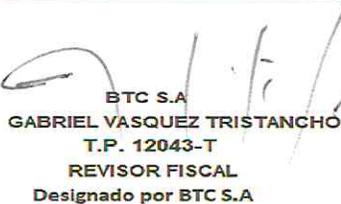


**FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER - FOSCAL**  
**ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO**  
**A Septiembre 30 de 2022 y 2021**  
**(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)**

ACTIVOS	Nota	A Septiembre 30		A Septiembre 30		% VAR
		2022	%P	2021	%P	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		526.327.293	63	487.122.139	83	8
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	12.212.697	1	29.020.654	5	-58
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	860.805	0	707.198	0	22
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	506.468.544	61	452.223.151	77	12
INVENTARIOS	4	6.127.093	1	4.889.423	1	25
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	658.153	0	281.713	0	134
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		299.861.096	36	97.252.577	17	208
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6	252.709.260	30	57.584.675	10	339
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2	12.571.555	2	12.582.933	2	0
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7	1.921.791	0	2.893.312	0	-34
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	32.658.491	4	24.191.657	4	35
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8	8.562.991	1	3.704.287	1	131
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>834.751.381</b>	<b>100</b>	<b>588.079.003</b>	<b>100</b>	<b>42</b>
PASIVO	Nota	A Septiembre 30		A Septiembre 30		% VAR
		2022	%P	2021	%P	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		278.979.098	49	233.234.081	51	20
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	9	219.623.509	39	172.522.763	38	27
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	1.581.097	0	1.464.808	0	8
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	8.674.712	2	7.558.252	2	15
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS	12	0	0	2.162.491	0	100
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	13	49.099.780	9	49.525.767	11	-1
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		218.452.129	39	213.266.846	46	2
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	9	146.160.022	26	155.509.283	34	-6
ACREEDORES LARGO PLAZO	14	4.896.332	1	9.883.466	2	-50
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS	12	67.395.774	12	47.874.098	10	41
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8	68.958.084	12	12.899.710	3	435
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>566.389.311</b>	<b>100</b>	<b>459.400.637</b>	<b>100</b>	<b>23</b>
PATRIMONIO	Nota	A Septiembre 30		A Septiembre 30		% VAR
		2022	%P	2021	%P	
FONDO SOCIAL MUTUAL		113.438.507	42	99.156.401	77	14
UTILIDADES RETENIDAS		533.522	0	0		100
GANANC O PERDIDA DEL EJERCICIO ANT		0	0	-751.628	-1	100
DONACIONES		18.270.912	7	18.198.562	14	0
SUPERAVIT POR REVALUACION		127.505.989	48	0	0	0
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO		-2.854.471	-1	512.419	0	-657
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO		11.467.612	4	11.562.613	9	-1
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	15	<b>268.362.070</b>	<b>100</b>	<b>128.678.366</b>	<b>100</b>	<b>109</b>

  
**JORGE RICARDO LEÓN FRANCO**  
**DIRECTOR GENERAL**

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

  
**ROSA LILLIANA DIAZ RIOS**  
**CONTADOR**  
**T.P. 68.176-T**

**FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO**

Cifras Expresadas en Miles de Pesos  
**A 30 de Septiembre de 2022 y 2021**

	Nota	2022	%P	2021	%P	%V
Ingresos Operacionales	16	468.792.337	100	384.566.085	100	22
Costos Operacionales	17	435.822.512	93	359.508.870	93	21
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>32.969.825</b>	<b>7</b>	<b>25.057.216</b>	<b>7</b>	<b>32</b>
Gastos Operacionales	18	23.955.724	5	17.919.284	5	34
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>9.014.100</b>	<b>2</b>	<b>7.137.932</b>	<b>2</b>	<b>26</b>
Ingresos No Operacionales	16	3.542.908	1	3.375.357	1	5
Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	15.411.480	3	10.000.870	3	54
<b>EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO</b>		<b>(2.854.471)</b>	<b>(1)</b>	<b>512.419</b>	<b>0</b>	<b>(657)</b>
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO		-		-		
(-) IMPTO RENTA AÑO CORRIENTE	18	-	-	-	-	-
(+) IMPTO DIFERIDO	-	-	-	-	-	-
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERC</b>		<b>(2.854.471)</b>	<b>(1)</b>	<b>512.419</b>	<b>0</b>	<b>(657)</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	19					
GANANCIAS (PERDIDAS) POR REVALUACION TERRENOS		9.259.480		0		
EDIFICIOS		118.246.509				
<b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES</b>		<b>124.651.517</b>		<b>512.419</b>	<b>0</b>	<b>24.226</b>

