FUNDACIÓN CLÍNICA DEL NORTE
NIT 900.421.895 – 6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
Información en miles de pesos Colombianos
Publicado el 27 de abril de 2023- Versión 1
Vigilado Supersalud
Bello-Antioquia

		Nota	2022	2021
Cuenta	**Ingresos operacionales**			
4105	Unidad funcional de urgencias		16,794,639	17,911,148
4110	Unidad funcional de consulta externa		3,951,543	4,947,290
4115	Unidad funcional de hospitalizacion		52,932,612	58,861,820
4120	Unidad funcional de quirofanos	17	42,527,890	41,129,265
4125	Unidad funcional de apoyo diagnóstico		6,412,687	6,807,424
4130	Unidad funcional de apoyo terapeutico		2,920,837	986,918
4175	Dv, rebajas y dctos en ventas de servicios		(5,717,174)	(6,378,263)
	Total ingresos de actividades ordinarias		**119,823,035**	**124,265,602**
Cuenta	**Costos**			
6105	Unidad funcional de urgencias		17,023,059	18,017,518
6110	Unidad funcional de consulta externa		4,911,281	5,371,486
6115	Unidad funcional de hospitalizacion		46,090,684	46,773,459
6120	Unidad funcional de quirofanos	18	36,988,151	35,640,056
6125	Unidad funcional de apoyo diagnóstico		6,276,609	7,079,011
6130	Unidad funcional apoyo terapeutico		3,160,932	2,276,221
6190	Descuentos financieros		(46,711)	(97,596)
	Total costos		**114,404,005**	**115,060,155**
	Resultado operacional		**5,419,030**	**9,205,447**
Cuenta	**Gastos**			
5105	Gastos de Personal		7,931,362	8,328,134
5110	Honorarios		1,126,857	240,645
5115	Impuestos		421,435	293,549
5120	Arrendamientos		919,437	868,324
5125	Contribuciones y Afiliaciones		32,952	22,206
5130	Seguros (Allianz Seguros)	20	41,883	18,288
5135	Servicios		818,448	709,903
5140	Gastos Legales y licencias		198,436	36,702
5145	Equipos, mantenimiento y reparaciones		195,949	197,804
5155	Gastos de Viaje		14,950	3,209
5160	Depreciaciones y Amortizaciones		14,112	2,933
5195	Otros gastos		299,878	519,459
	Total gastos ordinarios		**12,015,699**	**11,241,156**
	Reultado bruto		**- 6,596,669**	**- 2,035,709**

Cuenta	Otros ingresos			
4191	Recuperación castigo de cartera		188	0
4220	Arrendamientos		292,035	75,000
4250	Recuperaciones	19	4,454,901	663,478
4265	Ingresos de ejercicios anteriores		2,663,105	0
4295	Diversos		666,321	1,552,605
4210	Subsidios del gobierno		0	301,439
	Total otros ingresos		**8,076,549**	**2,592,522**

Cuenta	Otros gastos			
5350	Multas, sanciones y litigios		96,132	1,782
5310	Otros	21	106	169
5520	Gastos de ejercicios anteriores		944,462	29,460
5521	Descuentos financieros		-1,296	-450
	Total otros gastos		**1,039,404**	**30,961**

4210	Ingresos financieros	7,908	13,783
5305	Gastos financieros	634,527	540,245
	Resultado del ejercicio	**(186,143)**	**(610)**

SERGIO AUGUSTO VELEZ CASTAÑO
Representante Legal

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 SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
Información en miles de pesos Colombianos
Publicado el 27 de abril de 2023- Versión 1
Vigilado Supersalud
Bello-Antioquia

	ACTIVOS			
Cuenta	**Activos corrientes**	**Nota**	**2022**	**2021**
	Efectivo y sus equivalentes	**1**	**3,862,838**	**2,254,076**
1105	Caja		7,738	4,071
1110	Cuentas corrientes		3,816,037	2,190,067
1120	Cuentas de ahorro		294	294
1145	Derechos fiduciarios		38,769	59,644
	Inversiones	**4**	**-**	**-**
1205	Inversión en acciones		1,200,000	1,200,000
1299	Deterioro de inversiones		(1,200,000)	(1,200,000)
	Deudores Comerciales	**2**	**57,183,949**	**67,766,290**
1305	Clientes nacionales		57,183,949	67,766,290
	Inventarios	**5**	**2,520,468**	**2,409,520**
1415	Medicamentos		678,547	898,133
1420	Materiales médico quirurgicos		1,688,214	1,315,707
1422	Materiales odontológicos		24,423	31,109
1425	Componentes sanguineos		30,182	28,698
1455	Materiales, repuestos y accesorios		99,102	135,872
	Anticipos, Avances y Depósitos	**7**	**4,823,520**	**347,587**
1330	Anticipos, Avances y Depósitos		4,823,520	347,587
	Cuentas por Cobrar a empleados	**2**	**94,554**	**95,620**
1365	Cuentas por Cobrar a empleados		94,554	95,620
	Diferidos	**8**	**509,806**	**321,778**
1705	Gastos pagados por anticipado		418,257	321,778
1710	Cargos diferidos		91,549	-
	Total activos corrientes		**68,995,134**	**73,194,870**

