

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL
NIT: 890.205.361
Floridablanca Santander
Balance General Comparativo a 31 diciembre 2021 - 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos)
Vigilado Supersalud

	2021	Actualizacion y Publicacion 2020	13/04/2022
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE	490.776.018	465.563.677	
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	25.856.537		27.000.294 -4%
1105 Caja	55.202	51.848	
1125 Fondos	13.860	13.170	
1110 Bancos	15.551.025	26.849.310	
1120 Cuenta de Ahorro	1.841	1.841	
1245 Derechos Fiduciarios	10.234.609	84.125	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	860.805		708.198 22%
1205 Inversiones Temporales	2.059.047	1.906.440	
1299 Menos Provision Iversiones Temp	(1.198.242)	(1.198.242)	
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	457.731.894		431.443.070 6%
1301 Clientes	26.114.586	46.759.533	
1302 Clientes	195.246.658	175.427.343	
1303 Clientes Nac Factura Radicadas	-	700	
1304 Clientes Nac Factura Radicadas	6.248.367	4.448.562	
1305 Clientes Nacionales	5.352	5.854	
1306 Giros	(83.155.455)	(83.286.513)	
1307 Facturas por Descargar	1.016.598	224.704	
1310 Clientes del Exterior	68.099	108.331	
1312 Prestamos	209.821.755	208.444.021	
1320 Deterioro de Cartera	(35.727.523)	(37.570.361)	
1330 Anticipos	397.542	342.470	
1345 Ingresos por cobrar	256.808	1.001.051	
1355 Ant Impptos	12.296.947	8.440.989	
1365 Ctas	109.570	20.782	
1380 Deudores	91.156.708	75.442.997	
1390 Cuentas de dificil cobro	6.492.480	6.270.736	
1399 Provisiones	-	-	
1705 Gastos pagados por anticipado	446.937	413.749	
1710 Cargos Diferidos	26.936.465	24.948.122	
INVENTARIOS	6.230.822		6.074.100 3%
1415 Medicamentos	4.063.052	3.916.483	
1420 Material de uso quirurgico	1.475.699	1.508.519	
1422 Materiales	1.484	743	
1435 Viveres	14.288	28.899	
1455 Mat	676.299	619.456	
OTROS ACTIVOS AL COSTO	95.960		338.015 -72%
1895 Diversos	95.960	338.015	
ACTIVO NO CORRIENTE	290.450.699	104.640.517	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	248.485.211		56.514.982
1504 Terrenos	19.967.930	10.708.451	
1508 Construcciones y Edificaciones	381.789	79.651	
1512 Maquinaria y Equipo	-	-	
1516 Construcciones	218.679.260	36.761.554	
1520 Maquinaria y Equipo	4.509.309	4.171.677	
1524 Equipo de Oficina	9.316.719	10.310.943	
1528 Equipo y Comunicación	4.797.623	3.920.122	
1532 Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	44.261.966	44.590.737	
1540 Equipo de Transporte	350.976	317.076	
1556 Instalaciones Acueduc.Plantas y Redes	4.917.998	4.954.615	
1592 Menos Depreciación Acumulada	(58.698.359)	(59.299.844)	
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	12.566.811		12.582.933
1210 CUOTAS O PARTES	12.566.811	12.582.933	
ACTIVOS INTANGIBLES	2.708.285		3.687.455 -27%
1635 Licencias	9.952.354	9.722.522	
1698 Amortizacion	(7.244.069)	(6.035.067)	
OTROS ACTIVOS AL COSTO	26.690.392		31.855.147
1895 ACTIVO EST FINAC UT RED INT FOS CUB	26.690.392	31.855.147	
IMPUESTO DIFERIDO DEL ACTIVO	8.562.991		3.704.287
1812 Impuesto diferidos	8.562.991	3.704.287	
TOTAL ACTIVO	789.789.708	573.908.482	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE	238.875.884	215.075.852	
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	172.607.351		143.031.395 21%
2105 Obligaciones Financieras a Corto Plazo	463.781	7.161.908	
2205 Proveedores Nacionales	50.873.519	42.127.967	
2210 Proveedores Extranjero	482.140	253.567	
2315 Acreedores Compañías Vinculadas	17.266.787	4.305.900	
2335 Honorarios y Servicios	95.880.573	85.677.249	
2605 Costos y Gastos Mcia Prestamos	5.629.809	2.106.685	
2370 Retenciones y Aportes de Nomina	1.775.196	1.258.349	
2408 Impuesto sobre Ventas por Pagar	87.225	35.506	
2412 Industris y cio	148.321	104.264	
IMPUESTOS,GRAVAMENS Y TASAS	9.182.354		1.521.050 504%
2365 Retencion en la fuente	1.656.764	1.261.699	
2368 Impuesto industria y Cio por Pagar	24.531	17.773	
2615 Provision renta y complementarios	7.501.059	241.578	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.020.154		6.484.406 8%

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL
 NIT: 890.205.361
 Floridablanca Santander
 Balance General Comparativo a 31 diciembre 2021 - 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos)
 Vigilado Supersalud

ACTIVO	2021	2020	Actualizacion y Publicacion 2020	13/04/2022
2505 Nómina Por Pagar	92.338		86.214	
2510 Cesantias	3.535.078		3.252.321	
2515 Intereses/Cesantias	404.227		377.470	
2520 Prima de Servicios	-		4.463	
2525 Vacaciones	2.988.511		2.763.938	
Pagos anticipados		1.327.740		3.300.056 0%
2705 Pagos anticipados	1.327.740		3.300.056	
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION		48.738.285		60.738.945 -20%
2605 Pasivos y estimados	48.738.285		60.738.945	
PASIVO NO CORRIENTE	210.811.552		217.766.972	
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO		153.408.090		149.203.219 3%
2105 Obligaciones Financieras Bancos	153.408.090	-	149.203.219	
ACREEDORES A LARGO PLAZO		6.841.122		18.207.053 -62%
2335 Acreedores varios Obligacion Particulares	6.841.122		18.207.053	
PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		50.562.340		50.356.700 0%
2380 Acreedores Varios	964.521		1.320.903	
2705 Ingresos Recibidos por Anticipado	13.538.884		14.043.639	
2805 Anticipos y Avances recibidos	36.058.935		34.992.158	
IMPUESTO DIFERIDO		68.958.084		12.899.710
2212 Impuesto Diferido	68.958.084		12.899.710	
TOTAL PASIVO	518.645.520		445.742.534	
PATRIMONIO				
3140 FONDO SOCIAL MUTUAL	98.717.880		99.156.401	
3705 UTILIDADES RETENIDAS	533.522			
3605 PERDIDA DEL EJERCICIO ANT	(751.628)			
3210 DONACIONES	18.198.561		18.198.562	
SUPERAVIT POR REVALUACION	127.505.989			
3503 TRANSICION POSTERIOR AL NUEVO MAR	11.467.611		11.562.613	
RESULTADO NETO EJERCICIO	15.472.255		(751.628)	
TOTAL DEL PATRIMONIO	271.144.190		128.165.948	

JORGE RICARDO LEON F.
DIRECTOR GENERAL

GABRIEL VASQUEZ TRISLANCHO
REVISOR FISCAL
TP. 12043-T
Designado por BTC S.A

ROSA LILIANA DIAZ R.
CONTADOR
TP. 68176-T

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL
 NIT: 890.205.361
 Estado de Resultados Comparativo Diciembre 2021 - 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos)
 Vigilado Supersalud

		ACUMULADO		Actualizacion y Publicacion 13/04/2022		
		2021		2020		%V
Ingresos Operacionales			539.421.936		453.606.268	19%
4115	Unidad Hospitalización	99.198.650		84.031.592		
4120	Unidad Quirúrgicos	41.679.706		36.018.226		
4105	Unidad Urgencias	30.867.441		22.993.701		
4110	Unidad Consulta Externa	40.933.262		26.750.905		
4135	Unidad Mercadeo	266.068.019		235.941.557		
4125	Unidad Apoyo Diagnóstico	57.638.878		46.512.366		
4170	Otras Actividad Relacionadas Salud	3.122.326		1.618.936		
4175	Devoluciones y Descuentos	-86.346		-261.015		
Costos Operacionales			495.705.463		412.951.617	20%
6115	Unidad Hospitalización	82.438.480		69.474.818		
6120	Unidad Quirúrgicos	35.977.137		31.114.111		
6105	Unidad Urgencias	31.863.431		25.519.155		
6110	Unidad Consulta Externa	43.168.722		30.183.363		
6135	Unidad Mercadeo	256.582.574		220.275.792		
6125	Unidad Apoyo Diagnóstico	42.863.216		34.266.916		
6170	Otras Actividad Relacionadas Salud	2.811.903		2.117.462		
EXCEDENTE BRUTO			43.716.473		40.654.651	
Gastos Operacionales			24.435.349		25.757.220	
5105	Gastos de Personal	24.435.349		25.757.220		
5121	Deterioro Cartera	-		-		
EXCEDENTE OPERACIONAL			19.281.124		14.897.431	
Ingresos No Operacionales			5.461.623		5.366.447	2%
4210	Rendimientos Financieros	412.803		201.401		
4215	Dividendos	507.019		-		
4220	Arrendamientos	658.622		459.514		
4245	Utilidad venta Propiedad Planta	159.572		-		
4235	Servicios	446.372		225.307		
4250	Recuperaciones	1.955.133		2.542.540		
4265	Ingresos Ejercicios Anteriores	454.898		158.754		
4295	Diversos	867.204		1.778.931		
Gastos No Operacionales			14.240.959		18.737.233	-24%
5305	Financieros	11.923.247		16.752.305		
5310	Perdida y Ventas Retiros	588.090		57.712		
5315	Imptos Asumidos y Gtos Ejercic Ant	1.048.453		872.593		
5320	Gasto ejercicios anteriores	550.883		966.162		
5350	Multas y sanciones	130.286		88.461		
EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO			10.501.788		1.526.645	588%
5405	(-) Impto Renta y Complementarios		7.531.213		211.632	
5415	(+) Impto Diferido		12.501.680		2.066.641	
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO			15.472.255		(751.628)	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES						
GANANCIAS(PERDIDAS POR REVALUACION						
3504	TERRENOS		9.259.480			
3504	EDIFICIOS		118.246.509			
TOTAL RESULTADOS INGRALES			127.505.989			
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES			142.978.243			

JORGE RICARDO LEON FRANCO
 DIRECTOR GENERAL

BTC S.A
 GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
 REVISOR FISCAL
 T.P. 12043-T
 Designado por BTC S.A

ROSA LILIANA DIAZ RIOS
 CONTADOR
 T.P. 68.176-T

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Enero 1o. a Diciembre 31 de,
 (Cifras expresadas en miles de pesos)

		2021	Disminución	Aumentos	2020
Donaciones	(1)	<u>18.198.562</u>			<u>18.198.562</u>
Utilidad o Perdida Acum.		<u>(751.628)</u>			<u>-00</u>
Resultado del Ejercicio		<u>15.472.255</u>		16.223.883	<u>(751.628)</u>
Fondo Social	(2)	<u>98.717.881</u>	(438.520)		<u>99.156.401</u>
Superavit por revaluacion	(3)	<u>127.505.989</u>		127.505.989	<u>-00</u>
Utilidades Retenidas	(4)	<u>533.522</u>		533.522	<u>-00</u>
Transición al Nuevo Marco T	(5)	<u>11.467.612</u>	(95.001)		<u>11.562.613</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>271.144.191</u>			<u>128.165.948</u>

- 1) Donaciones cuya destinacion para incrementar la capacidad operativa y administrativa.
- 2) Fondo Social : reclasificacion amortizacion revalorizacion años anteriores a utilidades retenidas
- 3) Superavit por revaluacion en terrenos y edificios según avaluo técnico
- 4) Utilidades Retenidas: reclasificacion y amortizacion anual revaluacion 2021
- 5) Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo y su variación corresponde ajuste amortización por revalorización

JORGE RICARDO LEÓN FRANCO
 DIRECTOR GENERAL

BTC S.A
GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
 REVISOR FISCAL
 T.P. 12043-T
 Designado por BTC S.A
 (Ver Opinión adjunta)

ROSA LILIANA DIAZ RÍOS
 CONTADOR
 T.P. 68.176-T

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 A DICIEMBRE 31 DE 2021 y 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos)

Flujo de Caja FOSCAL

Metodo Indirecto

Periodo

dic-21

dic-20

Efectivo Generado por la Operación

Utilidad Neta	15.472.255	-751.628
(+) Depreciaciones	3.704.588	3.650.919
(+) Amortizaciones	1.192.097	1.208.409
(+) Gastos Financieros	11.923.248	16.752.305
(-) Deudores	26.288.823	-35.259.119
(-) Inventarios	156.722	1.679.891
(-) Incremento en Otros Activos	-548.105	-5.486.518
(+) Proveedores	8.974.125	-1.452.918
(+) Cuenta por Pagar	15.934.026	-27.597.159
(+) Impuestos Gravámenes y Tasas	7.661.304	-23.485
(+) Obligaciones Laborales	535.748	-2.558.636
(+) Pasivos Estimados y Provisiones	-12.000.660	26.958.294
(+) Variación de Pasivos Diferido	-2.833.454	2.605.756
(+) Variación de Otros Pasivos	1.066.777	-3.417.275
(+) Variación de impt diferido	56.058.374	
(=) Efectivo Generado por la Operación	81.790.988	54.440.326

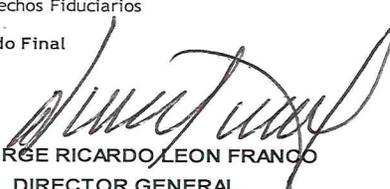
Efectivo Generado por la Financiación

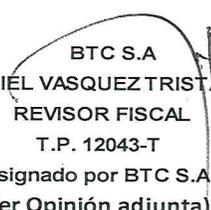
(+) Incremento en Obligaciones Financieras	-2.493.256	120.521
(-) Gastos Financieros	11.923.248	16.752.305
(=) Efectivo Generado por la Financiación	-14.416.504	-16.631.783

Efectivo Generado por la Inversión

(-) Inversiones	10.286.970	-135.935
(-) Propiedad Planta y Equipo	195.674.817	2.001.999
(-) Variación en Intangibles y Diferidos	212.927	539.826
(+) Valorización de Inversiones	0	0
(+) Disminución Transición Posterior	127.410.987	-275.796
(+) Variación Patrimonio	95.001	-10.751.448
(=) Efectivo Generado por la Inversión	-78.668.725	-13.433.134

Flujo del Periodo	-11.294.241	24.375.409
Caja Inicial	26.916.169	2.540.760
Disponibles	15.621.928	26.916.169
Derechos Fiduciarios	10.234.609	84.125
Saldo Final	25.856.537	27.000.294


 JORGE RICARDO LEON FRANCO
 DIRECTOR GENERAL


 BTC S.A
 GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
 REVISOR FISCAL
 T.P. 12043-T
 Designado por BTC S.A
 (Ver Opinión adjunta)


 ROSA LILIANA DIAZ RIOS
 CONTADOR
 T.P. 68.176-T

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER- FOSCAL

Revelaciones de la Información financiera de los Estados Financieros NIIF

Cifras expresadas en miles de pesos

A DICIEMBRE 31 DE 2021

NOTA 1 ENTE ECONOMICO

La Fundación Oftalmológica de Santander -FOSCAL, con Nit 890.205.361-4, con domicilio en el municipio de Floridablanca, y sedes de atención en Bucaramanga, Piedecuesta. Es una entidad sin ánimo de lucro de Derecho Privado, con Personería Jurídica Reconocida según resolución del Ministerio de Salud Número 19070 del 16 de diciembre de 1985, como Institución Prestados de Servicios de Salud (IPS), su objeto social es la atención integral de los servicios de salud; fomentar, financiar y apoyar programas de estudio, especializaciones e investigaciones en los diferentes ramos de la Ciencia de la Salud; la prevención de enfermedades, el diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de los pacientes; y la educación en el área de la salud.

