


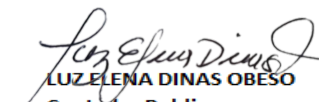
FUNDACION CLINICA INFANTIL CLUB NOEL
NIT 890.399.020-1
SANTIAGO DE CALI - VALLE DEL CAUCA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en Pesos Colombianos)



| <u>ACTIVO</u> | <u>Notas</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------|---------------------------|---------------------------|
| Corriente | | | |
| 1101 Efectivo | 10, 26 | \$ 4.959.651.119 | \$ 9.049.288.585 |
| 1203 Inversiones e Instrumentos al Costo Amortizado | 10, 26 | \$ 36.765.852.621 | \$ 31.610.201.054 |
| 1302 Deudores del Sistema al Costo Amortizado | 11, 26 | \$ 29.192.661.514 | \$ 27.650.306.162 |
| 1314 Anticipos de impuestos o contribuciones | 11, 26 | \$ 355.839 | \$ 86.197 |
| 1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado | 11, 26 | \$ 150.184.243 | \$ 126.390.160 |
| 1319 Deudores Varios | 11, 26 | \$ 695.099.702 | \$ 432.978.746 |
| 1320 Deterioro acumulado cuentas por cobrar | 11, 26 | \$ (7.699.920.333) | \$ (6.227.081.897) |
| 1403 Inventarios para ser consumidos en la presacion del servicio | 12 | \$ 3.012.745.330 | \$ 2.064.914.159 |
| Total Activo Corriente | | \$ 67.076.630.035 | \$ 64.707.083.166 |
| No Corriente | | | |
| 1501 Propiedad planta y equipo al modelo al costo | 13 | \$ 83.624.755.359 | \$ 70.436.245.314 |
| Depreciacion acumulada propiedades planta y equipo al modelo | | | |
| 1503 costo amortizado | 13 | \$ (12.937.120.112) | \$ (10.540.529.843) |
| 1601 Propiedades de inversion al Valor Razonable | 14 | \$ 1.324.670.000 | \$ 1.324.670.000 |
| 1701 Activos Intangibles al costo | 16 | \$ 1.130.923.683 | \$ 886.674.897 |
| 1703 Amortizacion acumulada de activos intangibles | 16 | \$ (403.515.552) | \$ (287.432.643) |
| 1812 Activos por impuestos diferidos | 15, 17 | \$ 339.457.687 | \$ 403.032.247 |
| Total Activo no Corriente | | \$ 73.079.171.065 | \$ 62.222.659.972 |
| Total Activo | | \$ 140.155.801.100 | \$ 126.929.743.138 |
| PASIVO | | | |
| Corriente | | | |
| 2102 Obligaciones financieras al costo amortizado | 18 | \$ 9.588.776 | \$ 166.622.997 |
| 2106 Cuentas por pagar al costo amortizado | 19 | \$ 4.061.592.940 | \$ 2.519.953.838 |
| 2121 Costo y gastos por pagar al costo amortizado | 20 | \$ 3.604.341.022 | \$ 3.581.182.781 |
| 2201 Retencion en la Fuente | 20 | \$ 315.595.295 | \$ 252.943.909 |
| 2203 Impuestos sobre las ventas por pagar | 21 | \$ 20.868.635 | \$ 10.330.043 |
| 2204 De Industria y Comercio | 21 | \$ 16.846.403 | \$ 13.933.094 |
| 2211 Otros Impuestos | 21 | \$ 343.510 | \$ - |
| 2301 Beneficios a empleados al costo amortizado | 22 | \$ 3.042.194.377 | \$ 2.192.514.396 |
| 2504 Embargos Judiciales | 20 | \$ 1.933.096 | \$ 405.321 |
| 2509 Otros descuentos por nomina | 20 | \$ 242.701.569 | \$ 238.761.087 |
| Total Pasivo Corriente | | \$ 11.316.005.623 | \$ 8.976.647.466 |
| No Corriente | | | |
| 2102 Obligaciones financieras al costo amortizado | 18 | \$ 4.319.573.892 | \$ 3.355.745.542 |
| 2401 Litigios y Demandas | 24 | \$ 651.305.058 | \$ 651.305.058 |
| 2501 Anticipos y Avances Recibidos | 23 | \$ 3.743.277.287 | \$ 4.539.393.002 |
| Total Pasivo No Corriente | | \$ 8.714.156.237 | \$ 8.546.443.602 |
| Total Pasivos | | \$ 20.030.161.860 | \$ 17.523.091.068 |
| PATRIMONIO | | | |
| 3104 Capital asignado | 25 | \$ 1.376.708.318 | \$ 1.376.708.318 |
| 3501 Resultados del Ejercicio | | \$ 10.729.520.517 | \$ 6.180.193.605 |
| 3502 Resultados Acumulados | | \$ 78.252.106.843 | \$ 72.082.446.585 |
| 3503 Transicion al nuevo Marco Normativo | | \$ 29.767.303.562 | \$ 29.767.303.562 |
| Total Patrimonio | | \$ 120.125.639.240 | \$ 109.406.652.070 |
| Total Pasivos y Patrimonio | | \$ 140.155.801.100 | \$ 126.929.743.138 |


JAIME DOMINGUEZ NAVIA
Representante Legal


HARRISON ALVAREZ ORDONEZ
Revisor Fiscal
T.P.267912-T


LUZ ELENA DINAS OBESO
Contador Publico
T.P. 120508-T

Publicacion Abril 28 de 2023

Actualizado Enero 2023


Version No. 1

FUNDACION CLINICA INFANTIL CLUB NOEL
NIT 890.399.020-1
SANTIAGO DE CALI - VALLE DEL CAUCA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(expresado en pesos colombianos)



| <u>OPERACIONES CONTINUADAS</u> | | 2022 | 2021 |
|--|------|--------------------------|--------------------------|
| 4101 Ingresos de las instituciones Prestadoras de Salud | 5 | \$ 90.138.659.460 | \$ 79.323.585.294 |
| 6101 Prestacion servicios de salud | 6 | \$ 69.059.954.379 | \$ 58.405.801.060 |
| Margen Bruto | | \$ 21.078.705.081 | \$ 20.917.784.234 |
| <u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u> | | | |
| | 7, 9 | | |
| 5101 Sueldos y Salarios | | \$ 5.381.109.661 | \$ 4.215.209.892 |
| 5102 Contribuciones imputadas | | \$ 52.792.166 | \$ 79.378.222 |
| 5105 Prestaciones Sociales | | \$ 1.332.411.665 | \$ 1.059.696.027 |
| 5106 Gastos de Personal Diversos | | \$ 151.509.111 | \$ 80.788.154 |
| 5103 Contribuciones efectivas | | \$ 1.404.529.634 | \$ 1.207.955.832 |
| 5104 Aportes sobre la nomina | | \$ 268.691.600 | \$ 211.497.500 |
| 5107 Gastos por honorarios | | \$ 762.803.562 | \$ 660.208.463 |
| Gastos por impuestos distintos de gastos impuestos a las | | | |
| 5108 ganancias | | \$ 296.428.138 | \$ 264.960.673 |
| 5109 Arrendamientos Operativos | | \$ 169.443.000 | \$ 7.729.500 |
| 5111 Contribuciones y Afiliaciones | | \$ 24.628.535 | \$ 21.823.370 |
| 5112 Seguros | | \$ 300.485.195 | \$ 276.493.510 |
| 5113 Servicios | | \$ 1.642.496.511 | \$ 1.021.728.400 |
| 5114 Gastos Legales | | \$ 3.692.936 | \$ 2.991.247 |
| 5115 Gastos de Reparacion y Mantenimiento | | \$ 95.962.569 | \$ 88.527.380 |
| 5117 Gastos de Transporte | | \$ 46.165.922 | \$ 1.336.730 |
| 5118 Depreciacion de Propiedades, Planta y Equipo | | \$ 748.998.829 | \$ 662.172.470 |
| 5121 Deterior de Cuentas por Cobrar | | \$ 2.784.352.594 | \$ 6.212.862.188 |
| 5130 Amortizacion de Activos Intangibles al costo | | \$ 107.452.611 | \$ 77.811.166 |
| 5136 Otros Gastos | | \$ 1.835.325.084 | \$ 1.495.391.283 |
| | | \$ 17.409.279.323 | \$ 17.648.562.007 |
| <u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u> | | | |
| | 9, 8 | | |
| 4214 Diversos | | \$ 1.944.217.942 | \$ 680.878.067 |
| 4215 Ajuste por diferencia en Cambio | | \$ 82.569.000 | \$ - |
| 4211 Recuperaciones | | \$ 5.344.452.797 | \$ 3.504.583.038 |
| 4204 Arrendamientos operativos | | \$ 132.553.621 | \$ 116.334.393 |
| 4208 Servicios | | \$ 243.230.106 | \$ 217.088.120 |
| 4212 Indemnizaciones | | \$ 31.083.940 | \$ - |
| | | \$ 7.778.107.406 | \$ 4.518.883.618 |
| <u>GASTOS NO OPERACIONALES</u> | | | |
| 5301 Financieros | | \$ 697.631.791 | \$ 1.606.596.185 |
| 5401 Otros Gastos | | \$ 37.856 | \$ 1.316.055 |
| 5501 Impuesto a las Ganancias corriente | 28 | \$ 20.343.000 | \$ - |
| | | 718.012.647 | 1.607.912.240 |
| 5601 Cierre de Ingresos, Gastos y Costos | | \$ 10.729.520.517 | \$ 6.180.193.605 |


JAIME DOMINGUEZ NAVIA
Representante Legal


HARRISON ALVAREZ ORDONEZ
Revisor Fiscal
T.P.267912-T


LUZ ELENA DINAS OBESO
Contador Publico
T.P. 120508-T

Publicacion Abril 28 de 2023

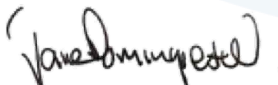
Actualizado Enero 2023

Version No. 1

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS
FUNDACION CLINICA INFANTIL CLUB NOEL
NIT. 890.399.020-1

Certificamos que la Fundación Clínica Infantil Club Noel ha cumplido con la elaboración de los Estados Financieros: estado de situación financiera, estado de actividades, estado de cambios en el fondo patrimonial, estado de flujo de efectivo directo a 31 de diciembre de 2022, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto con el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera NIIF para Pymes Aprobadas en Colombia en adelante NIIF para Pymes, definida mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único 2420 de 2015, incluyendo sus correspondientes notas que forman un todo indivisible con estos. Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados de manera uniforme, reflejan razonablemente la situación financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2022, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera, y además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efectos de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuado.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas.



