

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL-
NIT: 890.205.361
Floridablanca Santander
Balance General Comparativo a 31 diciembre 2022 - 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)
Vigilado Supersalud

Actualización y Publicación 2i 24/04/2023

	2022	2021		
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	606.306.050	490.776.018		
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			25.856.537	-63%
1105 Caja	86.560	55.202		
1125 Fondos	15.540	13.860		
1110 Bancos	7.844.580	15.551.025		
1120 Cuenta de Ahorro	1.841	1.841		
1235 Titulos	44.942			
1245 Derechos Fiduciarios	1.546.773	10.234.609		
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			860.805	0%
1205 Inversiones Temporales	2.059.047	2.059.047		
1299 Menos Provision Inversiones Temp	(1.198.242)	(1.198.242)		
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS			457.731.894	28%
1301 Clientes	42.550.199	26.114.586		
1302 Clientes	235.476.732	195.246.658		
1303 Clientes Nac Factura Radicadas	-	-		
1304 Clientes Nac Factura Radicadas	3.913.456	6.248.367		
1305 Clientes Nacionales	5.514	5.352		
1306 Giros	(132.929.183)	(83.155.455)		
1307 Facturas por Descargar	2.774.601	1.016.598		
1310 Clientes del Exterior	199.945	68.099		
1312 Prestamos	209.325.040	209.821.755		
1320 Deterioro de Cartera	(26.828.884)	(35.727.523)		
1330 Anticipos	304.070	397.542		
1345 Ingresos por cobrar	298.406	256.808		
1355 Ant Impptos	14.582.751	12.296.947		
1365 Ctas	253.854	109.570		
1380 Deudores	227.255.203	91.156.708		
1390 Cuentas de dificil cobro	10.150.596	6.492.480		
1399 Provisiones	-	-		
1705 Gastos pagados por anticipado	701.436	446.937		
1710 Cargos Diferidos	-	26.936.465		
INVENTARIOS			6.230.822	18%
1415 Medicamentos	4.971.800	4.063.052		
1420 Material de uso quirurgico	1.479.291	1.475.699		
1422 Materiales	10.843	1.484		
1435 Viveres	66.529	14.288		
1455 Mat	821.131	676.299		
OTROS ACTIVOS AL COSTO			95.960	444%
1895 Diversos	521.679	95.960		
ACTIVO NO CORRIENTE	430.675.554	290.450.699		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			248.485.211	
1504 Terrenos	75.879.109	19.967.930		
1508 Construcciones y Edificaciones	161.306	381.789		
1512 Maquinaria y Equipo	-	-		
1516 Construcciones	289.421.882	218.679.260		
1520 Maquinaria y Equipo	5.151.950	4.509.309		
1524 Equipo de Oficina	9.786.674	9.316.719		
1528 Equipo y Comunicación	6.395.049	4.797.623		
1532 Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	41.450.527	44.261.966		
1540 Equipo de Transporte	350.976	350.976		
1556 Instalaciones Acueduc. Plantas y Redes	4.837.420	4.917.998		
1592 Menos Depreciación Acumulada	(60.032.192)	(58.698.359)		
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS			12.566.811	
1210 CUOTAS O PARTES	12.571.554	12.566.811		
ACTIVOS INTANGIBLES			2.708.285	-39%
1635 Licencias	10.021.126	9.952.354		
1698 Amortizacion	(8.376.175)	(7.244.069)		
OTROS ACTIVOS AL COSTO			26.690.392	
1895 ACTIVO EST FINAC UT RED INT FOS CUB	43.056.348	26.690.392		
IMPUESTO DIFERIDO DEL ACTIVO			8.562.991	
1812 Impuesto diferidos	1.782.785	8.562.991		
TOTAL ACTIVO	1.038.764.389	789.789.708		

	PASIVO				
	PASIVO CORRIENTE	291.414.944		238.875.884	
	PASIVOS FINANCIEROS A CORTO		215.658.149		172.607.351
2105	Obligaciones Financieras a Corto Plazo	-		463.781	
2205	Proveedores Nacionales	65.915.896		50.873.519	
2210	Proveedores Extranjero	648.743		482.140	
2315	Acreedores Compañías Vinculadas	37.328.954		17.266.787	
2335	Honorarios y Servicios	100.948.368		95.880.573	
2605	Costos y Gastos Mcia Prestamos	8.061.971		5.629.809	
2370	Retenciones y Aportes de Nomina	2.102.788		1.775.196	
2705	Ingresos Recibidos por Anticipado	7.433			
2408	Impuesto sobre Ventas por Pagar	113.656		87.225	
2412	Industris y cio	530.340		148.321	
	IMPUESTOS, GRAVAMENS Y TASAS		23.437.731		9.182.354
2365	Retencion en la fuente	2.817.018		1.656.764	
2368	Impuesto industria y Cio por Pagar	39.836		24.531	
2615	Provision renta y complementarios	20.580.877		7.501.059	
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		8.427.627		7.020.154
2505	Nómina Por Pagar	184.312		92.338	
2510	Cesantías	3.902.861		3.535.078	
2515	Intereses/Cesantías	437.868		404.227	
2520	Prima de Servicios	-		-	
2525	Vacaciones	3.902.586		2.988.511	
	Pagos anticipados				1.327.740
2705	Pagos anticipados	-		1.327.740	
	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION		43.891.437		48.738.285
2605	Pasivos y estimados	43.891.437		48.738.285	
	PASIVO NO CORRIENTE	220.584.152		210.811.552	
	PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO		143.625.769		153.408.090
2105	Obligaciones Financieras Bancos	143.625.769		153.408.090	
	ACREEDORES A LARGO PLAZO		3.789.755		6.841.122
2335	Acreedores varios Obligacion Particulares	3.789.755		6.841.122	
	PASIVOS ANTIPOPOS Y AVANCES RECIBIDOS		73.168.629		50.562.340
2380	Acreedores Varios	334.770		964.521	
2705	Ingresos Recibidos por Anticipado	11.799.247		13.538.884	
2805	Anticipos y Avances recibidos	61.034.612		36.058.935	
	IMPUESTO DIFERIDO		102.691.304		68.958.084
2212	Impuesto Diferido	102.691.304		68.958.084	
	TOTAL PASIVO	614.690.400		518.645.520	
	PATRIMONIO				
3140	FONDO SOCIAL MUTUAL	113.438.507		98.717.880	
3705	UTILIDADES RETENIDAS	1.829.321		533.522	
3605	PERDIDA DEL EJERCICIO ANT	-		(751.628)	
3210	DONACIONES	18.273.154		18.198.561	
	SUPERAVIT POR REVALUACION	224.059.742		127.505.989	
3503	TRANSICION POSTERIOR AL NUEVO MAR	11.371.144		11.467.611	
	RESULTADO NETO EJERCICIO	55.102.123		15.472.255	
	TOTAL DEL PATRIMONIO	424.073.991		271.144.190	


JORGE RICARDO LEÓN F.
DIRECTOR GENERAL


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


ROSA LILIANA DÍAZ R.
CONTADOR
TP. 68176-T

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL-
NIT: 890.205.361
Estado de Resultados Comparativo Diciembre 2022 - 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)
Vigilado Supersalud

Actualización y Publicación: 24/04/2023

	ACUMULADO 2022	ACUMULADO 2021	%V
Ingresos Operacionales	760.608.833	539.421.936	41%
4115 Unidad Hospitalización	89.946.034	99.198.650	
4120 Unidad Quirúrgicos	55.690.120	41.679.706	
4105 Unidad Urgencias	32.975.790	30.867.441	
4110 Unidad Consulta Externa	50.770.478	40.933.262	
4135 Unidad Mercadeo	455.984.239	266.068.019	
4125 Unidad Apoyo Diagnóstico	72.198.273	57.638.878	
4170 Otras Actividad Relacionadas Salud	3.117.764	3.122.326	
4175 Devoluciones y Descuentos	-73.865	-86.346	
Costos Operacionales	602.069.050	495.705.463	21%
6115 Unidad Hospitalización	77.979.534	82.438.480	
6120 Unidad Quirúrgicos	46.901.209	35.977.137	
6105 Unidad Urgencias	35.672.879	31.863.431	
6110 Unidad Consulta Externa	56.789.733	43.168.722	
6135 Unidad Mercadeo	326.924.082	256.582.574	
6125 Unidad Apoyo Diagnóstico	54.376.066	42.863.216	
6170 Otras Actividad Relacionadas Salud	3.425.547	2.811.903	
EXCEDENTE BRUTO	158.539.783	43.716.473	
Gastos Operacionales	34.210.856	24.435.349	
5105 Gastos de Personal	34.210.856	24.435.349	
5121 Deterioro Cartera	-	-	
EXCEDENTE OPERACIONAL	124.328.927	19.281.124	
Ingresos No Operacionales	18.789.420	5.461.623	244%
4210 Rendimientos Financieros	694.970	412.803	
4215 Dividendos	240.177	507.019	
4220 Arrendamientos	633.305	658.622	
4245 Utilidad venta Propiedad Planta	0	159.572	
4235 Servicios	748.910	446.372	
4250 Recuperaciones	15.702.027	1.955.133	
4265 Ingresos Ejercicios Anteriores	72.376	454.898	
4295 Diversos	697.655	867.204	
Gastos No Operacionales	49.452.177	14.240.959	247%
5305 Financieros	19.140.871	11.923.247	
5310 Perdida y Ventas Retiros	1.014.864	588.090	
5315 Imptos Asumidos y Gtos Ejercic Ant	1.376.553	1.048.453	
5320 Gasto ejercicios anteriores	799.135	550.883	
5350 Multas y sanciones	27.120.754	130.286	
EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO	93.666.170	10.501.788	792%
5405 (-) Impto Renta y Complementarios	20.127.347	7.531.213	
5415 (+) Impto Diferido	18.436.698	(12.501.680)	
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	55.102.123	15.472.255	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES GANANCIAS(PERDIDAS POR REV ALUACION			
3504 TERRENOS	65.170.657	9.259.480	
3504 EDIFICIOS	158.889.083	118.246.509	
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	279.161.864	142.978.243	

JORGE RICARDO LEÓN FRANCO
DIRECTOR GENERAL

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

ROSA LILIANA DÍAZ RÍOS
CONTADOR
TP. 68176-T

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

	2022		Disminución		Aumentos		2021
Donaciones	<u>18.273.154.007</u>	↑(1)			74.592.088		<u>18.198.561.919</u>
Utilidad ó Perdida Acum.	-00		751.628.295				(751.628.295)
Resultado del Ejercicio	<u>55.102.122.655</u>				39.629.868.048		<u>15.472.254.607</u>
Fondo Social	<u>113.438.507.267</u>	↑(2)			14.720.626.312		<u>98.717.880.955</u>
Superavir por revaluacion	<u>224.059.741.564</u>	↑(3)	96.553.753.042				<u>127.505.988.522</u>
Utilidades Retenidas	1.829.321.250	↑(4)			1.295.799.692		533.521.558
Transición al Nuevo Marco	<u>11.371.144.135</u>	↑(5)	(96.467.520)				<u>11.467.611.655</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>424.073.990.878</u>						<u>271.144.190.921</u>

1)Donaciones cuya destinación para incrementar la capacidad operativa y administrativa

2)Fondo Social: utilidades de años anteriores

3)Superavir por revaluación en terrenos y edificios

4)Utilidades Retenidas: amortización anual revaluacion 2022

5)Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo y su variación corresponde ajuste amortizacion por revalorizacion

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

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

ROSA LILIANA DIAZ RIOS
CONTADOR
T.P.68,176-T

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 A DICIEMBRE 31 DE 2022 y 2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Flujo de Caja FOSCAL

