Salud Antioquia SAS	36,184,781	30,862,392
Angiodinamia SAS	16,785,257	17,519,580
Federacion Gremial de Trabajadores de la Salud Fedsal	9,016,545	6,185,499
Pro-diagnostico SA	6,604,283	510,563
Unlab SAS	2,952,272	2,420,523
Sindicato Nacional de Traumatología y Ortopedia TOA	1,028,669	439,918
Limpieza y Mantenimiento de Antioquia SAS	429,487	338,473
Ilunion Lavanderia Colombia SAS	422,445	366,176
Medicina Física y Rehabilitacion Integral IPS SAS	414,182	176,660
RTS SAS	360,937	359,434
C. I. Distrihogar SAS	272,159	-
Otros acreedores	4,338,319	2,332,351
Total Acreedores a corto plazo	78,809,335	61,511,570

Acreedores comerciales a largo plazo		
Descripción	2021	2020
Angiodinamia SAS	7,158,938	7,177,129
Inversiones Salud Antioquia SAS	1,880,539	3,873,320
Proimagenes SAS	1,514,576	2,063,384
Unlab SAS	997,580	1,196,558
RP Médicas SA	761,434	772,234
Federacion Gremial de Trabajadores de la Salud Fedsal	195,439	249,430
Col Neuro SAS	76,361	1,300,046
Conexiones Médicas y Científicas SAS	59,545	256,734
Sindicato de Profesiones Y Oficios de la Salud DAR-SEF	46,328	80,491
Sindicato Antioqueño de Anestesiología-ANESTESIAR	41,755	111,137
Carlos Mario Obando Velasquez	39,339	123,070
Alonso de Jesus Peña Lopez	39,320	101,138
Otros acreedores	240,293	2,145,830
Total Acreedores a largo plazo	13,051,445	19,450,500

Total acreedores comerciales	91,860,780	80,962,070
-------------------------------------	-------------------	-------------------

NOTA 12. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

La Fundación Clínica del Norte, informa que las operaciones realizadas con las partes relacionadas, se celebraron bajo condiciones de mercado y siguiendo criterios y justificaciones claras de contratación.

A continuación, el detalle de las cuentas por pagar a partes relacionadas:

Cuentas por pagar a partes relacionadas		
Tercero	2021	2020
Inversiones Salud Antioquia SAS	38,065,320	34,735,712
Angiodinamia SAS	23,944,194	24,696,709
Federacion Gremial de Trabajadores de la Salud Fedsal	9,211,984	6,434,929
Pro-diagnostico SA	6,604,283	1,658,695
Unlab SAS	3,949,852	3,617,081
Sindicato Nacional de Traumatología y Ortopedia TOA	1,028,669	439,918
Medicina Física y Rehabilitación Integral IPS SAS	414,182	176,660
Centro Neuro Urológico	-	330,440
Total	83,218,485	72,090,145

NOTA 13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponden a acreencias adquiridas en virtud de una norma, como por ejemplo la seguridad social y la retención en la fuente, IVA u otras acreencias que se puedan generar en virtud del cumplimiento de una norma legal.

Otras cuentas por pagar		
Descripción	2021	2020
Impuestos por pagar	401,767	199,815
Retención y aportes de nómina	584,686	670,577
Total otras cuentas por pagar	986,453	870,392

NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponden a obligaciones legales con los empleados, para los años 2021 y 2020 se clasifican de la siguiente manera:

Beneficios a los empleados		
Descripción	2021	2020
Salarios por pagar	42,780	16,840
Cesantías Consolidadas	1,171,243	1,367,567
Intereses sobre las Cesantías	131,809	156,586
Vacaciones Consolidadas	454,460	571,282
Total Beneficios a los Empleados	1,800,292	2,112,275

NOTA 15. AVANCES RECIBIDOS

Corresponden a recaudos por concepto de copagos de personas naturales que posterior a su atención son cruzados con la respectiva factura.