JAIME DOMINGUEZ NAVIA
Representante Legal


LUZ ELENA DINAS O.
Contador
TP. 120508-T

FUNDACIÓN CLINICA INFANTIL CLUB NOEL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en miles de pesos colombianos)

| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados) en actividades de operación | NOTA | 2022 | 2021 |
|--|--------|---------------------|--------------------|
| Excedentes Neto del ejercicio | | 10.729.521 | 6.180.194 |
| Mas (Menos) partidas que no afectan el efectivo | | | |
| Gastos Depreciacion | 13 | 2.396.590 | 1.990.533 |
| Amortizaciones | 16 | 116.083 | 77.829 |
| Deterioro de cartera | 11 | 1.187.704 | 4.147.530 |
| Ajuste de inventarios | 12 | (27.455) | - |
| Diferencia en cambio no realizada | 10 | (73.520) | - |
| Variaciones en activos y pasivos de operación | | | |
| Aumento (disminucion) de cuentas por cobrar | 11 | (1.543.406) | 109.313 |
| Aumento (disminucion) en los inventarios | 12 | (920.376) | 104.942 |
| Aumento cuentas por pagar | 19, 20 | 1.632.916 | (1.089.085) |
| Aumento impuesto gravámenes y tasa | 21 | 13.796 | 5.460 |
| Aumento Gastos pagado por anticipado | 15 | 5.039 | (3.939) |
| Aumento Beneficios empleados | 22 | 849.680 | 1.444.802 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | | 14.366.572 | 12.967.578 |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión | | | |
| Aumento en Propiedades, planta y equipo | 13 | (13.503.598) | (7.232.222) |
| Retiro propiedad planta y equipo | 13 | 315.088 | 612.694 |
| Compras de activos intangibles | 16 | (244.249) | (84.271) |
| Anticipos a proveedores | 17 | 58.535 | (181.242) |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión | | (13.374.224) | (6.885.041) |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación | | | |
| Disminucion obligaciones financieras corrientes | 18 | (157.034) | 14.330 |
| Obligaciones financieras | 18 | 1.439.087 | 2.121.202 |
| Pago de obligaciones financieras no corrientes | 18 | (475.259) | (251.830) |
| Excedentes de Ejercicios anteriores | 32 | (10.534) | (256.507) |
| Anticipos recibidos | 23 | (796.116) | 222.804 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación | | 144 | 1.849.999 |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo | | 992.492 | 7.932.536 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo | | 40.659.490 | 32.726.953 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo | 10 | 41.651.982 | 40.659.490 |


JAIME DOMÍNGUEZ NAVÍA
Representante Legal

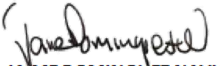

HARRISON ALVAREZ ORDONEZ
Revisor Fiscal
T.P.267912-T


LUZ ELENA DINAS OBESO
Contador Público
T.P. 120508-T

FUNDACIÓN CLÍNICA INFANTIL CLUB NOEL
890.399.020-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en miles de pesos colombianos)

| NOTA | Capital | Reservas Legales | Utilidad o Excedentes acumulados | Utilidad del Ejercicio | Adopción NIIF primera vez | Otro Resultado integral | Total Patrimonio |
|---|---------------------|------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Saldo al Enero 2021 | \$ 1.376.708 | \$ - | \$ 62.230.353 | \$ 10.108.600 | \$ 29.767.304 | \$ - | \$ 103.482.965 |
| Apropiaciones y/o reclasificaciones | \$ - | \$ - | \$ (256.507) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (256.507) |
| Traslado utilidad año anterior | \$ - | \$ - | \$ 10.108.600 | \$ (10.108.600) | \$ - | \$ - | \$ 0 |
| Utilidad del Ejercicio | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6.180.194 | \$ - | \$ - | \$ 6.180.194 |
| Superavit metodo de participacion | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Adopción Niif Primera vez | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| | | | | | | | \$ - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | \$ 1.376.708 | \$ - | \$ 72.082.447 | \$ 6.180.194 | \$ 29.767.304 | \$ - | \$ 109.406.653 |
| Apropiaciones y/o reclasificaciones | \$ - | \$ - | \$ (10.534) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (10.534) |
| Traslado utilidad año anterior | \$ - | \$ - | \$ 6.180.194 | \$ (6.180.194) | \$ - | \$ - | \$ - |
| Utilidad del Ejercicio | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 10.729.521 | \$ - | \$ - | \$ 10.729.521 |
| Superavit metodo de participacion | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Adopción Niif Primera vez | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| | | | | | | | \$ - |
| Saldo final al 31 de diciembre de 2022 | \$ 1.376.708 | \$ - | \$ 78.252.107 | \$ 10.729.521 | \$ 29.767.304 | \$ - | \$ 120.125.640 |

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.


JAIIME DOMINGUEZ NAVIA
Representante Legal






HARRISON ALVAREZ ORDONEZ
Revisor Fiscal
T.P. 267912-T


LUZ ELENA DINAS OBESO
Contador Público
T.P. 120508-T

Publicación Abril 28 de 2023

Actualizado Enero 2023

Version No. 1

 Calle 5 # 22 - 76 Cali, Colombia
 NIT: 890.399.020-1
 602 4854404
 www.clubnoel.org

“Ayudar a los niños no es caridad, es
invertir en el futuro de la patria”

FUNDACION CLÍNICA INFANTIL CLUB NOEL
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Entidad

La Fundación Clínica Infantil Club Noel en adelante "La Fundación", es una institución prestadora de servicios de salud especialmente a la población infantil, con calidad y responsabilidad social, respetando los principios de ética médica, apoyando la formación de talento humano y el desarrollo científico en salud, contando para ello con personal calificado.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFS para las PYMES

Los estados financieros de "La Fundación" correspondientes a los años 2020 y 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

3. Resumen de políticas contable

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.1 Moneda

A pesar de que la Fundación puede llegar a realizar en algún momento, transacciones en moneda extranjera, utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en el que la Fundación desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

3.2 Principio de causación o devengo

Los hechos económicos son incorporados en los estados financieros bajo el principio de devengo, el cual define, que la imputación de la situación se realiza en el momento de que ocurre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento.

3.3 Principio de negocio en marcha

La Fundación mantiene sus actividades en funcionamiento y las continuará en un futuro previsible, no se tiene intención ni necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

3.4 Período de presentación

Es el lapso ocurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. La Fundación podrá presentar y preparar información financiera para períodos intermedios, cuando surja algún requerimiento de un ente determinado, que determine un cambio en el periodo de presentación ya establecido.

3.5 Reconocimiento de activos

Se reconoce un activo en el Estado de Situación Financiera cuando es probable que se obtengan beneficios económicos futuros del mismo para la Fundación, y además el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no es objeto de reconocimiento cuando se considera improbable que del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello, tal transacción se reconoce como un gasto en el estado de resultados.

3.6 Reconocimiento de pasivos

Se reconoce un pasivo, cuando es probable que del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

3.7 Reconocimiento de ingresos

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso pueda medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos.

3.8 Reconocimiento de costos y gastos

Se reconoce un costo o un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento del costo o gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos.

Los costos y gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de la asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos, dando cabal cumplimiento a las condiciones de reconocimiento de activos y pasivos.

3.9 Deterioro

La Alta Gerencia evaluará Anualmente el deterioro de las cuentas por cobrar, mediante la revisión de las estimaciones de cobros y se ajustará el importe en libros para reflejar los flujos de efectivos reales y estimados ya revisados. El efecto financiero de dicho deterioro es que el monto adeudado no podrá ser recuperado. El deterioro se registra con cargo a resultados del periodo, con base en la evidencia objetiva del mismo (toda la información de la gestión de cobro, incluidos los informes de abogados) la cual incluye información observable que requiere atención de la Fundación respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del deudor.
- Probabilidad de que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

- En caso de las cuentas por cobrar a trabajadores y particulares, la muerte del deudor.

La Fundación tiene como política que las partidas de cuentas por cobrar, a clientes, se deterioran cuando éstos no cumplen con los pagos en los términos acordados, y se agrupan los clientes según su clasificación, y se determina la rotación esperada en el transcurso normal de las operaciones del negocio, así que cuando éstos estén por fuera del rango de rotación se generará un deterioro en esos activos financieros.

3.10 Baja de cuentas

Los préstamos y cuentas por cobrar se darán de baja si de expiran o liquidan los derechos contractuales adquiridos o se transfieren sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a su propiedad.

3.11 Inventarios

La Fundación dispone inventarios como medicamentos, materiales médico-quirúrgicos, materiales reactivos, materiales odontológicos, materiales de imagenología, víveres y rancho, elementos de papelería, dotación para trabajadores, ropa hospitalaria, elementos de aseo y menaje, utensilios y repuestos para maquinaria, estos son activos que se mantienen en forma de materiales o suministros, para ser consumidos o utilizados en la prestación de los servicios hospitalarios.

3.12 Mercancías no fabricadas

Su costo comprende el valor de compra, otros impuestos no recuperables, el costo del transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición, neto de los descuentos y rebajas.

3.13 Medición inicial

La Fundación medirá los inventarios inicialmente al costo de adquisición en el momento de su negociación, neto de rebajas y descuentos.

3.14 Medición posterior

La Fundación medirá posteriormente de su reconocimiento inicial los inventarios, al importe menor entre el costo y el valor recuperable de éstos o el valor neto de realización, es decir, el precio de venta deducidos los aranceles de importación si los hay, impuestos no recuperables, el transporte, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación necesarias.

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de costo promedio ponderado.

3.15 Baja de cuentas

Cuando los inventarios se vendan o se usen para la prestación de servicios hospitalarios, la Fundación reconocerá el importe en libros de éstos como gastos del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. Se darán de baja por robo, vencimiento u obsolescencia, merma o daño, situación que será identificada al momento de la inspección física, la cual se realiza cada mes a cargo del departamento de farmacia; los productos dañados son destruidos, afectando directamente el resultado del periodo, autorizado mediante acta de destrucción por la dirección financiera, dirección de control interno, jefe de servicios farmacéuticos y jefe de salud ocupacional de la Fundación.