NOTA 2 PERIODO

Los estados financieros presentados corresponden a los períodos comprendidos entre el 1o de enero y 31 de diciembre 2021, comparativos con el mismo período del año 2020.

NOTA 3 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Sistema Contable

Los estados financieros indicados están razonablemente presentados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptados en Colombia (NCIF) para instituciones supervisadas por la Superintendencia de Salud,

De acuerdo con la ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2706 y 2784 de 2012, la **FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL** está obligada a presentar sus Estados Financieros desde el 31 diciembre de 2017 bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, perteneciendo al grupo 02.

Transacciones en moneda extranjera se ajustan y se presentan al tipo de cambio según la tasa representativa del mercado, en diciembre 31 de 2021 en pesos colombianos que en esta fecha era de \$3.981.16 pesos por cada dólar americano.

La empresa cumplió y cumple el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2 es:

1. Período de preparación obligatoria.	Iniciará el 1° de enero de 2016 y terminará el 31 de diciembre de 2016.
2. Fecha de transición.	1ro de Enero 2016
3. Estado de Situación Financiera de apertura.	1ro de Enero de 2016
4. Período de transición.	Iniciará el 1° de enero de 2016 y terminará el 31 de diciembre de 2016.
5. Fecha de aplicación.	1ro Enero de 2017
6. Primer período de aplicación.	Entre el 1° de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2017.
8. Fecha de reporte.	A Diciembre 31 de 2017

1) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja menor y generales, así como los saldos en bancos en cuentas corrientes y cuentas de ahorro proveniente de sus operaciones y debidamente autorizados.

Foscal, reconocerá como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de emisión.

a) *Medición Posterior*

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La medición posterior de los equivalentes al efectivo se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.

Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

2) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Foscal, reconocerá Cuentas por Cobrar cuando realizadas en desarrollo del objeto social donde se hayan prestado los servicios o se haya transferido riesgos y ventajas relacionados con los bienes vendidos.

También reconocerá Otras cuentas por cobrar relativas a varios conceptos como préstamos de operación, préstamos a vinculados, préstamos a personal de la gerencia o a los empleados y otros. Foscal reconocerá además la financiación implícita el deterioro de valor si aplicara para cada partida.

a) *Medición Posterior*

Deudores, Obligaciones Financieras, Proveedores y Cuentas por pagar

Las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones financieras y otros pasivos, posteriormente se medirán al valor razonable y se al costo amortizado bajo el método del interés efectivo para los que representan transacciones de financiación.

Pero, además, todos aquellos activos financieros que superen los 360 días luego de su reconocimiento inicial, se deberá medir un deterioro en porcentaje que llegase a determinar por análisis individual de la cartera.

Baja de Instrumentos Financieros: Foscal dará de baja un activo o pasivo financiero cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Expiren los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo.
- Se transfiera el activo y se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios asociados al activo; o ni se transmitan ni se retengan sustancialmente los riesgos y beneficios del activo y no se retenga el control. No se dará de baja si en la transferencia existe retención sustancial de los riesgos y beneficios del activo.
- Eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación correspondiente haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

3) Inversiones en Instrumentos de Patrimonio

Foscal, reconocerá las inversiones donde no ejerce control, ni influencia significativa, ni control conjunto como otras inversiones en capital.

a) *Medición Posterior*

Inversiones en Instrumentos de Patrimonio

Las otras inversiones de capital donde no ejerce control, ni influencia significativa, ni control conjunto se manejan al costo menos el deterioro del valor, con revisión periódica de la existencia de deterioro de valor.

Inversiones en Asociadas:

Según su definición en párrafo 14.2 sección para pymes, una asociada es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.

14.3 Influencia significativa, es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas. (a) Si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), el 20% o más del poder de voto en la asociada, se supone que tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe. (b) A la inversa, si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), menos del 20% del poder de voto en la asociada, se supone que no tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia existe. (c) La existencia de otro inversor que posea una participación mayoritaria o sustancial no impide que un inversor tenga influencia significativa.

4) Obligaciones Financieras

Foscal, reconocerá todas las obligaciones contraídas con instituciones financieras que cumplan con los criterios de las NIIF para PYMES.

5) Proveedores

Foscal, reconoce las obligaciones contraídas con proveedores para la adquisición de bienes y servicios, relativos para el desarrollo del objeto social.

6) Cuentas por Pagar

Foscal, reconocerá como cuentas por Pagar las obligaciones, producto de hechos pasados, respecto a las cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros Foscal haya recibido un bien o un servicio, y existe un tercero real al que se le adeuda en el momento actual.

Conforme a lo anterior Foscal, reconocerá las partidas que están relacionadas con el desarrollo del objeto social y otras cuentas con partes relacionadas como prestación de servicios y proyectos en desarrollo por convenio o fondos de programas especiales, y los ingresos recibidos por anticipado, depósitos, cuotas moderadoras, copagos de pacientes afiliados o particulares, ingresos recibidos para terceros.

7) INVENTARIOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Inventarios, Foscal aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS - NIIF: sección 13 Inventarios y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: sección 3 Presentación de Estados Financieros, sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) *Medición Posterior*

En períodos posteriores al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Foscal, podrá utilizar los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado, o utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares y para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, Foscal reconocerá el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Foscal evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si sus inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. En algunos casos, la Entidad podrá revertir el deterioro anterior según los criterios de la Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

8) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de las propiedades, Foscal aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) *Medición Posterior*

Foscal aplicará como política contable el modelo del costo y aplicará esa política a todos los elementos que compongan sus propiedades, planta y equipo, el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Foscal, reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

En cada fecha sobre la que se informa Foscal, aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

La FOSCAL, con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

c) Vidas útiles para efectos de depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, Foscal distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Los grupos de activos que maneja la entidad y los años de vida útil determinado para cada uno, así como el método de depreciación aplicable son los siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL (AÑOS)	METODO DEPRECIACION
TERRENOS	N/A	
CONSTRUCCIONES Y EDIFI	90	LINEAL
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	LINEAL
EQUIPO DE OFICINA	10	LINEAL
EQUIPO DE COMPUTO Y CO	5	LINEAL
MAQ,EQUIPO MEDICO CIEN	10	LINEAL
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	LINEAL
ACUEDUCTO, PLANTAS Y R	10	LINEAL

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Foscal, revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil, y contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

d) Baja en cuentas

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- (a) cuando disponga de él; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Foscal, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior), y no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

e) Valor Residual

La entidad ha definido que sus activos fijos no tendrán valor residual (o será = a \$0) puesto que hará uso de ellos hasta que estén en condiciones de uso, posteriormente a esto se considera la baja de estos.

9) ACTIVOS INTANGIBLES DISTITOS DEL GOOD WILL

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de activos intangibles distintos del Good Will, Foscal aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 18 - Activos Intangibles distintos de la plusvalía y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

Foscal medirá sus activos intangibles utilizando el MODELO DEL COSTO¹⁶, esto es por su costo menos la amortización y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo¹⁷.

El valor residual de un activo intangible será nulo a menos que:

- (a) haya un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil; o
- (b) existe un mercado activo para el activo y:
 - (i) pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado; y
 - (ii) sea probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.

Foscal, reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años, tal es el caso de SAP, y para las licencias de antivirus se amortizarán en un año.

Reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil.

Iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja.

Foscal, utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles.

Foscal, dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo.

10. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación del deterioro de valor de los activos, Foscal aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 27 - Deterioro de valor de los activos, Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos y otros estándares relacionados.

También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Deterioro del Valor de los Inventarios

Tratándose de inventarios, el deterioro de estos activos se reconoce cuando el costo de una partida (o grupo de partidas similares) es mayor que su precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta, es decir, al VALOR NETO DE REALIZACIÓN.

La reducción del costo hasta alcanzar el valor neto de realización es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

c) Deterioro del Valor de Otros Activos distintos de los Inventarios

Por regla general, el importe en libros de un activo no debe exceder su IMPORTE RECUPERABLE. El importe recuperable es el mayor entre el Valor Razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Tratándose de instrumentos financieros y propiedades de inversión el deterioro se reconoce cuando el costo es ajustado al VALOR RAZONABLE.

Tratándose de Activos no Corrientes mantenidos para la venta, el deterioro se reconoce cuando el costo es ajustado al Valor Razonable menos los costos de venta.

Se aplicará deterioro a la siguiente cartera

- Cartera comercial > 360 días, y aplicando a este análisis individual de cartera.
- Importe no recuperable de Glosas
- Cartera de difícil Recudo en cobro Pre jurídico y Jurídico

11. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes, FOSCAL aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 21 - Provisiones y Contingencias y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

FOSCAL, cargara contra la provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones se deben usar solamente para el propósito con el cual originalmente se reconocieron, se deben revisar y ajustar a cada fecha que se informe y si las salidas ya no son probables, reverse la provisión para ingresos.

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de obligaciones por beneficios a los empleados, FOSCAL aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 28 - Beneficios a los empleados y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición

Beneficios de Corto Plazo (Ver párrafo 28.5 de la NIIF para PYMES)

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a FOSCAL, los beneficios de corto plazo se reconocerán por el importe sin descontar de tales beneficios, así:

- a. Como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya satisfecho;
- b. Como un gasto, a menos que la partida pueda ser incorporada como parte del costo de los activos.

13. INGRESOS ORDINARIOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de INGRESOS ORDINARIOS, FOSCAL aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 23 Ingresos Ordinarios y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

Venta de bienes

Los ingresos deben ser medidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Para medir este valor razonable se tendrá en cuenta cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que se pueda otorgar.

La mayoría de las veces, la contrapartida revestirá la forma de efectivo u medios equivalentes, pero cuando esta entrada se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar. Para este caso el valor razonable de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización.

La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso financiero por intereses.

Prestación de Servicio

Foscal examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio.

Foscal, determinará el grado de terminación de una transacción utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles incluyen:

- a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- b) inspecciones del trabajo ejecutado.
- c) la terminación de una proporción física de la transacción del servicio.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado. Foscal, reconocerá los costos relacionados con la actividad futura de la transacción, tales como materiales o pagos anticipados, la Entidad reconocerá inmediatamente como gasto cualquier costo cuya recuperación no sea probable.

Cuando Foscal preste los servicios a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la Entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute. Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, Foscal, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Si la cobrabilidad de un importe ya reconocido como un ingreso de actividades ordinarias de un servicio prestado deja de ser probable, Foscal reconocerá el importe incobrable como un gasto y no como un ajuste del importe de ingresos de actividades ordinarias del servicio prestado.

Intereses y dividendos:

Foscal b reconocerá ingresos por intereses cuando exista una diferencia resultante entre el valor razonable y la contraprestación por recibir utilizando el método de interés efectivo.

De igual forma reconocerá ingresos por dividendos cuando se establezca a recibirlos por parte del accionista.

14) ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

- a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los activos y pasivos por impuestos, Foscal, aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS - NIIF para PYMES: Sección 29 - Impuestos a las ganancias y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Reconocimiento

Reconocimiento es el proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos en el marco conceptual y en cada estándar. Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de un importe monetario, así como la inclusión de la partida en los totales del balance o del estado de resultados.

Según el marco conceptual, debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de un elemento de los estados financieros, siempre que:

- sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Al evaluar si la partida cumple estos criterios y, por tanto, cumple los requisitos para su reconocimiento en los estados financieros, es necesario tener en cuenta las condiciones de materialidad o importancia relativa consideradas al definir las *Características cualitativas de la información financiera útil*. La interrelación entre los elementos significa que toda partida que cumpla las condiciones de definición y reconocimiento para ser un determinado elemento, por ejemplo, un activo, exige automática y paralelamente el reconocimiento de otro elemento relacionado con ella, por ejemplo, un ingreso o un pasivo.

Reconocimiento de Activos y Pasivos por impuestos corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El importe por cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

Diferencias temporarias

Se deberá reconocer:

- (a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

Deberá reconocerse un activo o un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria deducible o imponible, respectivamente, a menos que la diferencia haya surgido por:

- a. el reconocimiento inicial de una plusvalía; o
- b. el reconocimiento de ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.

Los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos se deberán reconocer como gasto por el impuesto a las ganancias en resultados, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida de conforme a la NIIF para PYMES como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral.

c) Medición

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

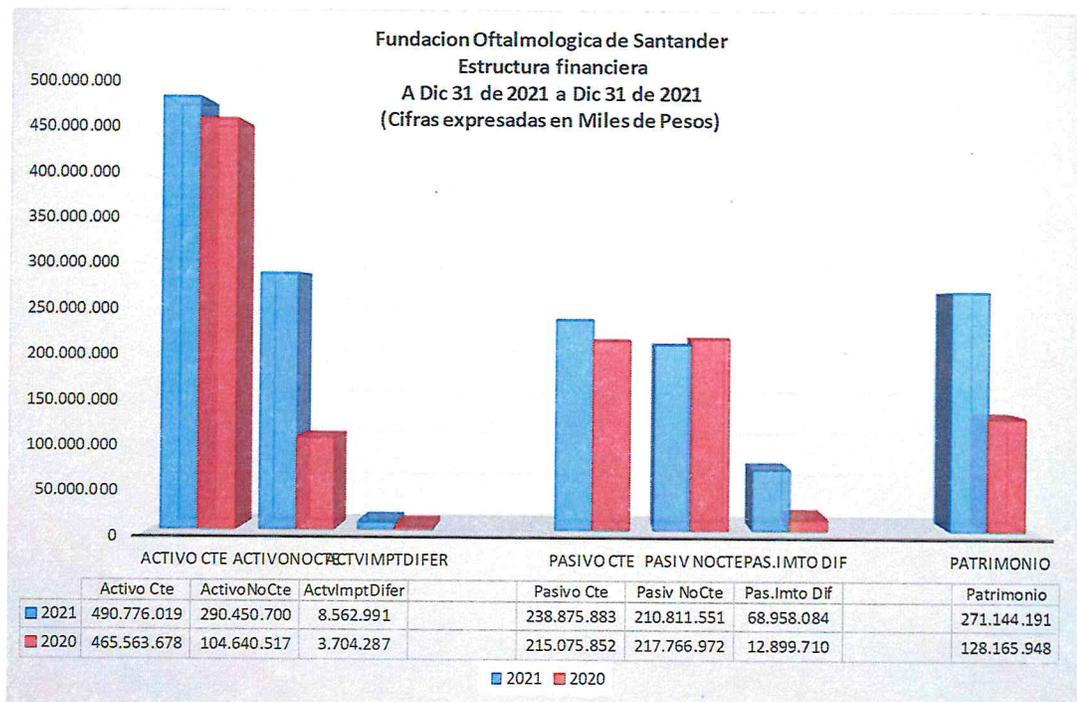
Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

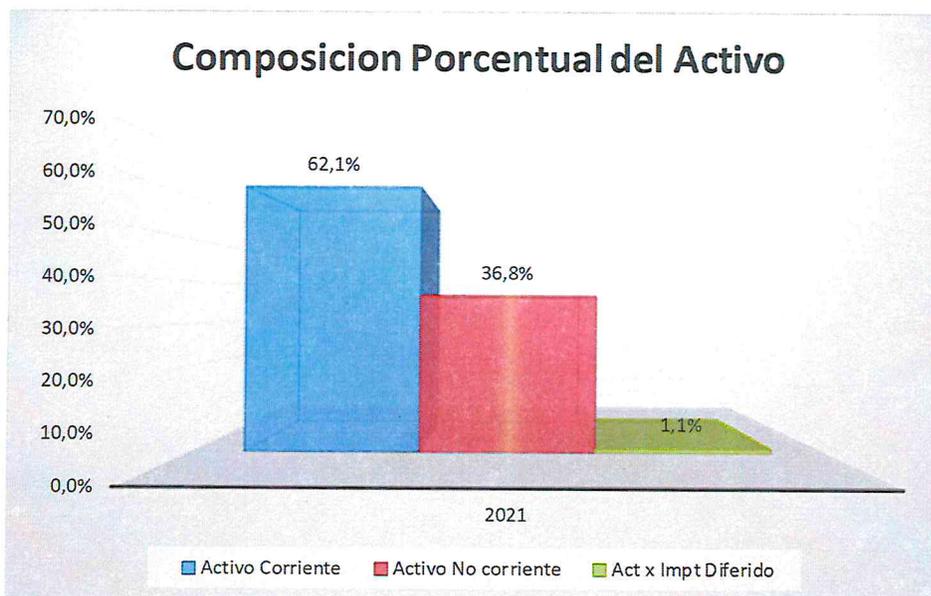
PRESENTACION Y REVELACION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Composición del Estado de Situación Financiera -ESF de la FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER es:

- A. Su composición porcentual de sus activos y pasivos a diciembre 31 de 2021 corresponden así:



Del total del activo el 62.1% corresponde al activo corriente, el 36.6% al activo no corriente y el 1,1% activo de impuesto diferido., como lo muestra la siguiente imagen.