**JORGE RICARDO LEON FRANCO**  
 DIRECTOR GENERAL

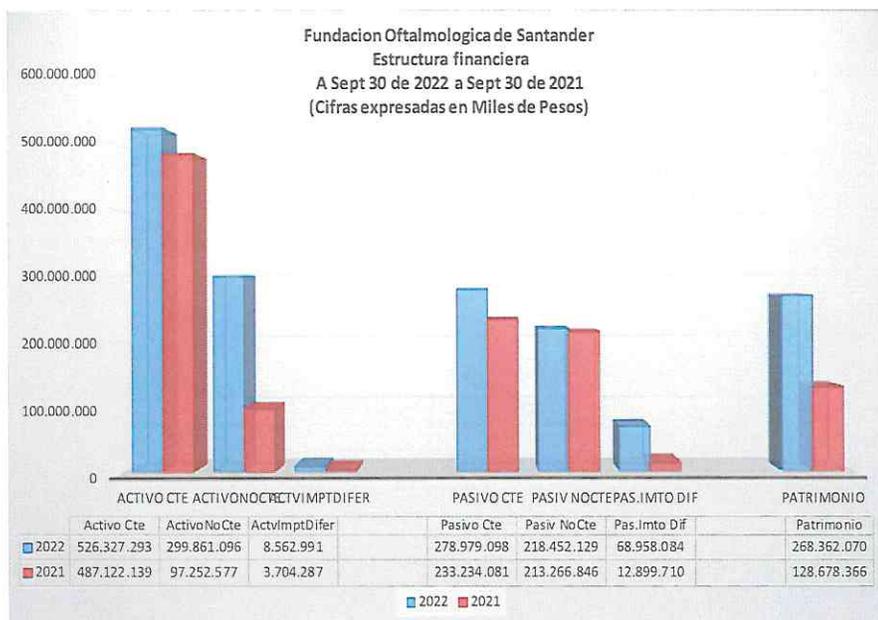
BTC S.A.  
**GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO**  
 T.P. 12043-T  
 REVISOR FISCAL  
 Designado por BTC S.A.

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

**PRESENTACION Y REVELACION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

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

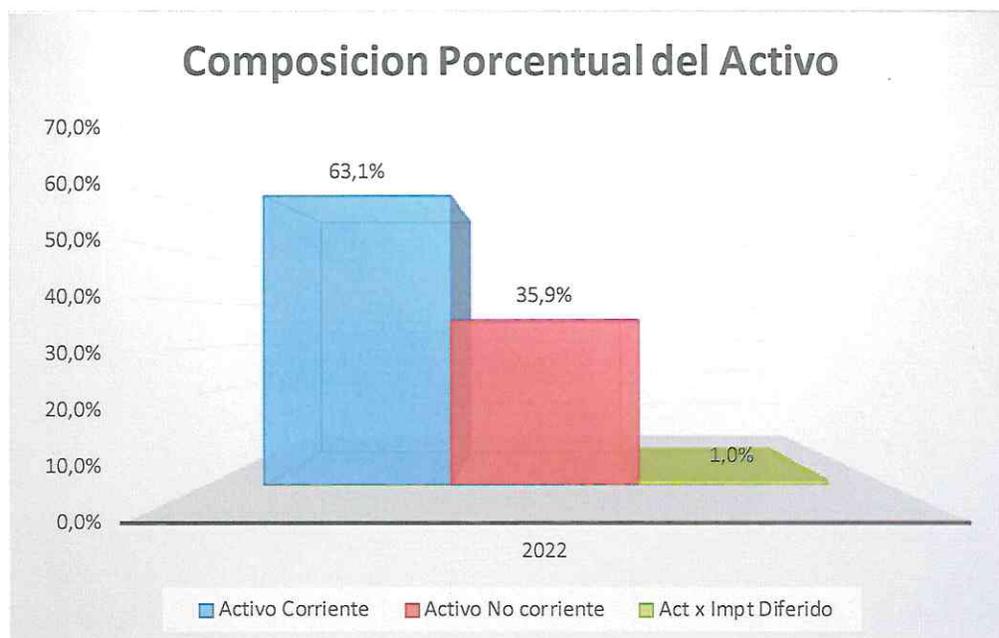
- A. Su composición porcentual de sus activos y pasivos a septiembre 30 de 2022 corresponden así:



Del total del activo el 63.1% corresponde al activo corriente, el 35,9% al activo no corriente y el 1% activo de impuesto diferido., como lo muestra la siguiente imagen.

Del 63.16% del activo corriente corresponde al 61% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 3 de estas revelaciones.

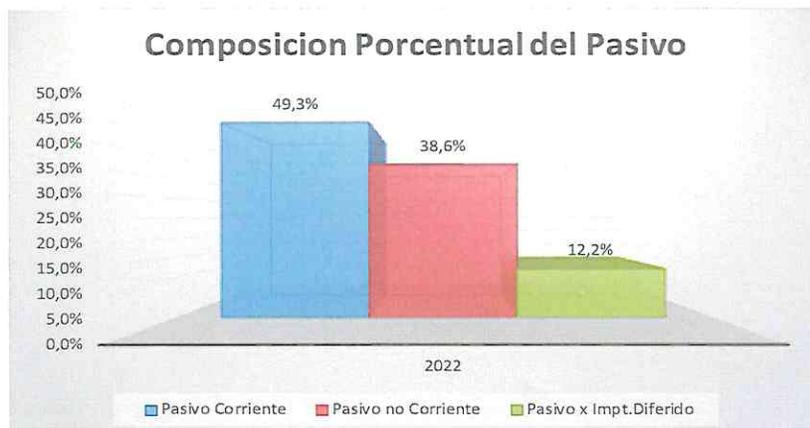
Del 36.3% del activo no corriente, corresponde al 31% la Propiedad planta y Equipo y el 4% a los otros activos al costo como nos lo muestra las notas 6 y 5 de estas revelaciones a los estados financieros.



