VIGILADO Supersalud

# FUNDACIÓN CLÍNICA NOEL

## Estados Financieros
## A Diciembre 31 de 2023

**FUNDACION CLINICA NOEL**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

| | NOTAS | 2023 | 2022 | $ VAR | % VAR |
|---|---|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | | | | | |
| **ACTIVO CORRIENTE** | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 3 | 5.141.888 | 2.225.072 | 2.916.816 | 131% |
| Inversiones | 4 | 499.998 | 3.134.000 | - 2.634.002 | 0% |
| Deudores | 5 | 6.099.183 | 7.579.841 | - 1.480.658 | -20% |
| Inventario | 6 | 606.057 | 352.507 | 253.550 | 72% |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | | **12.347.126** | **13.291.420** | **- 944.294** | **-7%** |
| | | | | | |
| **NO CORRIENTE** | | | | | |
| Propiedad Planta y Equipo | 7 | 10.529.275 | 2.038.057 | 8.491.218 | 417% |
| Activos Intangibles | 8 | 19.897 | 7.473 | 12.424 | 0% |
| **TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE** | | **10.549.172** | **2.045.530** | **8.503.641** | **416%** |
| | | | | | |
| **TOTAL ACTIVO** | | **22.896.297** | **15.336.950** | **7.559.347** | **49%** |
| | | | | | |
| **PASIVO** | | | | | |
| | | | | | |
| **PASIVO CORRIENTE** | | | | | |
| Obligaciones Financieras | 9 | 0 | 303.849 | - 303.849 | -100% |
| Proveedores | 10 | 1.516.307 | 811.387 | 704.921 | 87% |
| Cuentas por Pagar | 10 | 3.027.705 | 2.405.877 | 621.827 | 26% |
| Impuestos Gravámenes y Tasas | 11 | 58.493 | 39.805 | 18.688 | 47% |
| Beneficios a los Empleados | 12 | 493.092 | 381.069 | 112.023 | 29% |
| Otros Pasivos | 13 | 7.653 | 3.574 | 4.079 | 114% |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | | **5.103.250** | **3.945.562** | **1.157.689** | **29%** |
| | | | | | |
| **PASIVO A LARGO PLAZO** | | | | | |
| Obligaciones Financieras | 9 | 4.300.000 | 0 | 4.300.000 | 0% |
| Otros Pasivos | 13 | 1.178.551 | 1.417.932 | - 239.381 | -17% |
| **TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO** | | **5.478.551** | **1.417.932** | **4.060.619** | **286%** |
| | | | | | |
| **TOTAL DEL PASIVO** | | **10.581.801** | **5.363.493** | **5.218.308** | **97%** |

**FUNDACION CLINICA NOEL**

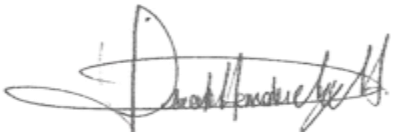
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE 2022**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

| **PATRIMONIO** | **NOTAS** | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo Social | 14 | 593.221 | 593.221 | 0 | 0% |
| Superávit de Capital | | 1.500 | 1.489.430 | - 1.487.930 | -100% |
| Resultado del Ejercicio | | 3.829.029 | 3.085.833 | 743.195 | 24% |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | | 7.890.746 | 4.804.972 | 3.085.774 | 64% |
| | | | | | |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | **12.314.496** | **9.973.457** | **2.341.040** | **23%** |
| | | | | | |
| **TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO** | | **22.896.297** | **15.336.950** | **7.559.347** | **49%** |

Mónica Velásquez Ortega
Representante Legal



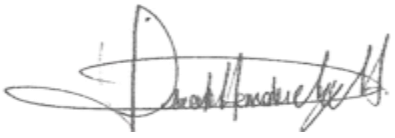
Liseth Hernández Higuita
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 223805-T
(Ver certificación adjunta)

Carlos Mario Arias Valencia
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional 152110-T
(Ver certificación adjunta)

**FUNDACION CLINICA NOEL**
**ESTADOS DE ACTIVIDADES**
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

| | NOTAS | 2023 | 2022 | $ VAR | % VAR |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| **INGRESOS OPERACIONALES NETOS** | 15 | **22.180.769** | **20.930.685** | **1.250.084** | **6%** |
| | | | | | |
| Costo de Ventas | 16 | 15.622.928 | 13.359.435 | 2.263.493 | 17% |
| **Excedente Bruto** | | **6.557.840** | **7.571.250** | **- 1.013.410** | **-13%** |
| | | | | | |
| **GASTOS OPERACIONALES** | | **5.658.609** | **4.809.097** | **849.513** | **18%** |
| Administración | 17 | 5.658.609 | 4.809.097 | 849.513 | 18% |
| **EBITDA** | | **899.231** | **2.762.153** | **- 1.862.922** | **-67%** |
| | | | | | |
| **Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** | | **742.984** | **1.611.310** | **- 868.326** | **-54%** |
| | | | | | |
| **Excedente Operacional** | | **156.247** | **1.150.843** | **- 994.596** | **-86%** |
| | | | | | |
| **OTROS INGRESOS MENOS OTROS EGRESOS** | | **3.672.782** | **1.934.990** | **1.737.792** | **90%** |
| Ingresos No Operacionales | 18 | 5.012.970 | 2.216.062 | 2.796.908 | 126% |
| Gastos No Operacionales | | 1.340.188 | 281.072 | 1.059.116 | 377% |
| | | | | | |
| **Excedente antes de Impuestos** | | **3.829.029** | **3.085.833** | **743.195** | **24%** |
| | | | | | |
| Provisión Impuesto de Renta | 19 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | |
| **Excedente o (perdida) Neta del Periodo** | | **3.829.029** | **3.085.833** | **743.195** | **24%** |

Mónica Velásquez Ortega
Representante Legal



Liseth Hernández Higuita
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 223805-T
(Ver certificación adjunta)

Carlos Mario Arias Valencia
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional 152110-T
(Ver certificación adjunta)

**FUNDACION CLINICA NOEL**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL**

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

| | Fondo social | Superávit de capital | Ganancias acumuladas | Total |
|---|---|---|---|---|
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 593.221 | 1.489.430 | 4.804.913 | 6.887.564 |
| Aportes de los accionistas | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ganancia del período | 0 | 0 | 3.085.833 | 3.085.833 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | **593.221** | **1.489.430** | **7.890.746** | **9.973.397** |
| | | | | |
| Aportes de los accionistas | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Superávit de capital | 0 | - 1.487.930 | 0 | - 1.487.930 |
| Utilidades/Perdidas de ejercicios anteriores | 0 | 0 | 0 | - |
| Ganancia del período | 0 | 0 | 3.829.029 | 3.829.029 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2023** | **593.221** | **1.500** | **11.719.775** | **12.314.496** |

Mónica Velásquez Ortega
Representante Legal

Liseth Hernández Higuita
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 223805-T
(Ver certificación adjunta)

Carlos Mario Arias Valencia
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional 152110-T
(Ver certificación adjunta)