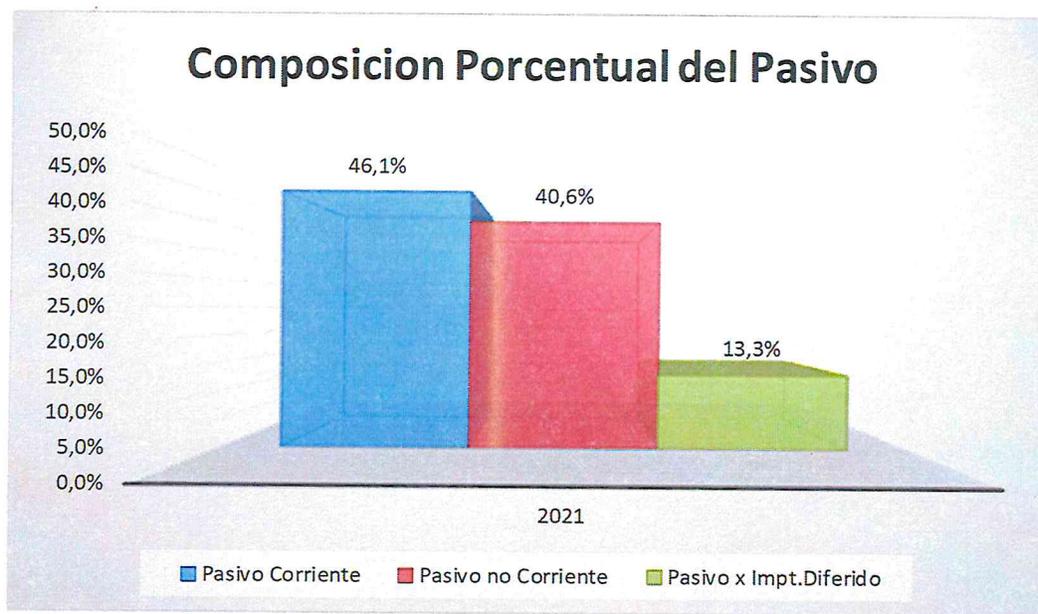
Del 62.1% del activo corriente corresponde al 58% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 3 de estas revelaciones.

Del 36.8% del activo no corriente, corresponde al 31% la Propiedad planta y Equipo y el 3% a los otros activos al costo como nos lo muestra las notas 6 y 5 de estas revelaciones a los estados financieros.

La Composición porcentual de los activos está definida así:

ACTIVOS	a Diciembre 31 de	
	2021	%P
ACTIVO CORRIENTE	490.776.019	62
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	25.856.537	3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	860.805	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	457.731.894	58
INVENTARIOS	6.230.822	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	95.960	0
ACTIVO NO CORRIENTE	290.450.700	37
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	248.485.211	31
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	12.566.811	2
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTINTOS A LA PLUSVALIA	2.708.285	0,3
OTROS ACTIVOS AL COSTO	26.690.392	3
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8.562.991	1
TOTAL ACTIVO	789.789.710	100

- B. Del total del pasivo el 46.1% corresponde al pasivo corriente, el 40.6% al pasivo no corriente y el 13.3% al pasivo del impuesto diferido.



Del pasivo corriente el 46.1% lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 33% de su composición, ver nota 9 y el 9% los pasivos estimados y provisión que en su nota 13 de estas revelaciones a los estados a la situación financiera serán explicados debidamente.

Los pasivos no corrientes con una composición del 40.6% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 33% y otros pasivos-anticipos y avances recibidos con un 10%, según notas 9 y 12 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:

PASIVO	a Diciembre 31 de	
	2021	%P
PASIVO CORRIENTE	238.875.883	46
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	172.607.351	33
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	9.182.354	2
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.020.154	1
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS	1.327.740	0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	48.738.285	9
PASIVO NO CORRIENTE	210.811.551	41
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	153.408.090	30
ACREEDORES LARGO PLAZO	6.841.122	1
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS	50.562.340	10
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	68.958.084	13
TOTAL PASIVOS	518.645.519	100

Los pasivos financieros a corto y largo plazo corresponden a obligaciones financieras con entidades bancarias, se tienen las obligaciones con particulares y los otros pasivos -anticipos y avances correspondiente a depósitos de empresas y los activos con participación que tiene FOSCAL en la UNION TEMPORAL RED INTEGRADA FOSCAL CUB, según certificaciones recibidas por esta unión temporal.

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	a Diciembre 31 de	
	2021	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL	98.717.881	36
UTILIDADES RETENIDAS	533.522	0
PERDIDA DEL EJERCICIO ANT	-751.628	0
DONACIONES	18.198.562	7
SUPERAVIT POR REVALUACION	127.505.989	47
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO	15.472.255	6
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO	11.467.612	4
TOTAL PATRIMONIO	271.144.191	100

El patrimonio su composición corresponde al 47% al superavit por revaluación, el 36% al fondo social de la empresa utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, y le sigue las donaciones recibidas con el 7%. Esta composición nos la muestra la nota 15 que se detallan en las revelaciones a la situación financiera.

Nota 4 Instrumentos Financieros Efectivo equivalente al Efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado por el disponible en caja, cuentas de ahorros y corrientes, fondos de vueltos donde se maneja el dinero con que cuenta la fundación, y que puede utilizarlo para la compra de bienes en general o específicos, como a pagos a obligaciones.

Los saldos en las cuentas bancarias se han ajustado para reflejar el monto disponible para la entidad. Pueden presentarse diferencias entre lo reportado por esta y el saldo del extracto emitido por la entidad financiera que se documenta en la conciliación bancaria con las explicaciones del caso.

A la fecha de cierre no se presentan sobregiros bancarios.

La composición del efectivo equivalente al efectivo a diciembre 31 de 2021 en los Activos corrientes corresponde al 3%. Lo representa el disponible en la caja, los saldos en bancos tanto del corriente como del ahorro, valores en fiducias y bancos en uso restringido.

El saldo del efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre 2021 y 2020 comprende:

NOTA 4 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CUENTA	2021	2020	VARIACION
Caja	\$ 69.062	\$ 65.018	6% \$ 4.044
Caja General	\$ 40.603	\$ 40.477	0% \$ 126
Cajas menores	\$ 14.600	\$ 11.371	28% \$ 3.228
Fondos y Bases	\$ 13.860	\$ 13.170	5% \$ 690
Cuentas Corrientes	\$ 13.433.068	\$ 25.652.483	-48% \$ (12.219.415)
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 141.661	\$ -	\$ 141.661
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 173.057	\$ 264.236	-35% \$ (91.179)
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 55.612	\$ 1.716.721	-97% \$ (1.661.108)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 135.352	\$ 478.822	-72% \$ (343.471)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 5.530.123	\$ 9.984.758	0% \$ (4.454.635)
BOGOTA 203-25000-6 CENTRO C	\$ 137.219	\$ 137.219	0% \$ -
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 3.472.128	\$ 3.110.808	12% \$ 361.320
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 284.068	\$ 966.003	-71% \$ (681.935)
BOGOTA CTA.184179059 OBSERV	\$ 30.019	\$ 30.019	0% \$ -
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	\$ 318.265	\$ 160.986	98% \$ 157.279
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 140.253	\$ 7.415.473	-98% \$ (7.275.220)
HELM BANK C. CANCER404-0037	\$ 646.162	\$ 645.918	0% \$ 244
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 61.594	\$ 54.350	13% \$ 7.244
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 200.403	\$ 175.559	14% \$ 24.844
BANCO BOGOTA CTA 18417026-4	\$ 12.887	\$ 12.887	0% \$ -
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 2.094.267	\$ 498.724	320% \$ 1.595.542
Cuentas de Ahorro	\$ 1.841	\$ 1.841	0% \$ -
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.841	\$ 1.841	0% \$ -
Total Efectivo	\$ 13.503.972	\$ 25.719.343	-47% \$ -12.215.371

Se tiene efectivo de uso restringido, para el manejo de los fondos entregados por proyectos firmados con Minciencias, y que a diciembre 31 de 2021 corresponden a:

EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

A 31 de Diciembre de

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Cuentas Corrientes				
BOGOTA 18417016-5 COLCIEN.S	\$ 50.226	\$ 16.765	50%	\$ 33.461
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 2.067.731	\$ 1.180.062	133%	\$ 887.669
Total Efectivo Restringido	2.117.956	1.196.827	130%	921.130

Hay seis proyectos de investigación firmados con Minciencias y que componen el uso restringido de las anteriores cuentas bancarias los cuales son informados a continuación y que están vigentes:

Destinación Efectivo Uso Restringido

Nombre Proyecto	Contrato No ó Codigo	Área
Banco de Tejidos	651777757697	Investigaciones
Niveles de Luminosidad	651774455193	Observatorio
Pure Colombia	593	Investigaciones
Jovenes Investigadores	827	Investigaciones
Cotraco	454-2020	Investigaciones
Joven Investigador Rural	081-2021	Investigaciones

Otros equivalentes al efectivo están los fondos de derecho fiduciario, actualmente tenemos con el Banco Bogotá, Corficolombiana y OMNIBUS., como lo muestra el siguiente cuadro:

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A 31 de Diciembre de

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Inversiones en Fiducias	\$ 10.234.609	\$ 84.125		
FIDUCIAS BANCO BOGOTA, y CORFICOLOMBIANA, y OMNIBUS	\$ 10.234.609	\$ 84.125	12066%	\$ 10.150.484
Total Equivalentes al Efectivo	\$ 10.234.609	\$ 84.125	12066%	\$ 10.150.484

El total del efectivo equivalente al efectivo es como se muestra enseguida y con una variación mayor comparativamente con el año anterior el cual se debe a los saldos en bancos cuentas corrientes y a saldos en Fiducias.

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 25.856.537	\$ 27.000.294	-4%	\$ (1.143.757)

NOTA 5 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 31 de diciembre 2021 y 2020 lo comprenden las del corto y largo plazo, están representadas en acciones a corto plazo y aportes a largo plazo como se puede ver en cuadros anexos:

A) Acciones:

NOTA 5

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a corto plazo

CUENTA	Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participacion	2021	2020	VARIACION	
Acciones									
	Escanografia	91-77-51-54-117	3.882		12,02%	\$ 860.805	\$ 708.198	21,55%	\$ 152.607
	Club Campest	3100-2348-1923-4001-5130-6003	3.171		0,0828%	\$ 13.968	\$ 10.968	27,35%	\$ 3.000
	Aliansa S.A	45	2.890.385			\$ 2.890	\$ 2.890	0,00%	\$ -
	Casa de Camp	3702-2803-1414-4787-5753-8007	936		0,0462%	\$ 13.060	\$ 12.040	8,47%	\$ 1.020
	Linco "Logistic	16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-34	360.000		24%	\$ 500.000	\$ 500.000	0,00%	\$ -
	Inffos S.A.S	001	250		25%	\$ 2.500	\$ 2.500	0,00%	\$ -
	Inbiocop S.A.S	21	8.947		30%	\$ 51.383	\$ 51.383	0,00%	\$ -
	Fondo Ganade	69304	8.683			\$ 10.194	\$ 10.194	0,00%	\$ -
	Fucol	611	376.096.888		15%	\$ 188.048	\$ 188.048	0,00%	\$ -
	Inversiones Galvisia S.A.S				100%	\$ -	\$ 1.000	-100,00%	\$ (1.000)
	Coomeva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00%	\$ -
	Deterioro en acciones					\$ (1.198.242)	\$ (1.198.242)		
12990501	Fucol, Fondo Ganadero y Coomeva							0,00%	\$ -

El deterioro en acciones corresponde a:

- Acciones de FUCOL, sociedad que cesó sus actividades comerciales y suscribió un acuerdo de reestructuración bajo la ley 550 de 1990 de fecha 28 de diciembre de 2000,
- Acciones del Fondo Ganadero entidad que está en liquidación.
- Acciones en bolsa de Coomeva EPS con un deterioro total al valor de sus acciones; en abril de 2020 se termina de llevar al deterioro el 100%. Acciones en bolsa con valor a la baja.

Se aplicó el deterioro en Inversiones Galvisia, entidad sin actividades, liquidada.

Se encuentran dadas en garantía por la suma de \$100,000,000, las 1549 acciones de que es titular FOSCAL en la sociedad ESCANOGRAFIA S.A., prenda que se encuentra debidamente inscrita en los libros de acciones de la sociedad.

Se adquieren en el mes de octubre de 2021 a través de contrato firmado en cesión un total de 242 acciones a Escenografía por un valor de \$149.587.503. Canceladas correspondientemente en este mes. Con esta entidad nuestra fundación queda con un total de 3.882 acciones.

Enseguida detalle de los Aportes:

B) Aportes:

CUENTA	Tipo de Inversión	2021	2020	VARIACION	
Otras Inversiones		\$ 12.566.811	\$ 12.582.933	-0,13%	\$ (16.122)
COOP FINAN DE STDE C	Aportes	\$ 501	\$ 501	0,00%	\$ -
COOPCENTRAL	Aportes	\$ 47.769	\$ 63.891	-25,23%	\$ (16.122)
COOMEVA FINANCIERA	Aportes	\$ 6.995	\$ 6.995	0,00%	\$ -
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	Aportes	\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FUNDACION AVANZAR FOS	Aportes	\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FOSUNAB	Aportes	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0,00%	\$ -

La inversión más representativa que tiene la institución es con Fundación Fosunab, en la cual tiene un 50% de participación y un aporte por valor de \$12.509.547.000; siendo una inversión en asociada.

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL, de acuerdo con el párrafo 14.3 de la Sección 14 NIIF para Pymes, cumple con las características de la norma internacional referenciada y tendría influencia significativa sobre FUNDACION FOSUNAB, FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA y FUNDACION AVANZAR FOS, sin embargo, tanto FUNDACION FOSCAL como FUNDACION FOSUNAB, FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA y FUNDACION AVANAR FOS son entidades sin ánimo de Lucro y cumple con la estricta política de no tener exposición ni derecho sobre las utilidades dado el objeto social. Así mismo, de acuerdo con el concepto 887 del 15 de noviembre de 2018, del consejo técnico de la contaduría Pública, FUNDACION OFTALMOLIGICA FOSCAL, no tendría obligación de consolidar, dado que no cumpliría con las características para Consolidación de estados financieros:

Fuente: Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Concepto 887 del 15 de noviembre de 2018.

CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON UNA ESAL PRODUCTO DE UNA SITUACIÓN DE CONTROL

El control que un inversionista ejerce sobre una participada, además de generar la obligación de informar dicho control ante el registro mercantil, obliga a consolidar estados financieros.

Los nuevos marcos normativos contables vigentes establecen en la NIIF 10, párrafos 6 y 7, que deben reunirse los siguientes criterios para considerar que un inversionista controla a una participada:

- *Existencia de un poder sobre la participada, que otorga capacidad para dirigir las actividades relevantes de la otra entidad, lo cual puede reflejarse en derechos de voto o acuerdos contractuales.*

- Exposición o derecho a rendimientos variables.
- Capacidad de usar el poder para influir en el rendimiento del inversionista.

En este contexto, al analizar un caso en el que una sociedad por acciones simplificada tiene el derecho de elegir la junta directiva de una entidad sin ánimo de lucro (ESAL), señaló el Consejo Técnico de la Contaduría Pública que los anteriores criterios parecieran no aplicarse en su totalidad, aduciendo que las ESAL, por disposición legal, no pueden distribuir beneficios o utilidades.

Así, el Consejo Técnico reiteró su doctrina al señalar que si un inversor tiene la capacidad de dirigir las actividades relevantes de una participada y obtener rendimientos variables productos del poder que ejerce, cumple con los elementos de control, lo cual conllevaría la obligación de consolidar sus estados financieros en la controlada, sin embargo una ESAL no podría ser controlada en la medida en que no distribuye beneficios.

Fuente: Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Concepto 887 del 15 de noviembre de 2018

Fundación Oftalmológica de Santander tiene una participación accionaria del 24% en Logística Institucional SAS -Linco, pero no es controladora ni ejerce influencia significativa por tal razón es una inversión asociada que no consolida su información, y mide al costo y evalúa su deterioro al cierre del período.

Detalle de cada inversión, su clasificación, tipo de inversión:

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER
INVERSIONES
(cifras expresadas en miles de pesos)

Identificación de la inversión						B. Inversiones en patrimonio de otra entidad			
1. Tercero	2. NIT	3. Clasificación	4. Tipo de inversión	5. Otra (Indique cual)	6. Medición	7. Total patrimonio o Valor por acción	8. No de acciones	9. Participación %	9. Valor a 31/12/2021
ESCANOGRAFIA	8000003702	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 277.004	3.882	12,02%	\$ 277.004
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.968	3.171	0,0828%	\$ 13.968
ALINSA S.A	8040152499	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.890	2.890.385		\$ 2.890
CASA DE CAMPO S.A	8902110725	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.060	936	0,0462%	\$ 13.060
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	1. Inversión en asociada	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 500.000	360.000	24%	\$ 500.000
INFOS	9003883273	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.500	250	25%	\$ 2.500
INBIOCOP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.383	8.947	30%	\$ 51.383
FUCOL S.A	8110177369	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 188.048	376.096.888	15,06%	\$ -
FONDO GANADERO	8902009026	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.194	8.683		\$ -
INVERSIONES GALVISIA	9010854971	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ -	-	0%	\$ -
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097528	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 501			\$ 501
COOMEVA EPS	8050004274	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000.000			\$ -
COOPCENTRAL	8902030889	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 47.769			\$ 47.769
BANCO COOMEVA	8903006251	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 6.995			\$ 6.995
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION AVANZAR FOS	9003574143	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION FOSUNAB	9003307520	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 12.509.546		50%	\$ 12.509.546
Totales						\$ 14.625.859			\$ 13.427.617

El Total de las inversiones por cada año con corte a diciembre 31 de 2021 y 2020 es:

	2021	2020	VARIACION	
Total Activos Financieros	\$ 13.427.616	\$ 13.291.131	1,0%	\$ 136.485

La composición de las inversiones en el total de los activos representa el 2%. Su variación es del 1% de un período a otro, correspondiente a que en el mes de octubre de 2021 se adquieren otras acciones en Escanografía S.A, como se informa en párrafos anteriores y a su vez se redimen acciones en Club Campestre y Casa de Campo S.A, que se tenían en depósitos para futura emisión de acciones.

Recibimos títulos en acciones de Club Campestre en el año 2020, correspondientes a valores que se tenían en depósitos para futuras suscripción en acciones y por tal motivo su aumento en tres millones de un año a otro y en número de acciones 120. A su vez se reciben títulos en acciones de Casa de Campo en el año 2020 por un total de 54 acciones.

Nota 6. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 58% del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 31 de diciembre 2021 y 2020 comprende:

NOTA 6 DEUDORES COMERCIALES

CUENTA			VARIACION	
	2021	2020	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	26.114.586	46.759.533	-44%	\$ (20.644.947)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	149.406.220	114.599.950	30%	\$ 34.806.270
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS	200.476.104	201.982.260	-1%	\$ (1.506.156)
PRESTAMO PARTICULARES	10.362.249	6.686.465	55%	\$ 3.675.784
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	394.600	336.170	17%	\$ 58.430
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	449.880	420.049	7%	\$ 29.831
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	109.570	20.782	427%	\$ 88.788
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	7.006.315	7.154.584	-2%	\$ (148.269)
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	20.031	0	100%	\$ 20.031
CONCILIACIONES	-	168.486	-100%	\$ (168.486)
DEUDORES VTA SIN FACTURAR VACUNACION	729.247	0	100%	\$ 729.247
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	220.781	537.123	100%	\$ (316.341)
DEUDORES ESTIMADOS CAPITACI	2.500.000	0	100%	\$ 2.500.000
DEUDORES CAPITA PROGRAMA MAGISTERIO	6.631.013	6.631.013	0%	\$ -
DEUDORES MAGIS.PYP	800.000	800.000	0%	\$ -
DEUDORES MAGI.ALTO COST	42.256.121	42.256.121	0%	\$ -
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	256.808	1.001.051	-74%	\$ (744.243)
DEUDORES DIFICIL COBRO	6.492.480	6.270.735	4%	\$ 221.745
DIFERIDO PROGRAMA MAGISTERI	26.936.465	24.948.121	8%	\$ 1.988.343
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-35.727.523	-37.570.361	-5%	\$ 1.842.838
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	445.434.947	423.002.081	5%	\$ 22.432.866

Los clientes representan la cartera por la prestación de servicios de salud y venta de productos para el cuidado de este también. Las cuentas por cobrar a trabajadores, deudores varios son corrientes no presentaron deterioro ni baja en cuentas.

Las facturas de clientes por radicar corresponden a facturas elaboradas pendientes de enviar y radicar a los clientes, procedimiento al normal desarrollo de las actividades por prestación de servicios de salud.

Las facturas clientes radicadas corresponden a ser canceladas por los clientes, donde se tienen valores por glosas que son analizadas y respondidas para su debida conciliación, resultado que puede ser asumido por la institución o canceladas por parte del cliente.

Los anticipos corresponden a pagos entregados para obtener el servicio y bienes solicitados bajo esta modalidad, y son valores entregados a proveedores como adquisiciones por seguros amortizados mes a mes hasta su vigencia.

Préstamos a trabajadores autorizados para su descuento mes a mes a través de nómina.

Se tienen saldos de cartera clientes en proceso jurídico y de difícil cobro, como son las empresas en liquidación correspondientes a: CAFESALUD EPS; HUMANA VIVIR SA EPS; CRUZ BLANCA EPS; SALUDCOOP EPS; GOLDEN GROUP EPS S.A; CAFABA; COMFENALCO ANTIOQUIA; SALUD VIDA; EMDISALUD; COOPERATIVA DE SALUD; QBICA CONSTRUCCIONES; ASOCIACION MUTUAL; entre otros y cuyos saldos están deteriorados al 100%.

La cartera se analizó individualmente, hallándose el deterioro a los clientes que pasaban de la política contable, y con un porcentaje de deterioro que esta por empresa entre el 100%, 50%, 30%, y otros porcentajes.

Las cuentas por cobrar entre vinculadas corresponden a préstamos otorgados a Fundación Fosunab.

En deudores estimados de capitación se registra \$2.500.000 (en miles de pesos) correspondiente a reclamación pendiente de legalizar del programa PGP Integral períodos de julio a noviembre de 2021)

Cuentas por cobrar del programa magisterio a Fiduprevisora correspondientes a atención por alto costo; programa de promoción y prevención y valor de cápita mes de febrero de 2018.

Los ingresos devengados no facturados (deudores ventas sin facturar) pertenecen al reconocimiento de las consultas, cirugías, procedimientos, urgencias, y aplicación de vacunación covid-19 y ayudas diagnósticas; para las cuales ya se prestó el servicio y que están pendientes de su factura.

El diferido del programa magisterio es el resultado en el programa magisterio anterior desde mayo de 2012 a la fecha. Programa que se ejecutó desde mayo de 2012 a febrero e 2018.

Los dividendos por cobrar están a nombre de Escanografía, decretados según certificación y pendientes de su pago.

El siguiente cuadro corresponde al valor de anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor a diciembre 31 2021 comparativo con año 2020:

CUENTAS POR COBRAR
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR
 A 31 de Diciembre de

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.147.721	\$ 1.042.814	10%	\$ 104.907
Retención en la Fuente	\$ 6.395.464	\$ 3.723.632	72%	\$ 2.671.832
IVA DESCONTABLE TRIBUTO PPYE	\$ 394.002	\$ -	100%	\$ 394.002
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 4.359.760	\$ 3.674.543	19%	\$ 685.217
Total	\$ 12.296.946	\$ 8.440.989	46%	\$ 3.855.957

	2021	2020	VARIACION	
Total Cuentas por Cobrar	\$ 457.731.894	\$ 431.443.070	6,09%	\$ 26.288.823

El valor de aplicación al acumulado deterioro año 2021 corresponde por glosas asumidas períodos anteriores y conciliaciones con clientes por saldos que ya estaban deteriorados. Estos valores acumulados corresponden a la aplicación de la política contable, donde los saldos mayores a 360 días y que según análisis individual por cliente se determina el porcentaje a deteriorar, teniendo en cuenta convenios y acuerdos de pago. Los porcentajes de deterioro algunos están con el 100%, el 50%, 40%, 30% y otros.

La aplicación al deterioro durante al año 2021 se hizo con clientes como Nueva Eps, La previsora, Consorcio Fidusyga y Fosalud, Gobernación de Santander, Medimás, Particulares, empresas en liquidación entre otros.

Deterioro Cartera Clientes	
A 31 de diciembre 2020	(37.570.361)
aplicación al deterioro	1.842.838
Gasto por Deterioro año 2021	-
Total Acumulado Deterioro a Diciembre 31/21	(35.727.523)

NOTA 7. INVENTARIOS:

El saldo de inventario a 31 de diciembre 2021 y 2020 comprende:

NOTA 7 INVENTARIOS

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	\$ 6.167.680	\$ 5.998.054	3%	\$ 169.626
INVENTARIO OPTICA	\$ 523.647	\$ 470.981	11%	\$ 52.665
MEDICAMENTOS	\$ 4.063.051	\$ 3.916.483	4%	\$ 146.568
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.475.699	\$ 1.508.519	-2%	\$ (32.820)
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 1.484	\$ 743	100%	\$ 741
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE	\$ 102.771	\$ 88.909	16%	\$ 13.862
INVENTARIO GASES	\$ 1.028	\$ 12.418	-92%	\$ (11.390)
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$ 63.142	\$ 76.046	-17%	(12.904)
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 9.530	\$ 7.249	31%	\$ 2.281
DOTACION PARA TRABAJ	\$ 1.474	\$ 6.787	-78%	\$ (5.313)
REPUESTOS MAQ Y EQUI	\$ 1.580	\$ 2.164	-27%	\$ (584)
VÍVERES Y RANCHO	\$ 14.289	\$ 28.899	-51%	\$ (14.610)
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 36.269	\$ 30.948	17%	\$ 5.321
Total	\$ 6.230.822	\$ 6.074.100	3%	\$ 156.722

El inventario lo compone el (1%) del total de los activos. Es la existencia de los insumos para la prestación del servicio de salud y venta al público tanto en droguería como en ópticas. El inventario no presentó deterioro.

No se deteriora por que los inventarios son de alta rotación y sus adquisiciones son para el consumo a corto plazo, por tal motivo no hay deterioro.

La institución tiene inventarios por mercancía en consignación, los cuales son reconocidos en el momento de su consumo y no son registrados en los inventarios propios de la institución. Se lleva control de los inventarios que deja el proveedor en mercancía en consignación los cuales a diciembre 31 2021, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

SALDO INVENTARIO MERCANCIA EN CONSIGNACION	
Valores Expresados en Miles de Pesos	
Descripcion Acreedor	Saldo
JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA SA	255.472
EXEL MEDICAL S.A.S	155.150
L M INSTRUMENTS S A	148.060
BAXALTA COLOMBIA S.A.S	143.858
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	141.355
RONELLY S.A	116.122
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COL	91.374
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	75.090
PINT PHARMA COLOMBIA SAS	69.153
MEDI REX S.A.S	65.563
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S	44.673
UNION MEDICAL S.A.S	38.530
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	32.634
KCI COLOMBIA S A S	32.546
AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S A S	27.895
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	20.305
RODRIANGEL & CIA. LTDA.	18.002
DISTMEDIAS Y ORTOPEDICOS SAS	17.187
C.T.P MEDICA S.A.	10.675
OTROS PROVEEDORES DE MENOR CUANTIA	44.126
Total saldo Inv a Dic 31 2021 Inv Merc Consignaci	1.547.769

Se tiene inventarios por separados para el consumo en administración de la vertical de salud como también para el mercadeo como son los puntos que se tienen para venta a particulares como son: Droguerías y las Ópticas.

Las Droguerías y Ópticas con sus inventarios propios y controlados están en varios puntos de los municipios de Floridablanca, Bucaramanga, Piedecuesta y San Gil.

Se observa un incremento en los inventarios de un año a otro reflejándose en los medicamentos.

Foscal en julio de 2020 inicia en centro comercial de Piedecuesta con dispensario para los pacientes Magisterio y Nueva Eps, y en noviembre de 2021 se inicia dispensario Nueva Eps servicio ambulatorio en área situada en Fundación Fosunab.

Durante todo el año y a finales de este se hacen inventarios aleatorios por los responsables, como a su vez inventarios con muestra significativas por los entes de control interno y externo, solicitando justificación a diferencias y ajustes a éstos.

Se analizó el Valor Neto de Realización y se encontró que este es mayor a sus costos. Dato que se obtiene al generar los reportes por artículo que está para su venta comparativamente con su costo. De estas consultas se observa que muy pocos artículos son los que presentan su valor neto de realización menor a su costo y que por materialidad se determina no llevar al deterioro ya que entran inmediatamente al análisis y gestión por parte del responsable del área.

NOTA 8. OTROS ACTIVOS:

Convenio activo con el Fondo de Empleados “Fondefos” para beneficio a los empleados en sus estudios y autorizados previamente por directivos de la fundación, dando condonación del 50% para aquellos que cumplan con los requisitos exigidos para tal fin.

En el año 2021 se registran condonaciones siendo estos soportados por acta.

El convenio No 120235 con el ICETEX, en mes de mayo de 2021 se liquida y esta entidad entrega el valor que tenía en su fondo a nuestra entidad.