La Composición porcentual de los activos está definida así:

ACTIVOS	A Septiembre 30	
	2022	%P
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>526.327.293</b>	<b>63</b>
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	12.212.697	1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	860.805	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	506.468.544	61
INVENTARIOS	6.127.093	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	658.153	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>299.861.096</b>	<b>36</b>
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	252.709.260	30
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	12.571.555	2
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTINTOS A LA PLUSVALIA	1.921.791	0
OTROS ACTIVOS AL COSTO	32.658.491	4
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8.562.991	1
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>834.751.381</b>	<b>100</b>

- B. Del total del pasivo el 49.3% corresponde al pasivo corriente, el 38.6% al pasivo no corriente y el 12.2% al pasivo del impuesto diferido.



Del 49.3% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 39% de su composición, ver nota 9 y el 9% los pasivos estimados y provisión que en su nota 13 de estas revelaciones a los estados a la situación financiera será explicado debidamente.

Los pasivos no corrientes con una composición del 38.6% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 26% y pasivos-anticipos y avances recibidos con un 12%, según notas 9 y 12 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:

PASIVO	A Septiembre 30	
	2022	%P
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>278.979.098</b>	<b>49</b>
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	219.623.509	39
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	1.581.097	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.674.712	2
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS	0	0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	49.099.780	9
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>218.452.129</b>	<b>39</b>
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	146.160.022	26
ACREEDORES LARGO PLAZO	4.896.332	1
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS	67.395.774	12
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	68.958.084	12
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>566.389.311</b>	<b>100</b>

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

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	A Septiembre 30	
	2022	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL	113.438.507	42
UTILIDADES RETENIDAS	533.522	0
GANANC O PERDIDA DEL EJERCICIO ANT	0	0
DONACIONES	18.270.912	7
SUPERAVIT POR REVALUACION	127.505.989	48
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO	-2.854.471	-1
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO	11.467.612	4
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>268.362.070</b>	<b>100</b>

El patrimonio su composición corresponde al 48% al superávit por revaluación, el 42% al fondo social de la empresa utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, y le sigue las donaciones recibidas con el 7%. Esta composición nos la muestra la nota 15 que se detallan en las revelaciones a la situación financiera.

**Nota 1 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 septiembre 30 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 30 de septiembre 2022 y 2021 comprende:

NOTA 1 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Caja	\$ 114.129	\$ 88.245	29%	\$ 25.883
Caja General	\$ 84.158	\$ 67.717	24%	\$ 16.441
Cajas menores	\$ 14.631	\$ 6.458	127%	\$ 8.172
Fondos y Bases	\$ 15.340	\$ 14.070	9%	\$ 1.270
<b>Cuentas Corrientes</b>	<b>\$ 3.788.154</b>	<b>\$ 21.098.796</b>	<b>-82%</b>	<b>\$ (17.310.641)</b>
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 0	\$ 404.093	100%	\$ (404.093)
GRUPO BANCOLOMB 101127-36 DAVIVIENDA-109-056432	\$ 47.833	\$ 50.660	-6%	\$ (2.828)
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 18.574	\$ 198.074	-91%	\$ (179.500)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 131.972	\$ 188.923	-30%	\$ (56.951)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 734.952	\$ 610.073	20%	\$ 124.879
BOGOTA 203-25000-6 CENTRO C	\$ 139.007	\$ 137.219	1%	\$ 1.788
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 19.612	\$ 500.137	-96%	\$ (480.524)
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 49.865	\$ 745.642	-93%	\$ (695.776)
BANCO CAJA SOCI 21500136019	\$ -	\$ -	0%	\$ -
BOGOTA CTA.184179059 OBSERV	\$ -	\$ 30.019	-100%	\$ (30.019)
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	\$ 263.744	\$ 318.176	-17%	\$ (54.432)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 9.329	\$ 15.236.225	-100%	\$ (15.226.897)
HELM BANK C. CANCER404-0037	\$ 248.866	\$ 646.162	-61%	\$ (397.296)
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 61.460	\$ 56.144	9%	\$ 5.315
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 113.193	\$ 106.461	6%	\$ 6.732
BANCO BOGOTA CTA 18417026-4	\$ 12.887	\$ 12.887	0%	\$ -
BCO HEL-BANK36460 CRED ROTA	\$ -	\$ -		\$ -
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 1.936.861	\$ 1.857.900	4%	\$ 78.960
<b>Cuentas de Ahorro</b>	<b>\$ 1.841</b>	<b>\$ 1.841</b>	<b>0%</b>	<b>\$ -</b>
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.841	\$ 1.841	0%	\$ -
<b>Total Efectivo</b>	<b>\$ 3.904.124</b>	<b>\$ 21.188.882</b>	<b>-82%</b>	<b>\$ -17.284.758</b>