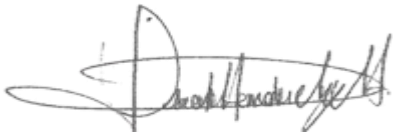
**FUNDACION CLINICA NOEL**
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

| **Flujos de Efectivo de Actividades de Operación** | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| **Resultado del Periodo** | **3.829.029** | **3.085.833** |
| **Ajustes para conciliar la utilidad neta del año con el efectivo** | | |
| **Actividades de Operación** | | |
| Depreciación o amortización de Propiedad, Planta y Equipo | 0 | 0 |
| Deterioro de Cartera | 0 | 0 |
| Deterioro de Inventarios | 0 | 0 |
| Ajustes a la Utilidad 2016 Transición NIIF | 0 | 0 |
| Transición NIIF Ajuste Utilidad 2017 | 0 | 0 |
| Donaciones en Dinero o Especie | (1.487.930) | 245.864 |
| **Partidas que no generaron movimiento de Efectivo** | **2.341.099** | **3.331.697** |
| | | |
| **Cambio en activos y pasivos operacionales** | | |
| | | |
| Deudores | 1.480.658 | (1.504.641) |
| Inventarios | (253.550) | (102.950) |
| Diferidos y Pagos por Anticipado | 0 | 0 |
| Otros Activos | 0 | 0 |
| Proveedores | 704.921 | 351.405 |
| Cuentas por Pagar | 621.827 | 234.274 |
| Impuestos, Gravámenes y Tasas | 18.688 | (28.872) |
| Obligaciones Laborales | 112.023 | 92.523 |
| Otros Pasivos | (235.302) | (544.956) |
| **Efectivo provisto por (usado en) actividades de operación** | **4.790.364** | **1.828.481** |

**FUNDACION CLINICA NOEL**
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**
**Cifras expresadas en miles de pesos colombianos**

| **Flujos de Efectivo de Actividades de Inversion** | | |
|---|---|---|
| (+/-) Inversiones | 2.634.002 | (3.134.000) |
| (+/-) Activos | (8.491.218) | 1.435.294 |
| (+/-) Diferidos | 0 | 0 |
| (+/-) Intangibles | (12.424) | (7.473) |
| (+/-) Capital Social | 0 | 0 |
| **Efectivo provisto por (usado en) actividades de inversion** | **(5.869.639)** | **(1.706.179)** |
| | | |
| **Flujos de Efectivo de Actividades de Financiacion** | | |
| Nuevas Obligaciones Financieras | 3.996.151 | (376.801) |
| Cancelación de obligaciones financieras | | |
| **Efectivo (usado en) provisto por actividades de financiación** | **3.996.151** | **(376.801)** |
| | | |
| Aumento (Disminución) en el Efectivo | 2.916.816 | (254.502) |
| Efectivo al principio del año | 2.225.072 | 2.479.574 |
| **Efectivo al final del año** | **5.141.888** | **2.225.072** |

Mónica Velásquez Ortega
Representante Legal



Liseth Hernández Higuita
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 223805-T
(Ver certificación adjunta)

Carlos Mario Arias Valencia
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional 152110-T
(Ver certificación adjunta)

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO GRAVABLE 2023

Nosotros el Representante legal y Contador de la **FUNDACION CLINICA NOEL,** certificamos que hemos preparado un conjunto completo de Estados Financieros que incluye un Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo a Diciembre 31 de 2023, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables por los preparadores de información pertenecientes al grupo 2, incluyendo sus correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación reflejan razonablemente la Situación Financiera de la **FUNDACION CLINICA NOEL** al 31 de diciembre del 2023.

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.

3. 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 del 2023, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.

4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.

6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

7. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99.

8. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Mónica Velásquez Ortega
Representante Legal

Liseth Hernández Higuita
Contadora Pública
Tarjeta profesional 223805-T

# Políticas Contables, Notas y Revelaciones Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

## NOTA 1. NEGOCIO EN MARCHA

La FUNDACIÓN CLÍNICA NOEL identificada con el NIT 890.901.825-5, es una Entidad sin Ánimo de Lucro, con domicilio en el Municipio de Medellín, con Personería Jurídica, reconocida por el Ministerio de Gobierno mediante Resolución N.º 75 del 6 de julio de 1923, publicada en el diario oficial N.º 19915 del 4 de julio de 1925. Inicialmente funcionó como Corporación Club Noel y luego, mediante reforma estatutaria aprobada por la Resolución N.º 008083, del 18 de Julio de 2005, emanada de la Gobernación de Antioquia, cambió dicha denominación por la de HOSPITAL INFANTIL NOEL (CLÍNICA NOEL) y por medio de la Resolución N.º 9985 del 9 de mayo de 2006 permuta a FUNDACIÓN CLÍNICA NOEL. Es una Fundación de carácter privado y de duración legal indefinida, cuyo objeto social es brindar atención integral en salud a la población infantil**.**

La FUNDACIÓN CLÍNICA NOEL cumple con las condiciones legales establecidas en la Ley 1819 de 2016 en la parte III (Artículos 140 a 165) y por lo tanto está clasificada con entidad del Régimen Especial, lo cual se ve reflejado en el RUT con la responsabilidad 04: Impuesto de Renta y Complementarios Régimen Especial.

A finales del año 2017, las Juntas Directivas de la Fundación Clínica Noel y del Hospital Infantil Santa Ana, tomaron la decisión de no realizar la alianza entre las dos instituciones, pero continúan compartiendo espacios y sosteniendo la relación comercial.

La información financiera se prepara bajo el supuesto que la FUNDACIÓN CLÍNICA NOEL está en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible.

Todos los indicadores financieros y de gestión muestran una recuperación importante, el incremento en ventas acompañado de un exhaustivo control de costos y gastos nos han permitido alcanzar y sobrepasar el punto de equilibrio. El reto continúa para el año 2024, pero continuaremos trabajando de manera incansable en el marco del mejoramiento continuo.

## NOTA 2. Operaciones y principales políticas contables

Las políticas contables que sigue la Entidad están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, los cuales son prescritos por disposiciones legales y con lo normado por la Superintendencia Nacional de Salud; dichos principios requieren que la Administración de la Clínica efectúe estimaciones y utilice supuestos contables para determinar la valuación de algunas partidas individuales de los estados financieros y para llevar a cabo las revelaciones que se requiere informar en los mismos.

A continuación, se presenta un resumen de las principales políticas y prácticas contables utilizadas:

### Sistema Contable

La FUNDACIÓN CLÍNICA NOEL, utiliza el sistema contable de causación, según el cual los ingresos, costos y gastos se registran cuando se originan, independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

### Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para efectos del Estado de Flujos de Efectivo, se considera efectivo y equivalente de efectivo el saldo de la cuenta disponible - caja y bancos - y las inversiones temporales de liquidez inmediata. En la preparación del estado del flujo de efectivo se utilizó el método indirecto.