Metodo Indirecto

Periodo	<u>dic-22</u>	<u>dic-21</u>
Efectivo Generado por la Operación		
Utilidad Neta	55.102.122.655	15.472.254.607
(+) Depreciaciones	4.541.428.375	3.704.587.720
(+) Amortizaciones	1.133.157.348	1.192.097.199
(+) Gastos Financieros	19.140.871.209	11.923.247.553
(-) Deudores	130.301.842.087	26.288.823.263
(-) Inventarios	1.118.772.147	156.721.873
(-) Incremento en Otros Activos	10.011.468.654	-548.105.333
(+) Proveedores	15.208.979.915	8.974.125.291
(+) Cuenta por Pagar	25.254.232.592	15.934.026.049
(+) Impuestos Gravámenes y Tasas	14.255.377.305	7.661.303.651
(+) Obligaciones Laborales	1.407.473.316	535.747.721
(+) Pasivos Estimados y Provisiones	-4.846.847.796	-12.000.655.802
(+) Variación de Pasivos Diferido	-3.697.128.470	-2.833.453.706
(+) Variación de Otros Pasivos	24.975.677.335	1.066.777.491
(+) Variación Impuesto diferido	33.733.219.105	56.058.374.205
(=) Efectivo Generado por la Operación	44.776.480.001	81.790.988.176
Efectivo Generado por la Financiación		
(+) Incremento en Obligaciones Financieras	-10.246.102.405	-2.493.256.316
(-) Gastos Financieros	19.140.871.209	11.923.247.553
(=) Efectivo Generado por la Financiación	-29.386.973.614	-14.416.503.869
Efectivo Generado por la Inversión		
(-) Inversiones	-8.638.151.240	10.286.969.720
(-) Propiedad Planta y Equipo	129.458.918.881	195.674.817.125
(-) Variación en Intangibles y Diferidos	69.823.298	212.926.890
(+) Valorización de Inversiones	74.592.088	0
(+) Disminución Transición Posterior	96.457.285.522	127.410.987.196
(+) Variación Patrimonio	1.295.799.692	95.001.326
(=) Efectivo Generado por la Inversión	-23.062.913.637	-78.668.725.213
Flujo del Periodo	-7.673.407.250	-11.294.240.906
Caja Inicial	15.621.928.251	26.916.169.157
Disponible	7.948.521.001	15.621.928.251
Derechos Fiduciarios	1.591.714.562	10.234.609.147
Saldo Final	9.540.235.563	25.856.537.398

JORGE RICARDO LEON FRANCO
 DIRECTOR GENERAL

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

ROSA LILIANA DIAZ RIOS
 CONTADOR
 T.P.68,176-T

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER-FOSCAL

(Expresado en miles de pesos colombianos)

PROYECTO DE DISTRIBUCIÓN DE EXCEDENTES

Para efectos de la exención del beneficio neto o excedente del año 2022, por valor de \$55.102.122.655 se propone a la Asamblea General su capitalización, con destino a la reposición y actualización tecnológica de equipo médico científico.



JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL



BTC S.A
GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
T.P. 12043-T
REVISOR FISCAL
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 2022

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 2022, comparativos con el mismo período del año 2021.

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 2022 en pesos colombianos que en esta fecha era de **\$4.810,20** 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 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: Foscál 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

Foscál, 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, Foscál 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.

Foscál 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, Foscál 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

Foscál 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.

Foscál, 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	LINEAL
CONSTRUCCIONES Y EDIFI	130	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 tendrán valor residual en sus edificios del 30% .

9) ACTIVOS INTANGIBLES DISTITOS DEL GOOD WILL

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de activos intangibles distintos del Goodwill, 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 acumulada y el importe acumulado 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 amortizaran 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 esta 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 IMPUETOS 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 períodos, 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 períodos 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.

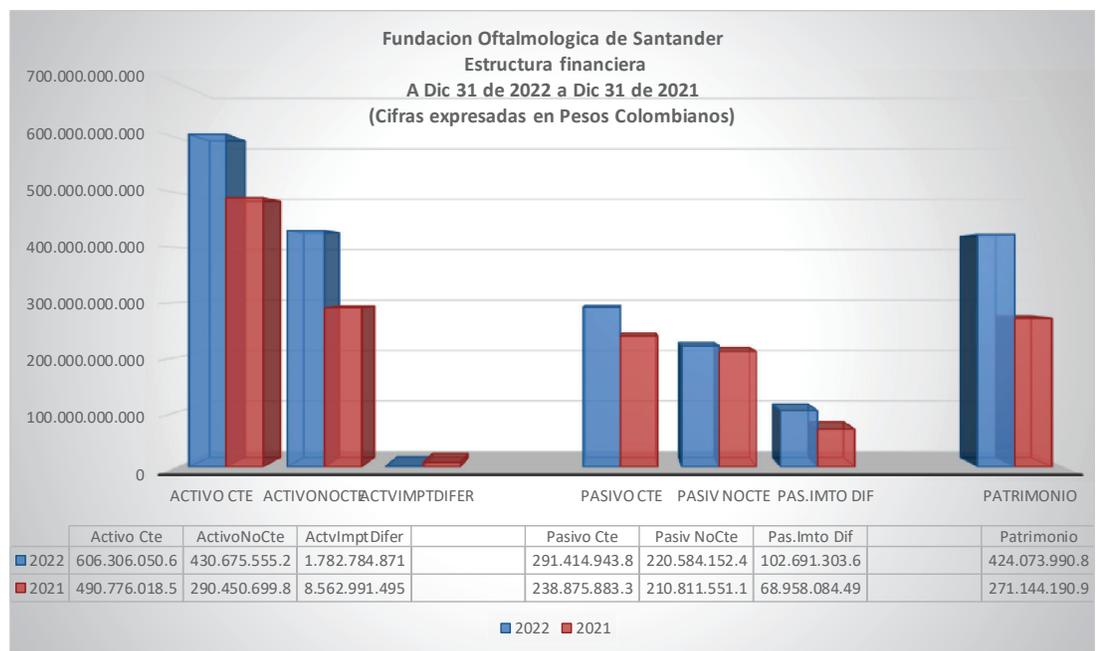
Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas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

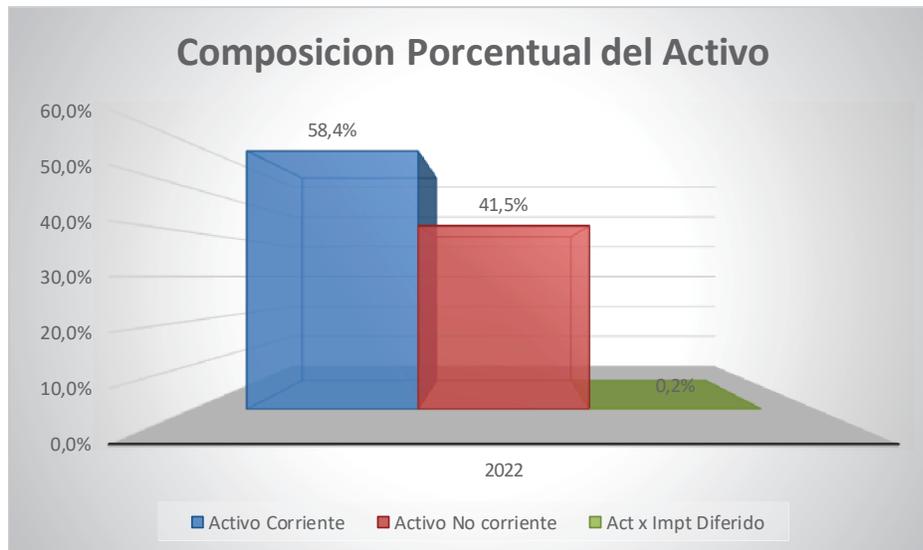
- A. Su composición porcentual de sus activos y pasivos a Diciembre 31 de 2022 corresponden así:



Del total del activo el 58.4% corresponde al activo corriente, el 41.5% al activo no corriente y el 0.2% activo de impuesto diferido., como lo muestra la siguiente imagen.

Del 58.4% del activo corriente corresponde al 57% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 3 de estas revelaciones.

Del 41.5% del activo no corriente, corresponde al 36% la Propiedad planta y Equipo y el 4% 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:

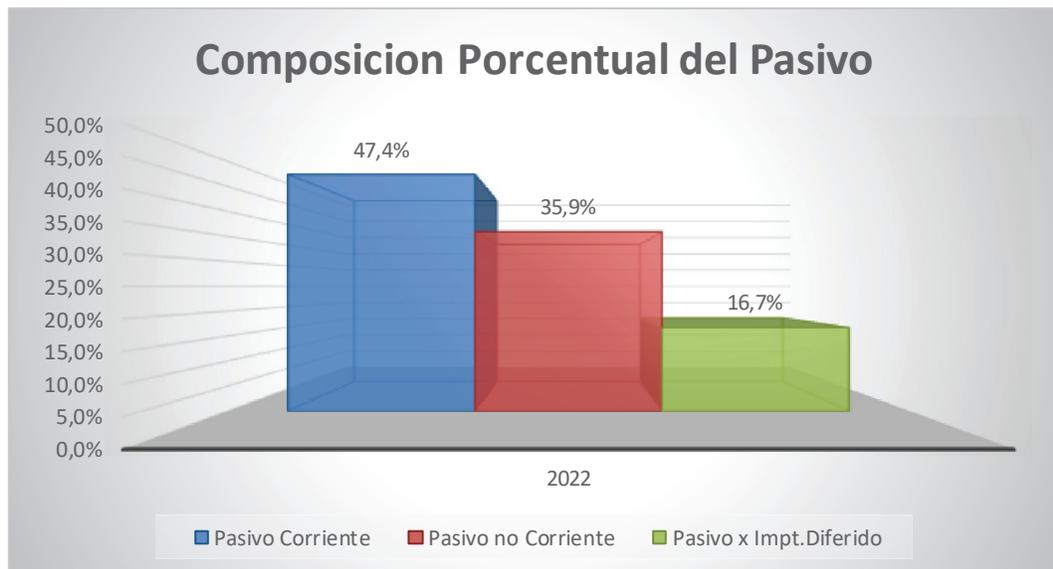
ACTIVOS	A Diciembre 31	
	2022	%P
ACTIVO CORRIENTE	606.306.050.670	58
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	9.540.235.563	1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	860.805.202	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	588.033.735.652	57
INVENTARIOS	7.349.594.287	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	521.679.966	0
ACTIVO NO CORRIENTE	430.675.555.260	41
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	373.402.701.773	36
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	12.571.554.796	1
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTINTOS A LA PLUSVALIA	1.644.950.917	0
OTROS ACTIVOS AL COSTO	43.056.347.774	4
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	1.782.784.871	0
TOTAL ACTIVO	1.038.764.390.801	100

- B. Del total del pasivo el 47.4% corresponde al pasivo corriente, el 35.9% al pasivo no corriente y el 16.7% al pasivo del impuesto diferido.

Del 47.4% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 35% de su composición, ver nota 9 y el 7% los pasivos estimados y provisión que en su nota 13 de estas revelaciones a los estados a la situación financiera será explicado debidamente.

Los pasivos no corrientes con una composición del 35.9% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 23% y pasivos-anticipos y avances recibidos con un 12%, según notas 9 y 12 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:



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.