Se tiene efectivo de uso restringido, para el manejo de los fondos entregados por proyectos firmados con Minciencias, y que a septiembre 30 de 2022 corresponden a:

**EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**  
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
<b>Cuentas Corrientes</b>				
BOGOTA 18417016-5 COLCIEN.S	\$ -	\$ 50.226	-100%	\$ (50.226)
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 644.798	\$ 1.854.852	-153%	\$ (1.210.054)
<b>Total Efectivo Restringido</b>	<b>\$ 644.798</b>	<b>\$ 1.905.077</b>	<b>-151%</b>	<b>\$ -1.260.279</b>

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

### Destinación Efectivo Uso Restringido

Nombre Proyecto	Contrato No ó Código	Area
Banco de Tejidos	651777757697-C.809-2	Investigaciones
Niveles de Luminosidad	651774455193-C, 593-2	Observatorio
Pure Colombia	593-2018	Investigaciones
Jovenes Investigadores	827	Investigaciones
Cotraco	454-2020	Investigaciones
Joven Investigador Rural	081-2021	Investigaciones
Contrato 658-2021 - Joven rural	658-2021	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:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Inversiones en Fiducias	\$ 6.063.775	\$ 5.926.695		
FIDUCIAS BANCO BOGOTA, y CORFICOLOMBIANA, y OMNIBUS	\$ 6.063.775	\$ 5.926.695	2%	\$ 137.080
Títulos de Devolución de Impuestos Nacionales (TIDIS)	\$ 1.600.000	\$ -	100%	\$ 1.600.000
<b>Total Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 7.663.775</b>	<b>\$ 5.926.695</b>	<b>29%</b>	<b>\$ 1.737.080</b>

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.

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 12.212.697</b>	<b>\$ 29.020.654</b>	<b>-58%</b>	<b>\$ (16.807.957)</b>

## NOTA 2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 30 de septiembre 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:

NOTA 2

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a corto plazo

CUENTA	Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participacion	2022	2021	VARIACION	
<b>Acciones</b>						\$ 860.805	\$ 707.198	21,72%	\$ 153.607
	Escanografia	91-77-51-54-117	3.882		12,02%	\$ 277.004	\$ 127.417	117,40%	\$ 149.588
	Club Campestre	3100-2348-1923-4001-5130-6003	3.171		0,0828%	\$ 13.968	\$ 10.968	27,35%	\$ 3.000
	Alliansa S.A	45	2.890.385			\$ 2.890	\$ 2.890	0,00%	\$ -
	Casa de Campo	3702-2803-1414-4787-5753-8007	936		0,0462%	\$ 13.060	\$ 12.040	8,47%	\$ 1.020
	Linco "Logistica I	16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-	360.000		24%	\$ 500.000	\$ 500.000	0,00%	\$ -
	Inffos S.A.S	001	250		25%	\$ 2.500	\$ 2.500	0,00%	\$ -
	Inbiocop S.A.S	21	8.947		30%	\$ 51.383	\$ 51.383	0,00%	\$ -
	Fondo Ganadero	69304	8.683			\$ 10.194	\$ 10.194	0,00%	\$ -
	Fuacol	611	376.096.888		15%	\$ 188.048	\$ 188.048	0,00%	\$ -
	Inversiones Galvisia S.A.S				100%	\$ -	\$ 1.000	-100,00%	\$ (1.000)
	Coomeva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00%	\$ -
12990501	Deterioro en acciones Fuacol, Fondo Ganadero y Coomeva					\$ (1.198.242)	\$ (1.199.242)	-0,08%	\$ 1.000

El deterioro en acciones corresponde a:

- 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,
- b) Acciones del Fondo Ganadero entidad que está en liquidación.
- c) Acciones en bolsa de Coomeva EPS con un deterioro total al valor de sus acciones; en abril de 2020 se termina de llevar al deterioro el 100%. Acciones en bolsa con valor a la baja.