### Deudores

Representan los derechos que la Entidad tiene por reclamar en dinero o en otros bienes y servicios, originados en la prestación de servicios clínicos y médicos y en algunos créditos que otorga en el desarrollo normal de su objeto social. Al cierre de cada período contable se realiza una evaluación técnica de su recuperación y se reconocen las contingencias de pérdida.

### Provisión Cartera

La Resolución 1474 de 2009 establece que la cartera superior a 360 días debe provisionarse al 100%, la Clínica realiza una provisión mensual del 1% de las ventas mensuales y al finalizar el período contable hace un análisis individual por clientes para ajustar dicha provisión.

### Inventarios

Los Inventarios, que corresponden a productos farmacéuticos y quirúrgicos, no fabricados por la clínica, se contabilizan de acuerdo con el sistema de inventario permanente determinado por el método de promedio ponderado.

Al cierre del periodo los inventarios se reducen a su valor neto del mercado, si éste es menor que el costo.

**Propiedades, Planta, Equipos y Depreciación**

La Propiedad, Planta y Equipo se contabiliza al costo de adquisición, del cual forman parte los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de utilización, que en lo pertinente incluyen gastos de financiación.

Las ventas y retiros de tales activos se descargan al costo neto ajustado respectivo, y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados. Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a los resultados del año en que se incurren.

La Depreciación de la Propiedad Planta y equipo de acuerdo con el grupo es como se detalla a continuación:

| **Activo** | **Años** |
|---|---|
| Edificios | 45 |
| Maquinaria y Equipo | 10 |
| Equipo Médico Científico | 8 |
| Equipo de Oficina | 5 |
| Equipo de Comunicación | 5 |

Las adecuaciones o mejoras realizadas en propiedades ajenas se reconocieron como propiedad planta y equipo y se depreciarán por un periodo estimado en el tiempo de retorno de la inversión.

Los activos menores son depreciados en el mismo ejercicio en su totalidad, acogiéndose a los topes fijados anualmente por las normas tributarias, de acuerdo con el decreto 3019/1989 Artículo 6, los activos menores a 50 UVT, se depreciarán totalmente en el período fiscal que se adquieren sin considerar su vida útil.

El costo del activo es comparado con su avalúo técnico, registrándose una valorización la cual es llevada como contrapartida al Patrimonio, en caso de ser menor se afecta Estado de Resultado.

**Intangibles**

Representa los derechos sobre los equipos médicos adquiridos mediante la modalidad de Leasing, los cuales se amortizan por el tiempo que dure el contrato de leasing y una vez se ejerce la opción de compra entran a formar parte del activo de la compañía, continuando con la

depreciación por el tiempo estimado de vida útil del activo. Incluye además las licencias de Software.

**Diferidos**

Está compuesto por gastos pagados por anticipado, por primas de seguros que son amortizadas de acuerdo con la vigencia de las pólizas de seguros tomadas; y cargos diferidos que se amortizan por las cuotas que se vencen durante la vigencia siguiente(s).

**Obligaciones Financieras**

Comprenden las obligaciones originadas en la adquisición de créditos con entidades financieras como capital de trabajo para la prestación del servicio integral en salud.

**Proveedores**

Representan obligaciones originadas en la adquisición de bienes y servicios necesarios para la prestación del servicio integral de salud y rehabilitación se contabilizan al costo, el cual, cuando sea pertinente, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional convenida para su pago.

**Cuentas por Pagar**

Comprenden las obligaciones contraídas con terceros y con organismos oficiales por conceptos diferentes de obligaciones con proveedores, se contabilizan al costo, el cual se puede ajustar con base en la unidad de medida o moneda funcional cuando sea necesario.

**Obligaciones Laborales**

Comprenden los pasivos a favor de sus trabajadores o sus beneficiarios, originados en virtud de normas legales que la Clínica cumple cabalmente. Durante el período contable se van registrando estimaciones globales que, al final del ejercicio, se ajustan determinando el monto real a favor de cada trabajador.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Entidad cubrió sus obligaciones sobre pensiones, cesantías y seguridad social a través del pago de aportes a los Fondos de Pensiones, de Cesantías y de Seguridad Social, en los términos y condiciones contemplados en dicha Ley.

**Pasivos Estimados y Provisiones**

Comprenden las obligaciones presentes cuyo monto definitivo a pagar depende de un hecho futuro pero cierto, y que se registran cumpliendo los principios contables de realización, prudencia y causación.

**Donaciones**

Siguiendo las disposiciones contenidas en el Decreto 2650/93, los bienes y valores recibidos por la Entidad en calidad de donación con destino al incremento patrimonial se contabilizan como un mayor valor del patrimonio, en subcuentas del Fondo Social. Aquellos bienes recibidos sin contraprestación económica con el fin de atender costos y gastos de funcionamiento se contabilizan como ingresos de operación.

**Valorizaciones**

Corresponden al exceso del valor comercial de los bienes muebles e inmuebles sobre su costo ajustado en libros, considerando cada activo de manera individual. Cuando el valor comercial es inferior al costo ajustado, la diferencia se elimina de la cuenta de valorización y/o se carga a los resultados del ejercicio, según sea el caso, considerando cada bien de manera individual.

## NOTA 3. DISPONIBLE

Comprenden los recursos de liquidez inmediata representados en la caja, bancos, cuentas corrientes, cuentas de ahorros y fondos determinados así:

| DISPONIBLE | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| CAJA GENERAL | 6.266 | 1.121 | 5.146 |
| CAJA MENOR | 2.000 | 2.000 | 0 |
| BANCOS | 4.380.544 | 443.587 | 3.936.957 |
| CUENTA DE AHORRO | 289.498 | 124.532 | 164.966 |
| EQUIVALENTES AL EFECTIVO / DERECHOS FIDUCIARIOS | 463.579 | 1.654.332 | - 1.190.753 |
| **TOTAL** | **5.141.888** | **2.225.572** | **2.916.316** |

Se tiene como política mantener como recurso disponible las obligaciones de carácter operativo, como los honorarios médicos, salarios, parafiscales, proveedores entre otros.

La Fundación Clínica Noel, tiene restricciones sobre la disponibilidad de los saldos de la cuenta corriente No.001-649451-85 que maneja parte del patrimonio autónomo, donde ingresan los recursos provenientes del cliente EPS SURA.

## NOTA 4. INVERSIONES

El saldo en la cuenta de inversiones por valor de $ 500 millones corresponde a los derechos fiduciarios transferidos por la EPS Coosalud a la Fundación Clínica Noel y los cuales fueron pactados entre las partes el 31 de mayo de 2023, con el propósito de abonar los servicios prestados en salud adeudados

a la Clínica. Esta inversión se encuentra estipulada a un plazo de 2 años, en el transcurso de estos se le realizará reconocimiento semestral por intereses del 3.5% Efectivo Anual.

| INVERSIONES | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| DERECHOS FIDUCIARIOS | 499.998 | 3.134.000 | - 2.634.002 |
| **TOTAL** | **499.998** | **3.134.000** | **- 2.634.002** |

## NOTA 5. DEUDORES

Corresponde a las diferentes cuentas a cargo de terceros y a favor de La Fundación Clínica Noel, principalmente en la prestación de servicios de salud.

