



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 2023 Y 2022
(Cifras en Pesos Colombianos)

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Corriente</u>			
1101 Efectivo	10	\$ 2.173.359.512	\$ 4.959.651.119
1203 Inversiones e Instrumentos al Costo Amortizado	10	\$ 32.019.014.789	\$ 36.765.852.621
1302 Deudores del Sistema al Costo Amortizado	11	\$ 43.745.374.610	\$ 29.192.661.514
1313 Activos No financieros -Anticipo		\$ 65.000.000	\$ -
1314 Anticipos de impuestos o contribuciones	11	\$ 1.388.994	\$ 355.839
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado	11	\$ 68.469.436	\$ 150.184.243
1319 Deudores Varios	11	\$ 867.212.013	\$ 695.099.702
1320 Deterioro acumulado cuentas por cobrar	11	\$ (8.707.046.482)	\$ (7.699.920.333)
1403 Inventarios para ser consumidos en la presacion del servicio	12	\$ 2.429.627.333	\$ 3.012.745.330
Total Activo Corriente		\$ 72.662.400.205	\$ 67.076.630.035
<u>No Corriente</u>			
1501 Propiedad planta y equipo al modelo al costo	13	\$ 102.276.897.185	\$ 83.624.755.359
Depreciacion acumulada propiedades planta y equipo al modelo			
1503 costo amortizado	13	\$ (15.830.761.984)	\$ (12.937.120.112)
1601 Propiedades de inversion al Valor Razonable	14	\$ 1.324.670.000	\$ 1.324.670.000
1701 Activos Intangibles al costo	16	\$ 1.199.406.068	\$ 1.130.923.683
1703 Amortizacion acumulada de activos intangibles	16	\$ (574.935.194)	\$ (403.515.552)
1808 Otros Activos al Costo	15,17	\$ 73.523.478	\$ 339.457.687
Total Activo no Corriente		\$ 88.468.799.553	\$ 73.079.171.065
Total Activo		\$ 161.131.199.758	\$ 140.155.801.100
<u>PASIVO</u>			
<u>Corriente</u>			
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado	18	\$ 14.707.187	\$ 9.588.776
2106 Cuentas por pagar al costo amortizado	19	\$ 7.403.910.877	\$ 4.061.592.940
2121 Costo y gastos por pagar al costo amortizado	20	\$ 5.090.869.423	\$ 3.604.341.022
2201 Retencion en la Fuente	20	\$ 274.520.510	\$ 315.595.295
2203 Impuestos sobre las ventas por pagar	21	\$ 29.620.712	\$ 20.868.635
2204 De Industria y Comercio	21	\$ 21.156.323	\$ 16.846.403
2211 Otros Impuestos	21	\$ -	\$ 343.510
2301 Beneficios a empleados al costo amortizado	22	\$ 3.734.375.035	\$ 3.042.194.377
2504 Embargos Judiciales	20	\$ 690.544	\$ 1.933.096
2509 Otros descuentos por nomina	20	\$ 193.296.479	\$ 242.701.569
Total Pasivo Corriente		\$ 16.763.147.090	\$ 11.316.005.623
<u>No Corriente</u>			
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado	18	\$ 5.922.247.070	\$ 4.319.573.892
2401 Litigios y Demandas	24	\$ 651.305.058	\$ 651.305.058
2501 Anticipos y Avances Recibidos	23	\$ 54.658.901	\$ 4.230.500
2502 Depositos Recibidos	23	\$ 6.960.911.755	\$ 3.739.046.787
Total Pasivo No Corriente		\$ 13.589.122.784	\$ 8.714.156.237
Total Pasivos		\$ 30.352.269.874	\$ 20.030.161.860
<u>PATRIMONIO</u>			
3104 Capital asignado	25	\$ 1.376.708.318	\$ 1.376.708.318
3501 Resultados del Ejercicio		\$ 10.653.290.644	\$ 10.729.520.517
3502 Resultados Acumulados		\$ 88.981.627.360	\$ 78.252.106.843
3503 Transicion al nuevo Marco Normativo		\$ 29.767.303.562	\$ 29.767.303.562
Total Patrimonio	26	\$ 130.778.929.884	\$ 120.125.639.240
Total Pasivos y Patrimonio		\$ 161.131.199.758	\$ 140.155.801.100


JAIME DOMINGUEZ NAVIA
 Representante Legal

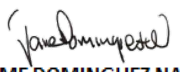

HARRISON ALVAREZ ORDONEZ
 Revisor Fiscal
 T.P.267912-T



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


Publicación Abril 29 de 2024
 Actualizado enero 2024
 Versión 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 2023 Y 2022
(expresado en pesos colombianos)

<u>OPERACIONES CONTINUADAS</u>		2023	2022
4101 Ingresos de las instituciones Prestadoras de Salud	5	\$ 107.103.689.453	\$ 90.138.659.460
6101 Prestacion servicios de salud	6	\$ 83.788.673.518	\$ 69.059.954.379
Margen Bruto		\$ 23.315.015.935	\$ 21.078.705.081
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>	7		
5101 Sueldos y Salarios		\$ 6.787.042.634	\$ 5.381.109.661
5102 Contribuciones imputadas		\$ 132.554.340	\$ 52.792.166
5105 Prestaciones Sociales		\$ 1.723.337.989	\$ 1.332.411.665
5106 Gastos de Personal Diversos		\$ 151.710.143	\$ 151.509.111
5103 Contribuciones efectivas		\$ 1.774.760.641	\$ 1.404.529.634
5104 Aportes sobre la nomina		\$ 341.486.600	\$ 268.691.600
5107 Gastos por honorarios		\$ 682.989.630	\$ 762.803.562
Gastos por impuestos distintos de gastos impuestos a las ganancias		\$ 315.227.549	\$ 297.902.776
5109 Arrendamientos Operativos		\$ 98.296.575	\$ 169.443.000
5111 Contribuciones y Afiliaciones		\$ 34.587.202	\$ 24.628.535
5112 Seguros		\$ 331.276.405	\$ 300.485.195
5113 Servicios		\$ 2.039.303.555	\$ 1.642.496.511
5114 Gastos Legales		\$ 4.085.831	\$ 3.692.936
5115 Gastos de Reparacion y Mantenimiento		\$ 144.242.889	\$ 95.962.569
5117 Gastos de Transporte		\$ 24.528.540	\$ 46.165.922
5118 Depreciacion de Propiedades, Planta y Equipo		\$ 869.451.556	\$ 748.998.829
5121 Deterioro de Cuentas por Cobrar		\$ 2.505.828.251	\$ 2.784.352.594
5130 Amortizacion de Activos Intangibles al costo		\$ 151.202.804	\$ 107.452.611
5136 Otros Gastos		\$ 1.845.822.770	\$ 1.835.325.084
		\$ 19.957.735.904	\$ 17.410.753.961
<u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>	9, 8		
4201 Ganancias en Inversiones e Instrumentos financieros		\$ 5.043.228.918	\$ 3.048.940.643
4204 Arrendamientos operativos		\$ 172.664.162	\$ 132.553.621
4208 Servicios		\$ 307.477.338	\$ 243.230.106
4211 Recuperaciones		\$ 338.381.244	\$ 698.863.168
4212 Indemnizaciones		\$ 10.466.893	\$ 31.083.940
4213 Reversion de las Perdidas por Deterioro de Valor		\$ 1.505.822.472	\$ 1.596.648.986
4214 Diversos		\$ 1.138.370.862	\$ 1.944.217.942
4215 Ajuste por diferencia en Cambio		\$ 34.297.127	\$ 82.569.000
		\$ 8.550.709.016	\$ 7.778.107.406
<u>GASTOS NO OPERACIONALES</u>			
5301 Financieros		\$ 1.211.209.081	\$ 611.311.080
5401 Otros Gastos		\$ 5.437.134	\$ 37.856
5403 Perdida por Venta o Disposicion de Activos		\$ 15.829.188	\$ 84.846.073
5501 Impuesto a las Ganancias corriente	28	\$ 22.223.000	\$ 20.343.000
		1.254.698.403	716.538.009
5601 Cierre de Ingresos, Gastos y Costos		\$ 10.653.290.644	\$ 10.729.520.517