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

Se encuentran dadas en garantía por la suma de \$100,000,000, las 1549 acciones de que es titular FOSCAL en la sociedad ESCANOGRAFIA S.A., prenda que se encuentra debidamente inscrita en los libros de acciones de la sociedad. Se 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	
<b>Otras Inversiones</b>		<b>\$ 12.571.555</b>	<b>\$ 12.582.933</b>	<b>-0,09%</b>	<b>\$ (11.379)</b>
COOP FINAN DE STDE C	Aportes	\$ 651	\$ 501	29,90%	\$ 150
COOPCENTRAL	Aportes	\$ 47.769	\$ 63.891	-25,23%	\$ (16.122)
COOMEVA FINANCIERA	Aportes	\$ 11.588	\$ 6.995	65,67%	\$ 4.593
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	Aportes	\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FUNDACION AVANZAR FOS	Aportes	\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FOSUNAB	Aportes	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0,00%	\$ -

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

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL, de acuerdo con el párrafo 14.3 de la Sección 14 NIIF para Pymes, cumple con las características de la norma internacional referenciada y tendría influencia significativa sobre FUNDACION FOSUNAB, FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA y FUNDACION AVANAR 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:

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

Identificación de la inversión					B. Inversiones en patrimonio de otra entidad				
1. Tercero	2. NIT	3. Clasificación	4. Tipo de inversión	5. Otra (Indique cual)	6. Medición	7. Total patrimonio o Valor por acción	8. No de acciones	9. Participación %	9. Valor a 30/09/2022
ESCANOGRAFIA	8000003702	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 277.004	3.882	12,02%	\$ 277.004
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.968	3.171	0,0828%	\$ 13.968
ALINSA S.A	8040152499	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.890	2.890.385		\$ 2.890
CASA DE CAMPO S.A	8902110725	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.060	936	0,0462%	\$ 13.060
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	1. Inversión en asociada	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 500.000	360.000	24%	\$ 500.000
INFPOS	9003883273	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.500	250	25%	\$ 2.500
INBIOCOP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.383	8.947	30%	\$ 51.383
FLUOL S.A	8110177369	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 188.048	376.096.888	15,06%	\$ -
FONDO GANADERO	8902009026	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.194	8.683		\$ -
INVERSIONES GALVISIA	9010854971	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ -	-	0%	\$ -
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097528	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 651			\$ 651
COOMEVA EPS	8050004274	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000.000			\$ -
COOPCENTRAL	8902030889	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 47.769			\$ 47.769
BANCO COOMEVA	8903006251	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 6.995			\$ 11.588
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION AVANZAR FOS	9003574143	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION FOSUNAB	9003307520	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 12.509.546		50%	\$ 12.509.546
<b>Totales</b>						<b>\$ 14.626.009</b>			<b>\$ 13.432.350</b>

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

	2022	2021	VARIACION	
<b>Total Activos Financieros</b>	<b>\$ 13.432.360</b>	<b>\$ 13.290.131</b>	<b>1,1%</b>	<b>\$ 142.229</b>

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

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

### Nota 3. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 61% del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 30 de septiembre 2022 y 2021 comprende:

#### NOTA 3 DEUDORES COMERCIALES

CUENTA			VARIACION	
	2022	2021	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	39.851.071	49.115.576	-19%	\$ (9.264.505)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	164.277.572	115.727.370	42%	\$ 48.550.202
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMIC	215.787.816	205.723.950	5%	\$ 10.063.866
PRESTAMO PARTICULARES	14.143.519	11.832.573	20%	\$ 2.310.946
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	481.176	324.058	48%	\$ 157.118
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	870.254	687.208	27%	\$ 183.046
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	34.015	25.635	33%	\$ 8.380
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	9.448.831	7.342.351	29%	\$ 2.106.480
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	7.398	191	100%	\$ 7.207
CONCILIACIONES		63.182	-100%	\$ (63.182)
DEUDORES VTA SIN FACTURAR VACUNACION	936.479	744.110	100%	\$ 192.369
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	224.638	277.333	-19%	\$ (52.695)
DEUDORES CAPITA PROGRAMA MAGISTERIO	6.631.013	6.631.013	0%	\$ -
DEUDORES MAGIS.PYP	800.000	800.000	0%	\$ -
DEUDORES MAGI.ALTO COST	42.256.121	42.256.121	0%	\$ -
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	298.406	741.626	-60%	\$ (443.220)
DEUDORES DIFICIL COBRO	10.258.421	6.595.088	56%	\$ 3.663.333
DIFERIDO PROGRAMA MAGISTERI	26.933.661	24.921.542	8%	\$ 2.012.119
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-36.383.321	-36.761.854	-1%	\$ 378.533
<b>TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO</b>	<b>496.857.070</b>	<b>437.047.073</b>	<b>14%</b>	<b>\$ 59.809.997</b>

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

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

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

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

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

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

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

Las cuentas por cobrar entre vinculadas corresponden a 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.

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

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 septiembre 30 2022 comparativo con año 2021:

**CUENTAS POR COBRAR**  
**ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE DE:**

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.058.922	\$ 1.126.338	-6%	\$ (67.416)
Retención en la Fuente	\$ 4.770.840	\$ 10.943.686	-56%	\$ (6.172.845)
Impuesto a las Ventas Retenido	\$ 2.517	\$ 2.005	0%	\$ 512
IVA DESCONTABLE TRIBUTO PPYE	\$ -	\$ -	100%	\$ -
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 3.779.195	\$ 3.104.050	22%	\$ 675.145
<b>Total</b>	<b>\$ 9.611.474</b>	<b>\$ 15.176.078</b>	<b>-37%</b>	<b>\$ (5.564.604)</b>

	2022	2021	VARIACION	
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>\$ 506.468.544</b>	<b>\$ 452.223.151</b>	<b>12,00%</b>	<b>\$ 54.245.393</b>

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 Fidusyga y Fisalud, Gobernación de Santander, Medimas, Particulares, empresas en liquidación entre otros.