PASIVO	A Diciembre 31	
	2022	%P
PASIVO CORRIENTE	291.414.943.872	47
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	215.658.148.526	35
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	23.437.730.846	4
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.427.627.083	1
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS	0	0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	43.891.437.417	7
PASIVO NO CORRIENTE	220.584.152.451	36
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	143.625.768.571	23
ACREEDORES LARGO PLAZO	3.789.755.292	1
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	73.168.628.588	12
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	102.691.303.602	17
TOTAL PASIVOS	614.690.399.925	100

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	A Diciembre 31	
	2022	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL	113.438.507.267	27
UTILIDADES RETENIDAS	1.829.321.250	0
GANANC O PERDIDA DEL EJERCICIO ANT	0	0
DONACIONES	18.273.154.007	4
SUPERAVIT POR REVALUACION	224.059.741.564	53
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO	55.102.122.655	13
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO	11.371.144.135	3
TOTAL PATRIMONIO	424.073.990.878	100

El patrimonio su composición corresponde al 53% superávit por revaluación, el 27% al fondo social de la empresa utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, y le sigue las donaciones recibidas con el 4%. 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 2022 en los Activos corrientes corresponde al 1%. 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 2022 y 2021 comprende:

NOTA 4 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Caja	\$ 102.099.732	\$ 69.062.316	48%	\$ 33.037.416
Caja General	\$ 67.521.944	\$ 40.602.599	66%	\$ 26.919.345
Cajas menores	\$ 19.037.788	\$ 14.599.717	30%	\$ 4.438.071
Fondos y Bases	\$ 15.540.000	\$ 13.860.000	12%	\$ 1.680.000
Cuentas Corrientes	\$ 6.372.583.051	\$ 13.433.068.352	-53%	\$ (7.060.485.301)
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 37.951.332	\$ 141.660.877	100%	\$ (103.709.545)
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 4.665.454	\$ 173.056.634	-97%	\$ (168.391.180)
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 3.103.270	\$ 55.612.453	-94%	\$ (52.509.183)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 67.653.700	\$ 135.351.714	-50%	\$ (67.698.014)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 56.362.467	\$ 5.530.122.729	-99%	\$ (5.473.760.262)
BOGOTA 203-25000-6 CENTRO C	\$ 139.007.068	\$ 137.218.818	1%	\$ 1.788.250
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 3.232.592.100	\$ 3.472.128.009	-7%	\$ (239.535.909)
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 117.850.773	\$ 284.067.608	-59%	\$ (166.216.835)
BOGOTA CTA.184179059 OBSERV	\$ -	\$ 30.019.076	-100%	\$ (30.019.076)
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	\$ 263.743.745	\$ 318.264.593	-17%	\$ (54.520.848)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 2.909.773	\$ 140.252.853	-98%	\$ (137.343.080)
HELM BANK C. CANCER404-0037	\$ 248.866.242	\$ 646.162.053	-61%	\$ (397.295.811)
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 63.191.370	\$ 61.593.856	3%	\$ 1.597.514
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 21.850.051	\$ 200.403.465	-89%	\$ (178.553.414)
BANCO BOGOTA CTA 18417026-4	\$ 12.886.827	\$ 12.886.827	0%	\$ -
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 2.099.948.879	\$ 2.094.266.787	0%	\$ 5.682.092
Cuentas de Ahorro	\$ 1.841.362	\$ 1.841.362	0%	\$ -
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.841.362	\$ 1.841.362	0%	\$ -
Total Efectivo	\$ 6.476.524.145	\$ 13.503.972.030	-52%	\$ -7.027.447.885

Se tiene efectivo de uso restringido, para el manejo de los fondos entregados por proyectos firmados con Minciencias, y que a diciembre 31 de 2022 corresponden a:

EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO
A 31 DE DICIEMBRE DE:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Cuentas Corrientes				
BOGOTA 18417016-5 COLCIEN.S	\$ -	\$ 50.225.715	-100%	\$ (50.225.715)
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 1.471.996.856	\$ 2.067.730.506	-347%	\$ (595.733.650)
Total Efectivo Restringido	\$ 1.471.996.856	\$ 2.117.956.221	-328%	\$ -645.959.365

Hay cinco proyectos de investigación firmados con Minciencias dos de estos les queda un saldo por devolver a diciembre 31 2022 debido a la terminación del contrato 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 Código	Area
Banco de Tejidos	651777757697-C.809-20	Investigaciones
Pure Colombia	593-2018	Investigaciones
Cotraco	454-2020	Investigaciones
Contrato 658-2021 - Joven rural	658-2021	Investigaciones
Contrato No 599-2022 Inteligencia Artif	599-2022	Investigaciones

Otros equivalentes al efectivo están los fondos de derecho fiduciario, actualmente tenemos con el Banco Bogotá, Corficolombiana, y títulos Tidis para el pago de obligaciones tributarias, como lo muestra el siguiente cuadro:

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Inversiones en Fiducias				
FIDUCIAS BANCO BOGOTA,y CORFICOLOMBIANA, y OMNIBUS	\$ 1.546.772.562	\$ 10.234.609.147	-85%	\$ (8.687.836.585)
Títulos de Devolución de Impuestos Nacionales (TIDIS)	\$ 44.942.000	\$ -	100%	\$ 44.942.000
Total Otros Equivalentes al Efectivo	\$ 1.591.714.562	\$ 10.234.609.147	-84%	\$ (8.642.894.585)

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

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 9.540.235.563	\$ 25.856.537.398	-63%	\$ (16.316.301.835)

NOTA 5 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 31 de diciembre 2022 y 2021 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:

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a corto plazo

CUENTA	Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participación	2022	2021	VARIACION	
Acciones						\$ 860.805.201	\$ 860.805.201	0,00%	\$ -
	Escanografía	91-77-51-54-117	3.882		12,02%	\$ 277.004.181	\$ 277.004.181	0,00%	\$ -
	Club Campestre	3100-2348-1923-4001-5130-6003	3.171		0,0828%	\$ 13.967.983	\$ 13.967.983	0,00%	\$ -
	Aliansa S.A	45	2.890.385		6,5%	\$ 2.890.385	\$ 2.890.385	0,00%	\$ -
	Casa de Campo	3702-2803-1414-4787-5753-8007	936		0,0462%	\$ 13.060.031	\$ 13.060.031	0,00%	\$ -
	Linco "Logística Institución 34"	16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-	360.000		24%	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000	0,00%	\$ -
	Inffos S.A.S	001	250		25%	\$ 2.500.000	\$ 2.500.000	0,00%	\$ -
	Inbiocop S.A.S	21	8.947		30%	\$ 51.382.621	\$ 51.382.621	0,00%	\$ -
	Fondo Ganadero	69304	8.683			\$ 10.193.582	\$ 10.193.582	0,00%	\$ -
	Fucol	611	376.096.888		15%	\$ 188.048.444	\$ 188.048.444	0,00%	\$ -
	Cooameva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000.000	\$ 1.000.000.000	0,00%	\$ -
12990501	Deterioro en acciones Fucol, Fondo Ganadero y Coomeva					\$ (1.198.242.026)	\$ (1.198.242.026)	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 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 procede solicitud para liberar estas acciones ya que en este año 2022 en abril se quedó al día con la obligación.

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	2022	2021	VARIACION	
Otras Inversiones		\$ 12.571.554.796	\$ 12.566.811.451	0,04%	\$ 4.743.345
COOP FINAN DE STDE C	Aportes	\$ 651.333	\$ 501.421	29,90%	\$ 149.912
COOPCENTRAL	Aportes	\$ 47.769.470	\$ 47.769.470	0,00%	\$ -
COOMEVA FINANCIERA	Aportes	\$ 11.587.993	\$ 6.994.560	65,67%	\$ 4.593.433
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	Aportes	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00%	\$ -
FUNDACION AVANZAR FOS	Aportes	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00%	\$ -
FOSUNAB	Aportes	\$ 12.509.546.000	\$ 12.509.546.000	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 OFTALMOLOGICA 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, y tipo de inversión:

INVERSIONES
(cifras expresadas en pesos colombianos)

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 31/12/2022
ESCANOGRAFIA	8000003702	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 277.004.181	3.882	12,02%	\$ 277.004.181
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.967.983	3.171	0,0828%	\$ 13.967.983
ALINSA S.A	8040152499	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.890.385	2.890.385		\$ 2.890.385
CASA DE CAMPO S.A	8902110725	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.060.031	936	0,0462%	\$ 13.060.031
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	1. Inversión en asociada:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 500.000.000	360.000	24%	\$ 500.000.000
INFOS	9003883273	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.500.000	250	25%	\$ 2.500.000
INBIOCOP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.382.621	8.947	30%	\$ 51.382.621
FUCOL S.A	8110177369	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 188.048.444	376.096.888	15,06%	\$ -
FONDO GANADERO	8902009026	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.193.582	8.683		\$ -
INVERSIONES GALVISIA	9010854971	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ -	-	0%	\$ -
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097528	4. Instrumento financiero:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 651.333			\$ 651.333
COOMEVA EPS	8050004274	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000.000.000			\$ -
COOPCENTRAL	8902030889	4. Instrumento financiero:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 47.769.470			\$ 47.769.470
BANCO COOMEVA	8903006251	4. Instrumento financiero:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 11.587.993			\$ 11.587.993
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	1. Inversión en asociada:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000.000			\$ 1.000.000
FUNDACION AVANZAR FOS	9003574143	1. Inversión en asociada:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000.000			\$ 1.000.000
FUNDACION FOSUNAB	9003307520	1. Inversión en asociada:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 12.509.546.000		50%	\$ 12.509.546.000
Totales						\$ 14.630.602.023			\$ 13.432.359.997

El Total de las inversiones por cada año con corte a diciembre 31 de 2022 y 2021 es:

	2022	2021	VARIACION
Total Activos Financieros	\$ 13.432.359.997	\$ 13.427.616.652	0,0% \$ 4.743.345

La composición de las inversiones en el total de los activos representa el 1%. Su variación es del 0% de un período a otro, no hubo ni deterioro ni adquisición de inversiones durante el año 2022.

Nota 6. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 57% del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 31 de diciembre 2022 y 2021 comprende:

CUENTA			VARIACION	
	2022	2021	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	42.550.198.492	26.114.586.246	63%	\$ 16.435.612.246
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	156.647.883.210	149.406.220.029	5%	\$ 7.241.663.181
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICO	206.633.226.874	200.476.103.933	3%	\$ 6.157.122.941
PRESTAMO PARTICULARES	5.466.414.827	10.362.249.034	-47%	\$ (4.895.834.207)
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	299.465.536	394.599.750	-24%	\$ (95.134.214)
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	706.040.719	449.879.617	57%	\$ 256.161.102
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	253.854.487	109.570.106	132%	\$ 144.284.381
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	6.801.328.251	7.006.315.271	-3%	\$ (204.987.020)
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	7.102.858	20.031.484	-65%	\$ (12.928.626)
DEUDORES VTA SIN FACTURAR VACUNACION	935.202.124	729.247.339	28%	\$ 205.954.785
DEUDA FIDUPREVISORA	27.242.814.080		100%	\$ 27.242.814.080
DEUDA LAUDO FIDUPREVISORA	92.375.564.158		100%	\$ 92.375.564.158
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	224.638.189	220.781.241	2%	\$ 3.856.948
DEUDORES ESTIMADOS CAPITACI		2.500.000.000	-100%	\$ (2.500.000.000)
DEUDORES CAPITA PROGRAMA MAGISTERIO	6.631.012.534	6.631.012.534	0%	\$ -
DEUDORES MAGIS.PYP	800.000.000	800.000.000	0%	\$ -
DEUDORES MAGI.ALTO COST	42.256.120.873	42.256.120.873	0%	\$ -
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	298.406.006	256.808.135	16%	\$ 41.597.871
DEUDORES DIFICIL COBRO	10.150.595.322	6.492.480.128	56%	\$ 3.658.115.194
DIFERIDO PROGRAMA MAGISTERI	-	26.936.464.771	-100%	\$ (26.936.464.771)
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-26.828.883.562	-35.727.523.295	-25%	\$ 8.898.639.733
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	573.450.984.978	445.434.947.196	29%	\$ 128.016.037.782

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.