Cuenta	**Activos no corrientes**			
	Deudores comerciales	**2**	**47,625,464**	**47,922,084**
1305	Clientes nacionales		47,625,464	47,922,084
	Deterioro deudores	**2**	**(9,201,531)**	**(13,604,552)**
1313	Deterioro deudores		(9,201,531)	(13,604,552)
	Propiedad, planta y equipo	**6**	**892,324**	**104,015**
1520	Maquinaria y Equipo Medico - Cientifico		864,100	104,628
1524	Equipo de oficina		8,680	8,680
1528	Equipo de computo y comunicaciones		87,367	8,084
1592	Depreciación Acumulada		(67,823)	(17,377)
	Total activos corrientes		**39,316,256**	**34,421,546**
	Total activos		**108,311,390**	**107,616,416**

	PASIVOS			
Cuenta	**Pasivos corrientes**			
	Obligaciones Bancarias Corto Plazo	**9**	**976,226**	**461,525**
2105	Bancos nacionales		976,226	461,525
	Acreedores Comerciales	**10**	**42,944,828**	**78,809,335**

2122	Proveedores nacionales		42,944,828	78,809,335
	Impuestos por Pagar	**12**	**431,499**	**401,767**
2345	Acreedores oficiales		108,680	0
2365	Retención en la fuente		255,226	352,413
2408	Impuesto sobre las ventas		8,750	14,250
2412	Industria y comercio		58,844	35,104
	Aportes De Nomina	**12**	**679,857**	**584,686**
2370	Aportes a seguridad social y parafiscales		679,857	584,686
	Beneficios a los empleados	**13**	**1,842,419**	**1,800,292**
2505	Nómina por pagar		22,915	42,780
2510	Cesantías consolidadas		1,236,726	1,171,243
2515	Intereses a las cesantías		135,637	131,809
2525	Vacaciones consolidadas		447,141	454,460
	Avances Recibidos	**14**	**189,724**	**144,405**
2805	Anticipos y avances recibidos		189,724	144,405
	Pasivos Estimados por compromisos contractuales	**15**	**631,120**	**284,567**
2605	Pasivos Estimados por compromisos contractuales		631,120	284,567
	Total pasivos corrientes		**47,695,673**	**82,486,576**

Cuenta	**Pasivos no corrientes**			
	Obligaciones Bancarias Corto Plazo	**9**	**0**	**0**
2105	Bancos nacionales		0	0
	Acreedores Comerciales	**10**	**48,723,464**	**13,051,445**
2122	Proveedores nacionales		48,723,464	13,051,445
	Total pasivos no corrientes		**48,723,464**	**13,051,445**
	Total pasivos		**96,419,138**	**95,538,021**

Cuenta	**PATRIMONIO**	**16**		
	Fondo Social		**507,470**	**507,470**
3210	Donaciones		507,470	507,470
	Resultado de Ejercicios Anteriores		**120,351**	**120,961**
3705	Resultados acumulados		120,351	120,961
	Resultado del ejercicio		**-186,143**	**-610**
3710	Resultado del ejercicio		-186,143	-610
	Efectos Transición NIIF para Pymes		**11,450,574**	**11,450,574**
3735	Transición a NIIF para PYMES		11,450,574	11,450,574
	TOTAL PATRIMONIO		**11,892,253**	**12,078,396**
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**108,311,390**	**107,616,417**

SERGIO AUGUSTO VELEZ CASTAÑO
Representante Legal

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
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
MÉTODO INDIRECTO
Información en miles de pesos Colombianos
Publicado el 27 de abril de 2023- Versión 1
Vigilado Supersalud
Bello-Antioquia

		2022	2021
Cuenta	**Excedente del ejercicio**	**(186,142)**	**(610)**
5160	Depreciación	28,385	9,621
	Perdida en venta de activos	-	-
	Perdida en venta de inversiones	-	-
3710	Otras partidas	-	(205,519)
Cuenta	**EXCEDENTE AJUSTADO**	**(157,757)**	**(196,508)**
	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1305-1313	Variación Deudores Comerciales	6,475,940	(12,091,229)
1330	Variación Anticipos, Avances y Depositos	(4,475,933)	321,470
1365	Variación Cuentas x Cobrar a Trabajadores	1,066	38,308
1415	Variación de medicamentos	219,586	150,446
1420	Variación de materiales médico quirurgicos	(372,506)	(42,003)
1422	Variación de materiales odontológicos	6,686	(31,109)
1425	Variación de componentes sanguineos	(1,484)	8,655
1455	Variación de materiales, repuestos y accesorios	36,770	206,234
1705	Variación de diferidos	(188,028)	(120,627)
2122	Variación Acreedores Comerciales	(192,488)	10,898,710
2505	Nómina por pagar	(19,865)	25,940
2510	Cesantías consolidadas	65,482	(196,323)
2515	Intereses a las cesantías	3,828	(24,778)
2525	Vacaciones consolidadas	(7,318)	(116,822)
2805	Variación Avances Recibidos	45,319	(708,633)
2345	Acreedores oficiales	108,680	-
2365	Retención en la fuente	(97,187)	152,598
2408	Impuesto sobre las ventas	(5,500)	14,250
2412	Industria y comercio	23,739	35,104
2370	Variación Aportes De Nomina	95,172	(85,892)
2605	Variación Pasivos Estimados por compromisos contractuales	346,553	(1,260,855)
Cuenta	**Efectivo Neto de las Actividades de Operación**	**1,910,754**	**(3,023,065)**
	ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
1508	Construcciones en curso		2,582,718
1520	Maquinaria y Equipo Medico - Cientifico	(774,708)	(98,092)
1524	Equipo de oficina	(868)	(8,680)
1528	Equipo de computo y comunicaciones	(91,564)	(7,501)
1592	Depreciación Acumulada	50,446	9,727
	Variación de inversiones	-	-
Cuenta	**Efectivo Neto de las Actividades de Inversión**	**(816,694)**	**2,478,171**

	ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
2105	Obligaciones Bancarias	514,701	(1,657,501)
Cuenta	**Efectivo Neto de las Actividades de Financiacion**	**514,701**	**(1,657,501)**
	Flujo Neto de generado o (usado) en el período	1,608,763	(2,202,393)
	Saldo Inicial de Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,254,076	4,456,469
	Saldo Final de Efectivo y Equivalente de Efectivo	**3,862,838**	**2,254,076**

SERGIO AUGUSTO VELEZ CASTAÑO
Representante Legal

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
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
Información en miles de pesos Colombianos
Publicado el 27 de abril de 2023- Versión 1
Vigilado Supersalud
Bello-Antioquia

		Fondo Social	Excedente del ejercicio	Excedentes anteriores	Total
Cuenta	**Saldo 2020**	**507,470**	**205,519**	**3,370,961**	**4,083,951**
3705	Pérdida por provisión de cartera	-	(3,250,000)	-	(3,250,000)
Cuenta	**Saldo 2020 Reexpresado**	**507,470**	**(3,044,481)**	**3,370,961**	**833,951**
3705	Reclasificacion de Excedentes	-	3,044,481	(3,044,481)	-
3710	Reinversión de excedentes	-	-	(205,519)	(205,519)
	Valorización de las Acciones	-	-	-	-
	Pasivo por impuesto diferido en activos	-	-	-	-
3710	Excedente del ejercicio	-	(610)	-	(610)
Cuenta	**Saldo 2021**	**507,470**	**(610)**	**120,962**	**627,822**
3705	Reclasificacion de Excedentes	-	610	(610)	-
	Reinversión de excedentes	-	-	-	-
	Valorización de las Acciones	-	-	-	-
	Pasivo por impuesto diferido en activos	-	-	-	-
3710	Excedente del ejercicio	-	(186,142)	-	(186,142)
	Saldo 2022	**507,470**	**(186,142)**	**120,351**	**441,679**

SERGIO AUGUSTO VELEZ CASTAÑO
Representante Legal

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

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021

Información en Miles de pesos colombianos

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

NIIF PARA PYMES

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

NOTAS O REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSIDERACIONES INICIALES

Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022 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 2022 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 irrecuperables. 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 perdida 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 nóminal, 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 dé 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 2022 no había saldos en moneda extranjera.

1.4. Estados Financieros a presentar por el año terminado a diciembre 31 de 2022

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

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 2022, comparativo con el período 2021, 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 un fideicomiso, creado para garantizar los pagos de los créditos con Bancolombia.

El valor al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

Efectivo y equivalentes		
Descripción	**2022**	**2021**
Caja	7,738	4,071
Cuentas Corrientes	3,816,037	2,190,067
Cuentas de Ahorro	294	294
Fideicomiso de inversión monedad nacional	38,769	59,644
Total Efectivo Y Equivalentes	**3,862,838**	**2,254,076**

A 2022 y 2021 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 de acuerdo con la política de la compañía. El valor de los deudores comprende los siguientes saldos por entidad al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Deudores comerciales a corto plazo		
Descripción	**2022**	**2021**
Nueva Promotora de Salud - NUEVA EPS	22,761,144	18,568,476
Alianza Medellín Antioquia Eps S.A.S.	4,570,926	5,103,433
Axa Colpatria Seguros S.A.	3,895,615	3,342,823
Coosalud Entidad Promotora de Salud S.A.	2,801,237	10,058,668
EPS Suramericana SA	2,554,278	2,443,092
Administradora de los Recursos del Sistema General de S	2,279,884	2,721,884
Saludtotal EPS	2,110,738	1,500,963
Compañía Mundial De Seguros S.A.	1,662,775	2,092,850
Seguros Del Estado	1,656,702	1,675,580
La previsora SA Compañía de seguros	1,281,589	1,067,301
Departamento De Antioquia	1,081,028	1,026,419
Seguros Generales Suramericana	887,848	1,055,032
Empresa Promotora de Salud ECOOPSOS EPS SAS	813,051	1,338,189
Sumimedical SAS	670,785	5,982,587
Coomeva S.A. Eps	534,329	1,941,177
Medimas EPS S.A.S	510,772	832,409
Otros deudores (1.293)	7,111,248	7,015,406
Total Deudores Comerciales a corto plazo	**57,183,949**	**67,766,290**

El detalle por plazo de los principales deudores del 2022 es el siguiente:

Deudores comerciales a corto plazo 2022					
Descripción	Cxc No vencidas	Mora de 1 a 30 días	Mora de 31 a 90 días	Mora de 91 a 360 días	Total
Nueva Promotora de Salud - NUEVA EPS	9,468,238	8,761,268	1,348,742	3,182,895	22,761,144
Alianza Medellín Antioquia Eps S.A.S.	1,887,977	1,696,161	917,835	68,952	4,570,926
Axa Colpatria Seguros S.A.	1,324,252	706,333	450,437	1,414,593	3,895,615
Coosalud Entidad Promotora de Salud S.A.	559,305	176,628	347,577	1,717,727	2,801,237
EPS Suramericana SA	1,557,207	105,289	224,540	667,242	2,554,278
Administradora de los Recursos del Sistema (	830,860	348,145	578,347	522,532	2,279,884
Saludtotal EPS	1,598,783	183,888	102,976	225,091	2,110,738
Compañía Mundial De Seguros S.A.	688,509	400,210	209,072	364,984	1,662,775
Seguros Del Estado	537,587	241,544	175,968	701,603	1,656,702
La previsora SA Compañía de seguros	263,901	135,383	109,525	772,781	1,281,589
Departamento De Antioquia	288,253	186,154	239,899	366,722	1,081,028
Seguros Generales Suramericana	536,637	150,005	17,279	183,926	887,848
Empresa Promotora de Salud ECOOPSOS E	280,242	148,515	188,373	195,921	813,051
Sumimedical SAS	495,817	109,734	1,633	63,601	670,785
Coomeva S.A. Eps	142,492	-	-	391,837	534,329
Medimas EPS S.A.S	65	-	-	510,707	510,772
Otros deudores (1.293)	5,157,026	653,350	373,436	927,436	7,111,248
Total Deudores Comerciales a corto plazo	**25,617,151**	**14,002,608**	**5,285,640**	**12,278,550**	**57,183,949**

El detalle comparativo de las cuentas por cobrar a largo plazo es el siguiente:

Deudores comerciales a largo plazo		
Descripción	2022	2021
Coosalud entidad promotora de Salud S.A	10,036,484	2,671,255
Cruz Blanca S.A.	7,863,952	8,512,520
Coomeva S.A. Eps	4,731,518	3,251,793
Saludcoop Eps	4,405,086	6,273,244
Cafesalud Eps	2,959,359	3,124,582
Nueva Promotora de Salud - NUEVA EPS	2,231,560	575,142
Administradora de los recursos del sistema de SS	2,137,719	1,828,642
Consorcio SAYP 2011	1,936,274	2,608,204
Pro-diagnostico	1,678,086	5,751,642
Departamento De Antioquia	1,431,712	1,055,612
La previsora SA compañía de seguros	1,318,503	780,034
Medimas EPS SAS	1,144,340	845,733
Emdisalud ESS	696,443	571,952
compañía Mundial De Seguros S.A.	377,025	1,869,004
Otros terceros (7.733)	4,677,403	8,202,725
Total Deudores Comerciales a largo plazo	**47,625,464**	**47,922,084**

Total Deudores Comerciales	**104,809,413**	**115,688,374**

Deudores comerciales a largo plazo 2022		
Descripción	**CXC mayor a 360 días**	**Deterioro**
Coosalud entidad promotora de Salud S.A	10,036,484	315,583
Cruz Blanca S.A.	7,863,952	523,874
Coomeva S.A. Eps	4,731,518	1,739,046
Saludcoop Eps	4,405,086	498,056
Cafesalud Eps	2,959,359	500,891
Nueva Promotora de Salud - NUEVA EPS	2,231,560	2,023,223
Administradora de los recursos del sistema de	2,137,719	598,296
Consorcio SAYP 2011	1,936,274	402,158
Pro-diagnostico	1,678,086	346,357
Departamento De Antioquia	1,431,712	373,858
La previsora SA compañía de seguros	1,318,503	41,420
Medimas EPS SAS	1,144,340	546,187
Emdisalud ESS	696,443	231,598
Compañía Mundial De Seguros S.A.	377,025	36,431
Otros terceros (7.733)	4,677,403	1,024,555
Total Deudores Comerciales a largo plazo	**47,625,464**	**9,201,531**

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

Edad de la cartera	2022
0 a 30 días	39,619,759
31 a 90 días	5,285,640
91 a 180 días	5,349,444
181 a 360 días	6,929,106
Mayor a 360 días	47,625,464
Total	**104,809,413**

Los valores de cuentas por cobrar con vencimiento superior a noventa días representan el 57% por ciento del total de las cuentas por cobrar de la compañía.

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	**2022**	**2021**
Cuentas por cobrar empleados	94,554	95,620
Total cuentas por cobrar empleados	**94,554**	**95,620**

Deterioro deudores:

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 2022 y 2021 es el siguiente:

Deterioro de cartera		
Descripción	**2022**	**2021**
Nueva empresa promotora de salud SA	2,023,223	575,142
Coomeva SA	1,739,046	-
Administradora de los recursos del sistema de SS	598,296	701,718
Medimas EPS SAS	546,187	-
Cruz blanca SA	523,874	3,787,909
Cafesalud EPS	500,891	1,841,453
Saludcoop EPS	498,056	3,768,323
Consorcio SAYP 2011	402,158	891,248
Departamento de Antioquia	373,858	336,221
Pro-Diagnóstico SA	346,357	-
Coosalud	315,583	17,642
Emdisalud ESS	231,598	705,429
Otros deudores	1,102,404	979,467
Total deterioro de Cartera	**9,201,531**	**13,604,552**

Los deudores que hasta el 31 de diciembre del 2022 se encuentran Liquidados son: Barrios Unidos de Quibdo, Cafesalud, Caja de compensación de Córdoba, Caja de compensación de Huila, Caja de compensación de Nariño, Comparta
Convida, Coomeva EPS, Cruz Blanca, Emdisalud, Medimas, Saludcoop, Saludvida

Es importante indicar, que el 15 de febrero de 2022 Cafesalud declaró imposibilidad material y financiera de constituir la reserva técnica y económica para pagar sus créditos, por lo cual no pagará sus deudas y Cruz Blanca también se declaró con imposibilidad de pagar a sus acreedores. Y con respecto a Saludcoop, el 22 de julio del 2022, a través de la Resolución ejecutiva 151, prorrogó la intervención forzosa administrativa debido a la imposibilidad para subsanar sus deudas y proceder a su cierre definitivo hasta el 2023.