Durante el año 2022 se llevará 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.

<b>Deterioro Cartera Clientes</b>	
<b>A 31 de diciembre 2021</b>	<b>-35.727.523</b>
aplicación al deterioro	1.917.721
Gasto por Deterioro año 2022	(2.573.519)
<b>Total Acumulado Deterioro a septiembre 30 /22</b>	<b>(36.383.321)</b>

**NOTA 4. INVENTARIOS:**

El saldo de inventario a 30 de septiembre 2022 y 2021 comprende:

*NOTA 4 INVENTARIOS*

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
<b>INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS</b>	\$ 6.063.264	\$ 4.824.189	26%	\$ 1.239.075
INVENTARIO OPTICA	\$ 526.842	\$ 473.070	11%	\$ 53.771
MEDICAMENTOS	\$ 4.242.381	\$ 3.048.069	39%	\$ 1.194.312
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.169.744	\$ 1.185.669	-1%	\$ (15.925)
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 6.984	\$ 401	1643%	\$ 6.584
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE	\$ 116.398	\$ 115.979	0%	\$ 419
INVENTARIO GASES	\$ 915	\$ 1.002	-9%	\$ (87)
<b>INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>	\$ 63.829	\$ 65.233	-2%	\$ (1.404)
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 11.681	\$ 10.139	15%	\$ 1.542
DOTACION PARA TRABAJ	\$ 7.492	\$ 4.120	82%	\$ 3.372
REPUESTOS MAQ Y EQUI	\$ 1.628	\$ 1.580	3%	\$ 48
VÍVERES Y RANCHO	\$ 18.717	\$ 27.650	-32%	\$ (8.934)
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 24.311	\$ 21.744	12%	\$ 2.567
<b>Total</b>	\$ 6.127.093	\$ 4.889.423	25%	\$ 1.237.671

	2022	2021	VARIACION	
<b>Total Inventario</b>	\$ 6.127.093	\$ 4.889.423	25%	\$ 1.237.671

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 septiembre 30 2022, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

SALDO EN MERCANCIA EN CONSIGNACION	
Valores Expresados en Miles de Pesos	
Nombre Acreedor	Saldo a Septiembre 30/2022
EXEL MEDICAL S.A.S	218.040
JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA SA	184.095
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	138.396
L M INSTRUMENTS S A	83.563
MEDI REX S.A.S	76.415
BAXALTA COLOMBIA S.A.S	42.236
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S	34.718
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	33.064
UNION MEDICAL S.A.S	29.673
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	28.537
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COL	26.792
PINT PHARMA COLOMBIA SAS	23.212
AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S A S	21.546
DISTMEDIAS Y ORTOPEDICOS SAS	19.035
RODRIANGEL & CIA. LTDA.	18.002
KCI COLOMBIA S A S	14.651
TECNOLOGIAS MEDICAS COLOMBIA S.A.S	14.623
C.T.P MEDICA S.A.	10.338
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	9.733
EVOLUCIA SAS	9.000
INVIVO BIOINGENIERIA SAS	8.434
INSUMEDICAL LTDA	5.691
GLOBAL AIM S.A.S	4.495
INFFOS S.A.S	3.427
LOZANO PICON CLAUDIA MERCEDES	3.409
LARROTA MALDONADO JOSE LUIS	2.454
NATURAL SENSE S.A.S.	1.978
MEDINISTROS S.A.S.	1.500
Otros por cuenta menor	3.404
<b>Total a septiembre 30 2022</b>	<b>1.070.459</b>

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 una disminución en los inventarios de un año a otro reflejándose en los materiales medico quirúrgicos.

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 5. 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 30 de septiembre 2022 y 2021 comprende:

*NOTA 5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES*

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
189530 FONDO EDUCACION	\$ 658.153	\$ 281.713	134%	\$ 376.440
<b>Total</b>	<b>658.153</b>	<b>281.713</b>	<b>134%</b>	<b>376.440</b>

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 0.08% del total de los activos los cuales corresponden al convenio de educación que se tiene con el Fondo de Empleados.