El detalle de la cuenta deudores clientes al 31 de diciembre de 2023 es como se detalla a continuación:

| DEUDORES | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD- PEN | 270.751 | 439.662 | - 168.911 |
| CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA | 5.960.357 | 7.731.389 | - 1.771.031 |
| A PROVEEDORES | 531.406 | 0 | 531.406 |
| A CONTRATISTAS | 1.178 | 712 | 466 |
| A TRABAJADORES | 3.467 | 1.100 | 2.367 |
| ANTICIPO DE IMPTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 0 | 6.414 | - 6.414 |
| IMPUESTO DE IND Y CCIO RETENIDO | 0 | 3.843 | - 3.843 |
| OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES | 2.814 | 3.057 | - 244 |
| OTROS DEUDORES | 664 | 33.385 | - 32.721 |
| DEUDORES DEL SISTEMA- COSTO AMORTIZADO | - 671.455 | - 639.721 | - 31.734 |
| **TOTAL** | **6.099.183** | **7.579.841** | **- 1.480.658** |

El detalle de la cartera pendiente por radicar al 31 de diciembre de 2023 se detalla a continuación:

| NIT | NOMBRE TERCERO | 31-dic-23 |
|---|---|---|
| 800.088.702 | EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A (EPS) | 162.185 |
| 800.130.907 | SALUD TOTAL EPS-S S.A. | 3.195 |
| 800.251.440 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S | 56.419 |
| 805.009.741 | COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A | 30 |
| 860.027.404 | ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A. | 10 |
| 890.900.286 | SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL DE ANTIOQU | 25.697 |
| 900.033.371 | SUMIMEDICAL S.A.S | 8.206 |
| 900.038.926 | PROMEDAN S.A. | 80 |

| | | |
|---|---|---|
| 900.226.715 | COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. | 8.117 |
| 901.037.916 | FOSYGA | 3.852 |
| 901.093.846 | EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S. | 382 |
| 901.097.473 | MEDIMAS EPS S.A.S. | 518 |
| 901.178.075 | SUMIDENTAL SAS | 2.059 |
| **TOTAL** | | **270.751** |

El detalle de la cartera radicada al 31 de diciembre de 2023 se detalla a continuación:

| NIT | NOMBRE TERCERO | 31-dic-23 |
|---|---|---|
| 222.222.222 | CONSUMIDOS FINAL | 244.855 |
| 800.088.702 | EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A (EPS) | 140.512 |
| 800.130.907 | SALUD TOTAL EPS-S S.A. | 586.234 |
| 800.149.695 | DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE S.A.S | 77 |
| 800.153.424 | MEDISANITAS S.A.S. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA | 978 |
| 800.251.440 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S | 323.740 |
| 805.000.427 | COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. EN LIQUIDACION | 21.693 |
| 805.009.741 | COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A | 2.660 |
| 811.032.059 | REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD No6 | 209 |
| 830.009.783 | CRUZ BLANCA EPS S.A. | 2.419 |
| 860.002.184 | AXA SEGUROS COLPATRIA | 2.852 |
| 860.009.174 | SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S.A | 72 |
| 860.027.404 | ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A. | 6.928 |
| 860.037.013 | COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A. | 76.267 |
| 860.038.299 | PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A. | 799 |
| 860.066.942 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR | 1.522 |
| 860.078.828 | COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A. | 5.635 |
| 860.524.654 | ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA | 219 |
| 890.900.286 | SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL DE ANTIOQU | 134.067 |
| 890.903.790 | SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA (POLIZA) | 32.540 |
| 890.906.385 | FUNDACION PATRONATO MARIA AUXILIADORA | 455 |
| 890.939.350 | S.A.S MORENO ESCOBAR | 47 |
| 900.033.371 | SUMIMEDICAL S.A.S | 92.625 |
| 900.038.926 | PROMEDAN S.A. | 7.029 |
| 900.156.264 | NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS S.A.- N | 1.057.876 |
| 900.226.715 | COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. | 2.807.533 |

| | | |
|---|---|---|
| 900.604.350 | ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS | 187.120 |
| 900.901.465 | OTOCOL MEDICAL SAS | 2.000 |
| 901.037.916 | FOSYGA | 19.682 |
| 901.093.846 | EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S. | 21.581 |
| 901.097.473 | MEDIMAS EPS S.A.S. | 158.412 |
| 901.178.075 | SUMIDENTAL SAS | 5.431 |
| 901.541.037 | DISPENSARIO MEDICO MEDELLIN | 16.286 |
| **TOTAL** | | **5.960.357** |

El saldo de la cuenta de proveedores por valor de $ 531.4 millones, corresponden a los anticipos pendientes por facturar hasta culminar el servicio o el bien.

El saldo de la cuenta a contratistas por valor de $ 1.1 millones, corresponde a los anticipos pendientes por facturar hasta culminar el servicio o el bien.

El saldo de la cuenta de trabajadores por valor de $ 3.4 millones, corresponde a las cuentas por cobrar a los empleados.

El saldo de la cuenta de otros préstamos a trabajadores por valor de $ 2.8 millones corresponde a las bases de caja menor del área de admisiones.

El saldo de otros deudores por valor de $ 664 mil, corresponden a las cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento.

Dando cumplimiento a la Resolución 1474 de 2009, la Fundación Clínica Noel realizó un análisis del valor a provisionar de forma individual a cada una de las Entidades, para este cálculo tuvo en cuenta los vencimientos de más de 360 días y carteras de entidades liquidadas, presentándose el siguiente movimiento, que generó un gasto de provisión por valor de $ 216.1 millones, como se evidencia en el siguiente cuadro, el saldo de la cuenta de deudores al año 2023 es por valor de $ 671.4 millones.

| NIT | NOMBRE TERCERO | 31-dic-23 |
|---|---|---|
| 800.088.702 | EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A (EPS) | 23.102 |
| 800.251.440 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S | 2.191 |
| 805.000.427 | COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. EN LIQUIDACION | 21.693 |
| 805.009.741 | COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A | 122 |
| 830.009.783 | CRUZ BLANCA EPS S.A. | 2.419 |
| 890.900.286 | SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL DE ANTIOQU | 159.334 |
| 890.903.790 | SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA (POLIZA) | 1.188 |
| 890.939.350 | S.A.S MORENO ESCOBAR | 47 |

| | | |
|---|---|---|
| 900.033.371 | SUMIMEDICAL S.A.S | 7.875 |
| 900.038.926 | PROMEDAN S.A. | 7.109 |
| 900.226.715 | COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. | 69.295 |
| 900.604.350 | ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS | 170.653 |
| 900.901.465 | OTOCOL MEDICAL SAS | 2.000 |
| 901.037.916 | FOSYGA | 23.535 |
| 901.093.846 | EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S. | 21.963 |
| 901.097.473 | MEDIMAS EPS S.A.S. | 158.930 |
| **TOTAL** | | **671.455** |

## NOTA 6. INVENTARIOS

Los Inventarios corresponden a medicamentos, material médico quirúrgico, material odontológico y repuestos no fabricados por la Clínica, como se detalla a continuación:

| INVENTARIOS | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| PRODUCTOS TERMINADOS | 0 | 1.067 | - 1.067 |
| MEDICAMENTOS | 198.599 | 77.691 | 120.908 |
| MATERIAL MEDICO QUIRURGICO | 392.440 | 256.295 | 136.145 |
| MATERIALES ODONTOLOGICOS | 11.089 | 13.525 | - 2.436 |
| PIEZAS DE REPUESTO, EQUIPO DE RESERVA Y EQUIPO AUXILIAR | 3.928 | 3.928 | 0 |
| **TOTAL** | **606.057** | **352.507** | **253.550** |

El sistema del inventario corresponde al permanente determinado por el método de promedio ponderado.