SalDOS por cobro en valores demandas contra la Fiduprevisora liquidación judicial y de insuficiencia del contrato 12076-006-2012 UT REG 5

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; COOMEVA, MEDIMAS entre otros y cuyos saldos están deteriorados al 100%.,

La cartera se analizó individualmente, hallándoles 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 prestación de servicios otorgados a Fundación Fosunab.

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.

Los dividendos por cobrar están a nombre de Escanografía, Linco e Inbicob, 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 de 2022 comparativo con año 2021:

CUENTAS POR COBRAR
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR
A 31 DE DICIEMBRE DE:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.100.488.686	\$ 1.147.721.192	-4%	\$ (47.232.506)
Retención en la Fuente	\$ 7.246.485.045	\$ 6.395.463.708	13%	\$ 851.021.337
IVA DESCONTABLE TRIBUTO PPYE	\$ -	\$ 394.001.575	100%	\$ (394.001.575)
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 6.235.776.943	\$ 4.359.759.894	43%	\$ 1.876.017.049
Total	\$ 14.582.750.674	\$ 12.296.946.369	19%	\$ 2.285.804.305

	2022	2021	VARIACION	
Total Cuentas por Cobrar	\$ 588.033.735.652	\$ 457.731.893.565	28,47%	\$ 130.301.842.087

El valor de aplicación al acumulado deterioro año 2022 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 el año 2022 se hizo con clientes como Nueva Eps, La previsora, Consorcio Fidusya y Fisalud, Gobernación de Santander, particulares, empresas en liquidación entre otros.

Durante el año 2022 se llevó al gasto lo que falta para obtener 100% deterioro como lo indica la política contable a las empresas decretadas en liquidación por el gobierno que son Coomeva y Medimas.

Al reconocerse el activo de los laudos arbitrales se procede a revertir deterioro que se tenía para los saldos programa magisterio como se muestra en cuadro siguiente:

Deterioro Cartera Clientes	
A 31 de diciembre 2021	-35.727.523.295
aplicación al deterioro	2.154.506.335
Gasto por Deterioro año 2022	-3.676.457.180
Deterioro revertido programa magisterio	10.420.590.578
Total Acumulado Deterioro a Diciembre 31 /22	(26.828.883.562)

NOTA 7. INVENTARIOS:

El saldo de inventario a 31 de diciembre 2022 y 2021 comprende:

NOTA 7 INVENTARIOS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	\$ 7.242.083.629	\$ 6.167.680.094	17%	\$ 1.074.403.535
INVENTARIO OPTICA	\$ 684.908.320	\$ 523.646.568	31%	\$ 161.261.752
MEDICAMENTOS	\$ 4.971.800.760	\$ 4.063.051.354	22%	\$ 908.749.406
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.479.289.611	\$ 1.475.698.962	0%	\$ 3.590.649
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 10.842.987	\$ 1.483.879	631%	\$ 9.359.108
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE	\$ 91.995.087	\$ 102.771.284	-10%	\$ (10.776.197)
INVENTARIO GASES	\$ 3.246.864	\$ 1.028.047	216%	\$ 2.218.817
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$ 107.510.658	\$ 63.142.046	70%	44.368.612
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 6.445.934	\$ 9.529.735	-32%	\$ (3.083.801)
DOTACION PARA TRABAJ	\$ 8.223.641	\$ 1.474.000	458%	\$ 6.749.641
REPUESTOS MAQ Y EQUI	\$ 1.896.650	\$ 1.580.110	20%	\$ 316.540
VÍVERES Y RANCHO	\$ 66.529.950	\$ 14.288.880	366%	\$ 52.241.070
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 24.414.483	\$ 36.269.321	-33%	\$ (11.854.838)
Total	\$ 7.349.594.287	\$ 6.230.822.140	18%	\$ 1.118.772.147

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 2022, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

SALDO EN MERCANCIA EN CONSIGNACION	
Valores Expresados en Pesos Colombianos	
Nombre Acreedor	Saldo a dic 31/2022
JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA SA	259.984.171
EXEL MEDICAL S.A.S	193.265.000
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	184.024.090
L M INSTRUMENTS S A	126.032.402
MEDI REX S.A.S	60.125.136
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	59.013.320
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COL	53.638.608
KCI COLOMBIA S A S	47.153.676
BAXALTA COLOMBIA S.A.S	39.994.500
UNION MEDICAL S.A.S	36.715.002
PINT PHARMA COLOMBIA SAS	30.673.000
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	29.392.000
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	25.971.571
TECNOLOGIAS MEDICAS COLOMBIA S.A.S	19.210.000
AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S A S	18.199.000
RODRIANGEL & CIA. LTDA.	18.002.200
EVOLUCIA SAS	14.562.200
DISTMEDIAS Y ORTOPEDICOS SAS	14.463.109
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	13.443.850
INVIVO BIOINGENIERIA SAS	12.398.813
C.T.P MEDICA S.A.	10.044.200
LARROTA MALDONADO JOSE LUIS	3.766.184
INTRAMEDICA SOCIEDAD POR ACCIONES	3.247.350
INSUMEDICAL LTDA	2.799.166
LOZANO PICON CLAUDIA MERCEDES	2.428.860
GLOBAL AIM S.A.S	1.499.638
NATURAL SENSE S.A.S.	1.456.887
INFFOS S.A.S	1.393.443
Cuantias menores	2.473.205
Total saldo mercancia consignacion Dic 31/22	1.285.370.581

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 aumento en los inventarios de un año a otro reflejándose en medicamentos e inventario en ópticas.

Foscal, con dispensario de medicamentos para los pacientes Magisterio en los municipios de San Gil, Girón y Piedecuesta.

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 saldo de otros activos al 31 de diciembre 2022 y 2021 comprende:

NOTA 8 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
189530 FONDO EDUCACION	\$ 521.679.966	\$ 95.960.285	444%	\$ 425.719.681
Total	521.679.966	95.960.285	444%	425.719.681

Se registra condonaciones aprobadas por el comité de este fondo educativo Fondefos, como a su vez disponible para seguir beneficiando a empleados para su educación.

Lo compone los otros activos corrientes el 0.1% 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		2022	2021	VARIACION	
189550	ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	\$ 43.056.347.774	\$ 26.690.392.177	61%	\$ 16.365.955.597
Total		43.056.347.774	26.690.392.177	61%	16.365.955.597

Otros Activos del no corriente lo compone el 4% 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, UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB.

Foscal tiene participación del 50% 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 como también de sus 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 2022 y 2021 comprende:

NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Terrenos	\$ 75.879.108.500	\$ 19.967.930.407	280%	\$ 55.911.178.093
Construcciones en Curso	\$ 161.306.312	\$ 381.788.550	-58%	\$ (220.482.238)
Construcciones y Edificaciones	\$ 289.421.881.564	\$ 218.679.260.323	32%	\$ 70.742.621.241
Maquinaria y Equipo	\$ 5.151.949.584	\$ 4.509.309.409	14%	\$ 642.640.175
Equipo de Oficina	\$ 9.786.674.809	\$ 9.316.718.768	5%	\$ 469.956.041
Equipo de Comunicación y Computación	\$ 6.395.048.667	\$ 4.797.623.394	33%	\$ 1.597.425.273
Equipos Médico-Científico	\$ 41.450.527.472	\$ 44.261.964.566	-6%	\$ (2.811.437.094)
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976.301	\$ 350.976.301	0%	\$ -
Acueductos, Palntas y Redes	\$ 4.837.420.276	\$ 4.917.998.480	-2%	\$ (80.578.204)
Depreciacion Acum	\$ (60.032.191.712)	\$ (58.698.358.931)	2%	\$ (1.333.832.781)
Total	\$ 373.402.701.773	\$ 248.485.211.267	50%	\$ 124.917.490.506

El 36% 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 del año 2021 se pone en funcionamiento el equipo médico científico adquirido: Resonador Magnético.

En diciembre de 2021 y 2022 por modelo de revaluación se ajusta y se registra en terrenos y edificios.

Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación

CUENTA	AÑO 2022		AÑO 2021	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 75.879.108.500		\$ 19.967.930.407
Construcciones en Curso		\$ 161.306.312		\$ 381.788.550
Construcciones y Edificaciones	\$ (5.160.019.795)	\$ 284.261.861.769	\$ (3.510.867.632)	\$ 215.168.392.691
Maquinaria y Equipo	\$ (2.798.425.094)	\$ 2.353.524.490	\$ (2.459.760.609)	\$ 2.049.548.800
Equipo de Oficina	\$ (7.869.854.613)	\$ 1.916.820.196	\$ (7.653.362.883)	\$ 1.663.355.885
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (3.668.434.713)	\$ 2.726.613.954	\$ (3.269.694.910)	\$ 1.527.928.484
Equipos Médico-Científico	\$ (35.510.838.376)	\$ 5.939.689.096	\$ (36.759.110.503)	\$ 7.502.854.063
Flota y Equipo de Transporte	\$ (236.819.634)	\$ 114.156.667	\$ (207.039.634)	\$ 143.936.667
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.787.799.487)	\$ 49.620.789	\$ (4.838.522.760)	\$ 79.475.720
Total	\$ (60.032.191.712)	\$ 373.402.701.773	\$ (58.698.358.931)	\$ 248.485.211.267

Enseguida las ordenes por reforma con corte a diciembre 31 2022:

ORDENES INTERNAS POR REFORMAS

80000000064	161.306.312	1/08/2022	HABITACIONES PISO 8 CAL
-------------	-------------	-----------	-------------------------

Durante el mes diciembre de 2022 el total de Bajas fue de un total de \$125.643.200.

El total de adquisiciones durante el mes de diciembre 2022 fue de \$782.511.879 en activos por remodelaciones en edificios, compras en equipo de Oficina, equipo de cómputo y equipo médico, como se informa en cuadro siguiente en su acumulado en este mes con respecto a bajas y adquisiciones por grupo de activos.

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

	Terrenos	Construcciones en Curso	Construcciones y Edificaciones, Revaluaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Equipos Médico-Científico	Flota y Equipo de Transporte	Acueducto, Planta y Redes
31/12/2021	\$ 19.967.930.407	\$ 381.788.550	\$ 218.679.260.323	\$ 4.509.309.409	\$ 9.316.718.768	\$ 4.797.623.394	\$ 44.261.964.566	\$ 350.976.301	\$ 4.917.998.480
Adquisiones y Adiciones, mejoras, revaluación	55.911.178.093	433.280.035	70.088.858.968	\$ 648.043.411	\$ 615.665.679	\$ 1.796.594.421	\$ 1.006.772.734		\$ 1.692.217
Anticipos									
Traslados		653.762.273	653.762.273						
Bajas				(5.403.236)	(145.709.638)	(199.169.148)	(3.818.209.828)		(82.270.421)
Depreciación acumulada			(5.160.019.795)	(2.798.425.094)	(7.869.854.613)	(3.668.434.713)	(35.510.838.376)	(236.819.634)	(4.787.799.487)
31-12-2022 (Saldo)	75.879.108.500	161.306.312	284.261.861.769	2.353.524.490	1.916.820.196	2.726.613.954	5.939.689.096	114.156.667	49.620.789

	2022	2021	VARIACION	
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 373.402.701.773	\$ 248.485.211.267	199%	\$ 124.917.490.506

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 pérdida 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 pérdidas por deterioro, la Fundación estima valor residual del 30% en el costo de los edificios.

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	LINEAL
CONSTRUCCIONES Y EDIFI	130	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 2022 y 2021 comprende:

NOTA 10

CUENTA	2022	2021	VARIACION
Licencias y Software	\$ 10.021.126.345	\$ 9.952.354.084	1% \$ 68.772.261
Amortización Acumulada - Software	\$ (8.376.175.428)	\$ (7.244.069.117)	16% \$ (1.132.106.311)
Total	\$ 1.644.950.917	\$ 2.708.284.967	-39% \$ (1.063.334.050)

Activos intangibles lo compone el 0.2% del total de los activos.