El detalle de anticipos recibos para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

Avances recibidos		
Descripción	2021	2020
Anticipos y Avances Recibidos	144,405	853,038
Total Avances Recibidos	144,405	853,038

NOTA 16. PASIVOS ESTIMADOS

El detalle de la cuenta es el siguiente:

Pasivos estimados y provisiones		
Descripción	2021	2020
Pasivos Estimados por compromisos contractuales	284,567	1,545,421
Total Pasivos Estimados y Provisiones	284,567	1,545,421

Durante el año 2020 se incluía en esta cuenta las provisiones por procesos judiciales y el reconocimiento de los costos y gastos que se ejecutaron durante el periodo, pero que aún no tenían soporte; para el año 2021 éstos últimos, se reconocieron en las cuentas por pagar corrientes, ya que se entienden como realizadas y no como un evento que tiene alguna probabilidad que suceda, por tanto, se percibe una gran disminución en la cuenta.

Para las provisiones por litigios se tiene en cuenta el concepto y la valoración del riesgo hecha por el abogado encargado del proceso según la probabilidad de pérdida del litigio.

PATRIMONIO

NOTA 17. PATRIMONIO

El patrimonio de la Fundación Clínica del Norte representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos. El patrimonio corresponde al aporte social de los fundadores y a las reservas y excedentes.

El detalle del patrimonio es el siguiente:

Descripción	Patrimonio		
	2021	Reexpresión 2020	2020
Fondo social	507,470	507,470	507,470
Excedentes de Ejercicios Anteriores	120,961	3,370,962	3,370,962
Resultado del ejercicio	- 610	- 3,044,481	205,519
Transición A NIIF Para PYMES	11,450,574	11,450,574	11,450,574
Total Patrimonio	12,078,396	12,284,525	15,534,525

Los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes, Nuevo marco Normativo aplicable según Decreto 2420 de 2015, se presentó en una cuenta de Excedentes de ejercicios anteriores, denominada “Transición a la NIIF para Pymes” a partir del año 2016.

Por decisiones administrativas, para el año 2020 se destinaron \$3.250.000 de los excedentes, al deterioro de cartera, con el fin de cubrir la cartera en riesgo.

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 18. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos son incrementos en los recursos económicos de la Fundación Clínica del Norte, generados principalmente por la prestación de servicios de salud.

La Fundación Clínica del Norte reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio, cuyo valor se pueda medir fiablemente.

Se aplican criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo.

Los ingresos por unidades funcionales al cierre es el siguiente:

Ingresos por unidades funcionales		
Descripción	2021	2020
Unidad Funcional De Urgencias	17,911,148	13,800,989
Unidad Funcional De Consulta Externa	4,947,290	5,221,538
Unidad Funcional De Hospitalización	58,861,820	52,237,551
Unidad Funcional De Quirófanos	41,129,265	34,889,435
Unidad Funcional De Apoyo Diagnóstico	6,807,424	5,861,486
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	986,918	446,447
Recuperación castigo de Cartera	0	21,246
Dv, Rebajas Y Dctos En Ventas De Servicios	- 5,824,419	- 3,865,657
Otros ingresos de actividades ordinarias	40,323	137,871
Descuentos Condicionados	- 553,844	- 1,023,959
Total Ingresos por Unidades Funcionales	124,305,926	107,726,947

La variación positiva de los ingresos está explicada por la reapertura de servicios que fueron cerrados durante el año 2020 debido a las medidas aplicadas por el Gobierno Nacional para contener la pandemia ocasionada por el Covid-19 y a las estrategias desarrolladas por la institución para cambiar la composición de sus clientes tras el cierre del contrato bajo modelo integral de atención en salud (MIAS) con Coosalud que permitieron crecer las ventas con las aseguradoras SOAT, NEPS y Savia, adicionalmente se fortalecieron las relaciones comerciales con SURA EPS y Sumi Medical.

En otros ingresos de actividades ordinarias se encuentran las donaciones y los rendimientos financieros, de la siguiente manera:

Ingresos por unidades funcionales		
Descripción	2021	2020
Donaciones	26,540	62,575
Rendimientos financieros	13,783	75,296
Total Ingresos por Unidades Funcionales	40,323	137,871

NOTA 19. COSTOS DE VENTAS

Son los decrementos en los beneficios por concepto de honorarios médicos, prestación de servicios, insumos, nómina y demás erogaciones necesarias durante el periodo para el cumplimiento del objeto social de La Fundación Clínica del Norte.