Se determina como política que al haber faltante de inventario superior al 1% del total, éste será asumido por los responsables del almacén.
El saldo de la cuenta de inventarios tuvo un incremento del 72% en el año 2023 respecto al año 2022, con el objetivo de tener existencias necesarias para cumplir a cabalidad con el objeto social.

## NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos se deprecian por línea recta y su vida útil son las siguientes: para construcciones y edificaciones 45 años, maquinaria y equipo 10 años, equipo médico científico 8 años, muebles y enseres 5 años, equipo de cómputo y comunicación 5 años.

A continuación, se detalla la composición de la cuenta:

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-CLINICAS Y HOSPITALES | 9.267 | 9.267 | 0 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-CLINICAS Y HOSPITALES | 8.536.717 | 3.635.774 | 4.900.943 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO | 140.617 | 136.393 | 4.224 |
| EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES | 168.379 | 3.836 | 164.543 |
| EQUIPO DE OFICINA-EQUIPOS | 163.394 | 163.394 | 0 |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION-EQUIPOS DE PROCESAMIENT | 244.358 | 244.358 | 0 |
| OTROS EQUIPOS MEDICOS CIENTIFICO | 4.341.102 | 2.738.651 | 1.602.451 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | - 3.074.559 | - 4.893.617 | 1.819.058 |
| **TOTAL** | **10.529.275** | **2.038.057** | **8.491.218** |

Se puede observar un aumento de la propiedad planta y equipo del 417%, generado por la nueva adquisición de Construcciones y Edificaciones, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y equipos médicos científicos.

Como activos fijos más relevantes para el año 2023 fue la construcción de la Nueva Sede de la Fundación Clínica Noel por valor de $ 5.728,1 millones por avance de obra en el año anteriormente mencionado, a continuación se desglosa la maquinaria adquirida en el año, compra de Rino-laringo-Fibroscopio adquirido el 3 de febrero por valor de $ 62 millones, cámara de nasolaringoscopio adquirido el 21 de julio por valor $ 17.5 millones y video laringoscopio adquirido el 23 de noviembre por valor $ 12.3 millones.

## NOTA 8. INTANGIBLES

El detalle de los intangibles al 31 de diciembre de 2023 se presenta a continuación:

| ACTIVOS INTANGIBLES | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS | 158.401 | 158.401 | 0 |
| PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS | - 138.504 | - 150.927 | 12.424 |
| **TOTAL** | **19.897** | **7.473** | **12.424** |

Corresponden a una licencia de Xenco para la habilitación del módulo de glosas y módulo de hospitalización.

## NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las Obligaciones Financieras están representadas de la siguiente manera:

| | Fecha del desembolso | Fecha del vencimiento | Saldo dic-23 | Saldo Dic-22 |
|---|---|---|---|---|
| Bancolombia Findeter | 03/11/2016 | 28/09/2023 | 0 | 303.849 |
| Bancolombia | 11/08/2023 | 11/08/2030 | 4.300.000 | 0 |
| Total Obligaciones Financieras | | | **$ 4.300.000** | **$ 303.849** |
| Porción Corto Plazo | | | **$ 0** | **$ 303.849** |
| Porción largo Plazo | | | **$ 4.300.000** | **$ 0** |

### Crédito a corto plazo

Para el año 2023 se canceló el crédito de Bancolombia línea Findeter por valor de $ 1.570 millones, con un periodo de gracia de dos años a partir de diciembre de 2016 y su vencimiento en el mes de noviembre de 2023, con un plazo de 84 meses, a una tasa del DTF+2%. La garantía del crédito está representada en un patrimonio autónomo que se conformó con el mismo Banco con recursos que nos gira la EPS SURAMERICANA con cargo a la cartera, es decir, las ventas presentes y futuras con esta EPS están pignoradas hasta la terminación del endeudamiento

### Crédito a largo plazo

El crédito con la entidad financiera Bancolombia ascienden a $ 4.300 millones, con un periodo de gracia de dos años a partir del 11 de agosto de 2023, durante estos dos años se debe cancelar los intereses, y la primera cuota que se debe de cancelar es a partir de septiembre de 2025 por un valor de $ 71.6 millones que comprende abono a capital e intereses, el vencimiento del crédito es el 11 de agosto de 2030, con un plazo de 84 meses, a una tasa al IBR NAMV a un mes + 5.930 puntos. Los recursos de este crédito fueron destinados al proyecto de la Nueva Sede de la Fundación Clínica Noel.

## NOTA 10. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 se reflejan Proveedores y cuentas por pagar así:

| PROVEEDORES | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| PROVEEDORES DE SERVICIOS | 1.516.307 | 811.387 | 704.921 |
| **TOTAL** | **1.516.307** | **811.387** | **704.921** |

Para el año 2023 quedó un saldo en la cuenta de proveedores por valor de $ 1.516,3 millones, se presenta un aumento con relación al año 2022 de $ 704 millones, este incremento radica por ampliación concertada de tiempos de pagos y por las nuevas relaciones comerciales obtenidas en el trascurso del año para cumplir con el objeto social de la institución y el avance de obra del proyecto de la Nueva Sede de la Fundación Clínica Noel.

| CUENTAS POR PAGAR | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| HONORARIOS | 2.269.997 | 2.103.960 | 166.038 |
| ARRENDAMIENTOS | 1.872 | 1.277 | 595 |
| OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 755.835 | 300.641 | 455.194 |
| **TOTAL** | **3.027.705** | **2.405.877** | **621.827** |

Para el año 2023 la cuenta de honorarios asciende a un valor de $ 2.269,9 millones, se presenta un aumento de $ 166 millones originado por la contratación de nuevo personal asistencial necesario para cubrir la operación de la institución y además la ampliación acordada con los médicos en la programación de pagos.

La cuenta de arrendamientos asciende a un valor de $ 1.8 millones correspondientes a cuentas por pagar de arrendamientos de bienes muebles según rotación de pagos.