El saldo de otros activos al 31 de diciembre 2021 y 2020 comprende:

NOTA 8 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
189530 FONDO EDUCACION	\$ 95.960	\$ 338.015	-72%	\$ (242.054)
Total	95.960	338.015	-72%	-242.054

Su diferencia corresponde a registros condonaciones y liquidación de convenio No 120235 con el ICETEX y se registra condonaciones aprobadas por el comité de este fondo educativo Fondefos.

Lo compone los otros activos corrientes el 0.02% del total de los activos los cuales corresponden al convenio de educación que se tiene con el Fondo de empleados.

NOTA 8 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
189550 ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	\$ 26.690.392	\$ 31.855.147	-16%	\$ (5.164.755)
Total	26.690.392	31.855.147	-16%	-5.164.755

Otros Activos del no corriente lo compone el 3% del total de los activos, y porcentaje significativo corresponde al valor del total de los activos que certifica en sus estados a la situación Financiera la UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB cuyo porcentaje de participación en esta unión temporal finalizó a 31 de diciembre 2021y con una participación del 51.23%.

Foscal tiene participación del 51.23% en esta Unión Temporal Integrada Foscal CUB, en cumplimiento al contrato por licitación para atender la población del Magisterio, a través de la Fiduprevisora, convenio que inicia el 1ro de marzo de 2018.

La Situación Financiera en sus activos la Unión Temporal RED INTEGRADA FOSCAL CUB, con nit 901.0153.056, certifica a nuestra institución los valores correspondientes al efectivo y equivalente del efectivo, sus cuentas por cobrar, impuestos por cobrar y anticipos como sus estados de resultado por mes y pasivos.

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

En este grupo se encuentran representados financieramente los bienes de cualquier naturaleza que posee Foscal con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta y su vida útil es superior a un año.

El saldo de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre 2021 y 2020 comprende:

NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Tabla1 Valor en Libros de Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Terrenos	\$ 19.967.930	\$ 10.708.451	86%	\$ 9.259.480
Construcciones en Curso	\$ 381.789	\$ 79.651	379%	\$ 302.137
Construcciones y Edificaciones	\$ 218.679.260	\$ 36.761.554	495%	\$ 181.917.706
Maquinaria y Equipo	\$ 4.509.309	\$ 4.171.677	8%	\$ 337.633
Equipo de Oficina	\$ 9.316.719	\$ 10.310.943	-10%	\$ (994.224)
Equipo de Comunicación y Computacion	\$ 4.797.623	\$ 3.920.122	22%	\$ 877.501
Equipos Médico-Científico	\$ 44.261.965	\$ 44.590.737	-1%	\$ (328.773)
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976	\$ 317.076	11%	\$ 33.900
Acueductos, Palntas y Redes	\$ 4.917.998	\$ 4.954.615	-1%	\$ (36.616)
Depreciacion Acum	\$ (58.698.359)	\$ (59.299.844)	-1%	\$ 601.485
Total	\$ 248.485.211	\$ 56.514.982	340%	\$ 191.970.229

El 31% lo compone propiedad planta y equipo del total de los activos; correspondientes a las remodelaciones, los Terrenos, Edificios, Maquinaria, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, Equipo Médico Científico, Flota y equipo de transporte como todas las redes. En el mes de octubre se pone en funcionamiento el equipo médico científico adquirido: Resonador Magnético.

En diciembre de 2021 por modelo de revaluación se ajusta y se registra en terrenos y edificios como lo indica el avalúo técnico a estos.

Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación

CUENTA	AÑO 2021		AÑO 2020	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 19.967.930		\$ 10.708.451
Construcciones en Curso		\$ 381.789		\$ 79.651
Construcciones y Edificaciones	\$ (3.510.868)	\$ 215.168.393	\$ (2.672.539)	\$ 34.089.015
Maquinaria y Equipo	\$ (2.459.761)	\$ 2.049.549	\$ (2.208.316)	\$ 1.963.361
Equipo de Oficina	\$ (7.653.363)	\$ 1.663.356	\$ (8.668.799)	\$ 1.642.144
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (3.269.695)	\$ 1.527.928	\$ (3.276.138)	\$ 643.984
Equipos Médico-Científico	\$ (36.759.111)	\$ 7.502.854	\$ (37.311.616)	\$ 7.279.122
Flota y Equipo de Transporte	\$ (207.040)	\$ 143.937	\$ (317.076)	\$ -
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.838.523)	\$ 79.476	\$ (4.845.360)	\$ 109.254
Total	\$ (58.698.359)	\$ 248.485.211	\$ (59.299.844)	\$ 56.514.982

Enseguida las ordenes por reforma con corte a diciembre 31 2021:

ORDENES INTERNAS POR REFORMAS

No Orden	Valor	fecha inicio	Reforma en:
80000000053	184.577	01/12/2019	Cx Cal: sala 3 y 4
80000000059	113.782	01/09/2021	Habitaciones piso 9 Cal
80000000063	83.428	01/10/2021	Cx Cal: sala 5

Durante todo el año el Total de Bajas fue de un total de \$4.887.751 (en miles de pesos). La baja representativa fue en octubre correspondiente al 80% del Resonador Magnético de un valor de \$529.250.000.

El total de adquisiciones durante el año 2021 fue de \$5.079.306 (valor en miles de pesos) en activos por equipo de Oficina, maquinaria y equipo, cómputo y equipo médico, como se informa en cuadro siguiente de acumulado a este mes con respecto a bajas y adquisiciones por grupo de activos. La compra más representativa fue la adquisición del nuevo Resonador Magnético.

Tabla 3 Conciliación entre valores en libros al principio y al final del período sobre el que se informa (en miles de pesos)

	Terrenos	Construcciones en Curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Equipos Médico-Científico	Flota y Equipo de Transporte	Acueducto, Planta y Redes
31/12/2020	\$ 10.708.451	\$ 79.651	\$ 36.761.554	\$ 4.171.676	\$ 10.310.943	\$ 3.920.123	\$ 44.590.737	\$ 317.076	\$ 4.954.614
Adquic, Adicion, mejoras Revaluac		302.137	181.917.706	\$ 387.513	\$ 367.390	\$ 1.182.455	\$ 2.676.979	\$ 148.900,00	\$ 13.932,00
Anticipos									
Traslados		\$ -							
Bajas				\$ (49.880)	\$ (1.361.613)	\$ (304.957)	\$ (3.005.753)	\$ (115.000)	\$ (50.549)
Depreciacion acumulada			(3.510.868)	(2.459.761)	(7.653.363)	(3.269.695)	(36.759.111)	(207.040)	(4.838.523)
31-10-2021 (Saldo)	10.708.451	381.788	215.168.392	2.049.549	1.663.357	1.527.925	7.502.853	143.936	79.475

	2021	2020	VARIACION	
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 248.485.211	\$ 56.514.982	340%	\$ 191.970.229

Cuando se vende o se retira un activo, la diferencia entre el costo neto en libros (costo menos la depreciación acumulada) y el valor de la venta se reconoce en los resultados del periodo como excedente o perdida según corresponda.

El reconocimiento en propiedades de inversión la fundación lo reconoce cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable sin esfuerzo desproporcionado.

La propiedad planta y equipo a excepción de terrenos se deprecian con base en el método de línea recta sobre el costo histórico, menos las perdidas por deterioro, la Fundación no estima ningún valor residual para sus activos en su compra por considerar que éste no es relativamente importante, siendo depreciados en su totalidad.

Compras de Mínima cuantía toda compra de propiedades, plata y equipo con valor inferior a 50 UVT valor fijado cada año por el Gobierno Nacional, se deprecia en un periodo de 12 meses dentro del año fiscal.

Los grupos de activos que maneja la entidad y los años de vida útil determinado para cada uno, así como el método de depreciación aplicable son los siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL (AÑOS)	METODO DEPRECIACION
TERRENOS	N/A	
CONSTRUCCIONES Y EDIFI	90	LINEAL
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	LINEAL
EQUIPO DE OFICINA	10	LINEAL
EQUIPO DE COMPUTO Y CO	5	LINEAL
MAQ,EQUIPO MEDICO CIEN	10	LINEAL
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	LINEAL
ACUEDUCTO, PLANTAS Y R	10	LINEAL

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES:

El saldo de activos intangibles a 31 de diciembre 2021 y 2020 comprende:

NOTA 10

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Licencias y Software	\$ 9.952.354	\$ 9.722.523	2%	\$ 229.831
Amortización Acumulada - Software	\$ (7.244.069)	\$ (6.035.067)	20%	\$ (1.209.002)
Total	\$ 2.708.285	\$ 3.687.455	-27%	\$ (979.170)

Activos intangibles lo compone el 0.3% del total de los activos.

De lo que ha corrido del año 2021 se adquieren licencias por un valor de adquisición de \$203.401 (valor expresado en miles de pesos) llevándose su amortización unas a un año, a 5 años y otras a diez según política dependiendo del contrato firmado en su adquisición.

Tenemos intangibles amortizados totalmente pero que son perpetuas o permanentes para su uso, como informamos en imagen siguiente:

Tabla x: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo a Dic 31 /2021	Saldo a Dic 31/ 2020	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686	809.765	269.922	377.890	-29%	(107.969)
LICENCIAS SAP	6.140.364	4.768.270	1.372.094	2.112.947	-35%	(740.853)
LICENCIAS	365.625	219.375	146.250	182.812	-20%	(36.562)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	29.631	22.569	27.584	-18%	(5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	2.309	1.706	2.108	-19%	(402)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIR	22.289	12.816	9.473	11.702	-19%	(2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/V	335.443	184.494	150.949	184.494	-18%	(33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO	20.007	9.670	10.337	12.338	-16%	(2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	674.692	115.388	192.313	-40%	(76.925)
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	12.368	16.173	19.027	-15%	(2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	17.889	24.203	28.412	-15%	(4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	15.064	20.381	23.926	-15%	(3.545)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEA	3.367	3.367	-	-	0%	-
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEA	3.367	3.367	-	-	0%	-
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.128	14.128	-	-	0%	-
LICENCIA FIREWALL	19.775	19.775	-	-	0%	-
FORMULA TK TOTAL KERATOMETRY	16.236	4.194	12.042	13.665	-12%	(1.624)
FORMULA BARRET SUITE	6.958	1.798	5.161	5.857	-12%	(696)
RET SUITE (Barrett Universal II, Barr	6.958	6.958	-	-	0%	-
TOTAL KERATOMETRY PARA IOL MA	16.236	16.236	-	-	0%	-
LISTO EYE VERSION 3.6	11.806	2.853	8.953	10.133	-12%	(1.181)
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	103.465	-	-	0%	-
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	63.290	228.818	258.029	-11%	(29.211)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750i	7.336	1.467	5.869	6.603	-11%	(734)
CIAS ADOBE	3.877	775	3.102	3.489	-11%	(388)
CIAS ADOBE	3.877	775	3.102	3.489	-11%	(388)
CIA ANTIVIRUS	15.648	3.130	12.519	14.083	-11%	(1.565)
LICENCIAS	21.976	4.029	17.947	20.145	-11%	(2.198)
LICENCIA G SUITE BASIC - R	154.814	154.814	-	90.308	-100%	(90.308)
LICENCIA G SUITE BUSSINESS - R	42.720	42.720	-	24.920	-100%	(24.920)
LICENCIA ALMACENAMIENTO 20 GE	1.875	1.875	-	1.094	-100%	(1.094)
LICENCIA FILMORA	714	714	-	20.000	-100%	(20.000)
LICENCIA TOPOGRAFIA PARA IOL M	20.000	2.500	17.500	595	2840%	16.905
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE CON	34.716	6.943	27.772	8.286	235%	19.487
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	3.915	-100%	(3.915)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	3.915	-100%	(3.915)
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	2.338	21.039	23.376	-10%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628	9.591	95.037	-		95.037
CIA COREL DRAW	3.940	131	3.809	-		3.809
LICENCIA WINDOWS PRO	941		941	-		941
LICENCIA WOKSPACE ENTERPRISE S	14.301	2.384	11.918	-		11.918
LICENCIA WOKSPACE BUSINESS STA	37.573	6.278	31.295	-		31.295
LICENCIA FILMORA	777	-	777	-		777
LICENCIA DE ANTIVIRUS NOD 32 AD	41.242		41.242	-		41.242
TOTALES	9.952.354	7.244.069	2.708.285	3.687.455	-27%	(979.171)

NOTA 11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:

El saldo de activos por impuesto diferidos a 31 de diciembre 2021 en el activo corriente como en el pasivo corriente comprende:

NOTA 11

No Anexo	CUENTA	Débito	Crédito	Base Diferencia Temporal Deducible	Base Diferencia Temporal Imponible	Tarifa Renta	2021		2020		Variación	
							Activo	Pasivo	Activo	Pasivo	Activo	Pasivo
							Imp. Diferido					
	Deudores Gales y otras Ctas por cobrar	0	-									
1	Deterioro clientes	12.112.497	-	12.112.497		35%	4.239.374		0	7.579.572	4.239.374	(7.579.572)
	Propiedades, planta y equipo											
	Modir - Edificio al costo atribuido	0		\$ -		35%		\$ 5.320.138	\$ 5.422.412	\$ -	\$ -	(102.274)
2	Modir - Edificios por revalorización	0	181.917.706	\$ -	\$ 181.917.706	35%	\$ 63.671.197		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Depreciación por revalorización			\$ -		35%			\$ (90.077)	\$ -	\$ -	90.077
	Depreciación por revalorización ajuste	95.001				35%	\$ (33.250)		\$ (12.197)	\$ -	\$ -	(21.054)
	Provisiones											
3	Reconocer - Provisión contratos capitación del servicios medico y litigios	12.000.000	-	12.000.000		35%	4.200.000		3.631.056		(568.944)	\$ -
4	Intangibles	353.193	-	353.193		35%	123.618		9.828		\$ -	(123.618)
5	Pedidas Fiscales	0										
	perdidas fiscales	-		\$ -		35%	-		\$ 63.404		\$ 63.404	\$ -

Anexos

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro

Concepto	VR CONTABLE DIC 2021	FISCAL DIC 2021	DEFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO
DETERIORO DE CARTERA >360	35.727.523	23.615.026	12.112.497	35%	4.239.374

Anexo No 2: Impuesto Diferido Depreciación revalorización Prop.Planta y Equipo

Concepto	Depreciación Año Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
ajuste impto difer por revalorización edificios	95.001	35%	33.250

Concepto	Depreciación por Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
impto Diferido depreciación revaluación Edificios	181.917.706	35%	63.671.197

Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

Concepto	Provision Fiscal períodos futuros	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO
PASIVOS ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	12.000.000	35%	4.200.000

Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

Concepto	VR CONTABLE DIC 2021	FISCAL DIC 2021	DEFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO
AMORTIZACION LICENCIAS	7.244.069	6.890.876	353.193	35%	123.618

Anexo No 5: Impuesto Diferido Perdidas Fiscales

Concepto	Vr Fiscal	Vr Fiscal	Impto diferido 2020
pérdidas fiscales acumuladas	192.133	33%	63.404

La pérdida Fiscal año 2020 se revierte ya que se tomará en renta 2021

NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS:

A) Las obligaciones financieras: representan el 30% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras a 31 de diciembre 2021 y 2020 tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

NOTA 12

TABLA 1

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 463.781	\$ 7.161.908	-94%	\$ (6.698.127)
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 153.408.090	\$ 149.203.219	3%	\$ 4.204.871
Total Bancos Nacionales	153.871.871	156.365.127	-2%	-2.493.256
	2021	2020	VARIACION	
Total Obligaciones Financieras	\$ 153.871.871	\$ 156.365.127	-2%	\$ (2.493.256)