El cálculo del deterioro se realiza de la siguiente manera:

- El 100% de la cartera de las entidades en liquidación forzada y voluntaria que se tenga certificado de insuficiencia de fondos, diferida a 10 años.
- El 33% de la cartera de las entidades en liquidación forzada y voluntaria que no se ha dicho expresamente que se va a reconocer.
- El 33% de la cartera de las aseguradoras SOAT mayor a 2 años y que no se encuentren en proceso jurídico.
- Para el resto de la cartera, el 20% para la cartera vencida mayor a 1 año.

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		
Descripción	**2022**	**2021**
Pro-diagnóstico SA	2,006,314	5,964,693
Inversiones Salud Antioquia SAS	892,487	89,250
Angiodinamia	6,439	6,439
Total CXC partes relacionadas	**2,905,240**	**6,060,382**

NOTA 4. INVERSIONES

Las 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 2022 y 2021 son los siguientes:

Inversiones		
Descripción	**2022**	**2021**
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

Al cierre de diciembre de 2022 y 2021, los saldos de inventario son los siguientes:

Inventarios		
Descripción	**2022**	**2021**
Materiales médico-quirúrgicos	1,688,214	1,315,707
Medicamentos	678,547	898,133
Materiales, repuestos y accesorios	99,102	135,872
Componentes sanguíneos	30,182	28,698
Material odontológico	24,423	31,110
Total Inventarios	**2,520,468**	**2,409,520**

El valor de los inventarios reconocidos como costo de operación durante el 2022 corresponde a $38.043.950 (2021: $36.360.941)

NOTA 6. ACTIVOS FIJOS

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los Activos de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

Propiedad, planta y equipo		
Descripción	**2022**	**2021**
Maquinaria y Equipo	864,100	104,628
Equipo de computo y comunicaciones	87,367	8,084
Equipo de oficina	8,680	8,680
Depreciación Acumulada	- 67,823	- 17,377
Total Propiedad, Planta y Equipo	**892,324**	**104,015**

A 31 de diciembre de 2022 la Fundación Clínica del Norte contaba con 53 activos fijos propios.
En el año 2022 se adquirió un condensador, un motor de craneotomo, un Manifold de gases, una máquina de circulación extracorpórea, una máquina Heatercooler, una máquina de anestesia, entre otros activos fijos incluidos en el rubro de maquinaria y equipo.
En la categoría de equipo de computo y comunicaciones se adquirieron 16 cámaras de control de acceso, un dispositivo de seguridad y un dispositivo de almacenamiento QNAP 1.

A continuación el movimiento de la cuenta de activos fijos en el año 2022.

Movimiento de activos fijos 2022				
Nombre	Saldo Inicial	Adquisiciones	Retiros	Saldo final
Maquinaria Y Equipo	104,628	759,472	-	864,100
Equipo De Oficina	8,680	-	-	8,680
Equipo De Computo Y Comunicaciones	8,084	79,283	-	87,367
Depreciacion Acumulada	- 17,377	- 50,446	-	- 67,823
Total	**104,015**	**788,309**	**-**	**892,324**

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 2022 y 2021.

Anticipos, avances y depósitos		
Descripción	2022	2021
Anticipos de arrendamientos	-	317,188
Anticipos de otros proveedores	4,823,520	30,399
Total anticipos	**4,823,520**	**347,587**

Los anticipos a proveedores aumentaron debido a que en julio del 2022 se adelantó un proceso de reorganización de pasivos, en el cual todas las facturas hasta esa fecha quedaron congeladas hasta definir los acuerdos de pago con los proveedores, por tanto, a los proveedores estratégicos se les pagaba por adelantado, para no interferir con la prestación de servicios de salud, es así como a 31 de diciembre de 2022 los montos por anticipos eran elevados.

Anticipos, avances y depósitos		
Tercero	**2022**	**2021**
Inversiones Salud Antioquia S.A.S.	2,737,042	-
R.P. Ortopedia S.A.S.	1,000,000	-
Angiodinamia S.A.S	395,090	-
Ilunion Lavanderia Colombia S.A.S	200,000	-
Sindicato Nacional De Traumatologia Y Ortopedia "T.O.	163,800	-
Unlab S.A.S.	131,544	-
Limpieza Y Mantenimiento De Antioquia S.A.S	80,000	-
Industrias Falcon Colombia S.A.S.	33,982	-
Todo Gas S.A	30,795	-
Proimagenes S.A.S.	19,103	-
Diseños Y Construcciones Hidrogas S.A.S	19,000	-
Uniperfiles Sas	4,629	-
Datanet Colombia Network Solucions Ltda	3,715	3,715
Hidrolab Colombia Limitada	2,099	-
Pinturas Y Yesos S.A.	1,294	-
Ferreteria Los Fierros S.A.	755	-
Certicamara	532	-
Filtramed S.A.S	129	-
Ferrosvel S.A.S.	12	-
Muri Inmobiliaria S.A.S	-	122,794
Pro-Diagnostico S.A.	-	58,731
Valencia Vargas Berenice	-	54,033
Peña Lopez Alonso De Jesus	-	40,093
Gonzalez Vasquez Carlos Mario	-	18,220
Obando Velasquez Carlos Mario	-	11,853
Perez Guerra Oscar Armando	-	11,462
Instituto Nacional De Vigilancia De Medicamentos Y Alin	-	6,663
Maquet Colombia S.A.S.	-	5,334
Corvit Medellin S.A.S	-	2,930
Radiología Sandiego S.A.S	-	2,587
Comercializadora Deportiva S& G S.A.S.	-	2,328
Computrabajo.Com	-	1,946
Stryker Colombia S.A.S	-	1,642
Alara S.A.S.	-	1,155
Montoya Jimenez Eison De Jesus	-	658
Fast Colombia S.A.S.	-	497
Hernandez Arevalo Ivonne Liseth	-	475
Banco De Occidente	-	470
Total anticipos	**4,823,520**	**347,587**