A continuación, se detallan los costos del 2021 y 2020 por unidad funcional:

Costos		
Descripción	2021	2020
Unidad Funcional Urgencias	18,017,518	13,196,776
Unidad Funcional Consulta Externa	5,371,486	6,581,094
Unidad De Hospitalización E Internación	46,773,459	40,897,405
Unidad Funcional De Quirófanos	35,640,056	30,357,497
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	7,079,011	4,708,090
Unidad Funcional Apoyo Terapéutico	2,276,221	2,123,337
Descuentos Financieros	- 97,596	- 45,993
Total costos	115,060,155	97,818,206

NOTA 20. INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Son ingresos caracterizados por ser imprevisibles, que se reciben de manera eventual y que no corresponden directamente a los generados por la actividad principal.

Ingresos extraordinarios		
Descripción	2021	2020
Subsidios del gobierno (1)	1,094,150	1,707,742
Aprovechamientos (2)	733,307	547,477
Incapacidades (3)	430,270	269,410
Arrendamientos (4)	75,000	-
Diversos (5)	233,256	132,349
Total Otros Ingresos	2,565,982	2,656,977

(1) Para los años 2021 y 2020 se recibieron subsidios de nómina PAEF y subsidios por ocupación de camas UCI, los cuales representan más del 40% del total de ingresos extraordinarios. A continuación, el detalle de la cuenta:

PAEF:

Pagos por disponibilidad Camas UCI/JCE	2021	2020
Disponibilidad junio 2020	-	21,117
Disponibilidad julio 2020	-	41,959
Disponibilidad agosto 2020	-	127,569
Disponibilidad septiembre 2020	-	109,388
Disponibilidad octubre 2020	-	57,713
Disponibilidad noviembre 2020	115,665	-
Disponibilidad diciembre 2020	127,631	-
Disponibilidad enero 2021	18,844	-
Disponibilidad febrero 2021	14,479	-
Disponibilidad marzo 2021	24,819	-
Total	301,439	357,747

CAMAS UCI/UCE:

Subdisio de nómina y prima PAEF	2021	2020
Subsidio nómina periodo abril 2020	-	215,865
Subsidio nómina periodo mayo 2020	-	212,706
Subsidio nómina periodo junio 2020	-	209,547
Subsidio de prima periodo junio 2020	-	3,960
Subsidio nómina periodo julio 2020	-	203,229
Ajuste subsidio de nomina junio 2020	-	702
Subsidio nómina periodo agosto 2020	-	245,892
Subsidio nómina periodo octubre 2020	-	258,094
Subsidio nómina periodo noviembre 2020	255,636	-
Subsidio de prima periodo diciembre 2020	3,520	-
Subsidio nómina periodo enero 2021	266,732	-
Subsidio nómina periodo febrero 2021	266,823	-
Total	792,711	1,349,995

(2) Los aprovechamientos aumentaron debido a que durante el año 2021, se creó una política, donde se enuncia que los anticipos ingresados a la clínica sin servicio prestado, superiores a 6 meses se cargan la cuenta de aprovechamientos.

(3) Los pagos por incapacidades aumentaron debido a que se enviaron derechos de petición a las aseguradoras, solicitando los pagos pendientes.

(4) Durante el año 2021 se comenzaron a facturar arrendamientos por los espacios de la cafetería, el parqueadero y el cajero.

(5) Durante el año 2021 aumentaron los descuentos por pronto pago en \$118.565, lo que ocasiona el aumento en la cuenta.

NOTA 21. GASTOS OPERACIONALES

Son aquellas erogaciones que se originan para el funcionamiento a nivel administrativo de la empresa, pero que no están sujetos a la actividad comercial de la compañía.