Tabla X Detalle de las Obligaciones

Entidad	2021	2020	VARIACION	
Obligaciones a Corto Plazo	\$ 463.781	\$ 7.161.908	-94%	\$ (6.698.127)
BANCOLOMBIA	\$ 0	\$ 739.471	-100%	\$ (739.471)
BANCO BOGOTA	\$ 332.901	\$ 5.802.440	-94%	\$ (5.469.538)
BANCO OCCIDENTE	\$ 130.880	\$ 619.997	-79%	\$ (489.117)
Obligaciones a Largo Plazo	\$ 153.408.090	\$ 149.203.219	2,82%	\$ 4.204.871
BANCOLOMBIA	\$ 26.973.138	\$ 26.496.066	2%	\$ 477.073
BANCO BOGOTA	\$ 60.200.488	\$ 56.152.957	7%	\$ 4.047.531
ITAU CORBANCA	\$ 29.095.924	\$ 28.713.475	1%	\$ 382.449
BANCO OCCIDENTE	\$ 30.325.129	\$ 31.114.425	-3%	\$ (789.297)
DAVIVIENDA	\$ 6.813.411	\$ 6.726.297	1%	\$ 87.115
Total Obligaciones Finac	\$ 153.871.871	\$ 156.365.127	-1,59%	\$ (2.493.256)

Enseguida informacion de las obligaciones financieras que se tienen a diciembre 31 2021, con sus tasas y vigencia:

OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL							
Expresados en miles de pesos							
A Diciembre 31 2021							
CUENTA	DETALLE	OBLIGACION	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	Saldo corte 31/12/2021
		No.					
21051100	BANCO DE BOGOTA	653318879	28-abr-21	44.333.445.391	DTF+5	79 meses	43.344.261
21051159	ITAU	2000000341-00				9 años	27.519.489
21051160	OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	30.325.129
21051165	BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	16.480.125
21051168	BANCO BOGOTA	559098829	15-feb-21	1.997.406.364		12 meses	332.901
21051169	OCCIDENTE	65830018183	15-feb-21	787.203.125		12 meses	130.880
21051170	BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	376.102
21051189	DAVIVIENDA	7004047800238141	01/06/2021	424.889	0,00%	24 cuotas	212.445
21051190	DAVIVIENDA	7004047800238158	01/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	6.600.967
21051191	BANCOLOMBIA	4880084055	01/06/2021	321.427	0,00%	18 cuotas	214.284
21051192	BANCOLOMBIA	4880084056	01/06/2021	947.952	0,00%	18 cuotas	631.968
21051193	BANCOLOMBIA	4880084018	01/06/2021	26.613.066		78 cuotas	26.126.886
21051194	ITAU	004042365 -22 LP	01/06/2021	1.705.221	0,00%	20 Cuotas	1.023.133
21051195	ITAU	0404123654 - 00	01/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302
							\$ 153.871.871

Se abren obligaciones financieras a corto plazo para el pago de cesantias al personal por contrato laboral, su vencimiento un año.

B) CUENTAS POR PAGAR: Representan el 33% del total de los pasivos.

Obligaciones a cargo de Foscal por concepto de adquisición de bienes y/o servicios para la prestación de servicios, en desarrollo de operaciones con relación directa a la explotación del objeto social. Los costos y gastos por pagar (arriendo, servicios, seguros, viajes) son las

obligaciones contraídas por Foscal a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores. Cuentas por pagar vinculadas, obligaciones contraídas con FOSUNAB, y obligaciones de nómina todos los acreedores correspondientes al pago por beneficio de empleados. Las cuentas son corrientes.

El saldo de las Cuentas por pagar a 31 de diciembre 2021 y 2020 comprenden:

NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corto Plazo				
CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 50.873.519	\$ 42.127.967	20,76%	\$ 8.745.552
Proveedores Del Exterior	\$ 482.140	\$ 253.567	90,14%	\$ 228.573
Arriendo	\$ -	\$ 108.246	-100,00%	\$ (108.246)
Servicios Publicos	\$ 12.690	\$ 206.225	-93,85%	\$ (193.535)
Seguros	\$ 34.634	\$ 27.178	27,44%	\$ 7.456
Gastos de Viaje	\$ -	\$ 605	-100,00%	\$ (605)
Honorarios	\$ 95.824.899	\$ 85.334.994	12,29%	\$ 10.489.904
Giro Empresarial Pendiente	\$ 8.350	\$ -	100,00%	\$ 8.350
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 87.225	\$ 35.506	145,66%	\$ 51.718
Impuesto de Industria y Comerc	\$ 148.321	\$ 104.264	42,25%	\$ 44.057
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 1.018.929	\$ 1.088.235	-6,37%	\$ (69.306)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 198.537	\$ 222.182	-10,64%	\$ (23.645)
ESTIMADO HONORARIOS MEDICO	\$ 3.784.117	\$ -	0,00%	\$ 3.784.117
ESTIM. HONORARIO MEDICO SER APO	\$ 170.039	\$ -	0,00%	\$ 170.039
Merc consig, Prest, Devol	\$ 458.187	\$ 796.269	-42,46%	\$ (338.081)
Total corto plazo	\$ 153.101.586	\$ 130.305.238	17,49%	\$ 22.796.348

Con una variación de un año a otro correspondiente al 17.49%, y su valor se representa pagos a proveedores y honorarios.

Foscal es responsable de impuesto a las ventas en las actividades en venta al público como Ópticas y droguerías, retiene ICA en los municipios de Bucaramanga y Floridablanca.

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO

A 31 de Diciembre de

Corto Plazo				
CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 17.266.787	\$ 4.305.900	301,00%	\$ 12.960.887

Correspondiente a valores por pagar a Fundación Fosunab, y se hacen cruces con valores con esta vinculada por concepto de servicios en salud.

CUENTAS POR PAGAR APORTES DE NOMINA

A 31 de Diciembre de

Corto Plazo				
CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 1.775.196	\$ 1.258.349	41,07%	\$ 516.847

Total Proveedores y Cuentas Comerciales por Pagar	172.143.570	135.869.487	26,70%	\$ 36.274.083
--	--------------------	--------------------	---------------	----------------------

Saldos correspondientes a aportes parafiscales, fondo de empleados y embargos judiciales correspondiente a los empleados por contrato laboral.

En general hay una variación del 26.70% de un año a otro, que corresponde a pagos entre compañías vinculadas., a partir del mes de junio de 2021 se inicia a llevar en pasivos reales las provisiones de honorarios médicos valores surgidos a raíz de suceso pasados y sobre las cuales se ha determinado de una forma fiable el importe de la obligación. A su vez hay un valor representativo en el rubro de proveedores.

NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Su composición es del 2% del total de los pasivos.

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a 31 diciembre 2021 y 2020 comprenden:

NOTA 13 IMPUESTOS Y GRAVAMENES Y TASAS

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 1.656.763	\$ 1.261.699	31,31%	\$ 395.064
Retencion fuente por ICA	\$ 24.531	\$ 17.773	38,02%	\$ 6.758
Provision Renta y complementarios	\$ 7.501.059	\$ 241.578	0,00%	\$ 7.259.482
TOTAL IMPTOS Y GRAVAMENES	9.182.354	1.521.050	503,69%	7.661.304

El saldo por impuestos corriente se compone por retenciones por pagar, retención en la fuente por ICA y provisión el impuesto de renta y complementarios.

Foscal, es agente retenedora de IVA y renta. Es contribuyente de renta desde el año 2017.

Foscal, presentó su declaración de renta año 2020 en abril de 2021, con un saldo a favor el cual se solicitó y en septiembre 30 de 2021 llega la resolución de su devolución.

En el año 2021 Foscal compensará:

Concepto	Vr Fiscal
pérdidas fiscales acumuladas	192.133
exceso renta presuntiva	1.295.085

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Su composición es del 1% del total de los pasivos.

El saldo de beneficios a empleados al 31 de diciembre 2021 y 2020 comprende:

NOTA 14 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 92.338	\$ 86.214	7%	\$ 6.124
Cesantias Consolidadas	\$ 3.535.078	\$ 3.252.321	9%	\$ 282.757
Intereses sobre Cesantias	\$ 404.227	\$ 377.470	7%	\$ 26.757
Prima de Servicios	\$ -	\$ 4.463	0%	\$ (4.463)
Vacaciones Consolidadas	\$ 2.988.511	\$ 2.763.938	8%	\$ 224.573
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 7.020.154	\$ 6.484.406	8%	\$ 535.748

Corresponden a los saldos en prestaciones sociales que se les debe a los empleados de la Fundación, como son sus cesantías, intereses y vacaciones. En junio y diciembre de 2021 se cancela las primas según ley y como lo estipula el gobierno. Se cancela en febrero de 2021 en los fondos correspondientes a cesantías de los empleados correspondientes al año 2020.

NOTA 15. PASIVOS ANTICIPADOS-AVANVES RECIBIDOS

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos en el corto y largo plazo,

El saldo por pasivos, anticipos y avances recibidos a 31 de diciembre 2021 y 2020 comprende:

- A) Los del corto plazo su composición frente al total del pasivo es del 0.3%, Enseguida detalle de estos anticipos:

NOTA 15 PAGOS ANTICIPADOS

Corto Plazo				
CUENTA	2021	2020	VARIACION	
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 1.327.740	\$ 3.300.056	60%	\$ (1.972.316)
Total largo plazo	\$ 1.327.740	\$ 3.300.056	60%	\$ (1.972.316)

POR CONCEPTO DE CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ASISTENCIA EN SALUD FIRMADO EL 14 octubre 2020 con Colsanitas, PARA PROMOVER ALGUNOS SERVICIOS DE SALUD, SERVICIOS PROGRAMA ESPECIAL DE PACIENTE ONCOLÓGICO.

Se inicia su legalización con servicios prestados desde el mes de abril de 2021

- B) Los del largo plazo su composición frente al total del pasivo es del 10%, Enseguida detalle de estos anticipos:

NOTA 15 OTROS PASIVOS ANTICIPADOS Y AVANCES RECIBIDOS

Largo Plazo				
CUENTA	2021	2020	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 566.236	\$ 1.015.306	-44%	-449.070
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 11.754.373	\$ 11.189.280	5%	565.093
MEDULA OSEA	\$ 964.521	\$ 1.320.903	-27%	-356.382
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 353.269	\$ 566.206	-38%	-212.937
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 865.006	\$ 1.216.001	-29%	-350.994
CONTRATO COLABORACION UNAB	\$ -	\$ 56.847	-100%	-56.847
COLCIENCIAS SALUD PUBLICA C	\$ 4.434	\$ 17.443	-75%	-13.009
MINCIENCIAS CONTR 454-2020	\$ 150.000		100%	150.000
MINCIENCIAS CONTR 081-2021	\$ 33.201		100%	33.201
INVESTIGACION COLCIENCIAS 6	\$ 134.495	\$ 224.014	-40%	-89.519
JOVENES INVESTIG.CONT No 82	\$ 39.559	\$ 363.597	100%	-324.037
INVESTIGACION COLCIENCIAS C	\$ 123.597	\$ 209.761	-41%	-86.164
PASIVOS EST FINANCIEROS RED INTEGRAL	\$ 35.573.649	\$ 34.177.343	4%	1.396.306
Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	50.562.340	50.356.700	0,4%	205.640

El ingreso recibido por anticipado en el pasivo, son los anticipos recibidos de clientes que son registrados como ingresos diferidos mientras las obligaciones correlativas no hayan sido cumplidas y esto implica el reconocimiento de un activo y un pasivo por el importe recibido; como el dinero ya se recibió lo que se tiene es una obligación de desempeño pendiente.

El valor del 0.4% en aumento en otros pasivos y avances corresponde al registro de los pasivos que certifica la UT RED INTEGRAL FOSCAL CUB. Foscal en esta unión temporal a diciembre 31 2021 está con una participación del 51.23%, esta unión temporal inicio el 1ro de marzo de 2018 (contrato con la Fiduprevisora para la atención de los pacientes del magisterio).

Se tenía contrato de colaboración con la Unab del espacio School Management de Fosunab, valor que se amortiza en 5 años por remodelación en bien ajeno., amortización que finalizó el pasado abril de los presentes.

Están los saldos por fondos recibidos por contratos firmados con Minciencias, contratos de investigación correspondientes a Luminosidad No 625, Pure Colombia y el de Banco de Tejidos contratos vigentes.

NOTA 16. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR

El pasivo estimado por pagar lo compone el 9% del total del pasivo y se tiene provisión para litigios y demandas, servicios públicos (agua, luz) y contingencias en los costos en los programas especiales de capacitación con Nueva EPS. Se registra desde el año 2020 provisión para Covid 2019 en programa PGP, el cual a septiembre ya fue aplicado el 100%

El saldo de pasivos estimados por pagar a 31 de diciembre 2021 y 2020 comprende:

NOTA 16 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 610.000	\$ 610.000	0,00%	\$ -
HONORARIOS	\$ 2.174.588	\$ 5.775.389	-62,35%	\$ (3.600.801)
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 301.383	\$ 200.156	50,57%	\$ 101.228
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 45.652.314	\$ 54.153.401	-15,70%	\$ (8.501.087)
Total	48.738.285	60.738.945	-19,76%	-12.000.660

Desde abril de 2020, se dio inicio a provisionar para el programa PGP, lo de atención pendiente en COVID-19 y su vez también a estimar provisión para los intereses en obligaciones financieras, ya que con convenio con los bancos debido a la crisis con la pandemia se llega a un acuerdo para el no cobro sea partir del 2021. Esta provisión se ha venido utilizando en este año ya que los pacientes inician a solicitar los servicios en salud. La provisión COVID-19 fue agotada en el año 2021.

Las provisiones estimadas de programas especiales son para cumplir con las obligaciones en el programa PGP en un futuro cuando se termine el contrato y se tenga el cubrimiento a pacientes que deben terminar sus procedimientos. Durante los últimos meses se han venido aplicando provisiones de PGP, se han reactivado procedimientos pendientes, luego de bajar contagios covid.

Hay una variación del -19.76% de un año a otro, que corresponde a provisiones a programa especial PGP y a partir del mes de junio de 2021 se inicia a llevar en pasivos reales las provisiones de honorarios médicos valores surgidos a raíz de suceso pasados y sobre las cuales se ha determinado de una forma fiable el importe de la obligación, y a su vez aplicación provisión COVID-19.

Se procede a efectuar cálculos de probabilidades de ocurrencia para reconocer provisiones de la parte jurídica y es donde se lleva a la provisión por litigios como se informa cuadro anexo. Se reconoce a la provisión puesto se valora la probabilidad final de pérdida e informan se debe continuar con las provisiones al tener instancias en contra y fallos en segunda instancia.