La cuenta de otros costos y gastos asciende a un valor de $ 755.8 millones. La cual está discriminada por el saldo pendiente de la terminación del contrato de cuentas en participación con la Fundación Hospital Infantil Santa Ana por un valor de $ 150 millones, el saldo de las cuentas en participación pendientes en el año 2023 por valor de $ 407.9 millones y el saldo de $ 197.9 millones corresponde a la adquisición de bienes y servicios necesarios para cumplir con el objeto social de la institución.

## NOTA 11. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

| IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| PAGO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE | 58.327 | 39.761 | 18.566 |
| PAGO IMPUESTO A LAS VENTAS | 166 | 44 | 122 |
| **TOTAL** | **58.493** | **39.805** | **18.688** |

Los Impuestos, Gravámenes y Tasas presentan al cierre del año 2023 un valor a pagar de $ 58.4 millones correspondientes a la retención en la fuente del periodo 12 (diciembre) y el sexto bimestre de IVA (noviembre – diciembre), presentando un aumento de $ 18.6 millones por la contratación de nuevos proveedores y contratistas.

## NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2023 están conformados de la siguiente manera:

| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| NOMINA POR PAGAR | 622 | 0 | 622 |
| CESANTIAS | 230.730 | 191.321 | 39.409 |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | 26.737 | 21.694 | 5.043 |
| VACACIONES | 131.776 | 82.996 | 48.780 |
| APORTES A RIESGOS LABORALES | 2.948 | 2.245 | 703 |
| APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR | 38.822 | 32.843 | 5.980 |
| APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR | 31.391 | 27.070 | 4.321 |
| APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION | 22.237 | 18.832 | 3.405 |
| OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 7.829 | 4.068 | 3.761 |
| **TOTAL** | **493.092** | **381.069** | **112.023** |

El saldo de $ 622 mil corresponde a salarios pendientes por pagar, que serán cancelados en enero del año 2024.

Las cesantías por valor de $ 230.7 millones, son consignadas a los Fondos correspondientes en febrero del próximo año, los intereses a las cesantías por valor de $ 26.7 millones serán consignados a cada empleado en el mes de enero del 2024.

Las vacaciones por valor de $ 131.7 millones, son las que se deben al corte del 31 de diciembre de 2023.

El saldo por valor de $ 103.2 millones, pertenece a la provisión de la seguridad social correspondiente al pago en enero de 2024 discriminados así: aportes a riesgos profesionales por valor de $ 2.9 millones, aportes a fondos de pensiones por valor de $ 38.6 millones, aportes a salud por valor de $ 31.3 millones, aportes a parafiscales por valor de $ 22.2 millones, otros salarios y prestaciones por valor de $ 8 millones correspondientes al fondo de solidaridad y otras cuentas por pagar referentes a convenios institucionales.

## NOTA 13. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos al 31 de diciembre de 2023 se encuentran clasificados así:

| OTROS PASIVOS | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| DEPOSITOS JUDICIALES | 720 | 1.562 | - 842 |
| COOPERATIVAS | 6.933 | 2.012 | 4.921 |
| **TOTAL** | **7.653** | **3.574** | **4.079** |

El saldo de $ 720 mil corresponde a una cuenta por pagar por concepto de embargo de empleados, que será cancelada en el mes de enero de 2024.

El saldo de $ 6.9 millones corresponde a créditos financieros de los empleados que se deducen mensualmente de nómina.

| OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| GIROS PARA ABONO A CARTERA | 1.178.551 | 1.417.932 | - 239.381 |
| **TOTAL** | **1.178.551** | **1.417.932** | **- 239.381** |

El valor de $ 1.178,5 millones corresponde a anticipos pendientes por legalizar de las entidades a servicios prestados por Fundación Clínica Noel, los cuales faltan su aplicación en el módulo de cartera debido a que no han reportado el detalle de facturas para su abono.

## NOTA 14. FONDO SOCIAL Y SUPERÁVIT DE CAPITAL

Como entidad sin Ánimo de Lucro, la FUNDACIÓN CLÍNICA NOEL contabiliza en la cuenta de Fondo Social y Superávit de Capital las donaciones recibidas para el inicio de las actividades,

dichos aportes podrán ser en dinero o especie los cuales incrementan el patrimonio de la Clínica, las cuentas comprenden lo siguiente:

**Fondo Social**

Está representada por $593.2 millones, como Entidad sin Ánimo de Lucro este importe representa las donaciones recibidas para el inicio de actividades en su creación.

**Superávit por Valorizaciones**

Esta cuenta tuvo una disminución por $ 1.487,9 debido a que en el año 2023 se realizaron las donaciones con destinación específica para el año 2024, con la finalidad de contribuir al proyecto de construcción de la nueva sede de la Fundación Clínica Noel y para la atención de pacientes a la población más vulnerable.

**Resultados del Ejercicio**

Al cierre del año 2023 la Fundación presenta excedentes que ascienden a $ 3.829,9 millones este resultado refleja los esfuerzos de la administración para mejorar la situación financiera de la entidad y cumplir con su objeto social con eficiencia, estos excedentes serán destinado para las adecuaciones de la nueva sede, equipos tecnológicos y la atención de pacientes.

## NOTA 15. INGRESOS OPERACIONALES

Los Ingresos Operacionales se originan en la prestación de servicios en todas sus especialidades como se detalla:

| OTROS DEPOSITOS RECIBIDOS | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA | 6.024.417 | 5.185.041 | 839.376 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E IN | 295.238 | 226.082 | 69.155 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS | 18.590.318 | 17.744.416 | 845.902 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO | 977.393 | 757.390 | 220.002 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO | 3.539.855 | 2.663.311 | 876.544 |
| SERVICIOS DE AMBULANCIA | 2.100 | 1.898 | 202 |
| DONACIONES OPERATIVAS | 860.491 | 729.967 | 130.524 |
| DEVOLUCIONES | - 8.109.042 | - 6.377.420 | - 1.731.622 |
| **TOTAL** | **22.180.769** | **20.930.685** | **1.250.084** |

Al cierre del año 2023, se tenían habilitados los servicios de: Cirugía, odontología y Consulta externa. El servicio de hospitalización se tenía contratado con el Hospital Infantil Santa Ana a través de un contrato de interdependencia de servicios.

Los ingresos operacionales presentan un incremento del 6% para el año 2023, la distribución por cada unidad de negocio es la siguiente: El 47% de los ingresos es generado por el servicio de cirugía, el 27% por consulta externa incluyendo el servicio de odontología, el 16% está representando por el material médico quirúrgico y medicamentos, el 4% está representando por la unidad de apoyo diagnóstico, el 4% está representado por las donaciones operativas con destinación especifica a la atención de los pacientes y el 2% está representado por la unidad de hospitalización. Contamos con profesionales en:

**Cirugía:**

Cirugía infantil, cirugía plástica, ortopedia pediátrica y otorrinolaringología.