El detalle de los gastos administrativos para 2021 y 2020 es el siguiente:

Gastos de operación			
Descripción	2021	Reexpresión 2020	2020
Gastos de Personal	8,328,134	8,697,426	8,697,426
Honorarios	240,645	324,704	324,704
Iva Mayor Valor	293,549	156,419	156,419
Arrendamientos	868,324	640,272	640,272
Contribuciones y Afiliaciones	22,206	30,121	30,121
Seguros	18,288	27,068	27,068
Servicios	709,903	731,308	731,308
Mantenimiento y Reparaciones	197,804	125,981	125,981
Depreciaciones y Amortizaciones	2,933	3,042	3,042
Descuentos	- 450	- 1,429	- 1,429
GMF	326,546	367,162	367,162
Intereses	109,059	167,210	167,210
Comisiones	83,736	93,023	93,023
Otros gastos financieros	22,686	17,877	17,877
Gastos legales	36,702	17,449	17,449
Gastos de viaje	3,209	6,887	6,887
Comisiones	21,805	21,067	21,067
Gastos de representacion y relaciones publicas	1,885	355	355
Elementos de aseo y cafetería	224,560	253,092	253,092
Útiles, papelería y fotocopias	44,811	71,808	71,808
Combustibles y lubricantes	490	471	471
Materiales, repuestos y accesorios	83,978	105,980	105,980
Taxis y buses	46,020	7,384	7,384
Restaurante	38,661	74,691	74,691
Parqueaderos	337	159	159
Indemnización por daños a terceros	48,058	15,093	15,093
Ajuste por deterioro de cartera	-	3,250,000	-
Otros	8,855	3,445	3,445
Total Gastos Administrativos de Operación	11,782,734	15,208,068	11,958,069

NOTA 22. OTROS GASTOS

El detalle de otros gastos que componen al 31 de diciembre es:

Otros gastos		
Descripción	2021	2020
Gastos de ejercicios anteriores	29,460	176,080
Pérdida en venta de activos	169	226,048
Total otros gastos	29,629	402,128

Hasta el año 2020 la clínica poseía una inversión del 0,8082% de un lote de la calle 30 en Medellín, el cual estaba avaluado en 484 millones; en dicho año, el Comité Fiduciario del Fideicomiso Lote la 30, decidió enajenar el inmueble a la mejor oferta

recibida, realizada por el Fondo de Inversión de Bancolombia por un valor muy inferior al avalúo realizado anteriormente, por lo que la clínica recibió el valor de \$258 millones, reconociendo una pérdida por \$226 millones

NOTA 23. REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Para efectos de cambios de estimados, cambio de políticas contables, errores de periodos anteriores o cualquier otro hecho que hubiese podido modificar los estados financieros presentados en años pasados, se presenta en estos estados financieros una columna adicional con los estados financieros re expresados.

Para tal efecto, el único hecho que se está reconociendo es el concerniente a la corrección de la provisión de cartera del año 2020 por valor de \$COP 3.250.000. Por lo tanto, se presenta una columna adicional mostrando los estados financieros re expresados, teniendo en cuenta este impacto en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados Integral.

El detalle de los movimientos realizados es el siguiente:

Reexpresión EEFF		
	Débito	Crédito
Deterioro de cartera		3,250,000
Gasto por deterioro de cartera	3,250,000	

Por lo anterior, el resultado del ejercicio del año 2020 se vio afectado en 3.250.000 menos del resultado que se había presentado anteriormente.

NOTA 24. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

El 25 enero de 2022 la super salud ordenó la liquidación de Coomeva, después de tener intervenida la institución durante 4 años.

A diciembre 31 de 2021 se tenía una cartera bruta por valor de \$ 5.587.962.667 con Coomeva y se tenía un proceso de demanda por valor de \$6.227.275.718, el proceso se encuentra en la instancia de mandamiento de pago.

Según la normatividad, la deuda de Coomeva EPS con la fundación clínica del Norte debería ser clasificada en segunda clase, por lo que tendría prelación de pagos después de las obligaciones laborales y antes de las obligaciones fiscales y de las obligaciones con prendas hipotecarias.

Dado lo anterior, cumpliendo con las políticas contables de deterioro de cartera, para el año 2022 se realizará una provisión de la cartera de la entidad, lo que posiblemente afectaría los resultados de dicho año.

Las Revelaciones de los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de la Fundación Clínica del Norte.



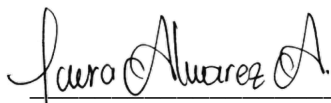
ANDRES FELIPE JARAMILLO SANCHEZ

Representante legal suplente



LINA MARCELA PATIÑO ESCOBAR

Contadora TP 247374-T



LAURA MARÍA ALVAREZ ARANGO

Revisor Fiscal T.P. 231717-T

Miembro de Crowe Co SAS

*Ver Dictamen adjunto