Enseguida detalle de las demandas que a 31 de diciembre 2021 se tienen:

ITEM	NOMBRE DEMANDANTE	Identificación del Demandante	Fecha de Inicio	No. proceso	Clasificación	Descripción del Proceso	Valor Inicial de las pretensiones	Valoración de la probabilidad final de pérdida (%)	Calificación	Fecha de Valoración	Valor de la Obligación estimada a cierre de periodo
1	YULY MARITZA GELVEZ RAMI	1099616295	04/04/14	2013-01057	3. Administrativas	Demanda de Reparación Dire	\$500 SMMMLV	81% - 90%	1. Obligación Probable	2018-12-01	250.000.000
2	ALVARO NIÑO LINEROS Y OTR	13801986	11/08/14	2014-00504	3. Administrativas	Demanda de Reparación Dire	\$617.200.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000.000
3	VÍCTOR RAÚL CARDENAS Y C	13842689	12/12/14	2015-00159	3. Administrativas	Demanda de Reparación Dire	\$699.000.000	81% - 90%	1. Obligación Probable	2018-12-01	50.000.000
4	RUBIELA AGUILAR Y OTROS	28258967	05/06/16	2016-00115	1. Civiles	Demanda de Responsabilidad	\$213.000.000	81% - 90%	1. Obligación Probable	2018-12-01	50.000.000
5	CARLOS IGNACIO SALAMANC	91285044	10/12/10	2010-00362	1. Civiles	Demanda de Responsabilidad	\$200.000.000	21% - 30%	3. Obligación Remota	2018-12-01	20.000.000
6	ANA JULIA BAUTISTA MONTE	60321529	01/06/16	2016-00120	1. Civiles	Demanda de Responsabilidad	\$1.123.000.000	81% - 90%	1. Obligación Probable	2021-12-01	50.000.000
7	MIGUEL DARIO GONZALEZ HE	477606	20/02/13	2013-00061	3. Administrativas	Demanda de Reparación Dire	\$ 754.960.000	51% - 60%	2. Obligación Posible	2019-12-01	120.000.000
8	MAYRA ISABEL FERREIRA Y C	1.095.841.793	27/02/20	2020-00014	3. Administrativas	Demanda de Reparación Dire	\$730 SMMMLV	51% - 60%	3. Obligación Remota	2021-01-04	20.000.000
\$ 610.000.000											

Existen demandas contra la Fiduprevisora de 1) liquidación judicial del contrato 12076-006-2012, admitida en abril 2020, (estimado \$150 mil millones) y 2) de insuficiencia del contrato 12076-006-2012, tomando como base lo plasmado en el proyecto de acta de liquidación de la Fiduprevisora, del 28 de agosto del 2020.

Por su parte, la Fiduprevisora demanda a UT Oriente Región 5 y sus partícipes por valor de 143.427.370.429 dentro del proceso de liquidación del contrato 12076-006-2012 firmado entre la Fiduprevisora S.A y la Unión Temporal Oriente Región 5.

Aunque la participación teórica de la Foscal en la Unión Temporal Oriente Región 5 es del 53%, las demandas se basan en actividades de los partícipes, siendo el principal componente el alto costo a cargo de Foscal.

NOTA 17. ACREEDORES A LARGO PLAZO

Corresponde a obligaciones contraídas por pagar a más de un año. El 1% del total del pasivo lo componen los acreedores a largo plazo, correspondientes a cuentas por pagar por préstamos por personas particulares y/o personas jurídicas entre ellos Fundación Avanzar Fos. Sus disminuciones se deben a cruces autorizados entre entidades.

El saldo de acreedores a largo plazo a 31 de diciembre 2021 y 2020 comprende:

NOTA 17

ACREEDORES A LARGO PLAZO

A 31 de Diciembre de

CUENTA	Largo Plazo		
	2021	2020	VARIACION
Acreedores	\$ 6.841.122	\$ 18.207.053	-62% \$ (11.365.932)
Total largo plazo	\$ 6.841.122	\$ 18.207.053	-62% \$ (11.365.932)

NOTA 18. PATRIMONIO

El saldo por patrimonio a 31 de diciembre 2021 y 2020 comprende:

NOTA 18 PATRIMONIO

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Fondo Social	\$ 98.717.881	\$ 99.156.401	0%	\$ (438.520)
Utilidades Retenidas	\$ 533.522	\$ -	100%	\$ 533.522
Donaciones	\$ 18.198.562	\$ 18.198.562	0%	\$ -
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO	\$ 11.467.612	\$ 11.562.613	-1%	\$ (95.001)
SUPERAVIT POR REVALUACION	\$ 127.505.989		100%	\$ 127.505.989
Resultados del Ejercicio	\$ 15.472.255	\$ (751.628)	-2158%	\$ 16.223.883
Resultado Ejercicio Anterior	\$ (751.628)	\$ -	100%	\$ (751.628)
Total	271.144.192	128.165.948	111,56%	142.978.244

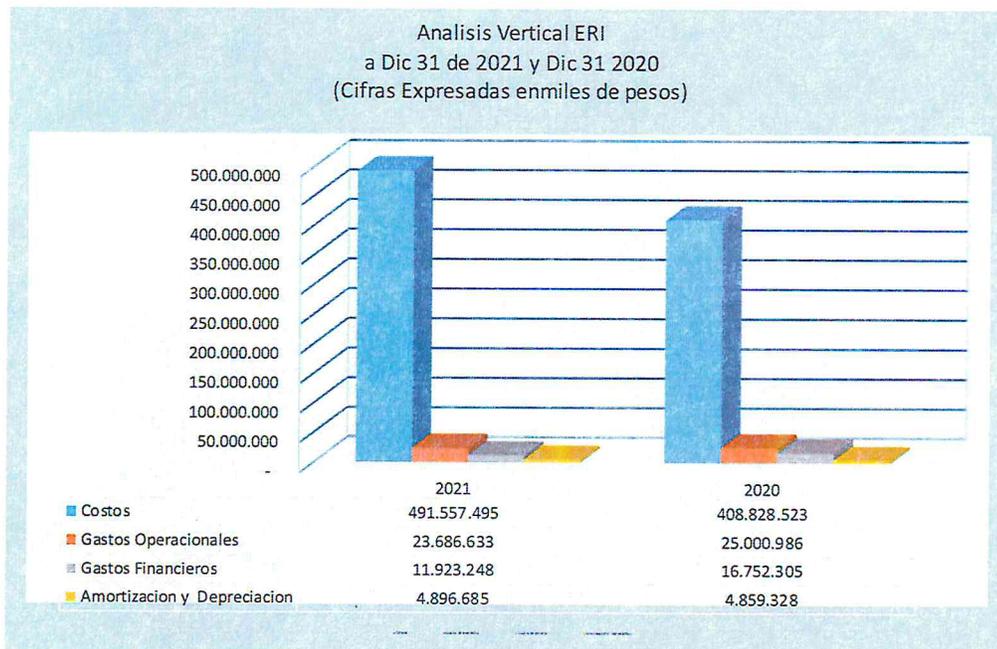
La composición del 36% del total del patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 7% lo compone las donaciones valores recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración. El 47% corresponde al superávit en terrenos y edificios revaluados a final del año 2021. El 0,2% por utilidades Retenidas corresponden al ajuste por amortización revaluaciones.

El resultado negativo del ejercicio de 2020 se debe a la disminución de ingresos que corresponde a los efectos que ha tenido el sector salud por la pandemia mundial por el COVID-19, en el mes de marzo 2020 se obtiene menores ingresos comparadas con las estadísticas normales mensuales de la actividad económica de la institución, las cuales se reflejan en las unidades operacionales de cirugías, urgencias, consulta externa y apoyo diagnóstico; todo esto debido a que a mediados del mes de marzo 2020 se aplica la cuarentena a nivel nacional en la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional para contener y mitigar la pandemia que a nivel mundial se vive con el Coronavirus COVID-19.

Para las actividades de nuestra institución prestadora de servicios de salud con esta pandemia se vio abocada a cancelar cirugías de tipo electivo, consultas externas tanto de medicina general como especializada, el servicio de oftalmología; solo quedando con el servicio de salud que amerita urgencia y prioridad alta, consecuencias que conllevaron a menores ingresos como se informa iniciando párrafo del promedio mes normal.

COMPOSICIÓN DEL ESTADO A DE RESULTADOS INTEGRAL - ERI DE FOSCAL:

La composición porcentual del estado de resultado integral Ingresos de actividades operacionales, Costos Operacionales (91%) Gastos de Administración (4%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (1%), Gastos Financieros (2%).



NOTA 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la prestación de servicios de salud.

Los ingresos durante los años del periodo contable diciembre 31 de 2021 y 2020 comprenden:

NOTA 19 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

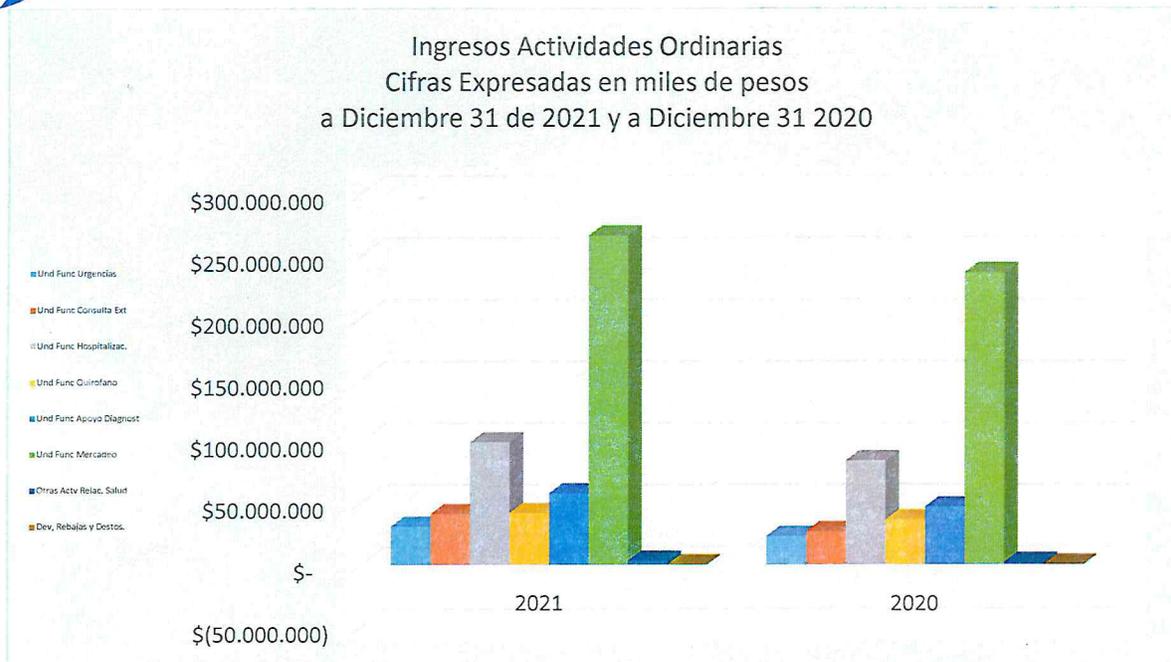
	2021	2020	VARIACION	
Und Func Urgencias	\$ 30.867.441	\$ 22.993.701	34,24%	\$ 7.873.740
Und Func Consulta Ext	\$ 40.933.262	\$ 26.750.905	53,02%	\$ 14.182.357
Und Func Hospitalizac.	\$ 99.198.650	\$ 84.031.592	18,05%	\$ 15.167.058
Und Func Quirofano	\$ 41.679.706	\$ 36.018.226	15,72%	\$ 5.661.480
Und Func Apoyo Diagnost	\$ 57.638.879	\$ 46.512.366	23,92%	\$ 11.126.512
Und Func Mercadeo	\$ 266.068.019	\$ 235.941.557	12,77%	\$ 30.126.462
Otras Actv Relac. Salud	\$ 3.122.327	\$ 1.618.936	92,86%	\$ 1.503.391
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (86.347)	\$ (261.016)	-66,92%	\$ 174.669
Total	539.421.936	453.606.268	18,92%	85.815.668

Fundación Oftalmológica de Santander-Foscal, es una institución prestadora de servicios de salud quien trata pacientes desde atención en urgencias hasta un servicio de alto costo, por lo cual sus ingresos se ven reflejados en cada una de las unidades operacionales que la componen como lo refleja cuadro anterior, el cual comparativamente con año anterior sus ingresos aumentan en un 18.92% donde se refleja aumento en los ingresos según prestación del servicio.

Se lleva por estimado al ingreso los pacientes que quedan acostados a ultimo día del mes y a su vez aplicación en vacunación covid-19, también se estima ingresos en programa PGP (por reclamación pendiente al PGP Integral año 2021), servicios prestados que aún no se ha hecho factura, pero si se ha prestado el servicio.

Se registró por ingresos por aplicación vacunación covid-19 en todo el año 2021 fue de un valor total de 1.612.202(cifra expresada en miles de pesos)., De este valor se facturó el valor de 877.879(cifra expresada en miles de pesos), valor indicado por el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres, para elaboración de su factura.

En la gráfica que enseguida se adjunta se observa los ingresos por cada unidad operacional:



OTROS INGRESOS
A 31 de Diciembre de

	2021	2020	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 412.803	\$ 201.401	104,97%	\$ 211.403
Dividendos	\$ 507.019	\$ -		\$ 507.019
Arrendamientos	\$ 658.622	\$ 459.514	43,33%	\$ 199.108
Servicios	\$ 446.372	\$ 225.307	98,12%	\$ 221.065
Utilidad Vta Prop Planta Equipo	\$ 159.572	\$ -		\$ 159.572
Recuperaciones	\$ 1.955.133	\$ 2.542.540	-23,10%	\$ (587.407)
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 454.898	\$ 158.754	186,54%	\$ 296.144
Diversos	\$ 867.204	\$ 1.778.932	-51,25%	\$ (911.728)
Total	5.461.623	5.366.447	1,77%	95.176

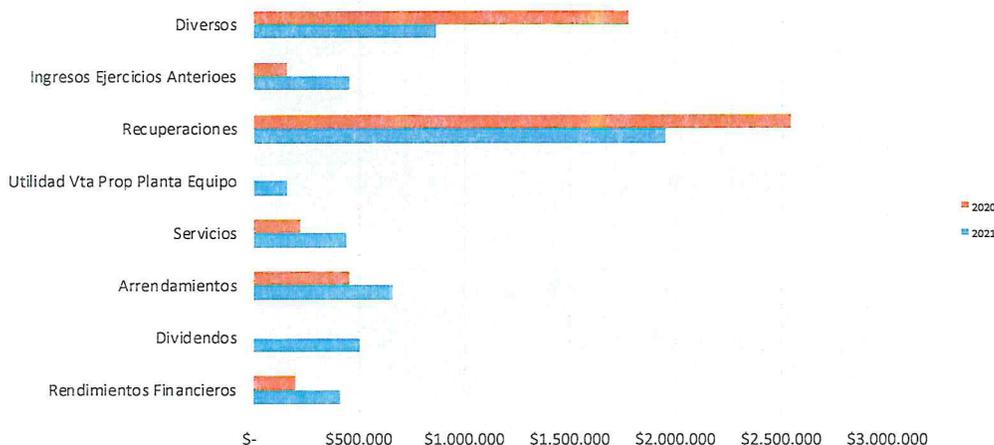
Los ingresos por rendimientos financieros compuesta por el 0.077% del total de los ingresos y refleja aumento de 104.97%, y este se debe a pago por la Policía Nacional por intereses en mora.

Los ingresos por recuperaciones compuesta por el 0.4% de total de los ingresos operativos y refleja una disminución de -23.10% correspondientes a ingresos por recuperación en provisiones.

Se disminuye ingresos por subvenciones del gobierno dentro del rubro de diversos, en el 2020 se recibieron subvención por el programa PAEF, Uci Adress, En el 2021 solo uci Adress solo en los primeros meses. A su vez donaciones particulares que por tema de pandemia se recibieron en el año 2020.

Enseguida visualizamos en grafica anexa por concepto de ingresos no operacionales el comportamiento de este año y año anterior:

Otros Ingresos
Fundación Oftalmológica de Santander
A Dic 31 2021 y Dic 31 2020
Cifras expresadas en miles de pesos



	2021	2020	VARIACION	
Total Ingresos	\$ 544.883.559	\$ 458.972.715	18,72%	85.910.844

Desde el año 2021 se obtiene mayores ingresos comparadas con las estadísticas normales mensuales de la actividad económica de la institución, las cuales se reflejan en todas las unidades operacionales de hospitalización, cirugías, urgencias, consulta externa, mercadeo y apoyo diagnóstico; todo esto debido a que a inicios de 2021 se inicia la aplicación de vacunas contra el covid-19 y se va observando la reactivación en todos los servicios de la salud.