**Consulta Externa:**

Pediatría, alergología, cardiología pediátrica, cirugía infantil, cirugía plástica, endocrinología, fisioterapia, fonoaudiología, gastroenterología, nefrología, neumología, neuropediatría, nutrición, ortopedia infantil, otorrinolaringología, pediatría, psicología y terapia respiratoria.

**Odontología:**

Endodoncia, odontología general, odontopediatría, ortodoncia, periodoncia, rehabilitación oral y tratamientos odontológicos BAG.

**Ayudas diagnósticas:**

Ecocardiografía, electrocardiograma pediátrico, prueba intradérmica de alergia, pruebas de sensibilización con alergenos vía oral, volumen pre y post broncodilatadores, holter, pruebas epicutánea de alergia y prueba intradérmica de alergia con escalcificación o puntura, espirometría.

## NOTA 16. COSTOS DE VENTAS

Los Costos de Ventas de la Fundación Clínica Noel para el año 2023 están representados en los siguientes rubros:

| COSTO DE VENTA Y SERVICIOS | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA | 4.740.412 | 4.536.925 | 203.487 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALZACIÓN | 57.413 | 78.427 | - 21.015 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS | 10.543.658 | 8.648.190 | 1.895.468 |
| UNIDAD DE ESTERILIZACIÓN | 281.446 | 83.443 | 198.003 |
| UNIDAD COSTO VENTA DE LIBROS | 0 | 12.450 | - 12.450 |
| **Total** | **15.622.928** | **13.359.435** | **2.263.493** |

Los Costos de Venta presentan un incremento para el año 2023 del 17% esto se debe a la demanda de servicios de la institución, en los cuales debe incurrir para llevar a cabo el objeto social, el rubro más representativo corresponde a la unidad de quirófanos el cual representa un 68% del total de los costos, seguido por consulta externa con un 30% y esterilización con un 2%.

## NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de los Gastos de Administración del año 2023 se detalla así:

| GASTOS DE ADMINISTRACION | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| GASTOS DE PERSONAL | 2.776.270 | 2.273.547 | 502.723 |
| HONORARIOS | 162.863 | 32.193 | 130.670 |
| IMPUESTOS | 138.913 | 94.550 | 44.362 |
| ARRENDAMIENTOS | 384.623 | 203.979 | 180.643 |
| CONTRIBUCIONES | 7.657 | 3.790 | 3.867 |
| SEGUROS | 30.379 | 6.408 | 23.971 |
| SERVICIOS | 116.584 | 177.272 | - 60.688 |
| GASTOS LEGALES | 1.036 | 1.054 | - 19 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 57.157 | 68.386 | - 11.229 |
| DIVERSOS | 1.983.129 | 1.947.917 | 35.212 |
| **TOTAL** | **5.658.609** | **4.809.097** | **849.513** |

Los Gastos Administrativos presentan un incremento del 18% con una cifra que asciende a $ 849.5 millones respecto al año 2022, en este rubro lo más representativo son los pagos de nómina por valor de $ 2.776,2 millones, el cual tuvo un incremento debido a la necesidad de crecimiento y contratación de nuevo personal, y el saldo de la cuenta de diversos donde se incluye los pagos por concepto de cuentas en participación con la Fundación Hospital Infantil Santa Ana por valor $ 1.708,4 millones, contrato que rige desde el 01 de mayo de 2019 hasta el 02 de enero de 2024 y los demás gastos administrativos son erogaciones en las que incurre la Fundación Clínica Noel para cumplir a cabalidad su objeto social.

## NOTA 18. INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo de los Ingresos No Operacionales al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

| INGRESOS NO OPERACIONALES | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| INTERESES | 627.894 | 262.538 | 365.356 |
| CONSTRUCCIONES O EDIFICACIONES | 4.382 | 8.436 | - 4.054 |
| POR DISPOSICION DE PROP PLANTA Y EQUIPO | 1.424.245 | 0 | 1.424.245 |
| REINTEGRO PROVISIONES | 119.934 | 0 | 119.934 |
| POR INCAPACIDADES | 14.788 | 33.043 | - 18.255 |
| APROVECHAMIENTOS | 76.774 | 20.251 | 56.524 |
| DONACIONES | 2.684.262 | 1.828.229 | 856.032 |
| UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS | 39 | 5.061 | - 5.022 |
| SOBRANTES DE CAJA GENERAL | 2 | 43 | - 41 |
| OTROS INGRESOS DIVERSOS | 53.969 | 23.692 | 30.277 |
| DIFERENCIA EN CAMBIO | 120 | 0 | 120 |
| OTROS SERVICIOS EN SALUD | 6.172 | 19.704 | - 13.531 |
| VENTAS DE LIBROS | 388 | 15.065 | - 14.677 |
| **TOTAL** | **5.012.970** | **2.216.062** | **2.796.908** |

En general los otros ingresos reflejan un incremento del 126% en el año 2023 respecto al año 2022, los cuales corresponden principalmente a:

- El saldo de $ 627.8 millones corresponden a los rendimientos financieros, el aumento de este rubro se originó por las inversiones virtuales que realizo la clínica durante el año 2023.
- El saldo de $ 4.3 millones corresponde a la facturación del arrendamiento de un consultorio.
- El saldo de $ 1.424,2 millones corresponde a la cesión de mejoras de los quirófanos con la Fundación Hospital Infantil Santa Ana, firmado el 26 de diciembre de 2023.
- El saldo de $ 119.9 millones corresponde al reconocimiento del ingreso por la cartera que fue castigada en años anteriores.
- El saldo de $ 14.7 millones corresponde a las incapacidades pagadas a la institución.
- El saldo de $ 76.7 millones corresponde a la cuenta de aprovechamientos.

- El saldo de $ 2.684,2 millones corresponde a las donaciones de los benefactores que entregan a la institución para el funcionamiento de esta, se presenta un incremento significativo que va con destinación a la nueva sede y al objeto social de la misma.
- El saldo de $ 39 mil corresponde a los ingresos por venta de fotocopias.
- El saldo de $ 2 mil corresponden a sobrantes de caja.
- El saldo de $ 53.9 millones corresponden a los ingresos recibidos por concepto de subvenciones y seguros contractuales.
- El saldo de $ 120 mil corresponde a la diferencia en cambio con los pagos de proveedores.
- El saldo de $ 6.1 millones corresponden a las pasantías de los estudiantes del exterior.
- El saldo de $ 388 mil corresponden a ingresos recibidos por la venta del libro “COMO EDUCAR EL HIJO AJENO”, derechos de autor donados por Juan Carlos Rodríguez Jailler, el 12 de noviembre de 2022, los recursos obtenidos serán destinados en la institución.