*NOTA 5 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES*

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
189550 ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	\$ 32.658.491	\$ 24.191.657	35%	\$ 8.466.834
<b>Total</b>	<b>32.658.491</b>	<b>24.191.657</b>	<b>35%</b>	<b>8.466.834</b>

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 6. 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 30 de septiembre 2022 y 2021 comprende:

##### NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

CUENTA	2022	2021	VARIACION
Terrenos	\$ 19.967.930	\$ 10.708.451	86% \$ 9.259.480
Construcciones en Curso	\$ 732.222	\$ 107.161	583% \$ 625.061
Maquinaria y Equipo en montaje	\$ -	\$ 2.467.694	0% \$ (2.467.694)
Construcciones y Edificaciones	\$224.113.510	\$ 36.761.554	510% \$ 187.351.955
Maquinaria y Equipo	\$ 4.812.351	\$ 4.247.988	13% \$ 564.364
Equipo de Oficina	\$ 9.640.243	\$ 10.378.035	-7% \$ (737.793)
Equipo de Comunicación y Computacion	\$ 6.023.366	\$ 4.539.632	33% \$ 1.483.734
Equipos Médico-Científico	\$ 41.422.521	\$ 44.236.454	-6% \$ (2.813.932)
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976	\$ 317.076	11% \$ 33.900
Acueductos, Palntas y Redes	\$ 4.900.280	\$ 4.908.522	0% \$ (8.241)
Armamento de Vigilancia		\$ -	\$ -
Depreciacion Acum	\$ (59.254.140)	\$ (61.087.891)	-3% \$ 1.833.752
<b>Total</b>	<b>\$252.709.260</b>	<b>\$ 57.584.675</b>	<b>339% \$ 195.124.585</b>

El 31% lo compone propiedad planta y equipo del total de los activos; correspondientes a las remodelaciones, los Terrenos, Edificios, Maquinaria, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, Equipo Médico Científico, Flota y equipo de transporte como todas las redes. En el mes de octubre del año 2021 se pone en funcionamiento el equipo médico científico adquirido: Resonador Magnético.

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

**Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación**

CUENTA	AÑO 2022		AÑO 2021	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 19.967.930		\$ 10.708.451
Construcciones en Curso		\$ 732.222		\$ 107.161
Maquinaria y Equipo en montaje	\$ -	\$ -		\$ 2.467.694
Construcciones y Edificaciones	\$ (4.762.531)	\$ 219.350.979	\$ (3.301.286)	\$ 33.460.269
Maquinaria y Equipo	\$ (2.711.060)	\$ 2.101.291	\$ (2.382.166)	\$ 1.865.821
Equipo de Oficina	\$ (7.824.663)	\$ 1.815.580	\$ (8.774.700)	\$ 1.603.336
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (3.604.582)	\$ 2.418.784	\$ (3.179.196)	\$ 1.360.435
Equipos Médico-Científico	\$ (35.278.374)	\$ 6.144.148	\$ (38.300.393)	\$ 5.936.061
Flota y Equipo de Transporte	\$ (229.375)	\$ 121.602	\$ (317.076)	\$ -
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.843.556)	\$ 56.725	\$ (4.833.074)	\$ 75.447
<b>Total</b>	<b>\$ (59.254.140)</b>	<b>\$ 252.709.260</b>	<b>\$ (61.087.891)</b>	<b>\$ 57.584.675</b>

Enseguida las ordenes por reforma con corte a septiembre 30 2022:

**ORDENES INTERNAS POR REFORMAS**

No Orden	Valor	fecha inicio	Reforma en:
80000000053	184.577	01/12/2019	Cx Cal: sala 3 y 4
80000000059	381.746	01/09/2021	Habitaciones piso 9 Cal
80000000061	2.582	01/01/2022	Remodelacion sala 5
80000000063	83.428	01/10/2021	Cx Cal: sala 5
80000000064	79.888	01/08/2022	HABITACIONES PISO 8 CAL

Durante el mes septiembre de 2022 el total de Bajas fue de un total de \$21.504(en miles de pesos).

El total de adquisiciones durante el mes de septiembre 2022 fue de \$489.861 (valor en miles de pesos) 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	\$ 19.967.931	\$ 381.788	\$ 218.679.260	\$ 4.509.309	\$ 9.316.719	\$ 4.797.623	\$ 44.261.965	\$ 350.976	\$ 4.917.998
Adquisiciones y Adiciones, mejoras		350.433	5.434.249	\$ 303.043	\$ 418.451	\$ 1.309.144	\$ 827.703		\$ 1.692.00
Anticipos									
Traslados									
Bajas					\$ (94.928)	\$ (83.403)	\$ (3.667.146)		\$ (19.410)
Depreciación acumulada			(4.762.531)	(2.711.060)	(7.824.663)	(3.604.582)	(35.278.374)	(229.375)	(4.843.556)
31-05-2022 (Saldo)	19.967.931	732.222	219.350.979	2.101.292	1.815.579	2.418.783	6.144.148	121.602	56.725

	2022	2021	VARIACION	
<b>Total Propiedades Planta y Equipo &amp; Propiedades de Inversión</b>	<b>\$252.709.260</b>	<b>\$ 57.584.675</b>	<b>30%</b>	<b>\$ 195.124.585</b>

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 7. ACTIVOS INTANGIBLES:**

El saldo de activos intangibles a 30 de septiembre 2022 y 2021 comprende:

*NOTA 7*

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Licencias y Software	\$ 10.021.126	\$ 9.857.521	2%	\$ 163.605
Amortización Acumulada - Software	\$ (8.099.336)	\$ (6.964.209)	16%	\$ (1.135.127)
<b>Total</b>	<b>\$ 1.921.791</b>	<b>\$ 2.893.312</b>	<b>-34%</b>	<b>\$ (971.522)</b>