JAIME DOMINGUEZ NAVIA
 Representante Legal


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



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


Publicación Abril 29 de 2024
 Actualizado enero 2024
 Versión 1

FUNDACIÓN CLINICA INFANTIL CLUB NOEL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras en miles de pesos colombianos)

Flujos de efectivo procedentes de (utilizados) en actividades de operación	NOTA	2023	2022
Excedentes Neto del ejercicio		10.653.291	10.729.521
Mas (Menos) partidas que no afectan el efectivo			
Gastos Depreciación	13	3.119.750	2.396.590
Retiro propiedad planta y equipo	13	(226.108)	-
Amortizaciones	16	171.420	116.083
Deterioro de cartera	11	1.007.126	1.187.704
Intereses causados	18	782.543	-
Ajuste de inventarios	12	(15.569)	(27.455)
Diferencia en cambio no realizada	10	90.598	(73.520)
Variaciones en activos y pasivos de operación			
Aumento de cuentas por cobrar	11	(14.709.144)	(1.543.406)
Disminución (aumento) en los inventarios	12	598.687	(920.376)
Aumento cuentas por pagar	19, 20	4.737.124	1.632.916
Aumento impuesto gravámenes y tasa	21	12.718	13.796
Aumento (Disminución) Gastos pagado por anticipado	15	(25.873)	5.039
Aumento Beneficios empleados	22	692.181	849.680
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación		6.888.744	14.366.572
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Aumento en Propiedades, planta y equipo	13	(19.325.369)	(13.503.598)
Retiro propiedad planta y equipo	13	673.229	315.088
Compras de activos intangibles	16	(68.482)	(244.249)
Anticipos a proveedores	17	291.808	58.535
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión		(18.428.815)	(13.374.224)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Disminución obligaciones financieras corrientes	18	5.118	(157.034)
Obligaciones financieras	18	2.310.117	1.439.087
Pago de intereses	18	(732.569)	-
Pago de obligaciones financieras no corrientes	18	(757.418)	(475.259)
Excedentes de Ejercicios anteriores	26	-	(10.534)
Anticipos recibidos	23	3.272.293	(796.116)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de financiación		4.097.542	144
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(7.442.529)	992.492
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período		41.651.982	40.659.490
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	10	34.209.453	41.651.982


JAI ME DOMÍNGUEZ NAVIA
 Representante Legal


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


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

(*) 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.

📍 Calle 5 # 22 - 76 Cali, Colombia

☎ NIT: 890.399.020-1

📠 602 4854404

🌐 www.clubnoel.org





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 2023 y 2022, 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 2023 y 2022, 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 2022 se presentan exclusivamente para fines de comparación, los cuales audité y en mi informe de fecha 8 de marzo de 2023, 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.



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

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el 2023:

- a) La contabilidad de la fundación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.



Harrison Álvarez Ordóñez

- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Fundación, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es adecuado, en todos los aspectos importantes, 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 2024 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN – la documentación e información exigida para tal fin.

Pañiã [] A' çãã^: A' Jããfiã^:
& MPããã [] A' çãã^: A'
Uãããfiã^: A' MPããã [] A'
Z' çãã^: A' Jããfiã^: A' MOUÁ
Ó [] { aãããMOUÁ [] { aããã
^Mçãããã^: FG30 * { çãããã {
GEG Eãããããã Kãããããã Kãããããã

Harrison Álvarez Ordóñez

Revisor Fiscal de Fundación Clínica Infantil Club Noel

TP 267912-T

13 de marzo de 2024.

FUNDACION CLÍNICA INFANTIL CLUB NOEL
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(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 2023 y 2022 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 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 un año 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.

3.10 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:

- Incumplimiento sistemático y recurrente de los plazos de pago pactados, por dificultades financieras.
- 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.
- 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.

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.

Para identificar y evidenciar un deterioro en las cuentas cobrar se evalúan aspectos importantes según comportamiento de cada cliente y los saldos de 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:

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.

3.11 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.

3.12 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.

3.13 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.

3.14 Medición inicial

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

3.15 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.

3.16 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.

3.17 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.

3.18 Proveedores y cuentas por pagar

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

3.19 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.

Tipo de activo	Método de depreciación	Vida Útil
Edificio No1 Urgencias UCI	Línea recta.	98 años
Edificio No2 San Roque	Línea recta.	40 años
Edificio No3 Centro Pediátrico	Línea recta.	40 años
Edificio No4 Sala San Roque y Sala Mariana	Línea recta.	40 años
Edificio No5 Pensionados	Línea recta.	40 años
Edificio No6 Capilla	Línea recta.	30 años
Edificio No7 Administración	Línea recta.	57 años
Edificio No8 Cirugía y Antiguo Uni-Libre	Línea recta.	40 años
Edificio No9 Servicios	Línea recta.	40 años
Cuarto Técnico	Línea recta.	55 años
Maquinaria y equipo	Línea recta.	10 años
Maquinaria y equipo Médico Científico	Línea recta.	10 años
Muebles y enseres	Línea recta.	10 años
Equipo de oficina	Línea recta.	10 años
Equipo de hotelería	Línea recta.	10 años
Equipos de computación y comunicación	Línea recta.	5 años
Flota y equipo de transporte	Línea recta.	5 años

3.20 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.