## GASTOS NO OPERACIONALES

El saldo de los Ingresos No Operacionales al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

| GASTOS NO OPERACIONALES | 31-dic-23 | 31-dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| GASTOS BANCARIOS | 1.580 | 1.489 | 91 |
| COMISIONES | 44.165 | 38.857 | 5.307 |
| INTERESES | 288.231 | 40.453 | 247.778 |
| DIFERENCIA EN CAMBIO | 40.518 | 14.618 | 25.900 |
| GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS | 80.164 | 44.677 | 35.486 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | 571.131 | 24.325 | 546.805 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS EJERCICIOS ANTERI | 16.897 | 96.156 | - 79.259 |
| OTROS SERVICIOS | 297.504 | 13.780 | 283.724 |
| IVA DESCONTABLE | 00 | 2.618 | - 2.618 |
| OTROS | 0 | 4.099 | - 4.099 |
| **TOTAL** | **1.340.188** | **281.072** | **1.059.116** |

En general los otros gastos reflejan un aumento del 377% en el año 2023 respecto al año 2022, correspondientes a:

- El saldo de $ 1.5 millones corresponde a los gastos financieros.

- El saldo de $ 44.1 millones corresponde a las comisiones de las entidades bancarias.
- El saldo de $ 288.2 millones corresponde a los intereses del crédito financiero de la institución con la entidad Bancolombia respecto al nuevo crédito.
- El saldo de $ 80.1 millones corresponde al gravamen al movimiento financiero por cada una de las salidas de dinero de las entidades bancarias de la institución.
- El saldo de $ 571.1 millones, corresponde principalmente a la terminación por mutuo acuerdo del contrato de cuentas en participación con la Fundación Hospital Infantil Santa Ana por un valor de $ 450 millones.
- El saldo de $ 16.8 millones corresponde a gastos extraordinarios de ejercicios anteriores.
- El saldo de $ 297.5 millones corresponde principalmente a los pagos de administración y servicios públicos a la Fundación Hospital Infantil Santa Ana por valor de $ 229.8 millones, y las diferentes erogaciones en las cuales la clínica incurre para investigación y desarrollo por temas de habilitación.

## NOTA 19. PROVISIÓN IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Como se especifica en la Nota 1, la Fundación Clínica Noel es una entidad privada sin ánimo de lucro dedicada exclusivamente a actividades de salud de los niños, con permiso idóneo de funcionamiento habilitada por la Dirección Seccional de Salud de Antioquia.

Por lo tanto y según lo establecido en el Artículo 19 del Estatuto Tributario y después de darle cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley 1819 de 2016 en la parte III (Artículos 140 a 165), la Fundación Clínica Noel es calificada como una Entidad perteneciente al régimen tributario especial, razón por la cual sus excedentes netos están gravados en el impuesto sobre la renta a una tarifa del 20%, sin embargo, al destinar todos los beneficios o excedentes netos al funcionamiento y desarrollo de su objeto social, no existe ningún valor a pagar por dicho impuesto.

## NOTA 20. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

La existencia de una nueva arquitectura financiera internacional ha obligado a que los Gobiernos adopten o armonicen sus normas locales con estándares y prácticas financieras de clase mundial, con el fin de estimular el crecimiento de sus mercados, la competitividad y el flujo de capital productivo. Los estándares internacionales para la presentación de informes financieros, también conocidos como NIIF, han sido incorporados a la regulación local y serán el marco legal de referencia para la generación de estados financieros de propósito general y otro tipo de informes financieros que preparen las empresas en Colombia. Con este objetivo fue aprobada la

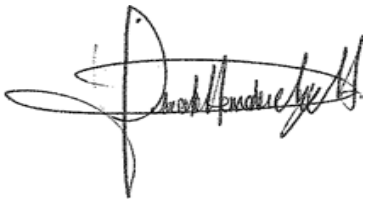
Ley 1314 del 2009 en donde se estableció la convergencia de la normatividad contable colombiana a la de las Normas Internacionales de Información Financiera.

De acuerdo con la clasificación de grupos contenida en el direccionamiento estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, La Fundación se encuentra en el grupo II por lo que el año 2014 fue un año de preparación obligatoria, entrenamiento y planeación para el período de transición a partir del 1 de enero del 2015 y lograr emitir los primeros estados financieros IFRS comparativos y dictaminados el 31 de diciembre de ese mismo año.
A través de la Circular Externa No. 001 del 19 de enero del 2016, la Superintendencia Nacional de Salud, permitió a las entidades clasificadas en el Grupo II elegir mantenerse en el cronograma del período de transición entre el 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre del 2016 e implementación en el año 2017.

Para el año 2023 los informes financieros de la Fundación Clínica Noel se presentan bajo el nuevo marco normativo de normas internacionales de contabilidad, comparados con el periodo 2022 bajo la misma normatividad.

**NOTA 21. EVENTOS SUBSECUENTES**

1. No existen incertidumbres importantes relacionadas con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas acerca de la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.



**MÓNICA VELÁSQUEZ ORTEGA**
**Gerente General**
**Fundación Clínica Noel**

**LISETH HERNÁNDEZ HIGUITA**
**Contadora Pública**
**Fundación Clínica Noel**

MHM
CONTRALORIAS INTERNACIONALES S. A.

# DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

**A la Junta Directiva**
**FUNDACIÓN CLÍNICA NOEL**

## Opinión Favorable

He auditado los Estados Financieros Individuales de la **FUNDACIÓN CLÍNICA NOEL** (En adelante La Entidad), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, el Estado de Actividades, el Estado de Cambios en el Fondo Social y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de La Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

## Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y la ISAE 3000 para la evaluación del sistema de control interno. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidad del Revisor Fiscal” en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de La Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo No. 4 del Decreto 2420 de 2015, he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

## Párrafo de Otros Asuntos

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por otra Revisora Fiscal, perteneciente a nuestra firma y en opinión del 17 de febrero de 2023, emitió una opinión favorable.

**Responsabilidades de la Dirección y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros**

La Dirección es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo con los parámetros normativos, y registrar las estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de La Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento. La Dirección no evidenció situaciones que afecten el principio contable de continuidad del negocio en marcha.

La Junta Directiva de La Entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

**Responsabilidades del Revisor Fiscal en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el Anexo No. 4 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo No. 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos selectivos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. Evalué lo adecuado 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 empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, se detectó que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de La Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que La Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Adicionalmente, comuniqué a los responsables del gobierno de La Entidad, el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, además, informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de obligaciones por parte de La Entidad, por lo tanto, se ha llevado la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, y La Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores y proveedores.

**Fundamento De La Opinión Sobre Control Interno y Cumplimiento Legal y Normativo**

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas selectivas para evaluar el grado de cumplimiento de si los actos de los administradores de La Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de La Entidad o de terceros que estén en su poder. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de La Entidad;
- Estatutos de La Entidad;
- Actas de Junta Directiva;
- Otra documentación relevante y pertinente.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO, este modelo no es de uso obligatorio para La Entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si La Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Junta Directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

**Opinión Sobre el Cumplimiento Legal y Normativo**

En mi opinión, La Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

**Opinión Sobre la Efectividad del Sistema de Control Interno**

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

**CARLOS MARIO ARIAS VALENCIA**
Revisor Fiscal
T.P. 152.110 -T
En representación de MHM Contralorías Internacionales S.A.
Febrero 27 de 2024
Medellín, carrera 46 # 52-25 Oficina 415 - 444 45 70