3.16 Deterioro de inventarios

Si el valor recuperable de los inventarios o el costo de reposición es inferior al costo histórico de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

3.17 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.18 Propiedades, planta y equipo

Se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

3.19 Propiedades de inversión

La Fundación cuenta con propiedades que tiene para obtener ingresos por arrendamiento y plusvalía. Dichas propiedades se miden a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

3.20 Pasivos laborales (beneficios a empleados)

Corresponden a pasivos laborales a cargo de la Fundación por concepto de salarios por pagar, cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios, vacaciones,

aportaciones a la seguridad social y parafiscales, relacionados con lo establecido en las normas legales.

3.21 Pasivos contingentes

En una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra o deje de ocurrir, uno más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Fundación. Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se han reconocido contablemente porque:

- No es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos.
- El valor de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.
- Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los Estados Financieros.

4. PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos de la Fundación, una vez deducidos todos los pasivos. La Fundación no tiene la obligatoriedad de mantener reservas de tipo legal, estatutaria u ocasional, entre otras, dado a las disposiciones legales de su patrimonio.

5. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación, se presenta el análisis de los ingresos operacionales por unidad funcional y otros ingresos al 31 de diciembre:

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Unidad de Quirófanos | \$ 26.125.501 | \$ 23.163.924 |
| Unidad de Mercadeo | \$ 18.190.959 | \$ 16.518.105 |
| Unidad de Hospitalización | \$ 13.775.618 | \$ 13.716.314 |
| Unidad de Apoyo diagnóstico | \$ 13.581.507 | \$ 11.113.864 |
| Unidad Funcional Urgencias | \$ 11.884.383 | \$ 9.069.739 |
| Unidad de Consulta externa | \$ 6.137.659 | \$ 5.338.132 |
| Unidad de Apoyo terapeutico | \$ 985.397 | \$ 580.323 |
| Convenios asistenciales | \$ 315.846 | \$ 262.204 |
| | \$ 90.996.870 | \$ 79.762.605 |
| Devoluciones y Rebajas | \$ (858.210) | -\$ 439.020 |
| Total | \$ 90.138.659 | \$ 79.323.585 |

Los ingresos incrementaron 14% respecto al año 2021. dentro de los clientes más representativos se situaron las EAPB como Emssanar, Coosalud, SOS, Sanitas, Asmet Salud, Sura, Salud Total y AIC representando en ellos el 92% del total de las ventas. De las entidades con mayor variación en ventas frente la vigencia 2021 se encuentra Sanitas, SURA, Salud Total y Asmet Salud con un aumento entre el 44% y el 88% de un año a otro, dejando a las entidades como Emssanar y Coosalud que, aunque no tuvieron un aumento significativo de un año a otro continúan siendo las de mayor r participación en las ventas.



Bajo la NIF 23.3 Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La Fundación cuenta con los contratos y convenios con cada entidad, con la cual presta servicios de atención médica.

Los servicios prestados se realizan en cada unidad funcional y servicio donde se atiende el paciente en una línea de tiempo, estos son registrados y reconocidos SIIS, bajo cuenta creado para el paciente, a través del cual se agrupan los cargos por cada servicio prestado.

Cada vez que se registra un servicio prestado al paciente se calcula el valor de la atención, previo a las tarifas pactadas para cada entidad.

La Fundación factura cada servicio prestado y el mismo está respaldado y autorizado por la entidad por la cual ingresa el paciente, quien a su vez al momento del ingreso confirma y autoriza la atención.

Los servicios que presta la Fundación satisfacen la obligación de desempeño al paciente, estos son atendidos en cada servicio de acuerdo a su necesidad y en la

medida que se presta la atención, se registra y reconoce el ingreso. Los pacientes hospitalizados son facturados al momento del egreso.

6. COSTOS Y GASTOS

La Fundación tiene costos y gastos asociados a la prestación de servicios hospitalarios a la población infantil y reconocerá sus costos y gastos en el momento o en el periodo en el que se incurran según el principio de asociación.

A continuación, se presentan los costos operacionales por unidad funcional y otros costos operacionales de apoyo operativo:

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Unidad Funcional Urgencias | \$ 13.582.817 | \$ 9.423.270 |
| Unidad de Consulta externa | \$ 4.587.812 | \$ 3.860.847 |
| Unidad de Hospitalización | \$ 14.859.245 | \$ 13.528.027 |
| Unidad de Quirófanos | \$ 18.935.711 | \$ 17.590.609 |
| Unidad de Apoyo diagnóstico | \$ 8.464.219 | \$ 7.039.570 |
| Unidad de Apoyo terapéutico | \$ 620.658 | \$ 465.392 |
| Unidad de Mercadeo | \$ 8.009.492 | \$ 6.498.087 |
| Otros costos | \$ 580.353 | \$ 504.399 |
| | \$ 69.640.307 | \$ 58.910.200 |

Los costos presentan un incremento del 18% proporcional con el incremento del 14% obtenido en los ingresos operacionales, efecto del aumento en la tarifa y en la actividad respecto al año 2021, el incremento se presenta principalmente en costos de personal 44%, honorarios médicos (disponibilidades y turnos) 39%, Aseo 21%, vigilancia 17%, acueducto el 19%, repuestos y accesorios 44%, Honorarios médicos evento 15%, útiles y papelería 36%, utensilios uso doméstico 12%, ropa hospitalaria 19%, servicios 13%, combustibles y lubricantes 16%.

7. GASTOS DE ADMINISTRACION

A continuación, se presenta los gastos operacionales de administración comparativos:

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Gastos de personal | \$ 8.591.044 | \$ 6.854.526 |
| Servicios (ii) | \$ 1.458.642 | \$ 1.011.961 |
| Depreciaciones | \$ 748.999 | \$ 662.172 |
| Honorarios | \$ 762.804 | \$ 660.208 |
| Impuestos | \$ 313.827 | \$ 284.913 |
| Seguros | \$ 300.485 | \$ 276.494 |
| Otros gastos (i) | \$ 1.170.828 | \$ 671.398 |
| Herramientas | \$ 96.510 | \$ 156.725 |
| Materiales y elementos de construccion | \$ 190.775 | \$ 117.299 |
| Mantenimiento y Reparaciones | \$ 95.963 | \$ 88.527 |
| Amortizaciones | \$ 107.453 | \$ 77.811 |
| Contribuciones y afiliaciones | \$ 24.629 | \$ 21.823 |
| Arrendamientos | \$ 169.443 | \$ 7.730 |
| | \$ 14.031.401 | \$ 10.891.588 |

- (i) El detalle de la cuenta de otros gastos de administración al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se componen de la siguiente manera:

| | | |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Gastos Diversos | \$ 330.747 | \$ 214.354 |
| Utensilios uso domestico | \$ 203.780 | \$ 140.329 |
| Suuministros procesamientode datos | \$ 169.717 | \$ 124.640 |
| Viveres | \$ 150.117 | \$ 3.341 |
| Utiles de escritorio | \$ 137.061 | \$ 82.319 |
| Otros suministros | \$ 46.419 | \$ 24.241 |
| Gastos de viaje | \$ 46.166 | \$ 1.337 |
| combustible y lubricantes | \$ 24.810 | \$ 12.639 |
| Insecticidas y fungicidas | \$ 17.040 | \$ 11.791 |
| Repuesto de maquinaria | \$ 15.847 | \$ 21.487 |
| Otros gastos | \$ 29.123 | \$ 34.921 |
| Total | \$ 1.170.828 | \$ 671.398 |

- (ii) Corresponden a servicios públicos como energía, agua, telefonía, recolección de residuos, seguridad, aseo y servicios mano de obra de la Fundación.

En resumen, las partidas más relevantes en el crecimiento de costos y gastos de personal:

- I. Con el fin de mejorar las condiciones laborales del personal misional permanente y mejorar los indicadores de rotación del personal auxiliar de enfermería, enfermeros profesionales y terapeutas respiratorios, en el mes de febrero de 2022 se promovió la vinculación laboral para 110 colaboradores pasando de un contrato civil de prestación de servicio a un contrato laboral.
- II. Se incrementó la planta de personal en un 38,88% pasando de 427 a 593 colaboradores, creando 166 cargos nuevos.

- III. ISe modificó la cuota de aprendices SENA pasando de 19 a 25 aprendices, en cumplimiento a lo establecido en el Decreto 620 y Decreto 933 de 2003.
- IV. El 1 de abril se realizó incremento salarial equivalente al 7%, adicionalmente en este mismo mes, se realizó nivelación salarial del 8% para el personal de enfermería de urgencias y hospitalización impactando un total de 134 personas.
- V. Se realizaron otras nivelaciones salariales importantes para los cargos de regencia de farmacia, tecnólogo de imágenes diagnosticas, instrumentador quirúrgico, auxiliares de facturación y auxiliar de enfermería circulante, impactando un total de 86 personas con una nivelación promedio de 14,37%.
- VI. Durante el año 2022 se pagaron 2 indemnizaciones por terminación de contrato sin justa causa, equivalentes a la suma de \$ 4.708.833.

8. GASTOS E INGRESOS FINANCIEROS

8.1 Gastos financieros

| | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Intereses creditos Leasing | \$ 381.241 | \$ 96.137 |
| Comisiones Bancarias | \$ 25.266 | \$ 19.502 |
| Gravamen al movimiento financiero | \$ 186.683 | \$ 148.679 |
| Perdia en derechos fiduciarios | \$ 954 | \$ 375.582 |
| Diferencia en cambio | \$ 9.049 | \$ - |
| Total | \$ 603.193 | \$ 639.901 |

8.2 Ingresos financieros

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------------|-------------------|
| Intereses liquidados recibidos (sector financiero) | \$ 3.029.659 | \$ 808.791 |
| Diferencia en cambio | \$ 82.569 | \$ - |
| | \$ 3.112.228 | \$ 808.791 |

La Fundación reconoce el efecto de la diferencia en cambio en la cuenta de ingresos y gastos financieros, producto de la variación de la tasa representativa de mercado, el efecto se presenta principalmente en la cuenta de inversión en dólares, cuenta que presentó un incremento respecto al año 2021, debido a que se apertura en 2022. (Ver saldos en la Nota 10).