De lo 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.

Se adquieren licencias en el año 2022 por valor de \$59.323 (valor expresado en miles de pesos),

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



NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo a Dic 31 /2022	Saldo a Dic 31/ 2021	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686.444	917.733.477	161.952.967	269.921.611	-40%	(107.968.644)
LICENCIAS SAP	6.140.364.113	5.509.123.729	631.240.384	1.372.093.651	-54%	(740.853.267)
LICENCIAS	365.624.600	255.937.220	109.687.380	146.249.840	-25%	(36.562.460)
SOFTWARE UM INDEP	52.200.000	34.646.470	17.553.530	22.568.824	-22%	(5.015.294)
SOFTWARE Nvivo	4.015.050	2.710.159	1.304.891	1.706.396	-24%	(401.505)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIREW	22.289.402	15.045.345	7.244.057	9.472.997	-24%	(2.228.940)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/VI	335.442.821	218.037.833	117.404.988	150.949.270	-22%	(33.544.282)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO 42	20.006.782	11.670.622	8.336.160	10.336.838	-19%	(2.000.678)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.079.546	751.617.014	38.462.532	115.387.597	-67%	(76.925.065)
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541.084	15.221.911	13.319.173	16.173.281	-18%	(2.854.108)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.091.627	22.098.105	19.993.522	24.202.684	-17%	(4.209.162)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.445.714	18.608.999	16.836.715	20.381.286	-17%	(3.544.571)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEA	3.367.035	3.367.035	-	-	100%	-
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEA	3.367.035	3.367.035	-	-	100%	-
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.127.520	14.127.520	-	-	100%	-
LICENCIA FIREWALL	19.775.368	19.775.368	-	-	100%	-
FORMULA TK TOTAL KERATOMETRY P	16.236.003	5.817.900	10.418.103	12.041.703	-13%	(1.623.600)
FORMULA BARRET SUITE	6.958.287	2.493.387	4.464.900	5.160.729	-13%	(695.829)
RET SUITE (Barrett Universal II, Barret	6.958.287	6.958.287	-	-	100%	-
TOTAL KERATOMETRY PARA IOL MAS	16.236.003	16.236.003	-	-	100%	-
LISTO EYE VERSION 3.6	11.805.710	4.033.618	7.772.092	8.952.663	-13%	(1.180.571)
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465.320	103.465.320	-	-	0%	-
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.107.967	92.500.857	199.607.110	228.817.907	-13%	(29.210.797)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750i	7.336.350	2.200.905	5.135.445	5.869.080	-13%	(733.635)
CIAS ADOBE	3.877.100	1.163.130	2.713.970	3.101.680	-13%	(387.710)
CIAS ADOBE	3.877.100	1.163.130	2.713.970	3.101.680	-13%	(387.710)
CIA ANTIVIRUS	15.648.160	4.694.448	10.953.712	12.518.528	-13%	(1.564.816)
LICENCIAS	21.976.079	6.226.556	15.749.523	17.947.131	-12%	(2.197.608)
LICENCIA G SUITE BASIC - R	154.814.115	154.814.115	-	-	100%	-
LICENCIA G SUITE BUSSINESS - R	42.720.379	42.720.379	-	-	100%	-
LICENCIA ALMACENAMIENTO 20 GB-	1.875.281	1.875.281	-	-	100%	-
LICENCIA FILMORA	714.251	714.251	-	-	100%	-
LICENCIA TOPOGRAFIA PARA IOL MAS	20.000.330	5.000.082	15.000.248	17.500.289	-14%	(2.500.041)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE CONTR	44.164.327	16.097.633	28.066.694	27.772.430	1%	294.264
LICENCIA ADOBE	3.914.796	3.914.796	-	-	100%	-
LICENCIA ADOBE	3.914.796	3.914.796	-	-	100%	-
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376.320	4.675.264	18.701.056	21.038.688	-11%	(2.337.632)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628.400	20.053.777	84.574.623	95.037.463	-11%	(10.462.840)
CIA COREL DRAW	3.940.432	525.391	3.415.041	3.809.084	-10%	(394.043)
LICENCIA WINDOWS PRO	940.576	109.734	830.842	924.900	-10%	(94.058)
LICENCIA WOKSPACE ENTERPRISE STA	14.301.032	14.301.032	-	11.917.527	-100%	(11.917.527)
LICENCIA WOKSPACE BUSINESS STAR	37.572.732	37.572.732	-	31.310.610	-100%	(31.310.610)
LICENCIA FILMORA	777.000	777.000	-	777.000	-100%	(777.000)
LICENCIA DE ANTIVIRUS NOD 32 ADV	41.241.600	4.124.160	37.117.440	41.241.600	-10%	(4.124.160)
LICENCIA PARA SARLAF	5.950.000	495.833	5.454.167	-	100%	5.454.167
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373.471	4.447.789	48.925.682	-	100%	48.925.682
TOTALES	10.021.126.345	8.376.175.428	1.644.950.917	2.708.284.967	-39%	(1.063.334.050)

NOTA 11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:

El saldo de activos por impuesto diferidos a 31 de Diciembre 2022 en el activo como en el pasivo comprende:

No Anexo	CUENTA	Débito	Crédito	Base Diferencia Temporal Deducible	Base Diferencia Temporal Imponible	Tarifa Renta	2022		2021		Variación	
							Activo	Pasivo	Activo	Pasivo	Activo	Pasivo
							Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido
1	Deudores Ciales y otras Ctas por cobrar	0	33.304.260.903		33.304.260.903	35%	11.656.491.316	4.239.373.881		\$ (4.239.373.881)	\$ 11.656.491.316	
	Deterioro clientes									\$ -	\$ -	
	Propiedades, planta y equipo								\$ 5.320.137.798	\$ -	\$ (5.320.137.798)	
	Medir - Edificio al costo atribuido	0		\$ -						\$ -	\$ -	
2	Medir - Edificios por revalorización	0	91.488.342.178				591.488.342.178		\$ 663.671.197.100	\$ -	\$ -	
	Depreciación por revalorización	1.295.799.692		\$ 1.295.799.692		35%	(453.529.892)			\$ -	\$ (453.529.892)	
	Depreciación por revalorización ajuste	-				35%			\$ (33.250.350)	\$ -	\$ 33.250.350	
	Provisiones									\$ -	\$ -	
3	Reconocer - Provisión contratos capitación del servicios medico	4.400.526.033		4.400.526.033		35%	1.540.184.112	4.200.000.000		\$ (2.659.815.888)	\$ -	
4	Intangibles	693.145.026		693.145.026		35%	242.600.759	123.617.613		\$ 118.983.146	\$ -	
										\$ -	\$ -	

Anexos

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro Cartera

Concepto	VR CONTABLE DIC 2022	FISCAL DIC 2022	DEFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
DETERIORO DE CARTERA >360	26.828.883.562	60.133.144.465	33.304.260.903	35%	11.656.491.316

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

Concepto	Depreciación Año Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
ajuste impto difer por revalorización	96.467.520	35%	33.763.632

Concepto	Depreciación por Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
impto Diferido depreciación revaluación	1.199.332.172	35%	419.766.260

Concepto	Impto diferido por revaluacion	Tarifa	Impto diferido revaluado
impto Diferido revaluacion	64.372.164.802	35%	22.530.257.681

Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

Concepto	Provision Fiscal períodos futuros	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO
PASIVOS ESTIMADOS PROGRAMAS	4.400.526.033	35%	1.540.184.112

Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

Concepto	VR CONTABLE DIC 2021	FISCAL DIC 2021	DEFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO
AMORTIZACION LICENCIAS	8.376.175.428	7.683.030.402	693.145.026	35%	242.600.759

NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS:

A) Las obligaciones financieras: representan el 23% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras a 31 de diciembre 2022 y 2021 tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

NOTA 12

TABLA 1

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 0	\$ 463.780.909	-100%	\$ (463.780.909)
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 143.625.768.571	\$ 153.408.090.067	-6%	\$ (9.782.321.496)
Total Bancos Nacionales	143.625.768.571	153.871.870.976	-7%	-10.246.102.405
	2022	2021	VARIACION	
Total Obligaciones Financieras	\$ 143.625.768.571	\$ 153.871.870.976	-7%	\$ (10.246.102.405)

Tabla X Detalle de las Obligaciones

Entidad	2022	2021	VARIACION	
Obligaciones a Corto Plazo	\$ 0	\$ 463.780.909	-100%	\$ (463.780.909)
BANCOLOMBIA	\$ 0	\$ 0	0%	\$ -
BANCO BOGOTA	\$ -	\$ 332.901.058	-100%	\$ (332.901.058)
BANCO OCCIDENTE	\$ -	\$ 130.879.851	-100%	\$ (130.879.851)
Obligaciones a Largo Plazo	\$ 143.625.768.571	\$ 153.408.090.067	-6,38%	\$ (9.782.321.496)
BANCOLOMBIA	\$ 24.830.406.022	\$ 26.973.138.287	-8%	\$ (2.142.732.265)
BANCO BOGOTA	\$ 57.119.797.510	\$ 60.200.487.975	-5%	\$ (3.080.690.465)
ITAU CORBANCA	\$ 26.645.814.642	\$ 29.095.923.827	-8%	\$ (2.450.109.185)
BANCO OCCIDENTE	\$ 28.764.464.002	\$ 30.325.128.549	-5%	\$ (1.560.664.547)
DAVIVIENDA	\$ 6.265.286.395	\$ 6.813.411.429	-8%	\$ (548.125.034)
Total Obligaciones Finac	\$ 143.625.768.571	\$ 153.871.870.976	-6,66%	\$ (10.246.102.405)

Enseguida informacion de las obligaciones financieras que se tienen diciembre 31 2022, con sus tasas y vigencia:

OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL							
Expresados en pesos colombianos							
a Diciembre 31 2022							
CUENTA	DETALLE	OBLIGACION	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	Saldo corte 31/12/2022
		No.					
21051100	BANCO DE BOGOTA	653318879	28-abr-21	44.333.445.391	DTF+5	79 meses	41.120.548.842
21051159	ITAU	2000000341-00				9 años	26.092.512.393
21051160	OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	28.764.464.002
21051165	BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	15.642.441.851
21051170	BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	356.806.817
21051190	DAVIVIENDA	7004047800238158	1/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	6.265.286.395
21051193	BANCOLOMBIA	4880084018	1/06/2021	26.613.066		78 cuotas	24.830.406.022
21051195	ITAU	0404123654 - 00	1/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302.249
							\$ 143.625.768.571

En febrero de 2021 se abren obligaciones financieras a corto plazo para el pago de cesantias al personal por contrato laboral, su vencimiento un año, para el año 2022 no hay apertura de esta clase de obligacion.

B) CUENTAS POR PAGAR: Representan el 35% 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 2022 y 2021 comprenden:

Con una variación de un año a otro correspondiente al 15%, y su valor se representa en proveedores y honorarios.

NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corto Plazo				
CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 65.915.896.454	\$ 50.873.519.413	30%	\$ 15.042.377.041
Proveedores Del Exterior	\$ 648.742.928	\$ 482.140.054	35%	\$ 166.602.874
Arriendo	\$ 239.291.530	\$ -	100%	\$ 239.291.530
Servicios Publicos	\$ 285.971.186	\$ 12.690.117	2153%	\$ 273.281.069
Seguros	\$ 37.359.484	\$ 34.633.881	8%	\$ 2.725.603
Gastos de Viaje	\$ 5.837.568	\$ -	100%	\$ 5.837.568
Honorarios	\$ 100.379.907.755	\$ 95.824.898.684	5%	\$ 4.555.009.071
GIRO EMPRESARIAL PENDIENTE	\$ 7.432.874	\$ 8.349.809	-11%	\$ (916.935)
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 113.655.989	\$ 87.224.766	30%	\$ 26.431.223
Impuesto de Industria y Comerc	\$ 530.340.364	\$ 148.320.621	100%	\$ 382.019.743
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 980.792.757	\$ 1.018.928.917	-4%	\$ (38.136.160)
Glosas por Legalizar Capitation	\$ 275.454.628	\$ 198.537.406	39%	\$ 76.917.222
ESTIMADO HONORARIOS MEDICO	\$ 5.032.350.635	\$ 3.784.116.646	33%	\$ 1.248.233.989
ESTIM. HONORARIO MEDICO SER APO	\$ 1.215.972.624	\$ 170.038.534	615%	\$ 1.045.934.090
Merc consig, Prest, Devol	\$ 557.400.722	\$ 458.187.241	22%	\$ 99.213.481
Total corto plazo	\$ 176.226.407.498	\$153.101.586.089	15%	\$ 23.124.821.409

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	2022	2021	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 37.328.954.367	\$ 17.266.787.437	116%	\$ 20.062.166.930

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	2022	2021	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF,libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 2.102.786.661	\$ 1.775.196.184	18%	\$ 327.590.477

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

Total Proveedores y Cuentas Comerciales por Pagar	215.658.148.526	172.143.569.710	25%	\$ 43.514.578.816
--	------------------------	------------------------	------------	--------------------------

En general hay una variación del 25% de un año a otro, que corresponde cuentas por pagar a proveedores y honorarios.

NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Su composición es del 4% del total de los pasivos.

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a 31 diciembre 2022 y 2021 comprenden:

NOTA 13 IMPUESTOS Y GRAVAMENES Y TASAS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 2.817.017.844	\$ 1.656.763.049	70%	\$ 1.160.254.795
Retencion fuente por ICA	\$ 39.836.375	\$ 24.531.392	62%	\$ 15.304.983
Provision Renta y complementarios	\$ 20.580.876.627	\$ 7.501.059.100	0%	\$ 13.079.817.527
TOTAL IMPTOS Y GRAVAMENES	23.437.730.846	9.182.353.541	155%	14.255.377.305

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

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

La fundación 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.

Se declara renta año 2021 en el mes de abril de 2022 con saldo a favor y este fue requerido ante la Dian en mes de junio de 2022.

En renta 2021 Foscál compensó sus pérdidas fiscales acumuladas y exceso de renta presuntiva como se informa en cuadro siguiente:

En el año 2021 Foscál compensó:

Concepto	Vr Fiscal
pérdidas fiscales acumuladas	192.133.000
exceso renta presuntiva	1.295.085.000

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 2022 y 2021 comprende:

NOTA 14 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	2022	2021		VARIACION
Salarios por Pagar	\$ 184.311.549	\$ 92.337.642	100%	\$ 91.973.907
Cesantías Consolidadas	\$ 3.902.861.309	\$ 3.535.078.067	10%	\$ 367.783.242
Intereses sobre Cesantías	\$ 437.868.041	\$ 404.227.300	8%	\$ 33.640.741
Prima de Servicios	\$ -	\$ -	0%	\$ -
Vacaciones Consolidadas	\$ 3.902.586.184	\$ 2.988.510.758	31%	\$ 914.075.426
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 8.427.627.083	\$ 7.020.153.767	20%	\$ 1.407.473.316

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 2022 en los fondos correspondientes a cesantías de los empleados correspondientes al año 2021, a su vez pago intereses a las cesantías en el mes de enero de 2022 correspondientemente. Se cancela en el mes de junio la prima semestral.

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 2022 y 2021 comprende:

- A) Los del corto plazo su composición frente al total del pasivo es del 0%, Enseguida detalle de estos anticipos:

NOTA 15 PAGOS ANTICIPADOS

Corto Plazo				
CUENTA	2022	2021	VARIACION	
PAGOS ANTICIPADOS	\$ -	\$ 1.327.740.209	100%	\$ (1.327.740.209)
Total largo plazo	\$ -	\$ 1.327.740.209	100%	\$ (1.327.740.209)

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, y se termina su legalización en abril de 2022.

- B) Los del largo plazo su composición frente al total del pasivo es del 12%, Enseguida detalle de estos anticipos:

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.

UT RED INTEGRAL FOSCAL CUB., certifica a diciembre de 2022 unos pasivos de \$59.955.813(cifra expresada en miles de pesos) que al comparar con año anterior aumenta; con una participación del 50%. Esta unión temporal inicio el 1ro de marzo de 2018 (contrato con la Fiduprevisora para la atención de los pacientes del magisterio).

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

NOTA 15 OTROS PASIVOS Y AVANCES RECIBIDOS

Largo Plazo				
CUENTA	2022	2021	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 1.017.645.768	\$ 566.235.551	80%	451.410.217
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 9.371.804.276	\$ 11.754.373.142	-20%	-2.382.568.866
MEDULA OSEA	\$ 334.769.874	\$ 964.520.787	-65%	-629.750.913
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 521.007.669	\$ 353.268.767	47%	167.738.902
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 888.788.826	\$ 865.006.427	3%	23.782.399
COLCIENCIAS SALUD PUBLICA C	\$ -	\$ 4.433.702	-100%	-4.433.702
MINCIENCIAS CONTR 454-2020	\$ 109.014.887	\$ 150.000.000	100%	-40.985.113
MINCIENCIAS CONTR 081-2021	\$ -	\$ 33.200.525	100%	-33.200.525
INVESTIGACION MINCIENCIAS 6	\$ 18.754.609	\$ 134.495.113	-86%	-115.740.504
JOVENES INVESTIG. CONT No 82	\$ -	\$ 39.559.484	-100%	-39.559.484
INVESTIGACION MINCIENCIAS C	\$ 40.642.782	\$ 123.596.945	-67%	-82.954.163
INVESTIGACION MINCIENC CTTO 658-2021	\$ 13.833.560		100%	13.833.560
Contrato No 599-2022 INTELI	\$ 896.553.000		100%	896.553.000
PASIVOS EST FINANCI UT RED INTEGRAL FC	\$ 59.955.813.337	\$ 35.573.649.071	69%	24.382.164.266
Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	73.168.628.588	50.562.339.514	44,7%	22.606.289.074

NOTA 16. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR

El pasivo estimado por pagar lo compone el 7% 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.

El saldo de pasivos estimados por pagar a 31 de diciembre 2022 y 2021 comprende:

NOTA 16 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 560.000.000	\$ 610.000.000	-8%	\$ (50.000.000)
HONORARIOS	\$ 2.325.474.411	\$ 2.174.588.187	7%	\$ 150.886.224
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 189.619.502	\$ 301.383.392	-37%	\$ (111.763.890)
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 40.816.343.504	\$ 45.652.313.634	-11%	\$ (4.835.970.130)
Total	43.891.437.417	48.738.285.213	-10%	-4.846.847.796

Los honorarios corresponden a honorarios pacientes acostados.

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 y la provisión obligaciones financieras se termina su aplicación en este año 2022

La variación de un año a otro, que corresponde a aplicaciones provisiones a programa especial PGP como lo fue para COVID-19 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 sucesos pasados y sobre las cuales se ha determinado de una forma fiable el importe de la obligación.

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 2022 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	1098616295	04/04/14	2013-01057	3. Administrativa	Demanda de Reparación Directa	\$500 SMMLV	81% - 90%	1. Obligación Probable	2018-12-01	250.000.000
2	ALVARO NIÑO LINEROS	13801986	11/08/14	2014-00504	3. Administrativa	Demanda de Reparación Directa	\$617.200.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000.000
3	VICTOR RAÚL CÁRDENAS	13842689	12/12/14	2015-00159	3. Administrativa	Demanda de Reparación Directa	\$699.000.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	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 SALAS	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	MIGUEL DARIO GONZALEZ	477606	20/02/13	2013-00061	3. Administrativa	Demanda de Reparación Directa	\$ 754.560.000	51% - 60%	2. Obligación Posible	2019-12-01	120.000.000
7	MAYRA ISABEL FERRE	1.095.841.793	27/02/20	2020-00014	3. Administrativa	Demanda de Reparación Directa	\$730 SMMLV	51% - 60%	3. Obligación Remota	2021-01-04	20.000.000
											\$ 560.000.000

En el mes de abril de 2022, se gira el valor de \$160.209 (cifra expresada en miles de pesos) con el fin de dar cumplimiento a condena impuesta a Foscal, conforme sentencia de primera y segunda instancia, del proceso que cursó en el Juzgado Cuarto Civil del Circuito de Bucaramanga. Demandantes: Ana Julia Bautista. De este giro se aplica \$50.00.000 que estaba en provisión.

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. Sus disminuciones se deben a cruces autorizados entre entidades.

El saldo de acreedores a largo plazo a 31 de diciembre 2022 y 2021 comprende:

NOTA 17

ACREEDORES A LARGO PLAZO A 31 DE DICIEMBRE DE:

Largo Plazo				
CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Acreedores	\$ 3.789.755.292	\$ 6.841.121.601	-45%	\$ (3.051.366.309)
Total largo plazo	\$ 3.789.755.292	\$ 6.841.121.601	-45%	\$ (3.051.366.309)

El saldo por patrimonio a 31 de diciembre 2022 y 2021 comprende:

NOTA 18 PATRIMONIO

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Fondo Social	\$ 113.438.507.267	\$ 98.717.880.955	15%	\$ 14.720.626.312
Utilidades Retenidas	\$ 1.829.321.250	\$ 533.521.558	243%	\$ 1.295.799.692
Donaciones	\$ 18.273.154.007	\$ 18.198.561.919	0%	\$ 74.592.088
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO	\$ 11.371.144.135	\$ 11.467.611.655	-1%	\$ (96.467.520)
Resultados del Ejercicio	\$ 55.102.122.655	15.472.254.607	256%	\$ 39.629.868.048
Superavir por Revaluacion	\$ 224.059.741.564	\$ 127.505.988.522	76%	\$ 96.553.753.042
Resultado Ejercicio Anterior		\$ (751.628.295)	-100%	\$ 751.628.295
Total	424.073.990.878	271.144.190.921	56,40%	152.929.799.957

La composición del 27% el total del patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 4% 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 53% corresponde al superávit en terrenos y edificios revaluados a final del año 2021 y 2022. El 0.4% por utilidades Retenidas corresponden al ajuste por amortización en revaluaciones.

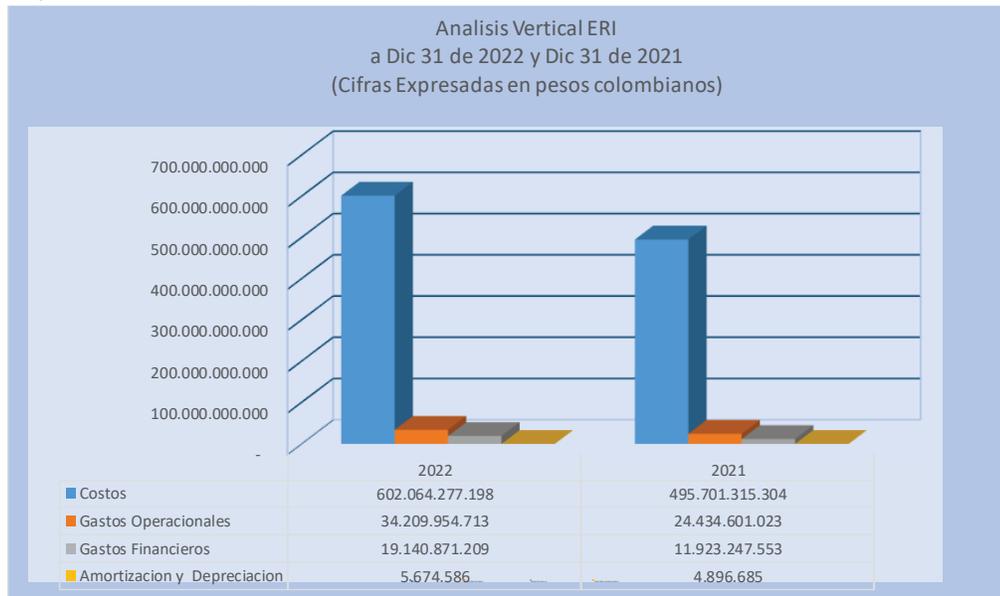
Los ajustes por amortización año revalorización edificios se aplican al ORI por revaluación y a utilidades retenidas como a su vez las revaluación que por avaluo se hicieron en diciembre de los años 2021 y 2022

Utilidad antes de impuesto con una variación significativa de un año a otro debido al registro de los reconocimientos demandas contra la Fiduprevisora.