Para las actividades de nuestra institución prestadora de servicios de salud en el año 2020 e inicios del 2021 con esta pandemia se vio abocada a cancelar cirugías de tipo electivo, consultas externas tanto de medicina general como especializada, el servicio de oftalmología; solo quedando con el servicio de salud que amerita urgencia y prioridad alta, consecuencias que conllevaron a menores ingresos como se informa en el párrafo donde se compara los ingresos operacionales con el año inmediatamente anterior a este.

Para este año 2021 nuestra institución inicia a tener aumento en la llegada de los pacientes para la atención a los procedimientos que habían quedado pendientes por la situación de pandemia.

NOTA 20. COSTOS OPERACIONALES

Los costos operacionales son los que están directamente relacionados con la prestación de servicios de salud tales como salarios, honorarios, suministros e insumos, depreciaciones, amortizaciones, reparaciones, mantenimientos, servicios.

Los costos operaciones están compuestos por el 92% del total de los ingresos y reflejan un aumento de un periodo a otro de 20.04%.

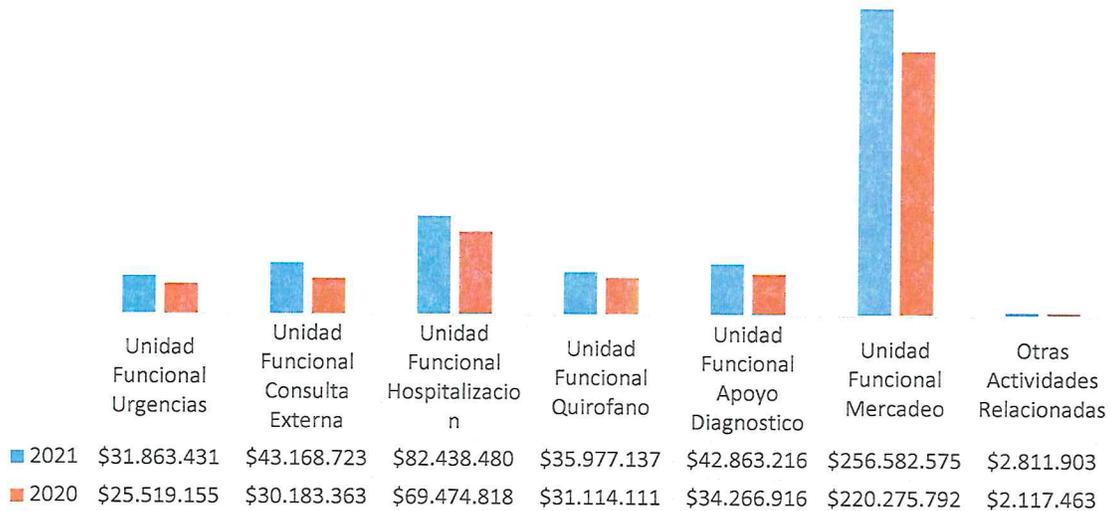
Se tienen costos fijos como costos variables en cada una de las unidades operacionales que se presta el servicio de salud actividad principal de la fundación. Uno de los incrementos está en los costos fijos como fue el incremento salarial que se autorizó durante este año 2021 y a su vez se incrementan los costos variables y otros fijos al incremento en los ingresos del servicio año 2021 que se reanudan muchos procedimientos que por pandemia habían quedado pendientes.

Los costos durante los años del periodo contable a 31 de diciembre 2021 y 2020 comprenden:

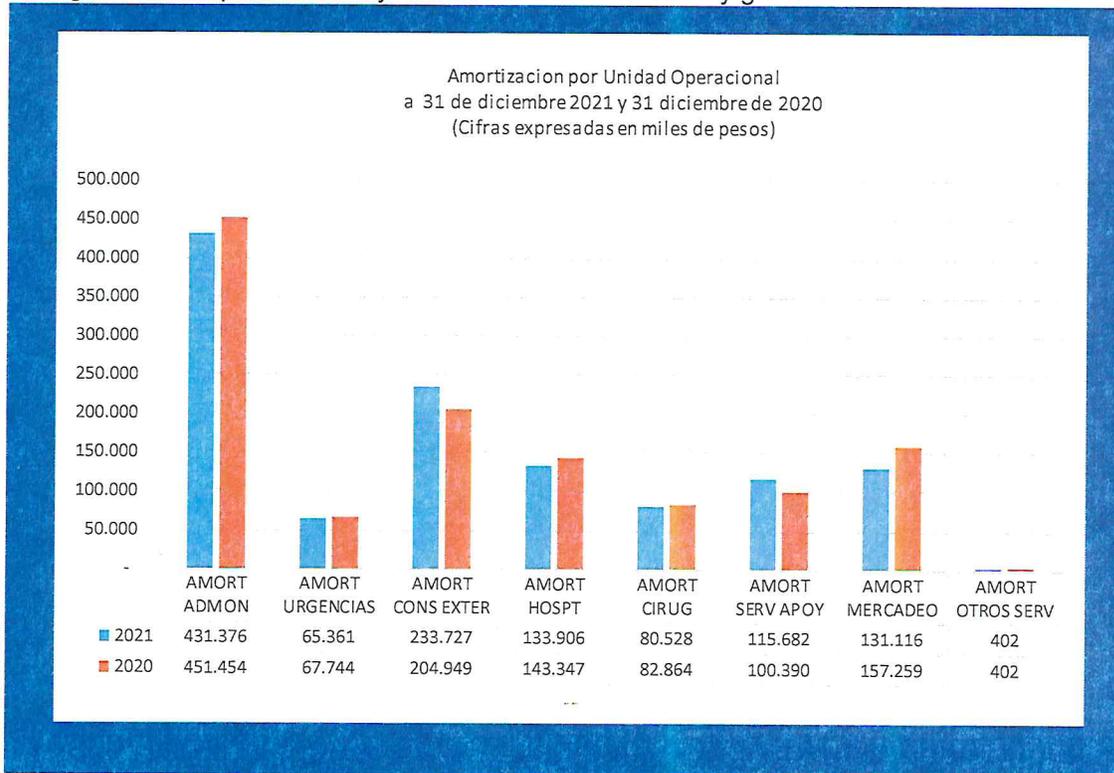
	2021	2020	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	\$ 31.863.431	\$ 25.519.155	24,86%	\$ 6.344.276
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 43.168.723	\$ 30.183.363	43,02%	\$ 12.985.360
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 82.438.480	\$ 69.474.818	18,66%	\$ 12.963.661
Unidad Funcional Quirofano	\$ 35.977.137	\$ 31.114.111	15,63%	\$ 4.863.026
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 42.863.216	\$ 34.266.916	25,09%	\$ 8.596.300
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 256.582.575	\$ 220.275.792	16,48%	\$ 36.306.782
Otras Actividades Relacionadas	\$ 2.811.903	\$ 2.117.463	32,80%	\$ 694.440
Total	495.705.463	412.951.617	20,04%	82.753.846

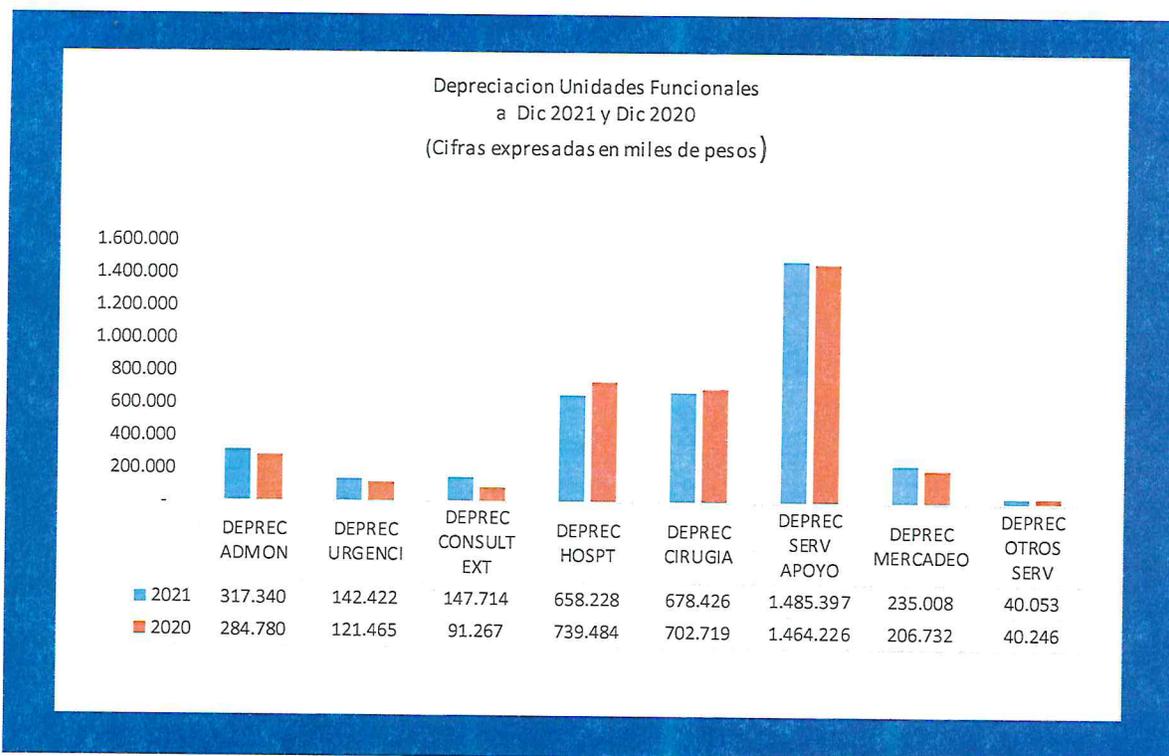
Las depreciaciones y amortizaciones por unidades operacionales y administrativas corresponden:

Costos Operacionales
A Dic 31 2021 y Dic 31 2020
(cifras expresadas en pesos)



Enseguida sus depreciaciones y amortizaciones en el costo y gasto:





NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Representan los valores pagados y/o causados por la sociedad para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios del personal administrativo, honorarios, mantenimiento, aseo, depreciaciones, amortizaciones, servicios, gastos legales, gastos de viaje, papelería, y tipografía entre otros, como se informa en imágenes anexas.

Los gastos durante los años del período contable a diciembre 31 2021 y 2020 comprenden:

NOTA 21 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 19.030.454	\$ 16.835.316	13%	\$ 2.195.138
HONORARIOS	\$ 676.676	\$ 1.085.021	-38%	\$ (408.345)
IMPUESTOS	\$ 51.757	\$ 56.466	-8%	\$ (4.709)
ARRENDAMIENTOS	\$ 88.567	\$ 70.670	25%	\$ 17.896
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 19.512	\$ 15.800	23%	\$ 3.712
SEGUROS	\$ 195.351	\$ 188.857	3%	\$ 6.494
SERVICIOS	\$ 1.999.953	\$ 1.667.694	20%	\$ 332.259
GASTOS LEGALES	\$ 41.780	\$ 32.428	29%	\$ 9.353
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 843.482	\$ 821.073	3%	\$ 22.409
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$ 1.207	\$ 23.938	-95%	\$ (22.731)
GASTOS DE VIAJE	\$ 22.751	\$ 20.734	10%	\$ 2.017
DEPRECIACIONES	\$ 317.340	\$ 284.780	11%	\$ 32.560
AMORTIZACION	\$ 431.376	\$ 451.454	-4%	\$ (20.078)
DIVERSOS	\$ 490.144	\$ 333.894	47%	\$ 156.251
DETERIORO	\$ 225.000	\$ 3.849.095	-94%	\$ (3.624.095)
Total	24.435.350	25.737.220	-5,06%	-1.301.871

OTROS GASTOS

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 588.090	\$ 57.712	919%	\$ 530.378
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 1.729.622	\$ 1.927.217	-10%	\$ (197.594)
Total	2.317.712	1.984.928	16,77%	332.784

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	\$ 11.668.250	\$ 16.590.597	-30%	\$ (4.922.347)
COMISIONES TARJETAS	\$ 52.001	\$ 38.724	34%	\$ 13.278
INTERESES	\$ 41.168	\$ 35.809	15%	\$ 5.359
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 152.904	\$ 66.718	129%	\$ 86.186
INTERESES MORATORIOS	\$ 5.022	\$ 19.675	-74%	\$ (14.652)
MULTAS Y SANCIONES	\$ 3.902	\$ 782	399%	\$ 3.120
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	11.923.248	16.752.305	-29%	-4.829.057

Total Otros Gastos	14.240.960	18.737.233	-24,00%	-4.496.273
---------------------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------

IMPUESTOS

CUENTA	2021	2020	VARIACION
Impuesto Renta año corriente	\$ 7.531.213	\$ 211.632	3459% \$ 7.319.580
Impuesto Diferido(Gasto o Ingreso)	\$ (12.501.680)	\$ 2.066.641	-705% \$ (14.568.321)

Los gastos administrativos están compuestos por el 5% del total de los ingresos.

Los gastos administrativos reflejan una disminución del 5.06% frente al año anterior, el cual corresponde a que los gastos de personal aumentan en un 13% debido al incremento salarial autorizado (2.5%) para este año, también hay aumento del 47% en concepto de varios que este incremento se debe a gastos por eventos, implementos, tipografía entre otros. A su vez se observa disminución en gastos por deterioro en un -93%, como resultado del análisis de la política contable establecida para el deterioro clientes; el gasto por honorarios su disminución al 38% corresponde a honorarios jurídicos, los cuales no son fijos sino variables.

Los gastos financieros reflejan una disminución de -29% y se debe a gastos por intereses en obligaciones.

y otros gastos refleja aumento del -16,77%, de un año a otro debido a la baja del equipo médico científico del Resonador Magnético, el cual fue reemplazado.

Los gastos extraordinarios corresponden a contribuciones al 4 por mil, glosas asumidas periodos anteriores.

Se calcula provisión estimada en renta según análisis en calculo obteniendo en renta líquida para año 2021 el cual fue mayor al año anterior.

El impuesto diferido para el año 2021 su saldo es efecto ingreso, correspondiente a reversiones de impuestos diferidos año 2020 y su cálculo en impuesto diferido en deterioro de cliente, amortización intangibles y provisiones.

NOTA 22. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

GANANCIAS(PEDIDAS)POR REVALUACION

CUENTA	2021	2020	VARIACION
TERRENOS	\$ 9.259.480	\$ -	100% \$ 9.259.480
EDIFICIOS	\$ 118.246.509	\$ -	100% \$ 118.246.509
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES-ORI	\$ 127.505.989	\$ -	100% \$ 127.505.989

Se aprueba revaluación a terrenos y edificios a diciembre 31 2021, se registra impuesto diferido valor revaluado a edificios.

NOTA 23. INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros durante diciembre 31 de los años 2021 y 2020 corresponden a:

	2021	2020
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Razón Corriente	1,38	0,48
Prueba ácida	1,35	0,45

	2021	2020
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de endeudamiento	65,67%	77,67%
Apalancamiento Financiero CP	0,06%	1,25%
Apalancamiento Financiero LP	19,42%	26,00%
Rotación de Cartera (días)	152,72	172,10

[Signature]
JORGE RICARDO LEÓN FRANCO
 DIRECTOR GENERAL

[Signature]
BTC S. A
GABRIEL VÁSQUEZ TRISTANCHO
 T.P 12043-T
 REVISOR FISCAL
 Designado por BTC S. A
 (Ver opinión adjunta)

[Signature]
ROSA LILIANA DIAZ RIOS
 CONTADOR
 T.P 68176-T