Los valores representados en moneda extranjera son convertidos a pesos colombianos a las tasas de cierre de fin de año \$4.810.20 por US\$1 a diciembre 31 de 2022 por cada US\$1.

Los ingresos por intereses liquidados corresponden a los generados por las cuentas de ahorros, fondos de inversión y los generados por la amortización de CDT que tiene la Fundación.

9. OTROS GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES

9.1 Otros gastos no operacionales

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Otros gastos no operacionales | \$ 639.901 | \$ 415.449 |
| | \$ 639.901 | \$ 415.449 |

En el concepto de otros gastos no operacionales se registran los costos por bajas (por obsolescencia) de activos fijos, impuestos asumidos, multas sanciones y/o demandas.

9.2 Otros ingresos no operacionales

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Otros Ingresos no operacionales | \$ 4.665.879 | \$ 3.162.513 |
| | \$ 4.665.879 | \$ 3.710.093 |

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Intereses por prestamos a empleados | \$ 19.281 | \$ 21.625 |
| Descuentos comerciales | \$ 671.565 | \$ 548.440 |
| Arrendamientos | \$ 132.554 | \$ 116.334 |
| Parqueadero | \$ 243.230 | \$ 217.088 |
| Recuperaciones | \$ 33.028 | \$ 4.307 |
| Ingresos de ejercicios anteriores | \$ 1.622.003 | \$ 2.121.420 |
| Aprovechamientos | \$ 560.328 | \$ 337.495 |
| Otros ingresos operacionales | \$ 13.267 | \$ - |
| Donaciones | \$ 1.370.623 | \$ 343.383 |
| Total | \$ 4.665.879 | \$ 3.710.093 |

- Intereses aplicados a los préstamos a empleados.
- Las donaciones recibidas en efectivo son realizadas mediante transferencia electrónica en una de las cuentas bancarias,
- Servicios de parqueadero se cobran a los particulares y personal de la institución que lo utiliza.
- Arrendamientos son ingresos por inmueble alquilado en Roldanillo el cual es utilizado como institución educativa, Novaventas por alquiler se espacio para maquina dispensadoras de alimentos.
- En los aprovechamientos se contabilizan los sobrantes de las áreas asistenciales y administrativas, ajustes al peso, etc.
- Los descuentos financieros condicionados estos corresponden a los otorgados por los proveedores si logramos realizar los pagos a la cartera ante del vencimiento de los plazos.

ACTIVOS

10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos:

| Efectivo y equivalentes | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Bancos (cuentas de ahorros y corrientes) (i) | \$ 4.911.143 | \$ 9.034.188 |
| Inversiones (ii) | \$ 36.755.336 | \$ 31.600.000 |
| Derechos Fiduciarios | \$ 10.517 | \$ 10.201 |
| Bancos moneda Extranjera | \$ 28.861 | \$ - |
| Caja | \$ 19.647 | \$ 15.100 |
| Total | \$ 41.725.504 | \$ 40.659.490 |

(i) Las principales entidades financieras con las que se tiene relación corte a diciembre de 2022.

| CUENTAS CORRIENTES | 2022 | 2021 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| Banco Davivienda | \$ 11.500 | \$ 10.413 |
| Banco Popular | \$ 518.821 | \$ 84.273 |
| Banco de Occidente | \$ 622.483 | \$ 1.710.946 |
| Bancolombia | \$ 17.170 | \$ 523.332 |
| CUENTAS DE AHORROS | | |
| Banco de Occidente | \$ 3.005.743 | \$ 6.691.334 |
| Banco Popular | \$ 722.764 | \$ - |
| Banco de Occidente | \$ 1.035 | \$ 2.263 |
| Banco Davivienda | \$ 11.627 | \$ 11.627 |
| TOTAL | \$ 4.911.143 | \$ 9.034.188 |

Cuenta en moneda extranjera

| TITULO | VALOR USD | VALOR EN MILES |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| OCCIDENTAL BANK BARBADOS | USD 6,000 | \$ 28.861 |
| TOTAL OCCIDENTAL BANK BARBADOS | USD 6,000 | \$ 28.861 |

El efectivo y equivalente de efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

(ii) El Detalle de los Certificados de depósito a término diciembre 31 es el siguiente:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Banco Davivienda | \$ - | \$ 2.000.000 |
| Banco de Occidente | \$ 29.836.821 | \$ 27.600.000 |
| Banco Popular | \$ 4.309.330 | \$ 2.000.000 |
| Valores Bancolombia | \$ 2.152.841 | \$ - |
| Banco occident Barbados | \$ 456.343 | \$ - |
| Total | \$ 36.755.336 | \$ 31.600.000 |

Los CDT fueron constituidos con los Recursos de las cuentas de ahorro y corriente que se encuentran a nombre de la Fundación.

El detalle de los certificados a término a diciembre es el siguiente:

| | <u>Valor inversion</u> | <u>Tasa</u> | <u>Plazo</u> | <u>Vencimiento</u> |
|---------------------|------------------------|-------------|--------------|--------------------|
| Banco popular | \$ 2.148.669 | 12,20% EA | 180 dias | 4/02/2023 |
| Banco de Occidente | \$ 5.401.528 | 12,60% EA | 180 dias | 05/03/2023 |
| Banco popular | \$ 2.160.661 | 15,0% EA | 186 dias | 15/05/2023 |
| Valores Bancolombia | \$ 2.152.842 | 15,128% EA | 180 dias | 01/06/2023 |
| Banco de Occidente | \$ 24.435.293 | 15,80% EA | 180 dias | 05/06/2023 |
| Total | \$ 36.298.993 | | | |

El CDT en moneda Extranjera:

| <u>TITULO</u> | <u>VALOR INVERSION</u> <u>USD</u> | <u>VALOR EN</u> <u>MILES</u> | <u>F VCTO</u> |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------|
| OCCIDENTAL BANK BARBADOS | USD 94,000 | \$ 456.343 | 10/01/2023 |
| TOTAL OCCIDENTAL BANK BARBADOS | USD 94,000 | \$ 456.343 | |

Por esta inversión se contabiliza un ingreso por valor de \$73.520 correspondiente diferencia en cambio no realizada.

11. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas comerciales comprende al 31 de diciembre:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cuentas comerciales por cobrar (i) | \$ 29.192.662 | \$ 27.650.306 |
| Deterioro de cartera | \$ (7.699.920) | \$ (6.227.082) |
| Total | \$ 21.492.741 | \$ 21.423.224 |

(i) Corresponde a cuentas comerciales por cobrar con entidades por servicios de salud. En el año 2022 se presentó incremento en las cuentas por cobrar a clientes

del régimen contributivo con respecto al año anterior del 11% y del régimen subsidiado 3%, como se evidencia en el siguiente recuadro:

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Eps Regimen Contributivo | \$ 12.506.090 | \$ 11.287.174 |
| Eps Regimen Subsidiado | \$ 15.216.500 | \$ 14.802.883 |
| Instituciones Prestadora de Servicio-IPS | \$ 77.435 | \$ 232.827 |
| Entidades de Medicina Prepaga | \$ 101.639 | \$ 36.929 |
| compañía Aseguradoras SOAT | \$ 151.663 | \$ 123.264 |
| Particulares Personas Naturales | \$ 47.276 | \$ 48.526 |
| Particulares Personas Juridicas | \$ 50.418 | \$ 35.937 |
| Empresas Sociales del Estado | \$ 505.966 | \$ 303.649 |
| Poblacion Pobre No Asegurada | \$ 535.673 | \$ 779.116 |
| | \$ 29.192.662 | \$ 27.650.306 |

Movimiento del deterioro de las cuentas por cobrar:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo al inicio del año | \$ (6.227.082) | \$ (2.079.552) |
| Deterioro del Periodo | \$ (1.472.838) | \$ (4.147.530) |
| Saldo Deterioro | \$ (7.699.920) | \$ (6.227.082) |

Durante el 2022 se presentaron algunas novedades con algunas de las entidades del régimen contributivo, donde a continuación se detalla la gestión realizada:

Servicio Occidental de Salud: Durante el mes de enero 2022 se concertó un acuerdo de pago por valor de \$2.488.476.902 con los saldos de cartera libre para pago contemplando la glosa notificada pendiente por conciliar, donde la Fundación Clínica Infantil Club Noel otorga un descuento del 10% por valor de \$248.847.690 para un total a cancelar por la entidad responsable de pago de \$2.239.629.212 como se puede ver en la tabla anexa No. 1.



| Tabla No. 1 | |
|--------------------------------------|----------------------|
| FUNDACION CLINICA INFANTIL CLUB NOEL | |
| CONCEPTO | VALOR |
| Auditado para pago | 2.114.586.563 |
| Glosas | 373.890.339 |
| <u>Sub total</u> | 2.488.476.902 |
| <u>(-)Descuento financiero</u> | 248.847.690 |
| Total acuerdo de pago | 2.239.629.212 |

Coomeva EPS: mediante la Resolución 2022320000000189-6 de 25 de enero de 2022, emitida por la Supersalud por medio de la cual se ordena la liquidación como consecuencia de la toma de posesión a COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A., identificada con NIT 805.000.427-1. Luego de las diversas medidas adoptadas y las situaciones evidenciadas, el Ente de Vigilancia y Control, establece que la EPS persiste en la violación de la ley las normas que rigen el aseguramiento y la prestación de servicios de salud y advierte que permanece la vulneración de los derechos sus afiliados.

Como consecuencia, la Supersalud ordena la liquidación de COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A., por el término de dos años, esto es, hasta el 25 de

enero de 2024. Se designa como liquidador al doctor Felipe Negret Mosquera, quien fuera el Agente Especial del proceso de intervención que estaba en curso.

El 15 de febrero de 2022 La Fundación Clínica Infantil Club Noel presento acreencias por valor de \$1.567.129.660 y \$288.704.026 correspondiente a gastos administrativos para la entidad Coomeva, correspondiente al radicado No1625.

Medimás: mediante la Resolución 2022320000000864-6 del 08 de marzo de

2022, emitida por la Supersalud por medio de la cual se ordena la liquidación como consecuencia de la toma de posesión a MEDIMAS EPS SAS identificada con NIT 901.097.473-5

El 20 de febrero de 2022 La Fundación Clínica Infantil Club Noel presento acreencias por valor de \$517.532.657 para entidad MEDIMAS, correspondiente al radicado No D0701283.