3.21 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.

3.22 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:

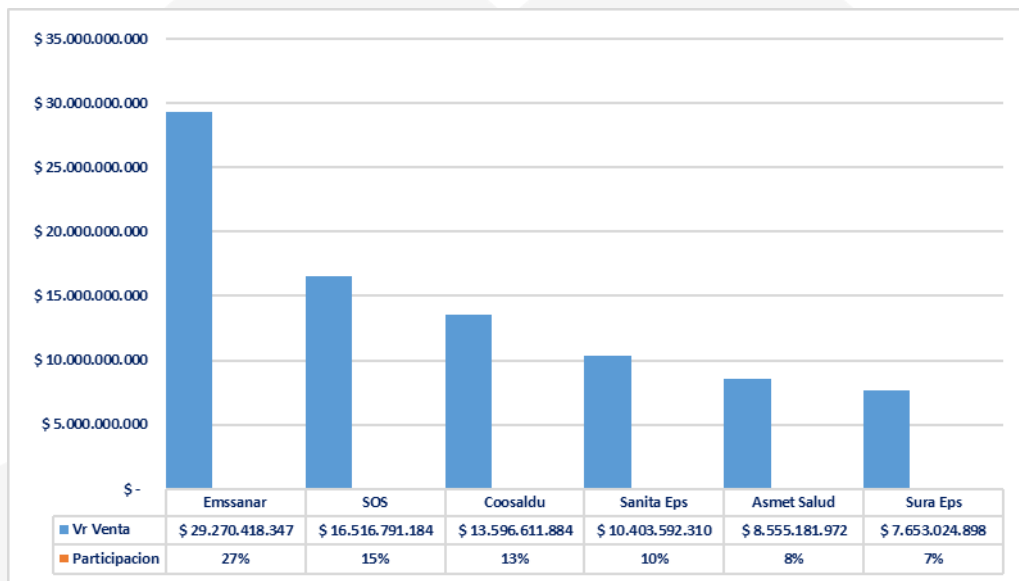
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Unidad de Quirófanos	\$ 29.407.664	\$ 26.125.501
Unidad de Mercadeo	\$ 23.268.727	\$ 18.190.959
Unidad de Hospitalización	\$ 15.671.397	\$ 13.775.618
Unidad de Apoyo diagnóstico	\$ 14.878.113	\$ 13.581.507
Unidad Funcional Urgencias	\$ 15.770.059	\$ 11.884.383
Unidad de Consulta externa	\$ 7.113.897	\$ 6.137.659
Unidad de Apoyo terapeutico	\$ 1.324.595	\$ 985.397
Convenios asistenciales	\$ 376.707	\$ 315.846
	\$ 107.811.159	\$ 90.996.870
Devoluciones y Rebajas	\$ (707.470)	-\$ 858.210
Total	\$ 107.103.689	\$ 90.138.659

Los ingresos incrementaron 19% con respecto al año 2022, algunas unidades funcionales presentaron mayor actividad.

Las que presentaron crecimiento comparado con el año 2022 fueron: Mercadeo 28%, urgencias 33%, quirófanos 13%, hospitalización 14%, apoyo diagnostico 10%, consulta externa 16% y apoyo terapéutico 34%.

Actualmente contamos con más de 50 clientes activos dentro del portafolio de entidades, en donde el 80% de las ventas se encuentran concentradas en tres entidades del régimen contributivo: SOS, Sanitas EPS y Suramericana EPS y tres

entidades del régimen subsidiado, las cuales corresponden a: Emssanar, Coosalud EPS y Asmet Salud EPS, para un total de seis entidades administradoras de planes de beneficios. Su participación respecto a las ventas acumuladas del año 2023 es el siguiente:



Entre otros clientes representativos para la institución, encontramos entidades como: Salud Total, Asociación Indígena del Cauca y Nueva EPS, siendo este último un convenio reciente, el cual se concretó en mayo de 2023, después de permanecer por casi diez años sin relación comercial.

6. COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

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:

	2023	2022
Unidad Funcional Urgencias	\$ 17.453.374	\$ 13.582.817
Unidad de Consulta externa	\$ 5.221.080	\$ 4.587.812
Unidad de Hospitalización	\$ 16.808.967	\$ 14.859.245
Unidad de Quirófanos	\$ 23.672.132	\$ 18.935.711
Unidad de Apoyo diagnóstico	\$ 10.189.223	\$ 8.464.219
Unidad de Apoyo terapeutico	\$ 829.038	\$ 620.658
Unidad de Mercadeo	\$ 9.614.859	\$ 8.009.492
	\$ 83.788.674	\$ 69.059.954

Los costos presentan un incremento del 21% proporcional con el incremento del 19% obtenido en los ingresos operacionales, efecto del aumento en la tarifa y en la actividad respecto al año 2022, el incremento se presenta principalmente en costos de personal 27%, honorarios médicos (disponibilidades y turnos) 15%, Aseo 30%, vigilancia 34%, acueducto el 21%, energía 26%, repuestos y accesorios 56%, Honorarios médicos evento 16%, útiles y papelerita 73%, utensilios uso doméstico 35%, servicios 32%, combustibles y lubricantes 16%, servicio de apoyo técnico 83%, costo de medicamentos y materiales 27%, entre otros.

7. GASTOS DE ADMINISTRACION

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

	2023	2022
Gastos de personal	\$ 10.910.892	\$ 8.591.044
Servicios (ii)	\$ 1.869.915	\$ 1.468.261
Depreciaciones	\$ 869.452	\$ 748.999
Honorarios	\$ 682.990	\$ 762.804
Impuestos	\$ 331.119	\$ 313.827
Seguros	\$ 331.276	\$ 300.485
Otros gastos (i)	\$ 1.716.366	\$ 1.741.562
Herramientas	\$ 96.543	\$ 96.510
Materiales y elementos de construcción	\$ 207.992	\$ 190.775
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 144.243	\$ 95.963
Amortizaciones	\$ 151.203	\$ 107.453
Contribuciones y afiliaciones	\$ 34.587	\$ 24.629
Arrendamientos	\$ 98.297	\$ 169.443
Total gastos de administración	\$ 17.444.875	\$ 14.611.753
Deterioro de Cartera (nota 11)	\$ 2.505.828	\$ 2.784.353
Total	\$ 19.950.703	\$ 17.396.106