NOTA 8. 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	**2022**	**2021**
Pólizas de seguro	290,250	262,681
Licencias informáticas	127,007	59,097
Otros	92,549	-
Total activos diferidos	**509,806**	**321,778**

Diferidos 2022						
Descripción	Tercero	Total	Valor mensual a diferir	Diferido a 31/12/22	Valor a diferir	Plazo
Poliza De Seguro De Pyme Comercial	Seguros Del Estado S.A	58,211	4,851	19,404	38,807	1 Año
Poliza De Responsabilidad Civil	Seguros Del Estado S.A	431,507	35,959	215,753	215,753	1 Año
Poliza De Seguro De Manejo Poliza Rc Para Miembros De Junta Directiva	Allianz Seguros S.A	9,984	832	3,328	6,656	1 Año
Poliza De Seguro De Manejo	Seguros Del Estado S.A	3,570	298	1,785	1,785	1 Año
Poliza De Cumplimiento A Favor De Entidades Estatales Savia Salud	Aseguradora Solidaria De Colombia	20,449	1,704	3,408	17,041	1 Año
Poliza De Responsabilidad Civil Extracontractual	Seguros Del Estado S.A	1,785	149	893	893	1 Año
Poliza De Seguro Transporte De Valores	Seguros Del Estado S.A	1,428	119	595	833	1 Año
Poliza De Cumplimiento	Zls Aseguradora De Colombia S.A	8,354	696	696	7,658	1 Año
Poliza De Seguro De Cumplimiento Particular	Zls Aseguradora De Colombia S.A	1,200	25	375	825	4 Años
Software control de acceso	Construcciones Titania Sas	138,431	11,536	83,081	55,351	1 Año
Licencia Antivirus	Control It S.A.S	70,917	1,970	35,458	35,458	3 Años
Licencia De Seguridad	Control It S.A.S	39,676	1,102	11,021	28,655	3 Años
Licencia Mipres 10 Usuarios	Okorum Technologies S.A	23,749	1,979	17,812	5,937	1 Año
Licencia Ultimate Linux Hosting Con Cpanei	Godaddy	1,752	146	146	1,606	1 Año
Alquiler Equipo Medico	Centro Neuro Urologico S.A.S	102,276	8,523	44,036	58,241	1 Año
Servicios De Transportes De Equipo Medico	Centro Neuro Urologico S.A.S	60,248	5,021	25,940	34,308	1 Año
Total		**973,537**	**74,909**	**463,731**	**509,806**	

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.

En el año 2022 la FUNDACIÓN CLINICA DEL NORTE, comenzó un proceso de reorganización de pasivos como consecuencia de que la facturación durante el año 2020 disminuyó en un 10.39% comparado con el año 2019, debido a que algunos servicios fueron cerrados por cuenta de las medidas aplicadas por el Gobierno Nacional para contener la pandemia ocasionada por el Covid-19, lo anterior impactó en el flujo de caja efectivo para la institución y en el cumplimiento de los compromisos financieros con los proveedores.

La Cámara de Comercio de Medellín Para Antioquia, admitió la solicitud de recuperación empresarial, presentada por FUNDACIÓN CLÍNICA DEL NORTE, mediante oficio del 29 de julio de 2022, y el día 31 de octubre de 2022 la cámara de comercio certifica el acuerdo indicando lo siguiente: la propuesta de pago y el acuerdo de recuperación elaborado por la Fundación Clínica del Norte NIT 900.421.895-6, obtuvo el voto favorable del 79,33% de las mayorías de los acreedores de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7 del decreto 842 del 2020 y el artículo 31 de la ley 1116 de 2006.

El ACUERDO DE RECUPERACIÓN DE FUNDACIÓN CLÍNICA DEL NORTE NIT 900421895: Tiene por finalidad el pago de las obligaciones a cargo de FUNDACIÓN CLÍNICA DEL NORTE que se encuentran vigentes al 29 DE JULIO DE 2022, para lo cual se hace necesario que EL DEUDOR asuma los compromisos y obligaciones aquí contenidos, tendientes a mantener y/o mejorar las condiciones financieras, la estructura administrativa y la capacidad de pago, así como establecer los mecanismos que garanticen su viabilidad.

Es la convención celebrada por los acreedores que le permitirá a FUNDACIÓN CLÍNICA DEL NORTE corregir las deficiencias que se presentan en su capacidad de operación, atender las obligaciones con sus acreedores y recuperarse dentro de

los términos y condiciones que se establecen el acuerdo de recuperación empresarial.

Sin embargo, dicho proceso no surtió la última instancia frente al tribunal de arbitramiento, ya que se logró conciliar la deuda con los proveedores.

NOTA 9. 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.