EPS Sanitas: Durante el mes de noviembre 2022 se otorgó descuento financiero del 3% de la facturación radicada de enero a agosto de 2022 por valor \$5.890.086.040, dicho descuento es equivalente a la suma \$176.702.581 con una salvedad y es que serán descontados en 6 cuotas a partir del mes de diciembre de 2022 y finalizando en el mes de mayo de 2023, por valor de \$29.450.430 cada cuota.

Emssanar SAS: Mediante la Resolución 20223200000292-6 del 2 de febrero de 2022). Toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios de la EPS EMSSANAR S.A.S, identificada con el NIT 901.021.565 – 8. A través de la presente Resolución, la Superintendencia Nacional de Salud, ordena la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios de la EPS EMSSANAR S.A.S, identificada con el NIT 901.021.565 – 8, por el término de dos (2) meses, esto es, hasta el 1 de abril de 2022. Lo anterior, teniendo en cuenta que la entidad presenta una situación financiera crítica que está afectando directamente el goce efectivo del derecho a la salud, como quiera que, el incumplimiento de las condiciones de habilitación financiera, para capital mínimo, patrimonio adecuado y reservas técnicas, indica que, de continuar con el comportamiento actual de los resultados, se incrementaría el riesgo de prestación de servicios a su población afiliada.

La Fundación Clínica Infantil Club Noel a l corte del 31 de enero/2022 se encontraba con un riesgo financiero de \$9.100.942.090 con la ERP EMSSANAR y al corte del 31 de diciembre de 2022 término con un saldo de cartera de \$4.344.770.074 la disminución corresponde a un plan de pagos concertado con el agente interventor de la entidad el Doctor JUAN MANUEL QUIÑONES PINZÓN.

Cuentas Médicas:

Durante la vigencia 2022 a la IPS Fundación Clínica infantil Club Noel se le fue notificado objeciones (no conformes) a la facturación por un monto de \$11.151.246.643, de los cuales el 62% corresponde a glosas (\$6.957.331.200 - Objeciones parciales) y el 38% restante a devoluciones (\$4.193.915.443 - Objeciones totales), impactando un 12% las ventas operacionales acumuladas, para la vigencia 2022, presentando una disminución del -15% frente la notificación acumulada de la vigencia anterior 2021 (\$13.052.281.756)

Del total de objeciones por glosa, se obtiene el siguiente tipificado por concepto definidos en la Resolución 3047/2008 en su anexo técnico 6 “Manual único de glosas, devoluciones y respuestas”, es importante tener en cuenta que dicho tipificado es construido y consolidado a partir de la información reportada directamente por las EAPB, aseguradoras (SOAT / Póliza Estudiantil), entes territoriales, entre otros:

| TIPIFICADO CONSOLIDADO GLOSAS 2022 | | | |
|------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------|
| CODIGO | CONCEPTO | VALOR | % |
| 1 | FACTURACIÓN | \$ 860.370.692 | 12% |
| 2 | TARIFA | \$ 2.213.014.281 | 32% |
| 3 | SOPORTES | \$ 400.285.086 | 6% |
| 4 | AUTORIZACIÓN | \$ 1.372.160.598 | 20% |
| 5 | COBERTURA | \$ 1.590.747.774 | 23% |
| 6 | PERTINENCIA | \$ 520.752.769 | 7% |
| TOTAL | | \$ 6.957.331.200 | 100% |

Los conceptos de tarifa y cobertura tienen un mayor impacto con un 32% y 23% respectivamente del total notificado, ambos conceptos considerados de ámbito administrativo, motivos que en su mayor proporción se encuentran ligados en su mayoría a dificultades en la parametrización de los servicios por parte de las diferentes EAPB, las cuales generan glosas por procesos automáticos a través de sus plataformas validadoras; seguido a esto, se encuentra el concepto de autorización (20%) con un incremento del 8% frente la vigencia 2021.

Dentro del ranking de las entidades con mayor participación en la notificación de glosas y/o devoluciones, se encuentran las EAPB Sanitas, SOS, Emssanar, Salud Total y Sura con un 86% del total reportado, las 2 primeras EAPB (Sanitas y SOS) tienen una participación del 55%, entidades que presentan novedades en los procesos contractuales, con Sanitas se presentó servicios en su mayor proporción bajo el contrato de vigencia 2018, a pesar que durante la vigencia 2022 se llevó a cabo renovación contractual no ha permitido una fluidez en los acuerdos del total de servicios, y la SOS pese a que se generó renovación tarifaria en 2022 no se ha logrado una parametrización efectiva en las plataformas validadoras por parte de la entidad generando este tipo de reprocesos.

Teniendo en cuenta el contexto previo se puede concluir que las principales causales de glosa son:

Servicios no incluidos en la contratación (Nota: Debido a error o no parametrización de la EAPB – Servicio ofertado bajo cotización y no parametrizado por EAPB en sus validadores) (Generan Glosas Automáticas).

Tarifas no pactadas (Nota: Debido a error o no parametrización de la EAPB y/o servicio ofertado bajo cotización y no parametrizado por EAPB en sus validadores) (Generan Glosas Automáticas).

Autorización y/o validación de servicios que están incluidos dentro de la atención inicial de urgencias y estancia hospitalaria.

Dentro del proceso conciliatorio se puede obtener un panorama de la no objetividad de las glosas reportadas, debido a que del total conciliado en la vigencia 2022 (\$6.412.202,586) con las diferentes entidades responsables de pago, la IPS reconoció inconsistencias en la facturación del 6% correspondiente a \$386.317.171, de los cuales el 55% corresponde a negociaciones administrativas con el propósito de liberar flujo de caja inmediato. El 94% de la glosa notificada, correspondiente a

\$6.025.885.415 fue en su mayor proporción glosa injustificable y automática, la cual se logró conciliar en mesas de trabajo, logrando de esta forma el reconocimiento y pago de estos servicios prestados.

Al determinar la recuperabilidad de una cuenta comercial por cobrar, la Fundación considera cualquier cambio en la calidad crediticia de la cuenta a partir de la fecha en que se otorgó inicialmente el crédito hasta el final del periodo sobre el que se informa.

Los plazos de pago acordados en promedio están definidos en un rango entre 30 hasta 90 días. No se realiza recargo por intereses, solo en aquellos casos que pasan a cobro jurídico al abogado externo. La Fundación reconoce un deterioro para

cuentas dudosas con base en los importes irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento del deudor y un análisis de su posición financiera.

La Fundación reconoce un deterioro para cuentas dudosas con base en la clasificación de clientes, nivel de riesgo estimado y la tabla de asignación de porcentajes establecido según estos parámetros, de acuerdo al estado que presenta cada entidad en el sector, factores económicos y financieros determinados por experiencias de pago con cada deudor.

(ii) En este rubro se reconocen las cuentas por cobrar: a empleados por concepto de prestación servicios de salud, préstamos a un interés mensual del 0.28% el cual para este periodo disminuyo; a las Aseguradoras por incapacidades, a particulares por arrendamiento, entre otros.

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Otras cuentas comerciales por cobrar (ii) | \$ 845.284 | \$ 559.369 |
| Retenciones que nos practicaron | \$ 356 | \$ 86 |
| | <u>\$ 845.640</u> | <u>\$ 559.455</u> |

12. INVENTARIOS

Se reconoció como inventario, la existencia de bienes almacenados con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o consumirse en la prestación de servicios. Los cuales están distribuidos y almacenados en varias bodegas internas de la institución, como el almacén central, el servicio farmacéutico, farmacia cirugía, carros de paro, maletas de terapia y bodega de laboratorio clínica.

Se revelan los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición, los inventarios no tienen restricciones que limiten su negociabilidad o realización y se

encuentran debidamente amparados por las pólizas de seguros vigentes. Para el cierre de la vigencia 2022 se contaba con las siguientes existencias de inventario, las cuales soportaban en su momento una operación de más de 45 días:

Detalle del inventario a diciembre 31:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Medicamentos | \$ 825.800 | \$ 514.211 |
| Material médico quirúrgico | \$ 1.032.076 | \$ 858.624 |
| Materiales reactivos | \$ 310.849 | \$ 146.554 |
| Materiales otros | \$ 4.643 | \$ 3.164 |
| Repuestos y Accesorios | \$ 282.717 | \$ 241.516 |
| Anticipos | \$ 556.660 | \$ 300.845 |
| Total | \$ 3.012.745 | \$ 2.064.914 |

El incremento en el saldo de inventario se presenta principalmente en material médico quirúrgico, medicamentos y materiales reactivos por las necesidades de stock que se debe tener para el cierre de fin de año debido a que los proveedores tienen cese de actividades a mediados de diciembre con inicio a mitad de enero del siguiente año, esto con el fin de no afectar la atención de los usuarios por falta de insumos y medicamentos durante estas fechas.

Durante el año la Fundación registró como costo de venta los insumos y medicamentos administrados a los pacientes, por los siguientes valores:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|----------------|----------------------|----------------------|
| Costo de Venta | \$ 15.263.112 | \$ 13.964.239 |
| Total | \$ 15.263.112 | \$ 13.964.239 |

La fundación Clínica Infantil Club Noel realiza inventarios cíclicos por cada bodega que custodia producto, actividad que le permiten identificar diferencias en sus saldos y realizar los ajustes por faltantes que se presenten durante el inventario ciclo, ejecutados por el proceso de Control Interno de la institución.

Los inventarios no tienen restricciones que limiten su negociabilidad o realización, se encuentran debidamente amparados por las pólizas de seguro vigentes.

13. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos de la Fundación se encuentran amparados contra los principales riesgos por montos adecuados. Las pólizas de seguro se ajustan en la medida en que se presenten aumentos o disminuciones en los activos. Las propiedades, planta y equipo, relacionadas a continuación, junto con su correspondiente depreciación acumulada, son de plena propiedad y control de la Entidad. Sobre estos bienes no existen restricciones ni pignoraciones o entregas en garantía de obligaciones que limiten su realización o negociabilidad. Al final de cada periodo comprendían:

Su saldo al 31 de diciembre incluye:

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Terrenos | \$ 21.864.000 | \$ 21.864.000 |
| Construcciones en curso Y Equipos en transito | \$ 17.179.788 | \$ 7.214.279 |
| Construcciones y Edificaciones | \$ 17.284.951 | \$ 17.275.658 |
| Maquinaria y equipo | \$ 2.501.828 | \$ 1.369.201 |
| Maquinaria y equipo medico cientifico | \$ 21.633.448 | \$ 20.330.272 |
| Equipo de oficina | \$ 1.069.363 | \$ 592.559 |
| Equipo de computo y comun | \$ 2.034.446 | \$ 1.734.082 |
| Equipo de hotelería | \$ 56.932 | \$ 56.194 |
| Depreciacion Acumulada | \$ (12.937.120) | \$ (10.540.530) |
| Total | \$ 70.687.635 | \$ 59.895.715 |

A continuación, se presenta el detalle de las propiedades, planta y equipo por clase de activo.