(i) El detalle de la cuenta de otros gastos de administración al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se componen de la siguiente manera:

Gastos Diversos	\$ 305.153	\$ 330.789
Utensilios uso domestico	\$ 177.507	\$ 203.780
Suuministros procesamiento de datos	\$ 174.746	\$ 169.717
Ropa y lenceria	\$ 137	\$ -
Materiales de consumos	\$ 5.907	\$ 8.091
Otros suministros	\$ 13.939	\$ 46.419
Viveres	\$ 759.982	\$ 730.470
Utiles de escritorio	\$ 141.831	\$ 137.061
Gastos de viaje	\$ 24.529	\$ 46.166
combustible y lubricantes	\$ 56.636	\$ 24.810
Insecticidas y fungicidas	\$ 18.602	\$ 17.040
Repuesto de maquinaria	\$ 7.742	\$ 15.847
Cartera incobrable	\$ 25.569	\$ 7.678
Gastos legales	\$ 4.086	\$ 3.693
Total	\$ 1.716.366	\$ 1.741.562

- (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.** Durante el año 2023 se crearon 92 cargos nuevos en la planta de nómina como respuesta a las necesidades de los diferentes servicios y al cumplimiento del personal requerido para el número de actividades realizadas, capacidad instalada y apertura de nuevos servicios/áreas.
- II.** El 1 de abril de 2023 se realizó incremento salarial equivalente al 12%, adicional se aplicó este incremento del 12% para 86 personas que no tenían el tiempo de antigüedad de 1 año.
- III.** El 1 de septiembre de 2023, se realizó nivelación salarial del 9.24% para el equipo de auxiliares de laboratorio clínico esto debido a la alta rotación de personal en esta área y la oferta salarial del mercado, impactando a 11 personas.
- IV.** El 15 de julio de 2023 se dio cumplimiento con la Ley 2101 de 2021, reduciendo la jornada laboral de 48 horas a 47 horas semanales. Esta reducción generó impacto económico en varios sentidos, el primero es la reducción de horas para todo el personal, especialmente para el caso del personal asistencial a partir de esa fecha los procesos misionales cuentan con menos horas para la prestación de sus servicios lo que se puede ver reflejado además en la generación de horas extras o la generación de nuevos cargos para garantizar la cobertura de acuerdo con las horas requeridas. Lo segundo es que, con esta disminución de horas el valor de la hora ordinaria de cada colaborador incrementó y por ende incrementó, además, el costo de las horas extras y recargos.

- V. Durante el año 2023 se pagaron 4 indemnizaciones por terminación de contrato sin justa causa, equivalentes a la suma de \$ 80.177.514.

8. COSTOS E INGRESOS FINANCIEROS

8.1 Costos Financieros

	2023	2022
Intereses creditos Leasing	\$ 782.543	\$ 381.241
Comisiones Bancarias	\$ 45.354	\$ 25.266
Gravamen al movimiento financiero	\$ 219.828	\$ 186.683
Perdida en derechos fiduciarios	\$ 37.637	\$ 954
Diferencia en cambio	\$ 124.896	\$ 9.049
Total	\$ 1.210.257	\$ 603.193

8.2 Ingresos financieros

	2023	2022
Intereses liquidados recibidos (sector financiero)	\$ 5.032.977	\$ 3.029.659
Diferencia en cambio	\$ 34.297	\$ 82.569
	\$ 5.067.274	\$ 3.112.228

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 cual comparado con 2022 presenta disminución. El efecto se presenta principalmente en la cuenta de inversión en dólares (Ver saldos en la Nota 10).

Los valores representados en moneda extranjera son convertidos a pesos colombianos a la tasa de cierre de fin de año \$3.822.05 a diciembre 31 de 2023 por cada dólar.

Los ingresos por intereses liquidados corresponden a los generados por las cuentas de ahorros, fondos de inversion y los generados por la amortizacion de CDT que tiene la Fundacion.

9. OTROS GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES

9.1 Otros gastos no operacionales

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros gastos no operacionales	\$ 29.251	\$ 107.650
	\$ 29.251	\$ 107.650

En el concepto de otros gastos no operacionales se registran los costos por bajas (por obsolescencia) de activos fijos, impuestos asumidos, intereses moratorios, costos de insumos donados y otros costos de ejercicios anteriores.

9.2 Otros ingresos no operacionales

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros Ingresos no operacionales	\$ 3.483.435	\$ 4.665.879
	\$ 3.483.435	\$ 3.710.093

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Intereses liquidados (prestamos empleados)	\$ 10.252	\$ 19.281
Donaciones	\$ 628.901	\$ 1.117.026
Subvenciones	\$ 76.099	\$ 253.598
Descuentos condicionados	\$ 320.848	\$ 671.565
Arrendamientos	\$ 172.664	\$ 132.554
Servicios de Parqueadero	\$ 307.477	\$ 243.230
Recuperacion de Cartera y otros Gastos	\$ 1.523.356	\$ 1.623.947
Aprovechamientos a Administraticos	\$ 433.371	\$ 573.595
Reclamaciones Compañias de seguro	\$ 10.467	\$ 31.084
	\$ 3.483.435	\$ 4.665.879

- Intereses aplicados a los préstamos a empleados.
- Las donaciones recibidas en efectivo son realizadas mediante transferencia electrónica en una de las cuentas bancarias, presentan una reducción del 44% con respecto al año anterior.
- Servicios de parqueadero se cobran a los particulares por hora o fracción y personal de la institución se tiene tarifa fija por vehículo o moto.
- 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 por pago anticipada de la cartera, es decir antes del vencimiento de los plazos convenidos, presenta disminución del 52% con respecto al 2022 , esto se debio a la disminución del flujo de caja no se logro cumplir con este objetivo.

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	2023	2022
Bancos (cuentas de ahorros y corrientes) (i)	\$ 2.134.027	\$ 4.911.143
CDTS (ii)	\$ 23.603.179	\$ 36.755.336
Derechos Fiduciarios	\$ 8.415.835	\$ 10.517
Bancos moneda Extranjera	\$ 22.932	\$ 28.861
Caja	\$ 16.400	\$ 19.647
Total	\$ 34.192.374	\$ 41.725.504

(i) Las principales entidades financieras con las que se tiene relación corte a diciembre de 2023.