El comparativo del año 2022 y 2021 es el siguiente:

Obligaciones financieras		
Descripción	**2022**	**2021**
Corto plazo	976,226	461,525
Largo plazo	-	-
Total obligaciones financieras	**976,226**	**461,525**

A continuación, se detallan las características de las obligaciones bancarias poseídas a corte de 2022:

Créditos bancarios					
Clase	Fecha otorgamiento	Obligacion financiera	Valor crédito	Tasa de interes	Cuotas
Préstamo comercial	04/02/2022	Crédito banco de occidente 42230037915	1,170,952,943	IBR NAMV + 1.69	12
Préstamo comercial	01/06/2022	Crédito banco de occidente 42230044291	521,000,000	IBR NAMV + 3.15	12

Se detallan las obligaciones financieras por plazo y los pagos realizados por concepto de capital e intereses durante el año 2022, así:

Créditos a corto plazo				
Obligación Financiera	Saldo Inicial	Abono a Capital	Intereses	Saldo final
Crédito Bancolombia 5980072093	116,140	116,140	950	-
Crédito Bancolombia 5980072094	112,051	112,051	953	-
Crédito Banco de Occidente 42230020994	116,667	116,667	873	-
Crédito Banco de Occidente 42230021596	116,667	116,667	950	-
Crédito banco de occidente 42230037915	1,170,953	585,477	31,643	585,476
Crédito banco de occidente 42230044291	521,000	130,250	12,475	390,750
Total	**2,153,478**	**1,177,252**	**3,726**	**976,226**

No existen obligaciones financieras a largo plazo.

NOTA 10. 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 2022 no se realizaron transacciones de financiación con los proveedores.

Los saldos de cuentas por pagar más representativos durante 2022 y 2021 son los siguientes:

Acreedores comerciales a corto plazo		
Descripción	**2022**	**2021**
Inversiones Salud Antioquia S.A.S.	13,273,215	36,184,781
Angiodinamia S.A.S	11,336,730	16,785,257
R.P Médicas S.A.	5,453,372	-
Pro-Diagnostico S.A.	1,723,523	6,604,283
Unlab S.A.S.	1,529,988	2,952,272
Sindicato Nacional De Traumatología Y Ortopedia "T.O.	1,245,387	1,028,669
Colneuro SAS	669,254	-
Medfri IPS SAS	591,819	414,182
Ilunion Lavandería Colombia SAS	456,215	422,445
Cruz Roja Colombiana Seccional Antioquia	440,996	113,581
LIMA SAS	440,833	429,487
Livanova Colombia SAS	302,505	-
RTS S.A.S	282,033	360,937
Otros Acreedores (151)	5,198,958	13,513,441
Total Acreedores a corto plazo	**42,944,828**	**78,809,335**

Acreedores comerciales a largo plazo		
Descripción	**2022**	**2021**
Inversiones Salud Antioquia S.A.S.	26,782,774	1,880,539
Angiodinamia S.A.S	17,141,398	7,158,938
Unlab S.A.S.	2,649,213	997,580
Proimagenes SAS	1,526,977	1,514,576
Colneuro SAS	162,764	76,361
Conexiones médicas y científicas SAS	73,369	59,545
Otros Acreedores (20)	386,969	1,363,906
Total Acreedores a largo plazo	**48,723,464**	**13,051,445**

Total Acreedores	**91,668,292**	**91,860,780**

NOTA 11. 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		
Descripción	**2022**	**2021**
Inversiones Salud Antioquia S.A.S.	40,055,988	38,065,320
Angiodinamia S.A.S	28,478,128	23,944,194
Unlab SAS	4,179,201	3,949,852
Pro-diagnóstico SA	1,723,523	6,604,283
Sindicato nacional de traumatología y Ortopedia TOA	1,245,387	1,028,669
Medicina Física y Rehabilitación integral IPS SAS	617,948	414,182
Centro Neuro urológico	244,060	-
Total	**76,544,235**	**74,006,500**

NOTA 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponden a acreencias adquiridas en virtud de una norma, como por ejemplo la seguridad social, 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	**2022**	**2021**
Impuestos por pagar	431,499	401,767
Retención y aportes de nómina	679,857	584,686
Total otras cuentas por pagar	**1,111,356**	**986,453**

NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponden a obligaciones legales con los empleados, para los años 2022 y 2021 se clasifican de la siguiente manera:

Beneficios a los empleados		
Descripción	**2022**	**2021**
Salarios por pagar	22,915	42,780
Cesantías Consolidadas	1,236,726	1,171,243
Intereses sobre las Cesantías	135,637	131,809
Vacaciones Consolidadas	447,141	454,460
Total Beneficios a los Empleados	**1,842,419**	**1,800,292**

Los salarios por pagar corresponden a liquidaciones de retiro, las cuales se cancelaron en el año 2023.

NOTA 14. 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 2022 y 2021, es el siguiente:

Anticipos recibidos		
Descripción	**2022**	**2021**
Anticipos y Avances Recibidos	189,724	144,405
Total Avances Recibidos	**189,724**	**144,405**

NOTA 15. PASIVOS ESTIMADOS

El detalle de la cuenta es el siguiente:

Pasivos estimados y provisiones		
Descripción	**2022**	**2021**
Pasivos Estimados por compromisos contractuales	631,120	284,567
Total Pasivos Estimados y Provisiones	**631,120**	**284,567**

En este rubro se encuentran los procesos judiciales adelantados contra la clínica, con probabilidad de que se materialicen, para estos se tiene en cuenta el concepto y la valoración del riesgo realizada por el abogado encargado del proceso según la probabilidad de pérdida del litigio.