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2022 | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|--|--------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|----------------|
| Detalle del movimiento del Activo | Terrenos | Cosnrucciones en curso y Equipos en Transito | Construcciones y Edificaciones | Maquinaria y Equipo | Equipo de Oficina | Equipo de Computo y Comunicacion | Maquinaria y Equipo medico Cientifico | Equipo de Hoteleria | Total |
| Saldo Diciembre 31 de 2021 | \$ 21.864.000 | \$ 7.214.279 | \$ 15.041.030 | \$ 805.158 | \$ 360.480 | \$ 747.529 | \$ 13.835.053 | \$ 28.185 | \$ 59.895.715 |
| Adquisiciones | \$ - | \$ 9.965.509 | \$ 9.292 | \$ 1.112.040 | \$ 480.243 | \$ 450.696 | \$ 1.485.080 | \$ 738 | \$ 13.503.598 |
| Retiros | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (1.031) | \$ (150.332) | \$ (163.725) | \$ - | \$ (315.088) |
| Traslados | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 20.587 | \$ (2.408) | \$ - | \$ (18.179) | \$ - | \$ - |
| Depreciacion | \$ - | \$ - | \$ (463.647) | \$ (159.010) | \$ (63.356) | \$ (123.035) | \$ (1.582.347) | \$ (5.196) | \$ (2.396.590) |
| Saldo Diciembre 31 de 2022 | \$ 21.864.000 | \$ 17.179.788 | \$ 14.586.676 | \$ 1.778.776 | \$ 773.928 | \$ 924.858 | \$ 13.555.883 | \$ 23.727 | \$ 70.687.635 |

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2021 | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|--|--------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|----------------|
| Detalle del movimiento del Activo | Terrenos | Cosnrucciones en curso y Equipos en Transito | Construcciones y Edificaciones | Maquinaria y Equipo | Equipo de Oficina | Equipo de Computo y Comunicacion | Maquinaria y Equipo medico Cientifico | Equipo de Hoteleria | Total |
| Saldo Diciembre 31 de 2020 | \$ 21.864.000 | \$ 3.175.594 | \$ 15.502.162 | \$ 843.291 | \$ 282.557 | \$ 675.160 | \$ 12.894.347 | \$ 29.610 | \$ 55.266.720 |
| Adquisiciones | | \$ 4.038.685 | \$ 2.515 | \$ 74.982 | \$ 123.221 | \$ 286.870 | \$ 2.702.513 | \$ 3.436 | \$ 7.232.222 |
| Retiros | | | | \$ (1.543) | \$ (102) | \$ (26.528) | \$ (584.202) | \$ (320) | \$ (612.694) |
| Traslados | | | | \$ 6.069 | \$ (5.486) | \$ (583) | \$ - | | \$ 0 |
| Depreciacion | | | \$ (463.647) | \$ (117.641) | \$ (39.709) | \$ (187.390) | \$ (1.177.605) | \$ (4.541) | \$ (1.990.533) |
| Saldo Diciembre 31 de 20221 | \$ 21.864.000 | \$ 7.214.279 | \$ 15.041.030 | \$ 805.158 | \$ 360.480 | \$ 747.529 | \$ 13.835.053 | \$ 28.185 | \$ 59.895.715 |

La depreciación se reconoce como costo del servicio o gasto del periodo, y se calcula sobre el costo y según con las políticas la vida útil se mide acuerdo con el uso que se estima dar al activo.

Durante el 2022 se realizó:

Adquisición Tecnología: Se adquirieron 207 equipos biomédicos e industriales de uso hospitalario, con una inversión aproximada de \$ 4.670.934.516. Entre los equipos más representativos son: Sistema de correo neumático, plantas eléctricas, equipos para servicio patología, dotación para servicio de quimioterapia, columnas

equipos quirúrgicos, máquina de anestesia, lámparas cielíticas, mesas quirúrgicas, desfibriladores, monitores de signos vitales, entre otros. Infraestructura:

Infraestructura: Se intervinieron 12 servicios de la organización, en el cual se entregaron 106 espacios construidos/remodelados. Desde el año 2020 al 2022 se ha realizado una inversión de en infraestructura aproximada de \$14.000.000.000 Las nuevas áreas entregadas son: Servicio de Oncología Ambulatoria, Nuevo edificio urgencias 1 piso.

14. PROPIEDADES DE INVERSION

El saldo al 31 diciembre incluye:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Propiedades de inversion | \$ 1.324.670 | \$ 1.324.670 |
| Total | \$ 1.324.670 | \$ 1.324.670 |

Las propiedades de inversión se miden al costo en el momento inicial y posterior, y se encuentran cubiertas con las pólizas de seguro de propiedad planta y equipo que mantiene la Fundación.

15. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

| | 2022 | 2021 |
|---------|------------------|------------------|
| Seguros | \$ 23.010 | \$ 28.049 |
| | \$ 23.010 | \$ 28.049 |

La Fundación maneja pólizas de seguro contra los principales riesgos por montos adecuados, la cual tiene una vigencia de un año renovable en el mes de enero de cada año. Los seguros están contratados con CHUBB SEGUROS COLOMBIA SAS por valor de \$285.320 millones para el año 2022. Las pólizas vigentes cubren: Multirriesgo, Responsabilidad civil profesional, manejo, transporte de valores, terceros afectados, responsabilidad civil extracontractual.

16. INTANGIBLES

El saldo al 31 diciembre incluye:

| | 2022 | 2021 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Licencias (i) | \$ 1.130.924 | \$ 886.675 |
| Amortización | \$ (403.516) | \$ (287.433) |
| | \$ 727.408 | \$ 599.242 |

(i) Los intangibles corresponden a licencias de Sistemas Operativos, el mayor rubro es la adquirida para el tomógrafo y al proyecto de digitalización de imágenes celebrado con Heathcare para el 2021, el 2022 se realizó renovación de licencias (oficce, antivirus, Windows) para todos los servicios , compra de licencia AutoCAD para el área de arquitectura cual ascendió a \$208.77. El periodo de amortización se estima en diez años, o el tiempo establecido en la vigencia del contrato.

17. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El siguiente es el detalle del valor en libros de los Otros Activos no financieros al 31 de diciembre:

| | 2022 | 2021 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Otros activos | \$ 316.448 | \$ 374.983 |
| | \$ 316.448 | \$ 374.983 |

PASIVOS Y PATRIMONIO

18. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras de la Fundación están constituidas con bancos nacionales así:

El saldo al 31 de diciembre incluye:

| | 2022 | 2021 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Bancos nacionales (i) | \$ 9.589 | \$ 166.623 |
| Contratos leasing (ij) | \$ 4.319.574 | \$ 3.355.746 |
| | \$ 4.329.163 | \$ 3.522.369 |

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, entre las cuales tenemos:

(i) Tarjeta de Crédito i

Se cuenta con tarjetas tres (3) empresariales para las compras autorizadas por la gerencia, cuando no se cuente con flujo de efectivo.

(i) Pagares

- **Banco popular**

Corresponde a crédito solicitado por un monto de \$960.925 millones a 1 año desde febrero de 2021 febrero de 2022, este préstamo para pago de cesantías año 2020, la tasa de interés de colocación fue del IBR+ 0.76% con una amortización capital e intereses mensual vencido.

Para el año gravable 2022 no se incurre en préstamo para pago de cesantías 2021, ya que desde la gerencia se determinó realizar el pago con recursos propios,

(ii) Contratos Leasing

Este rubro corresponde a contrato de arrendamiento financiero-leasing tomado con el banco de occidente para compra de:

| DESTINACION | FECHA DE ADQUISICION | FECHA DE TERMINACION | TASA | VALOR CREDITO | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| EQUIPO DE RESONANCIA MAGNETICO | ENERO DE 2020 | ENERO DE 2027 | IBR + 3.30 | \$ 1.668.081 | \$ 1.103.349 | \$ 1.273.489 |
| EQUIPO DE TOMOGRAFIA | NOVIEMBRE DE 2021 | NOVIEMBRE DE 2028 | IBR + 3.16 | \$ 2.102.730 | \$ 1.858.608 | \$ 2.082.257 |
| EQUIPO DE RX | JUNIO DE 2022 | JUNIO DE 2029 | IBR + 3.16 | \$ 564.117 | \$ 537.064 | \$ - |
| PLANTA ELECTRICA | AGOSTO DE 2022 | AGOSTO DE 2027 | IBR + 3.75 | \$ 862.048 | \$ 820.553 | \$ - |
| TOTAL LEASING | | | | \$ 5.196.976 | \$ 4.319.574 | \$ 3.355.746 |

19. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

PROVEEDORES NACIONALES

El siguiente es el detalle de los proveedores al 31 de diciembre:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Proveedores Nacionales | \$ 4.061.593 | \$ 2.519.954 |
| | <u>\$ 4.061.593</u> | <u>\$ 2.519.954</u> |

Para las cuentas comerciales no se causan intereses, porque son canceladas en el corto plazo, la antigüedad de los saldos es menor a 360 días, de acuerdo con los términos pactados con el proveedor. Se incluyen cuentas por pagar por insumos y medicamentos facturados.

La Fundación tiene implementadas políticas de pago y manejo de riesgo financiero para asegurar que las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.

En el año 2022 se presenta un incremento en las cuentas por pagar a proveedores, se debe a una mayor Compra de insumos y medicamentos para la prestación de servicios, también por las necesidades de stock que se debe tener para el cierre de fin de año debido a que los proveedores tienen cese de actividades a mediados de diciembre con inicio a mitad de enero del siguiente año, esto con el fin de no afectar la atención de los usuarios por falta de insumos y medicamentos durante estas fechas.

20. OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Honorarios medicos (i) | \$ 2.880.933 | \$ 2.813.296 |
| Servicios Generales | \$ 701.367 | \$ 739.956 |
| Servicios publicos | \$ 22.040 | \$ 19.246 |
| Arrendamientos | | \$ 5.762 |
| Seguros | | \$ 2.923 |
| Retencion en la Fuente e Ica (ij) | \$ 315.595 | \$ 252.944 |
| Otras cuentas por pagar | \$ 244.635 | \$ 239.166 |
| | \$ 4.164.571 | \$ 4.073.293 |

- (i) Corresponde a cuentas por pagar por concepto de honorarios médicos, por aquellas facturas efectuadas a cargo de las entidades, que ya han sido radicadas.
- (ii) Corresponde a impuestos por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y Municipio, por concepto de retención en la fuente e industria y comercio.

21. IMPUESTO, GRAVÁMENES Y TASAS

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Impuestos sobre las Ventas | \$ 20.869 | \$ 10.330 |
| Impuesto de Industria y Comercio | \$ 16.846 | \$ 13.933 |
| Impuesto al consumo | \$ 344 | \$ - |
| | \$ 38.059 | \$ 24.263 |

22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre son:

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Nomina por pagar (i) | \$ 48.081 | \$ 68.904 |
| Cesantias e intereses (ii) | \$ 1.557.374 | \$ 1.094.062 |
| Aportes por pagar (iii) | \$ 939.398 | \$ 740.806 |
| Vacaciones (iV) | \$ 497.342 | \$ 288.743 |
| | \$ 3.042.194 | \$ 2.192.514 |

(i) El saldo de nómina por pagar corresponde a los salarios, recargos, festivos trabajados, horas extras y demás conceptos derivados del salario, liquidado, causado pendientes por cancelar, el cual es abonado en la cuenta de los empleados el primer día del mes siguiente.

(ii) La provisión para beneficios a los empleados representa los derechos a Cesantías e intereses de cesantías, anuales que se cancelan en el año siguiente a los diferentes fondos privados, en los términos y condiciones contemplados en la norma legal vigente.

(iii) Corresponde al saldo por pagar de los aportes a la seguridad social (Pensión, Salud, Arl) y parafiscales, estos valores son cancelados oportunamente a la administradora correspondiente. En este rubro adicionalmente tenemos el valor de \$278.338 en la cuenta aporte a fondos de pensiones, ya que para el 2020 por disposición del Gobierno Nacional con el Decreto 558 informó que habría la posibilidad de reducir voluntariamente el aporte al Sistema General de Pensiones del 16% a un 3%, durante los periodos de cotización de abril y mayo, la institución se acogió a este decreto y los pagos se realizaron en los meses de mayo y junio de 2020, que después fue declarado inexecutable por la corte constitucional por tanto se debía realizar el pago correspondiente al porcentaje faltante, para no afectar la información financiera en este periodo 2020, se contabiliza en el 2021 y con

anterioridad se verifica si no hay afectación con algún colaborador que estuviese en trámite pensional.

(iv) La provisión de vacaciones consolidadas corresponde al valor de las vacaciones de los empleados pendientes por disfrutar.

23. OTROS PASIVOS

Los Saldos de otros pasivos al 31 de diciembre son:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Anticipos Recibidos (i) | \$ 464.921 | \$ 1.261.036 |
| Bienes en comodato (ij) | \$ 3.278.357 | \$ 3.278.357 |
| | \$ 3.743.277 | \$ 4.539.393 |

(i) El saldo de esta cuenta se corresponde a recursos recibidos de las entidades prestadoras de servicios de salud, como anticipo para la prestación de servicios futuros salud. En este saldo se encuentran entidades sin un convenio vigente sobre los cuales se prestan servicios de salud puntuales. Este valor disminuye en la medida que se prestan los servicios, se factura y se cruza contra el saldo a favor de la entidad.

(ij) Estos comodatos o préstamo se realizan con algunos proveedores de insumos médicos con quienes se suscribe un contrato de uso que en algunas oportunidades nos entregan gratuitamente un mueble (equipos médicos), para que hagamos uso de él o también exigen a cambio consumibles.

24. PROVISIONES Y CONTIGENCIAS

| | | 2022 | 2021 |
|-------------|--------------|----------------|----------------|
| Provisiones | | \$ 651.305 | \$ 651.305 |
| | Total | 651.305 | 651.305 |

La Fundación a corte de diciembre de 2022 tiene contingencias correspondientes a un total de 11 procesos vigentes: 2 por reparación directa escritural, 5 reparación directa falla del servicio, 2 por responsabilidad civil extracontractual, 2 asuntos laborales. Para los procesos de responsabilidad civil médica, la institución cuenta con una póliza de responsabilidad civil que cubriría las condenas en sentencias de responsabilidad médica que en un futuro llegase a fallarse en contra de la Fundación. Estos casos se encuentran en poder de los Abogados externos e internos de la Fundación, las contingencias son evaluadas y cuantificadas, de acuerdo con el nivel de riesgo, probabilidad de ocurrencia.

Desde el 2021 se tiene contabilizado provisión correspondiente a las siguientes demandas: 2 por reparación directa escritural y 1 por reparación directa en falla del servicio que ascienden a un valor de \$ 651.305 con una probabilidad de ocurrencia del 50%. Los asuntos que presentan una probabilidad remota de ocurrencia no se registran ni revelan.

25. CAPITAL DONADO

Corresponde a las donaciones que dieron origen al proyecto de la Fundación, razón por la cual se configura como superávit de capital, dando así cumplimiento a lo establecido en el Plan Único de Cuentas para instituciones prestadoras de servicio

de salud privadas (Resolución 106 de enero de 1998 de la Superintendencia Nacional de Salud). En los años 2022 y 2021, la Fundación no recibió donaciones de bienes recibidos para incrementar la capacidad operativa y/o administrativa.

26. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos originales de SEIS meses o menos. El efectivo se mide por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocen en el estado de resultados, las cuales surgen entre otros, por los rendimientos devengados; los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Deterioro de la cartera

Para identificar y evidenciar un deterioro en las cuentas cobrar se evalúan aspectos importantes según comportamiento de cada cliente y los saldos de saldo en cartera cuya edad supere los 180 días según política, tomando como base la fecha radicación de la factura, sin embargo, basados en la experiencia y en las condiciones reales del cliente se pueden tener en consideración las siguientes razones para establecer el riesgo de deterioro:

- Incumplimiento sistemático y recurrente de los plazos de pago pactados.
- Los pagos percibidos no se aproximan al promedio normal la facturación y a la expectativa de recaudo.

- Cartera en cobro jurídico.
- Entidades en proceso de liquidación.
- Evidencia clara de una falta de capacidad de pago del cliente en un periodo determinado.
- No existe convenio con la entidad y las cuentas por cobrar tienen baja probabilidad de recuperación.

De forma periódica se validará con la Dirección Administrativa y financiera el resultado del cálculo de deterioro por cliente y se determinará la viabilidad de realizar los ajustes por encima o por debajo del valor estimado a deteriorar, según el comportamiento de pagos, la situación actual del cliente y el estado de los pagos recibidos pero que se encuentren pendientes por aplicar a la cartera.

27. PARTES RELACIONADAS

Detalle de los miembros de la Junta Directiva, Consejo, directores Y subgerente:

Junta Directiva y Consejo

DR. JAIME DOMINGUEZ NAVIA
DRA. CATALINA DOMINGUEZ URIBE
DR. JOSE RAFAEL LOZANO ARANA
DR. JAIME SALAZAR RAMIREZ
DR. CARLOS ARTURO OJEDA GARCIA
DRA. AMALIA CORREA YOUNG
DRA. CARLINA DOMINGUEZ TELLO

Representante Legal-directores y Subgerentes

Publicación Abril 28 de 2023
Actualizado Enero 2023
Version No. 1

| NOMBRE | CARGOS |
|----------------------------------|---------------------------|
| JAIME DOMINGEZ NAVIA | REPRESENTANTE LEGAL |
| CATALINA DOMINGUEZ URIBE | GERENTE ADMINISTRATIVA |
| LUZ MIRIAM CLAROS GIRALDO | GERENTE MEDICA |
| ANA ALEXANDRA MONTENEGRO VILLOTA | SUBGERENTE MEDICA |
| GLORIA PATRICIA OSPINA PUENTES | SUBGERENTE FINANCIERA |
| DIANA CODOGNOTTO GIRALDO | SUBERENTE DE CALIDAD |
| JULIETH CRISTINA CARDONA PIAMBA | SUBGERENTE COMERCIAL |
| LILIAN PATRICIA ALFONSO MARIN | SUBGERENTE DE PROYECTOS |
| MARIA EUGENIA HURTADO GARCIA | SUBGERENTE JURIDICA |
| LIZETH CODOGNOTTO GIRALDO | SUBGERENTE GESTION HUMANA |
| LUIS ALFONSO RODRIGUEZ PERILLA | DIRECTOR COMERCIAL |
| CAROLINA VILLADA CAICEDO | SUBGERENTE DE RIESGOS |

PARTICIPACION LA PERSONAL CLAVE DE LA ADMINISTRACION

Los Directores y Subgerentes de la Fundación reciben remuneración, de acuerdo con el vínculo laboral como contraprestación a la labor prestada como Directivos y jefes de la Fundación en cada cargo que ejercen, la remuneración corresponde a los conceptos laborales vigentes.

| NOMBRE | 2022 | 2021 |
|---|---------------------|-------------------|
| Participaciones pagadas al personal clave | <u>\$ 1.334.049</u> | <u>\$ 988.335</u> |

Los miembros del Consejo, Junta Directiva y Representante Legal no reciben remuneración por su función

28. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Fundación es contribuyente del impuesto de renta y complementarios por los gastos no deducibles, los excedentes se reinvierten en el año siguiente en las actividades propias de la organización. La Reforma tributaria contempla mayores controles a las entidades sin ánimo de lucro, estas entidades con la Reforma serán sometidas a mayor control, sin embargo, conservarán el régimen especial que la cobija. Para poder acceder a ese beneficio deberán cumplir con una serie de requisitos establecidos.