Se recibe equipo médico en calidad de donación en abril de 2022 según escritura No 0592 por parte de UNAB: Universidad Autónoma de Bucaramanga a razón de \$54.500.000.

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

La composición porcentual del estado de resultado integral Ingresos de actividades operacionales, Costos Operacionales (79%) Gastos de Administración (4%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (2%), Gastos Financieros (3%).



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 2022 y 2021 comprenden:

	2022	2021	VARIACION	
Und Func Urgencias	\$ 32.975.790.374	\$ 30.867.441.129	7%	\$ 2.108.349.245
Und Func Consulta Ext	\$ 50.770.477.736	\$ 40.933.261.686	24%	\$ 9.837.216.050
Und Func Hospitalizac.	\$ 89.946.034.240	\$ 99.198.649.943	-9%	\$ (9.252.615.703)
Und Func Quirofano	\$ 55.690.119.525	\$ 41.679.705.874	34%	\$ 14.010.413.651
Und Func Apoyo Diagnost	\$ 72.198.272.704	\$ 57.638.878.725	25%	\$ 14.559.393.979
Und Func Mercadeo	\$ 455.984.238.840	\$ 266.068.019.295	71%	\$ 189.916.219.545
Otras Actv Relac. Salud	\$ 3.117.764.223	\$ 3.122.326.597	0%	\$ (4.562.374)
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (73.865.001)	\$ (86.346.831)	-14%	\$ 12.481.830
Total	760.608.832.641	539.421.936.418	41%	221.186.896.223

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 21% 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).

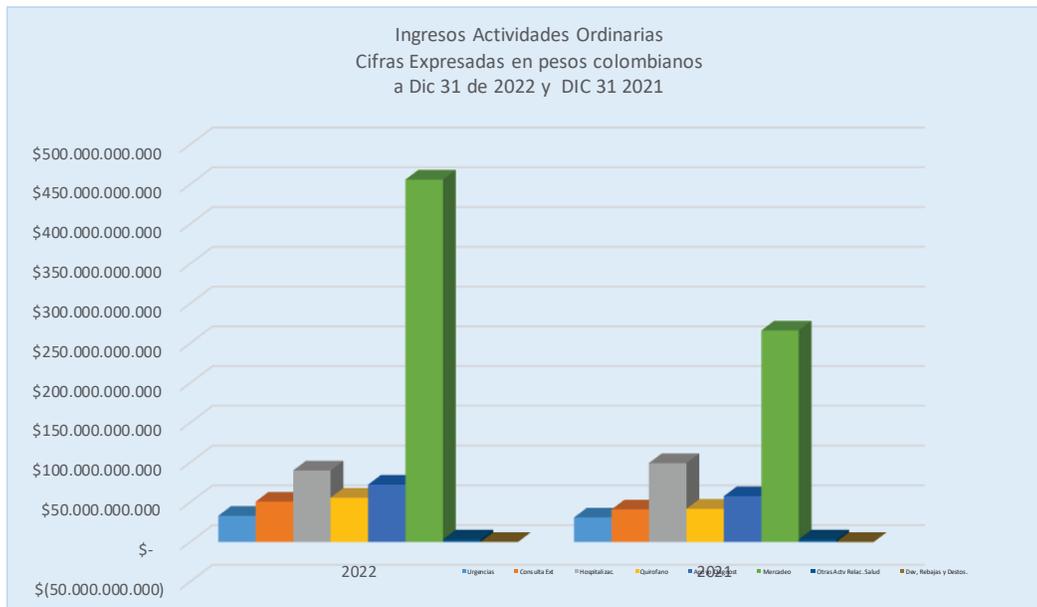
Se registró por ingresos por aplicación vacunación covid-19 en todo el año 2021 fue de un valor total de 1.612.202(cifra expresada en miles de pesos)., De este valor se facturó el valor de 877.879(cifra expresada en miles de pesos), valor indicado por el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres, para elaboración de su factura. Se estimó para los meses corridos en este año en aplicación de vacunas Covid-19 un valor de \$216.828 (cifra expresada en miles de pesos).

Los ingresos por el programa magisterio se registran según certificaciones emitidas por las uniones temporales UT REG 5 participación Foscal 68% y UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB participación Foscal 50% en la unidad operativa de mercadeo.

En el año 2022 UT REG 5 certifica a Foscal según su participación valor de \$169.305.511 (en miles de pesos) valor por recuperación demandas contra la Fiduprevisora de este valor \$49.687.133 su ingreso fue reconocido en años anteriores.

UT RED INTEGARA FOSCAL CUB certifica valor por ingresos de 139.790.769(cifra expresada en miles de pesos) servicio prestado a la red magisterio asignada para su atención.

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



Los ingresos no operacionales los conforman:

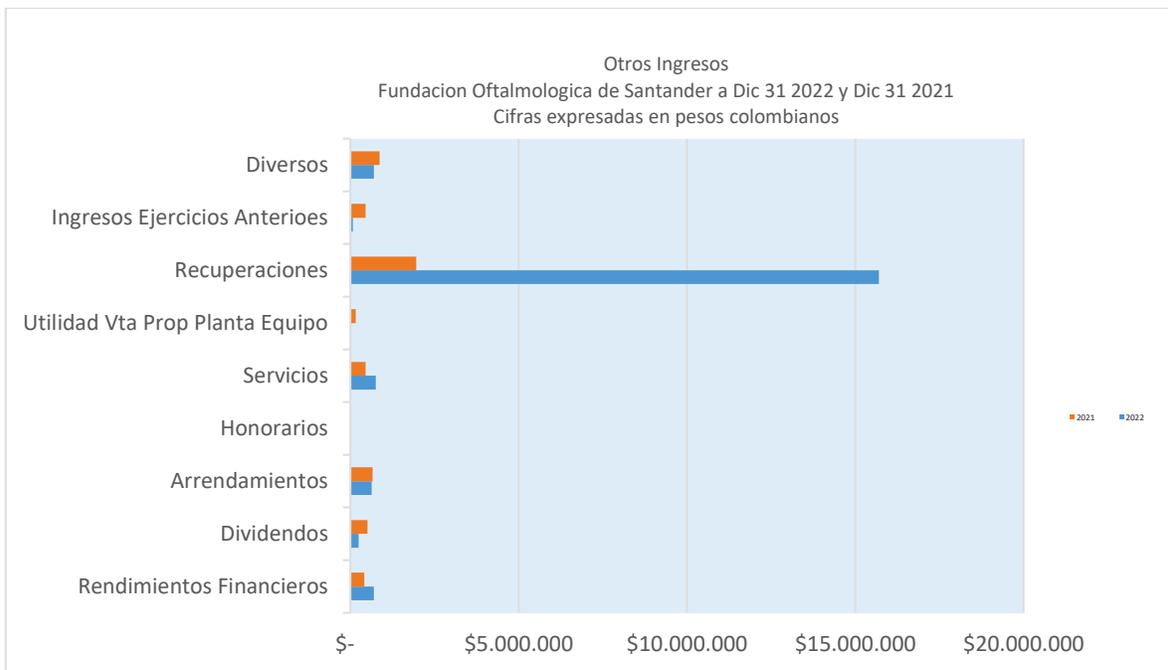
OTROS INGRESOS
A 31 DE DICIEMBRE DE:

	2022	2021	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 694.969.881	\$ 412.803.374	68%	\$ 282.166.507
Dividendos	\$ 240.176.880	\$ 507.018.915	100%	\$ (266.842.035)
Arrendamientos	\$ 633.305.388	\$ 658.622.219	-4%	\$ (25.316.831)
Servicios	\$ 748.909.559	\$ 446.372.162	68%	\$ 302.537.397
Utilidad Vta Prop Plan	\$ -	\$ 159.571.987	0%	\$ (159.571.987)
Recuperaciones	\$ 15.702.027.082	\$ 1.955.132.685	703%	\$ 13.746.894.397
Ingresos Ejercicios Ant	\$ 72.376.487	\$ 454.897.867	-84%	\$ (382.521.380)
Diversos	\$ 697.654.814	\$ 867.203.851	-20%	\$ (169.549.037)
Total	18.789.420.091	5.461.623.060	244%	13.327.797.031

Los ingresos por rendimientos financieros compuesta por el 0.091% del total de los ingresos y refleja un aumento del 68%, y este se debe a pago por la Policía Nacional por intereses en mora recibidos en el año 2021 e intereses recibidos por alcaldía de Floridablanca pago a impuestos indebidos ica Ecopetrol y rendimiento fiducias.

Los ingresos por recuperaciones compuesta por el 2.1% de total de los ingresos operativos y refleja un aumento del 703% correspondientes a ingresos por recuperación en provisiones, licencias e incapacidades, subvención del gobierno.

Enseguida visualizamos en grafica anexa por concepto de ingresos no operacionales comparada con año anterior:



	2022	2021	VARIACION	
Total Ingresos	\$ 779.398.252.732	\$ 544.883.559.478	43%	234.514.693.254

Desde el año 2022 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

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 iniciando párrafo donde se compara los ingresos operacionales con el año inmediatamente anterior a este.

Para este año 2022, 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 entre otros.

Los costos operaciones están compuestos por el 79% del total de los ingresos y reflejan un aumento de un periodo a otro de 21%.

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. Se incrementan los costos variables y otros fijos por incremento en los ingresos de cada unidad del servicio año 2022.