A continuación, el detalle de los pasivos estimados por compromisos contractuales según su clasificación de riesgo.

Clasificación de riesgos de pasivos estimados por compromisos contractuales		
Tipo de riesgo	**Número de casos**	**Valor**
Bajo	8	89,676
Medio	7	392,644
Alto	4	148,800
Total	**19**	**631,120**

A 31 de diciembre de 2021 se tenían 22 procesos abiertos, en el 2022 se terminaron 6 procesos y en el transcurso del 2022 se iniciaron 3 procesos nuevos.

PATRIMONIO

NOTA 16. 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:

Patrimonio		
Descripción	**2022**	**2021**
Fondo social	507,470	507,470
Excedentes de Ejercicios Anteriores	120,351	120,961
Resultado del ejercicio	- 186,142	- 610
Transición A NIIF Para PYMES	11,450,574	11,450,574
Total Patrimonio	**11,892,253**	**12,078,395**

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.

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 17. 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	**2022**	**2021**
Unidad funcional de urgencias	16,794,639	17,911,148
Unidad funcional de consulta externa	3,951,753	4,947,290
Unidad funcional de hospitalizacion	52,932,612	58,861,820
Unidad funcional de quirofanos	42,527,890	41,129,265
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	6,412,687	6,807,424
Unidad funcional de apoyo terapeutico	2,920,837	986,918
Dv, rebajas y dctos en ventas de servicios	- 5,717,383	- 6,378,263
Total Ingresos por Unidades Funcionales	**119,823,035**	**124,265,602**

Los ingresos operacionales se redujeron en 3.58% debido al proceso de reestructuración y disminución de la disponibilidad de honorarios médicos por parte de Fedsalud, la definición del proceso de Savia Salud en la contención de servicios prestados y la aceptación de descuento para recaudo de cartera con esta misma entidad.

NOTA 18. 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 2022 y 2021 por unidad funcional:

Costos		
Descripción	**2022**	**2021**
Unidad Funcional Urgencias	17,023,059	18,017,518
Unidad Funcional Consulta Externa	4,911,281	5,371,486
Unidad De Hospitalización E Internación	46,090,684	46,773,459
Unidad Funcional De Quirófanos	36,988,151	35,640,056
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	6,276,609	7,079,011
Unidad Funcional Apoyo Terapéutico	3,160,932	2,276,221
Descuentos Financieros	- 46,711	- 97,596
Total costos	**114,404,005**	**115,060,155**

NOTA 19. OTROS INGRESOS

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

Otros ingresos		
Descripción	**2022**	**2021**
Recuperación de costos y gastos de vigencias anteriore	6,827,236	107,718
Aprovechamientos	666,263	733,307
Arrendamientos	292,035	75,000
Incapacidades	233,832	430,270
Descuentos	35,290	118,565
Diversos	21,893	33,513
Subsidios del gobierno	-	1,094,149
Total Otros Ingresos	**8,076,549**	**2,592,522**

En el año 2022 algunos proveedores otorgaron descuentos a la clínica del Norte de facturas a facturas de años anteriores, por lo cual se registró como reintegro de costos de ejercicios anteriores.

Para los años 2021 se recibieron subsidios de nómina PAEF y subsidios por ocupación de camas UCI, los cuales representan más del 40% del total de ingresos extraordinarios.

Los aprovechamientos corresponden a anticipos ingresados a la clínica sin servicio prestado, con antigüedad superior a 6 meses.

NOTA 20. 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 2022 y 2021 es el siguiente:

Gastos de operación		
Descripción	**2022**	**2021**
Gastos de Personal	7,931,362	8,328,134
Honorarios	1,126,857	240,645
Impuestos	421,435	293,549
Arrendamientos	919,437	868,324
Contribuciones y Afiliaciones	32,952	22,206
Seguros (Allianz Seguros)	41,883	18,288
Aseo y Vigilancia	161,750	152,570
Asistencia Técnica	180,680	166,691
Acueducto y alcantarillado	19,470	19,946
Energia	250,580	249,488
Telefonos	85,254	57,004
Correos	61,164	8,017
Gas	21,284	21,364
Publicidad	34,439	19,934
Tasa de aseo	2,344	6,921
Desechos Biologicos	1,482	7,968
Gastos Legales y licencias	198,436	36,702
Equipos, mantenimiento y reparaciones	195,949	197,804
Gastos de Viaje	14,950	3,209
Depreciaciones y Amortizaciones	14,112	2,933
Comisiones	24,000	21,805
Gastos de Representación	9,421	1,885
Aseo y Cafeteria	25,747	224,560
Papeleria	63,807	44,811
Transporte	5,937	46,847
Restaurantes	55,967	38,661
Estampillas	-	-
Otros gastos ordinarios	114,998	140,891
Total gastos de operación	**12,015,699**	**11,241,156**

NOTA 21. OTROS GASTOS

El detalle de otros gastos que componen al 31 de diciembre de 2021 y 2022 es:

Otros gastos		
Descripción	**2022**	**2021**
Gastos de ejercicios anteriores	309,484	25,290
Deterioro de cartera	633,683	3,720
Multas, sanciones y litigios	96,132	
Otros	186	170
Total otros gastos	**1,039,485**	**29,180**

NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

No hay hechos relevantes posteriores al cierre del periodo que se informa.

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

SERGIO AUGUSTO VELEZ CASTAÑO
Representante legal

LINA MARCELA PATIÑO ESCOBAR
Contadora TP 247374-T