CUENTAS CORRIENTES	2023	2022
Banco Davivienda	\$ -	\$ 11.500
Banco Popular	\$ 15.759	\$ 518.821
Banco de Occidente	\$ 1.598.970	\$ 622.483
Bancolombia	\$ 418.894	\$ 17.170
CUENTAS DE AHORROS		
Banco de Occidente	\$ 75.736	\$ 3.005.743
Banco Popular	\$ 1.042	\$ 1.035
Banco de Occidente	\$ 23.127	\$ 11.627
Banco Davivienda	\$ 499	\$ 722.764
TOTAL	\$ 2.134.027	\$ 4.911.143

Cuenta en moneda extranjera

TITULO	VALOR USD	VALOR EN MILES
OCIDENTAL BANK BARBADOS	USD 6,000	\$ 22.932
TOTAL OCCIDENTAL BANK BARBADOS	USD 6,000	\$ 22.932

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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco de Occidente	\$ 23.219.617	\$ 29.836.821
Banco Popular	\$ -	\$ 4.309.330
Valores Bancolombia	\$ 383.562	\$ 2.152.841
Occident Al Bank Barbados	\$ -	\$ 456.343
Total	\$ 23.603.179	\$ 36.755.336

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

CDT al 31 de diciembre 2023

TITULO	VALOR INVERSION USD	VALOR EN MILES \$	FECHA DE VENCIMIENTO
Banco de Occidente	-	\$ 23.219.617	05/06/2024
Occident Al Bank Barbados	USD 94.000,00	\$ 383.562	04/07/2024
Total	USD 94.000	\$ 23.603.179	

CDT al 31 de diciembre 2022

TITULO	VALOR INVERSION USD	VALOR EN MILES \$
Banco popular	-	\$ 2.148.669
Banco popular	-	\$ 2.160.661
Valores Bancolombia	-	\$ 2.152.842
Banco de Occidente	-	\$ 5.401.528
Banco de Occidente	-	\$ 24.435.293
Occident Al Bank Barbados	USD 97.572	\$ 456.343
GRAN TOTAL	USD 97.572	\$ 36.755.336

Por esta inversión se contabiliza un gasto por valor de \$90.598 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:

	2023	2022
Cuentas comerciales por cobrar (i)	\$ 43.745.375	\$ 29.192.662
Otras cuentas por cobrar (ii)	\$ 1.002.070	\$ 845.640
Deterioro de cartera	\$ (8.707.046)	\$ (7.699.920)
Total	\$ 36.040.399	\$ 22.338.381

(i) Corresponde a cuentas comerciales por cobrar con entidades por servicios de salud. En el año 2023 se presentó incremento en las cuentas por cobrar a clientes del régimen contributivo con respecto al año anterior del 38% y del régimen subsidiado 67%, como se evidencia en el siguiente recuadro:

	2023	2022
Eps Regimen Contributivo	\$ 17.255.983	\$ 12.506.090
Eps Regimen Subsidiado	\$ 25.356.590	\$ 15.216.500
Instituciones Prestadora de Servicio-IPS	\$ 27.343	\$ 77.435
Entidades de Medicina Prepaga	\$ 167.365	\$ 101.639
compañía Asegadoras SOAT	\$ 97.653	\$ 151.663
Particulares Personas Naturales	\$ 46.476	\$ 47.276
Particulares Personas Juridicas	\$ 52.905	\$ 50.418
Empresas Sociales del Estado	\$ 278.170	\$ 505.966
Poblacion Pobre No Asegurada	\$ 462.890	\$ 535.673
	\$ 43.745.375	\$ 29.192.662

Movimiento del deterioro de las cuentas por cobrar:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo al inicio del año	\$ (7.699.920)	\$ (6.227.082)
Deterioro del Periodo	\$ (1.007.126)	\$ (1.472.838)
Saldo Deterioro	<u>\$ (8.707.046)</u>	<u>\$ (7.699.920)</u>

Durante el año 2023 se presenta incremento en las cuentas por cobrar, principalmente, a entidades del Régimen contributivo y subsidiado, efecto de la reducción de pagos por parte de algunas entidades y del incremento de ingresos por prestación de servicios presentado durante el año 2023 respecto al año 2022. Las cuentas por cobrar incrementan en mayor proporción respecto al ingreso, debido a la afectación en el flujo de recursos de recaudo por medidas de intervención por parte de la Superintendencia de Salud para algunas entidades como Asmet Salud y Emssanar; a finales del año 2023 también se presentó disminución en los pagos de la Nueva E.P.S., debido al proceso de transición por cambios en su administración.

Respecto a la gestión realizada por el área de cartera, durante la vigencia 2023 se presupuestó recaudar \$95.000.000 y se logró un recaudo efectivo por valor de \$91.020.576 con un cumplimiento del 96% y un crecimiento del 6% comparado con la vigencia 2022 donde se recaudó (\$85.623.293), debido a estos resultados se obtuvo una participación del 85% del recaudo sobre las ventas realizadas de la vigencia 2023 que estuvieron en un valor de \$107.103.702 con una rotación promedio de la cartera de 120 días.

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 Aseguradoras por incapacidades, a particulares por arrendamiento, convenios asistenciales.

	2023	2022
Promesa de compraventa	\$ 65.000	\$ -
Retenciones que nos practicaron cuentas por cobrar a trabajadores	\$ 1.389	\$ 356
Otras cuentas (ii)	\$ 68.469	\$ 150.184
	\$ 867.212	\$ 695.100
	\$ 1.002.070	\$ 845.640

12. INVENTARIOS

El siguiente es el detalle de los inventarios a diciembre 31:

	2023	2022
Medicamentos	\$ 617.183	\$ 825.800
Material médico quirúrgico	\$ 1.043.441	\$ 1.032.076
Repuestos y otros	\$ 769.003	\$ 1.154.869
Total	\$ 2.429.627	\$ 3.012.745

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.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo de Venta	\$ 19.106.815	\$ 15.263.112
Total	\$ 19.106.815	\$ 15.263.112

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 o sobrantes que se presenten durante el inventario ciclo, ejecutados por el proceso de Control Interno de la institución.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ajuste de inventario por sobrante	\$ (24.918)	\$ (37.659)
Ajuste de inventario por faltante	\$ 2.358	\$ -
	<u>\$ (22.561)</u>	<u>\$ (37.659)</u>

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

Su saldo al 31 de diciembre incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Terrenos	\$ 21.864.000	\$ 21.864.000
Construcciones en curso y Equipos en tránsito	\$ 3.277.174	\$ 17.179.788
Construcciones y Edificaciones	\$ 41.620.180	\$ 17.284.951
Maquinaria y equipo	\$ 4.551.256	\$ 2.501.828
Maquinaria y equipo medico cienttifico	\$ 27.287.311	\$ 21.633.448
Equipo de oficina	\$ 1.208.164	\$ 1.069.363
Equipo de computo y comun	\$ 2.356.230	\$ 2.034.446
Equipo de hotelería	\$ 112.581	\$ 56.932
Depreciacion Acumulada	\$ (15.830.762)	\$ (12.937.120)
Total	\$ 86.446.135	\$ 70.687.635