El beneficio neto o excedente fiscal de que trata el artículo 357 del Estatuto Tributario, para los sujetos a que se refiere el artículo 1.2.1.5.1.2. del decreto único reglamentario 1625 de 2016, que se encuentren calificados o clasificados en el Registro Único Tributario RUT, en el Régimen Tributario Especial, se calculará de manera excepcional, en caso que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%) de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del Artículo 1.2.1.5.1.36 del Decreto en mención, el cual continúa vigente con la Ley 2010 de crecimiento económico.

Dentro del más importante es el de demostrar que se está ejerciendo una función meritoria, sin embargo, ya no podrán calificarse a sí mismas como tales, sino que sólo la daría la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Dian), entidad que sacará de la lista a las que no cumplan con requisitos específicos

La Fundación realizó reconocimiento de gasto correspondiente a ajuste de gastos de ejercicios anteriores por concepto del impuesto a pagar del periodo 2021 por concepto de los egresos improcedentes de este periodo.

29. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos posteriores ocurridos entre la fecha de cierre de estos estados financieros el 31 de diciembre de 2022 y el 8 de marzo de 2023, fecha del informe del Revisor Fiscal, que no hayan sido revelados y puedan afectar significativamente los resultados de la Entidad.

30. COMPROMISO DE CAPITAL

Al cierre del 31 de diciembre de 2022, la Fundación no tiene compromisos futuros significativos que comprometan el capital.

31. REVELACION DEL RIESGO

GESTION DEL RIESGO

La gestión de riesgo en la Fundación Clínica Infantil CLUB NOEL, se convierte en un proceso dinámico en el cual se identifican, se analizan y se evalúan los riesgos institucionales, con el fin de prevenirlos y/o mitigarlos.

La Metodología del modelo de riesgos utilizada en tres enfoques de riesgos (Riesgos Estratégicos, Riesgos Procesos Administrativos y Riesgos SARLAFT) corresponde al Modelo Enterprise Risk Management (ERM), para los riesgos de procesos asistenciales, se evalúan bajo la metodología de Análisis de Efecto y Modo de Falla (AMEF). Ambos modelos están compuestos por dos variables para valorar el índice de riesgo. Las dos variables son: Amenaza e Impacto.

La evaluación del riesgo, la identificación, análisis y valoración de los riesgos se encuentra registrada en el módulo de Riesgos del aplicativo DARUMA, para cada área o proceso en el cual se describe, analiza y valorarán los 233 riesgos que se identificaron.

Con el objetivo de efectuar una adecuada Gestión del Riesgo, finalizando el año 2022, la administración de la fundación previo consentimiento del Consejo Administrativo, crea el área de Gestión del Riesgo y Cumplimiento, esto como media de cumplimiento a las diferentes disposiciones legales, además de considerar que la creación de esta área permite a los máximos órganos de Control de la Fundación identificar, gestionar y mitigar los riesgos cumpliendo con todas las disposiciones normativas.

Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT)

Se continúan tomando las medidas necesarias para promover una cultura de prevención, detección y reporte del riesgo de lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, se cumple con los criterios normativos y se cuenta con un oficial de cumplimiento y su respectivo suplente. Para el año 2022, se realizaron en total 2.341 verificaciones en listas vinculantes y restrictivas de clientes, proveedores, empleados y miembros de los máximos órganos de control de la organización, estas consultas arrojaron 98 alertas informativas que no generan riesgo de LAFT/FPAM para la fundación, razón por la cual no imposibilita la contratación. A su vez se generaron 2 personas jurídicas con riesgo crítico, sin embargo, se realizaron los análisis en el área jurídica y se encontró que a pesar de tener riesgo crítico no se

encuentra evidencia de condena por delitos fuente de lavado de activos, por esa razón los proveedores no están por fuera del mercado contractual.

Con base en lo anteriormente expuesto, reiteramos que Fundación para el año 2022, cuenta con un proceso continuo de mejoramiento y fortalecimiento del Sistema de Control Interno y Gestión del Riesgos, materializando el logro de sus objetivos estratégicos, por lo cual concluimos que:

1. La estructura, entorno y actividades de control están acordes con los objetivos de la Fundación, proporcionando seguridad adecuada para administrar los riesgos a los cuales se encuentra expuesta la Fundación.
2. La Fundación cuenta con Sistemas de Información que le permiten administrar sus operaciones de acuerdo con las necesidades y expectativas de la Entidad.
3. La Fundación tiene implementados controles respecto a la preparación y presentación de la información financiera, los cuales garantizan su confiabilidad y el cumplimiento de las normas y políticas aplicables.
4. La Fundación convierte la Gestión del riesgo en un proceso dinámico en el cual se identifican, se analizan y se evalúan los riesgos institucionales, con el fin de prevenirlos y/o mitigarlos.
5. La Fundación continúa tomando las medidas necesarias para promover una cultura de prevención, detección y reporte del riesgo de lavado de Activos y Financiación del Terrorismo y Financiación de la proliferación de Armas Masivas (SAGRLAFT/FPADM) en cumplimiento de la normatividad vigente.

Teniendo en cuenta los elementos mencionados, se concluye que la Fundación Clínica Infantil CLUB NOEL cuenta con un Sistema de Control Interno y Gestión del Riesgo Adecuado; si bien se presentan oportunidades de mejora sobre algunos procesos y unidades de control, la calificación de cumplimiento es satisfactoria y no se observaron aspectos críticos que requieran de mención especial.

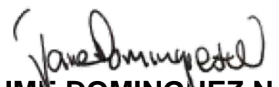
31. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva 31 de marzo de 2023, Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del Consejo Directivo, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.


32. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE LA FUNDACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

| | Diciembre 2022 | Diciembre 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Patrimonio bajo NIFF al inicio del año | \$ 109.406.652 | \$ 103.482.965 |
| Mas: | | |
| Excedentes del año | \$ 10.729.521 | \$ 6.180.194 |
| Ajuste resultado de ejercicios anteriores | \$ (10.534) | \$ (256.507) |
| Menos: | | |
| Ajuste adopción NIFF | \$ - | \$ - |
| Patrimonio de acuerdo a NCIF | \$ 120.125.639 | \$ 109.406.652 |

Se realiza ajuste a los resultados de ejercicios anteriores referente a intereses aplicados en exceso correspondiente a prestamos desembolsados a empleado de la Fundación.


JAIME DOMINGUEZ NÁVIA
Representante Legal


HARRISON ALVAREZ ORDOÑEZ
Revisor Fiscal
T.P.267912-T


LUZ ELENA DINAS OBESO
Contador Publico
T.P 120508-T



Harrison Álvarez Ordóñez

Informe del Revisor Fiscal sobre los Estados Financieros

A la Asamblea General de Fundación Clínica Infantil Club Noel

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de la Fundación Clínica Infantil Club Noel, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022 y 2021, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las respectivas notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de Fundación Clínica Infantil Club Noel, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para pymes compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para pymes 2015.

Fundamento de la opinión

Lleve a cabo mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA vigentes en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores emitido por el IESBA e incorporado en Colombia mediante el Decreto 302 de 2015 y otros requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia. He cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mi y en mi informe de fecha 4 de marzo de 2022, expresé una opinión no modificada sobre los mismos.



Harrison Álvarez Ordóñez

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Los riesgos relacionados con el deterioro con las cuentas por cobrar, el sector salud ha sido uno de los sectores más afectados por la liquidación de las entidades prestadoras de salud – EPS, por lo que ha conllevado tener una mayor atención en el deterioro de las cuentas por cobrar a clientes, haciendo un seguimiento a las entidades que han entrado en inspección o intervención de parte de la Superintendencia de Salud, siendo factores objetivos que permiten evidenciar un deterioro de las cuentas por cobrar.

Mi procedimiento sustantivo en relación con la estimación del deterioro de la cartera ha consistido, básicamente, en los siguientes:

- En relación con las provisiones por deterioro de valor estimadas colectivamente, hemos evaluado el enfoque metodológico empleado por el grupo en el proceso de estimación del modelo de pérdida incurrida.
- Se ha evaluado el deterioro aplicado a las entidades que se encuentran en medida de intervención de parte de la Superintendencia de Salud.

Responsabilidades de la Gerencia y de los responsables del Gobierno Corporativo en relación con los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para pymes compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para pymes 2015. Así mismo, es responsable del control interno que la Gerencia considere necesario para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Gerencia tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa objetiva.

Los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Publicación Abril 28 de 2023
Actualizado Enero 2023
Versión No. 1



Harrison Álvarez Ordóñez

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. La seguridad razonable proporciona un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA vigentes en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

- Identifiqué y valoré los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como Entidad en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Fundación deje de ser una Entidad en funcionamiento. Me comuniqué con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El informe de gestión adjunto del ejercicio 2022 contiene las explicaciones que los administradores consideran oportunas sobre la situación de la sociedad, la evolución de sus negocios y sobre otros asuntos y no forma parte integrante de las cuentas anuales.



Harrison Álvarez Ordóñez

Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2022. Nuestro trabajo como auditores se limita a la verificación del informe de gestión con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables de la sociedad.

Durante el año 2022, la entidad entregó de manera parcial la información financiera a la Superintendencia de Salud de acuerdo con la circular 000016 de 2016 y sus modificaciones, y a la fecha de emisión de este informe no se han presentado la información pendiente.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es adecuado, en todos los aspectos importantes, actualmente se encuentran en un proceso de fortalecimiento del sistema de control interno, como del área de auditoría interna y la creación del área de riesgos, que permitirá incrementar la efectividad del sistema de control interno, así como cumplir con los requerimientos impartidos por las diferentes entidades de control, como lo es la Superintendencia de Salud, excepto porque la entidad; nada ha llamado mi atención que me haga pensar que la Fundación no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

La Fundación Clínica Infantil Club Noel es una entidad sin ánimo de lucro que se enmarca dentro del alcance del artículo 19 del Estatuto Tributario, estando condicionada al cumplimiento del procedimiento establecido en los artículos 356-2 y 364-5 del Estatuto Tributario, y en el Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017, respecto de la actualización en dicho régimen tributario especial, debe enviar a más tardar el 30 de Junio de 2023 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN – la documentación e información exigida para tal fin.

Harrison Álvarez Ordóñez

Revisor Fiscal de Fundación Clínica Infantil Club Noel

TP 267912-T

Santiago de Cali, 8 de marzo de 2023.

Calle 1 # 4 – 38 Oficina 34

Celular 3192928611