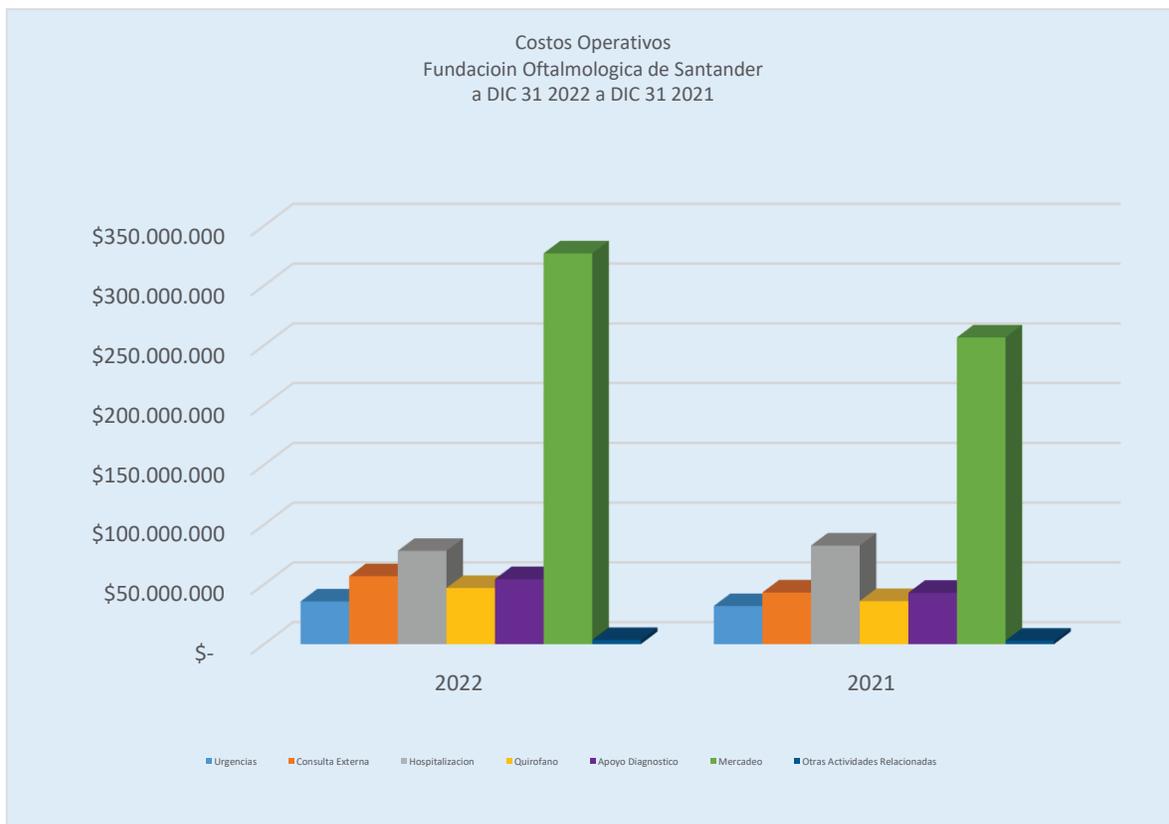
Registros correspondientes a los costos por los programas de magisterio

Los costos del programa actual en magisterio como la anterior a través del manejo de las uniones temporales se registran debidamente según certificados emitidos.

Los costos por unidad funcional a diciembre 2022 y 2021 lo visualizamos en siguiente cuadro:

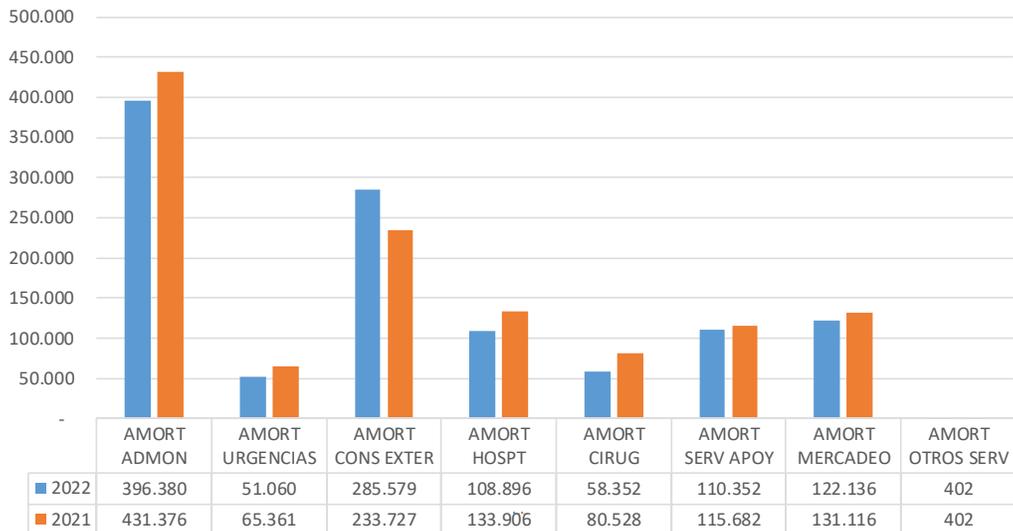
	2022	2021	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	\$ 35.672.878.541	\$ 31.863.430.581	12%	\$ 3.809.447.960
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 56.789.733.214	\$ 43.168.722.704	32%	\$ 13.621.010.510
Unidad Funcional Hospitalizacion	\$ 77.979.534.147	\$ 82.438.479.657	-5%	\$ (4.458.945.510)
Unidad Funcional Quirofano	\$ 46.901.209.054	\$ 35.977.136.765	30%	\$ 10.924.072.289
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 54.376.066.309	\$ 42.863.216.071	27%	\$ 11.512.850.238
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 326.924.081.642	\$ 256.582.574.547	27%	\$ 70.341.507.095
Otras Actividades Relacionadas	\$ 3.425.547.435	\$ 2.811.902.948	22%	\$ 613.644.487
Total	602.069.050.342	495.705.463.273	21%	106.363.587.069

Enseguida grafica del comportamiento de las unidades operaciones con sus costos operacionales:

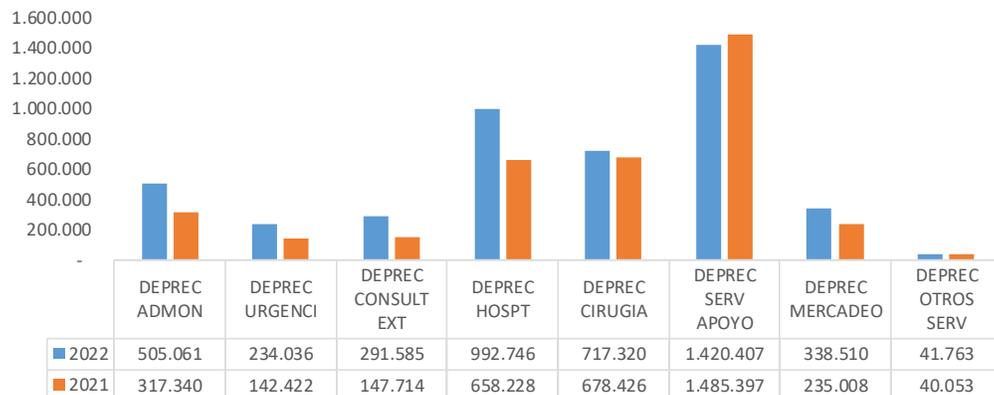


Las depreciaciones y amortizaciones por unidades operacionales y administrativas corresponden:

Amortizacion por Unidad Operacional
a DIC 31 2022 y DIC 31 de 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



Depreciacion Unidades Funcionales
a DIC 31 de 2022 y DIC 31 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



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 diciembre 31 2022 y 2021 comprenden:

NOTA 21 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2022	2021	VARIACION
GASTOS DE PERSONAL	\$ 23.860.715.552	\$ 19.030.453.631	25% \$ 4.830.261.921
HONORARIOS	\$ 427.111.581	\$ 676.675.958	-37% \$ (249.564.377)
IMPUESTOS	\$ 378.291.348	\$ 51.756.608	631% \$ 326.534.740
ARRENDAMIENTOS	\$ 116.692.167	\$ 88.566.516	32% \$ 28.125.651
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 21.200.000	\$ 19.512.000	9% \$ 1.688.000
SEGUROS	\$ 220.124.358	\$ 195.351.197	13% \$ 24.773.161
SERVICIOS	\$ 2.030.131.437	\$ 1.999.952.923	2% \$ 30.178.514
GASTOS LEGALES	\$ 247.567.026	\$ 41.780.431	493% \$ 205.786.595
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.536.697.754	\$ 843.481.962	82% \$ 693.215.792
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$ -	\$ 1.207.000	-100% \$ (1.207.000)
GASTOS DE VIAJE	\$ 61.055.748	\$ 22.750.806	168% \$ 38.304.942
DEPRECIACIONES	\$ 505.061.408	\$ 317.339.936	59% \$ 187.721.472
AMORTIZACION	\$ 396.379.848	\$ 431.376.401	-8% \$ (34.996.553)
DIVERSOS	\$ 733.370.747	\$ 490.144.370	50% \$ 243.226.377
DETERIORO	\$ 3.676.457.180	\$ 225.000.000	1534% \$ 3.451.457.180
Total	34.210.856.154	24.435.349.739	40% 9.775.506.415

Los gastos administrativos están compuestos por el 4% del total de los ingresos. Y éstos reflejan un aumento del 40% frente al año anterior, correspondiente a incremento salarial, y gasto por deterioro empresas decretadas en liquidación Coomeva y Medimas.

OTROS GASTOS

CUENTA	2022	2021	VARIACION
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 1.014.863.657	\$ 588.090.101	73% \$ 426.773.556
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 29.296.444.040	\$ 1.729.622.124	1594% \$ 27.566.821.916
Total	30.311.307.697	2.317.712.225	1208% 27.993.595.472

El aumento en otros gastos extraordinarios en virtud a la liquidación del contrato magisterio No 12076-006-2012 una vez resuelto el litigio contra Fiduprevisora de los ingresos faltantes se procede a reconocer dentro de los resultados los gastos correspondientes a la ejecución del programa que fueron tratados contablemente como servicios en proceso.

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	\$ 18.557.719.541	\$ 11.668.249.935	59%	\$ 6.889.469.606
COMISIONES TARJETAS	\$ 66.886.665	\$ 52.001.297	29%	\$ 14.885.368
INTERESES	\$ 48.865.389	\$ 41.168.010	19%	\$ 7.697.379
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 406.709.937	\$ 152.904.010	166%	\$ 253.805.927
INTERESES MORATORIOS	\$ 30.838.807	\$ 5.022.386	514%	\$ 25.816.421
MULTAS Y SANCIONES	\$ 29.850.870	\$ 3.901.915	665%	\$ 25.948.955
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	19.140.871.209	11.923.247.553	61%	7.217.623.656

Hay un aumento del 61% en gastos financieros al comparar con año anterior, reflejando este en intereses corrientes por obligaciones por el cambio del DTF y diferencia en tasa de cambio.

Total Gtos Financ y Otros Gastos	49.452.178.906	14.240.959.778	247%	35.211.219.128
---	-----------------------	-----------------------	-------------	-----------------------

IMPUESTOS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Impuesto Renta año corriente	\$ 20.127.346.735	\$ 7.531.212.526	167%	\$ 12.596.134.209
Impuesto Diferido(Gasto o Ingreso)	\$ 18.436.697.940	\$ (12.501.680.445)	-247%	\$ 30.938.378.385

Se calcula provisión estimada en renta para año 2022 y según resultado del análisis mayor valor comparativo con año anterior.

El impuesto diferido para el año 2022 su saldo es efecto ingreso, correspondiente a revertir impuestos diferidos año 2021 y comparaciones de libros norma internacional bajo pymes versus fiscal en deterioro clientes, provisiones, amortizaciones revalorizaciones edificios y amortización en intangibles y obtención de impuestos diferidos impositivos o deducibles.

NOTA 22. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
TERRENOS	\$ 65.170.657.598	\$ 9.259.479.505	604%	\$ 55.911.178.093
EDIFICIOS	\$ 158.889.083.966	\$ 118.246.509.017	34%	\$ 40.642.574.949
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES-ORI	\$ 224.059.741.564	\$ 127.505.988.522	100%	\$ 96.553.753.042

Se aprueba revelación en edificios y terrenos a diciembre 31 2021 y en diciembre 2022, se registra su impuesto diferido por revaluación. En 2022 se registra amortización depreciación anual de su revaluación.

NOTA 23. INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros durante a Diciembre 31 de los años 2022 y 2021 corresponden a:

NOTA 23 INDICADORES FINANCIEROS

	2022	2021
<u>Indicadores de Liquidez</u>		
Razón Corriente	2,08	2,05
Prueba Acida	2,06	2,03

<u>Indicadores de Endeudamiento</u>		
Nivel de Endeudamiento	59,18%	65,67%
Apalancamiento Financiero CP	0,00%	0,06%
Apalancamiento Financiero LP	13,83%	19,42%
Rotación Cartera (días)	122,29	152,72

JORGE RICARDO LEÓN FRANCO
DIRECTOR GENERAL

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

ROSA LILIANA DIAZ RIOS
CONTADOR
T.P 68176-T