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

Propiedad, planta y equipo	Terrenos	Construcciones en curso y Equipos en tránsito	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicaciones	Maquinaria y Equipo Médico Científico	Equipo Hotelería	Total
Costo									
Saldo a 1 de enero de 2023	\$ 21.864.000	17.179.788	17.284.951	2.501.828	1.069.363	2.034.446	21.633.448	56.931	83.624.755
Adiciones	-	10.432.615	-	2.076.081	151.463	427.499	6.182.062	55.649	19.325.369
Bajas y/o ventas	-	-	-	(15.798)	-	(152.605)	(504.826)	-	(673.229)
Trasladados	-	(24.335.229)	24.335.229	(10.855)	(12.662)	46.890	(23.373)	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2023	<u>21.864.000</u>	<u>3.277.174</u>	<u>41.620.180</u>	<u>4.551.256</u>	<u>1.208.164</u>	<u>2.356.230</u>	<u>27.287.311</u>	<u>112.580</u>	<u>102.276.895</u>
Depreciación									
Saldo a 1 de enero de 2023	-	-	(2.698.275)	(723.053)	(295.435)	(1.109.588)	(8.077.565)	(33.204)	(12.937.120)
Adiciones	-	-	(465.487)	(252.049)	(100.820)	(1.962.326)	(1.962.326)	(8.253)	(3.119.748)
Bajas y/o ventas	-	-	(2.561)	14.943	-	136.904	76.822	-	226.108
Trasladados	-	-	-	3.871	2.932	(8.766)	1.963	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2023	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.166.323)</u>	<u>(956.288)</u>	<u>(393.323)</u>	<u>(1.312.263)</u>	<u>(9.961.106)</u>	<u>(41.457)</u>	<u>(15.830.760)</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 21.864.000</u>	<u>3.277.174</u>	<u>38.453.857</u>	<u>3.594.968</u>	<u>814.841</u>	<u>1.043.967</u>	<u>17.326.205</u>	<u>71.123</u>	<u>86.446.135</u>

Propiedad, planta y equipo	Terrenos	Construcciones en curso y Equipos en tránsito	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicaciones	Maquinaria y Equipo Médico Científico	Equipo Hotelería	Total
Costo									
Saldo a 1 de enero de 2022	\$ 21.864.000	7.214.279	17.275.659	1.369.201	592.559	1.734.082	20.330.272	56.194	70.436.246
Adiciones	-	9.965.509	9.292	1.112.040	480.243	450.696	1.485.080	737	13.503.597
Bajas y/o ventas	-	-	-	-	(1.031)	(150.332)	(163.725)	-	(315.088)
Trasladados	-	-	-	20.587	(2.408)	-	(18.179)	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2022	<u>21.864.000</u>	<u>17.179.788</u>	<u>17.284.951</u>	<u>2.501.828</u>	<u>1.069.363</u>	<u>2.034.446</u>	<u>21.633.448</u>	<u>56.931</u>	<u>83.624.755</u>
Depreciación									
Saldo a 1 de enero de 2022	-	-	(2.234.628)	(564.043)	(232.078)	(986.553)	(6.495.219)	(28.009)	(10.540.530)
Adiciones	-	-	(463.647)	(158.311)	(65.632)	(256.395)	(1.677.653)	(5.195)	(2.626.833)
Bajas y/o ventas	-	-	-	-	1.031	133.360	95.852	-	230.243
Trasladados	-	-	-	(699)	1.244	-	(545)	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2022	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2.698.275)</u>	<u>(723.053)</u>	<u>(295.435)</u>	<u>(1.109.588)</u>	<u>(8.077.565)</u>	<u>(33.204)</u>	<u>(12.937.120)</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 21.864.000</u>	<u>17.179.788</u>	<u>14.586.676</u>	<u>1.778.775</u>	<u>773.928</u>	<u>924.858</u>	<u>13.555.883</u>	<u>23.727</u>	<u>70.687.635</u>

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.

Durante el 2023 se realizó adquisición Tecnología un total 188 equipos para los Servicios de Cirugía, salas de hospitalización y urgencias, Unidad de Cuidado Intensivo.

Con esta tecnología se logró la dotación de las nuevas áreas entregadas, lo que permite aumentar las posibilidades de atención para los pacientes, con mejores condiciones, oportunidad y calidad.

En lo que respecta a infraestructura se realizó ampliación del servicio de cirugía 115m², entrega del nuevo quirófano con 49.15m² para cirugías de la alta complejidad, recuperación cirugía para pacientes intervenido área de 91.59m², ampliación del área de urgencias y admisiones 450m², áreas de apoyo de urgencias 65m², ampliación UCI 46m², acceso vehicular urgencias 349m², ampliación centro pediátrico (consulta externa) 123m², patio de juegos 245.72m², nuevo servicio de laboratorio 190m², nueva área de patología 92m², y otras intervenciones en áreas administrativas.

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, la Fundación trasladó de construcciones en curso \$24.344.884; de este valor se efectuaron traslados a edificaciones,

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.

14. PROPIEDADES DE INVERSION

El saldo al 31 diciembre incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Propiedades de inversion	\$ 1.324.670	\$ 1.324.670
Total	\$ 1.324.670	\$ 1.324.670

Las propiedades de inversión se miden se miden a su valor razonable y se encuentran cubiertas con las pólizas de seguro de propiedad planta y equipo que mantiene la Fundación.

15. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Detalle del movimiento de los seguros por los años terminados al 31 diciembre 2023 y 2022:

SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2022	\$ 23.010
Adiciones	\$ 356.797
Amortizacion	\$ (330.924)
SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2023	\$ 48.883

SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2021	\$ 28.049
Adiciones	\$ 292.551
Amortizacion	\$ (297.590)
SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2022	\$ 23.010

La Fundación maneja pólizas de seguro contra los principales riesgos por montos adecuados, con 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 \$331.548, SBS SEGUROS COLOMBIA SA \$6.535 y SEGUROS DEL ESTADO

\$18.714 para el año 2023. Las pólizas vigentes cubren: Multirriesgo, Responsabilidad civil profesional, manejo, transporte de valores, terceros afectados, responsabilidad civil extracontractual y cumplimiento

16. INTANGIBLES

Detalle del movimiento de las licencias por los años terminados al 31 diciembre 2023 y 2022:

SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2022	\$	727.408
Adiciones	\$	68.482
Amortizacion	\$	(171.420)
SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2023	\$	624.471

SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2021	\$	599.242
Adiciones	\$	244.249
Amortizacion	\$	(116.083)
SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2022	\$	727.408

Se relacionan las adiciones realizadas durante el 2023 y 2022

	2023	2022
Licencis de Windows y oficce	\$ 68.482	\$ 121.728
Licencias Auto-Cad Including Specilized Toolsets	\$ -	\$ 60.357
Implementacion Anula Indemix	\$ -	\$ 24.990
Licencia HPE Nivel de Servivio HPE Carreessential SVC	\$ -	\$ 17.862
Aplicativo Sige Arconet	\$ -	\$ 8.697
Licencia RNX CCT VIP Comercial Creactive Cloud For Teams	\$ -	\$ 4.855
Proyecto Backup Acronis (Advanced Servidor Fisico 1)	\$ -	\$ 3.294
Licencia Nomiplusnet-net-Token	\$ -	\$ 1.790
Licencia Central Intercept x Intercept Essentials	\$ -	\$ 675
Total	\$ 68.482	\$ 244.249

17. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros activos	\$ 24.640	\$ 316.448
	<u>\$ 24.640</u>	<u>\$ 316.448</u>

Estos activos no financieros corresponden a la contabilización de anticipos generados por servicios solicitados a persona natural y/o jurídica, que son distintos a los realizados por Compra de activos fijos o de inventarios.

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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bancos nacionales (i)	\$ 14.707	\$ 9.589
Contratos leasing (ii)	\$ 5.922.247	\$ 4.319.574
	<u>\$ 5.936.954</u>	<u>\$ 4.329.163</u>

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

En el Estado de Resultado se reconocieron intereses corrientes generados por estas obligaciones, así:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Intereses corrientes	\$ 782.543	\$ 381.241
	\$ 782.543	\$ 381.241

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.

(ii) Contratos Leasing

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

Tipo de Equipo	Fecha de Adquisicion	Fecha Terminacion	Tasa	Vr. Credito	2023	2022
Equipo Resonador	Enero de 2020	Enero de 2027	IBR + 3.30	\$ 3.693.679	\$ 899.125	\$ 1.103.349
Equipo de Tomografia	Noviembre de 2021	Noviembre de 2028	IBR + 3.16	\$ 2.102.730	\$ 1.648.915	\$ 1.858.608
Equipo RX	Junio de 2022	Junio de 2029	IBR + 3.16	\$ 564.117	\$ 484.547	\$ 537.064
Planta Electrica	Agosto de 2022	Agosto de 2027	IBR + 3.75	\$ 862.048	\$ 692.183	\$ 820.553
Arco en C	Mayo de 2023	Mayo de 2028	IBR + 7.85	\$ 1.017.867	\$ 944.112	\$ -
Mesa Quirurgica	Julio de 2023	Agosto de 2028	IBR + 5.5	\$ 346.200	\$ 327.578	\$ -
Montaje Quirofano	Octubre de 2023	Octubre de 2028	IBR + 4.85	\$ 946.050	\$ 925.787	\$ -
Total				\$ 9.532.692	\$ 5.922.247	\$ 4.319.574

19. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

PROVEEDORES NACIONALES

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

	2023	2022
Proveedores Nacionales	\$ 7.403.911	\$ 4.061.593
	\$ 7.403.911	\$ 4.061.593

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.

Para el año gravable 2023 se presenta un incremento en las cuentas por pagar a proveedores nacionales en un 82% comparado con el año anterior, se debe a que desde el mes de abril la institución no logro tener la misma oportunidad en el pago de sus obligaciones como lo ha venido haciendo, debido a la situación que presenta el sector salud con las EPS que no tienen liquidez afectando nuestro flujo de caja.

20. OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

	2023	2022
Honorarios medicos (i)	\$ 4.004.501	\$ 2.880.933
Servicios Generales	\$ 1.062.788	\$ 701.367
Servicios publicos	\$ 23.580	\$ 22.040
Retencion en la Fuente e Ica (ij)	\$ 274.521	\$ 315.595
Otras cuentas por pagar	\$ 193.987	\$ 244.635
	\$ 5.559.377	\$ 4.164.571

- (i) Corresponde a cuentas por pagar por concepto de honorarios médicos, por servicio de prestación de servicios que ya han sido radicadas.

- (ii) Corresponde a retenciones practicadas por concepto de: Renta, Retención de IVA y Retención de ICA.

21. IMPUESTO, GRAVÁMENES Y TASAS

	2023	2022
Impuestos sobre las Ventas	\$ 29.621	\$ 20.869
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 21.156	\$ 16.846
Impuesto al consumo	\$ -	\$ 344
	\$ 50.777	\$ 38.059

22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

	2023	2022
Nomina por pagar (i)	\$ 63.550	\$ 48.081
Cesantias e intereses (ii)	\$ 1.959.985	\$ 1.557.374
Aportes por pagar (iii)	\$ 1.116.193	\$ 939.398
Vacaciones (iV)	\$ 594.647	\$ 497.342
	\$ 3.734.375	\$ 3.042.194

(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:

	2023	2022
Anticipos Recibidos (i)	\$ 1.834.124	\$ 464.921
Bienes en comodato (ii)	\$ 5.181.447	\$ 3.278.357
	\$ 7.015.571	\$ 3.743.277

(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, también en esta cuenta tenemos un rubro bastante importante por valor de \$1.400.010 que corresponde a pago realizado por la entidad Asmet Salud por Pago Prospectivo de acuerdo con el contrato realizado a partir de diciembre de 2023.

(ii) 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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisiones	\$ 651.305	\$ 651.305
Total	651.305	651.305

La Fundación a corte de diciembre de 2023 tiene contingencias correspondientes a un total de 14 procesos vigentes: 2 por reparación directa escritural, 5 reparación directa falla del servicio, 2 por revocatoria directa, 3 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 2023 y 2022, la Fundación no recibió donaciones de bienes recibidos para incrementar la capacidad operativa y/o administrativa.

26. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE LA FUNDACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Patrimonio bajo NIIF al inicio del año	<u>\$ 120.125.639</u>	<u>\$ 109.406.652</u>
Mas:		
Excedente del año	\$ 10.653.291	\$ 10.729.521
Ajuste resultado de ejercicios anteriores	\$ -	\$ (10.534)
Menos:		
ajuste adopcion NIIF	\$ -	\$ -
Patrimonio de acuerdo a NCIF	<u>\$ 130.778.930</u>	<u>\$ 120.125.639</u>

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

NOMBRE	CARGO
JAIME DOMINGUEZ NAVIA	REPRESENTANTE LEGAL
CATALINA DOMIGUEZ URIBE	GERENTE ADMINISTRATIVA
LIZ MIRIAM CLAROS GIRALDO	GERENTE MEDICA
MARIA EUGENIA HURTADO GARCIA	SUBGERENTE JURIDICA
LUIS ALFONSO RODRIGUEZ PERILLA	DIRECTOR COMERCIAL
GLORIA PATRICIA OSPINA PUENTES	SUBGERENTE FINANCIERA
LIZETH CODOGNOTTO GIRALDO	SUBGERENTE DE TALENTO HUMANO
JULIETH CARDONA PIAMBA	SUBGERENTE COMERCIAL
DIANA CODOGOTTO GIRALDO	SUBGERENTE DE CALIDAD
LILIAN ALFONSO MARIN	SUBGERENTE DE PROYECTOS

Remuneración del Personal Clave pagada o por pagar

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	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Remuneracion personal Clave Pagada o por Pagar	<u>\$ 1.429.435</u>	<u>\$ 1.062.127</u>

Los miembros del Consejo directivo 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 2022 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 2023 y el 13 de marzo de 2024, 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 2023, la Fundación no tiene compromisos futuros significativos que comprometan el capital.

31. REVELACION DEL RIESGO

GESTION DEL RIESGO

Riesgo Operativo

La Política del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación al Terrorismo establece los lineamientos metodológicos, roles y

responsabilidades de los actores claves para la gestión del Sistema de Administración del Riesgo Operativo, mediante los cuales se controla la posibilidad de incurrir en pérdidas como consecuencia de deficiencias o fallos de los procesos internos, recursos humanos o sistemas, o bien derivado de circunstancias externas.

El riesgo operativo incluye el riesgo legal y reputacional.

En la Fundación el riesgo operativo se gestiona a través de la combinación de los siguientes aspectos:

- En los documentos internos (Procedimientos, Manuales e Instructivos) que involucran actividades en las cuales están expuestos los intereses o bienes de la Compañía, se incluyen los controles para mitigar los riesgos operativos con sus correspondientes responsables. Tales riesgos operativos están consolidados bajo la metodología Enterprise Risk Management (ERM), para los riesgos de procesos asistenciales, se evalúan bajo la metodología de Análisis de Efecto y Modo de Falla (AMEF).
- La administración de riesgos catastróficos que pueden impactar de forma negativa el flujo de caja de la compañía y que generan el desarrollo e implementación del plan de continuidad del negocio y recuperación de desastres para el proceso de Recaudo relacionado con:
 - a. Pérdidas en los resultados en salud de los pacientes, lo cuales por relevancia son tratados como riesgos en salud.
 - b. Pérdidas en los resultados operativos esperados, incluyendo la satisfacción de la población en su área de influencia, que deben ser tratados en el resultado de la gestión de los riesgos operacionales.

Riesgo en Salud

Se entiende por riesgo en salud la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado, evitable y negativo para la salud del individuo, que puede ser también el empeoramiento de una condición previa o la necesidad de requerir más consumo de bienes y servicios que hubiera podido evitarse.

Riesgo emergente

Los riesgos emergentes son aquellos riesgos nuevos o no identificados que nunca han sido considerados previamente por la Compañía, o riesgos conocidos que están evolucionando de manera inesperada y que pueden afectar no solo a una compañía sino a todo un sector o toda la economía, siendo de reducida probabilidad de ocurrencia, pero de un impacto crítico, y de difícil evaluación o predicción (por ejemplo, grandes crisis económicas, caídas de las comunicaciones, desastres naturales, etc.). Los riesgos emergentes son administrados en la compañía conforme a las directrices y tiempos establecidos.

Riesgo de corrupción

La Fundación cuenta con una Política Anticorrupción debidamente aprobada por el Concejo Directivo, dentro de la cual establece que está comprometida con una política de cero tolerancias frente a la corrupción en cualquiera de sus modalidades y promueve una cultura de lucha contra el mismo que permita conducir sus negocios y operaciones con altos estándares éticos, en cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes. En virtud de lo anterior, se han establecido diferentes canales de denuncia, tales como la línea ética, para el reporte de tentativas o eventos de corrupción.

Riesgo de lavado de activos, financiación del terrorismo y financiamiento de la proliferación de armas de destrucción masiva

La Fundación ha implementado un Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación al Terrorismo (SARLAFT), el cual cuenta con un Manual debidamente aprobado por Concejo Directivo. En virtud de lo anterior la compañía está comprometida con una política de cero tolerancias frente al delito de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiamiento de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva, promoviendo una cultura de lucha contra el mismo que permita conducir sus negocios y operaciones con altos estándares éticos, en cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes.

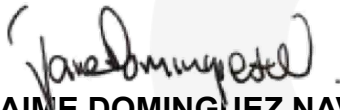
Enmarcando dentro de las actividades del Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación al Terrorismo se ejecutan los controles y procedimientos para evitar el riesgo de contagio asociado a los factores de riesgos identificados en la compañía.

Riesgo cumplimiento normativo

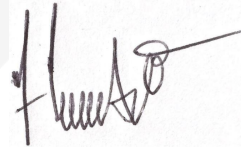
Mediante la aprobación por parte del Concejo Directivo la compañía dio inicio al Programa de Cumplimiento Normativo, el cual establece los procedimientos necesarios para controlar adecuadamente el riesgo legal de las operaciones, velando que éstas cumplan con las normas legales, que se encuentren documentadas. En lo que respecta a derechos de autor, la compañía utiliza únicamente software o licencias adquiridos legalmente y no permite que en sus equipos se usen programas diferentes a los aprobados oficialmente. En caso de detectarse algún incumplimiento normativo, se establecen los planes de acción para subsanarlos y de esta manera fortalecer el sistema de control interno. Los dueños de procesos son los responsables de gestionar el programa de cumplimiento normativo de la compañía.

32. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva 13 de marzo de 2023, Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del Consejo Directivo, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financiero



JAIME DOMINGUEZ NAVIA
Representante Legal



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



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

Pa&la [} A|ca&^: A|a5fi^:
& MP&la [} A|ca&^: A|a5fi^: A
* } MP&la [} A|ca&^: A|a5fi^: A
&M&U&O [] { a&a&M&O&U&A
O|] { a&a&A
^M&ca&^: FGGO * { a&a& {
GEG E&E-H&E&K I E&E K&E&