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 febrero de 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:

Tabla x: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo a SEPT 30 /2022	Saldo a SEPT 30/ 2021	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686	890.741	188.945	296.914	-36%	(107.969)
LICENCIAS SAP	6.140.364	5.323.910	816.454	1.557.307	-48%	(740.853)
LICENCIAS	365.625	246.797	118.828	155.390	-24%	(36.562)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	33.393	18.807	23.823	-21%	(5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	2.610	1.405	1.807	-22%	(402)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIR	22.289	14.488	7.801	10.030	-22%	(2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/V	335.443	209.652	125.791	159.335	-21%	(33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO	20.007	11.170	8.836	10.837	-18%	(2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	732.386	57.694	134.619	-57%	(76.925)
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	14.508	14.033	16.887	-17%	(2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	21.046	21.046	25.255	-17%	(4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	17.723	17.723	21.267	-17%	(3.545)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEA	3.367	3.367	-	-	-	-
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEA	3.367	3.367	-	-	-	-
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.128	14.128	-	-	-	-
LICENCIA FIREWALL	19.775	19.775	-	-	-	-
FORMULA TK TOTAL KERATOMETRY	16.236	5.412	10.824	12.448	-13%	(1.624)
FORMULA BARRET SUITE	6.958	2.319	4.639	5.335	-13%	(696)
RET SUITE (Barrett Universal II, Barr	6.958	6.958	-	-	-	-
TOTAL KERATOMETRY PARA IOL MA	16.236	16.236	-	-	-	-
LISTO EYE VERSION 3.6	11.806	3.738	8.067	9.248	-13%	(1.181)
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	(103.444)	206.910	-	0%	206.910
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	286.789	5.319	236.121	-98%	(230.802)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750I	7.336	4.525	2.811	6.052	-54%	(3.242)
CIAS ADOBE	3.877	1.066	2.811	3.199	-12%	(388)
CIAS ADOBE	3.877	(7.468)	11.345	3.199	255%	8.146
CIA ANTIVIRUS	15.648	(651)	16.299	12.910	26%	3.389
LICENCIAS	21.976	21.976	-	18.497	-100%	(18.497)
LICENCIA G SUITE BASIC - R	154.814	154.814	-	-	-	-
LICENCIA G SUITE BUSSINESS - R	42.720	42.720	-	-	-	-
LICENCIA ALMACENAMIENTO 20 GE	1.875	1.875	-	-	-	-
LICENCIA FILMORA	714	714	-	60	-100%	(60)
LICENCIA TOPOGRAFIA PARA IOL M	20.000	4.375	15.625	18.125	-14%	(2.500)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE CON	44.164	13.759	30.406	32.220	-6%	(1.814)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	979	-100%	(979)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	979	-100%	(979)
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	4.091	19.285	21.623	-11%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628	17.438	87.190	97.653	-11%	(10.463)
CIA COREL DRAW	3.940	427	3.514	1.197	-	2.317
LICENCIA WINDOWS PRO	941	86	854	-	-	854
LICENCIA WOKSPACE ENTERPRISE S	14.301	13.109	1.192	-	-	1.192
LICENCIA WOKSPACE BUSINESS STA	37.573	34.442	3.131	-	-	3.131
LICENCIA FILMORA	777	583	194	-	-	194
LICENCIA DE ANTIVIRUS NOD 32 AD	41.242	3.093	38.148	-	-	38.148
LICENCIA PARA SARLAF	5.950	347	5.603	-	-	5.603
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373	3.113	50.260	-	-	50.260
<b>TOTALES</b>	<b>10.021.126</b>	<b>8.099.336</b>	<b>1.921.791</b>	<b>2.893.313</b>	<b>-34%</b>	<b>(971.522)</b>

**NOTA 8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:**

El saldo de activos por impuesto diferidos a 30 de septiembre 2022 en el activo corriente como en el pasivo corriente comprende:

NOTA 8

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

Anexos

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro

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

Anexo No 2: Impuesto Diferido Depreciacion revalorizacion Prop.Planta y Equipo

Concepto	Depreciacion Año Revaluacion	Tarifa	Impto diferido revaluado
ajuste impto difer por revalorizacion edificios	95.001	35%	33.250

Concepto	Depreciacion por Revaluacion	Tarifa	Impto diferido revaluado
impto Diferido depreciacion revaluacion Edificios	181.917.706	35%	63.671.197

Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

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

Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

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

Anexo No 5: Impuesto Diferido Perdidas Fiscales

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

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

**NOTA 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS:**

A) Las obligaciones financieras: representan el 27% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras a 30 de septiembre 2022 y 2021 tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

NOTA 9

TABLA 1

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 0	\$ 1.322.061	-100%	\$ (1.322.061)
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 146.160.022	\$ 155.509.283	-6%	\$ (9.349.260)
<b>Total Bancos Nacionales</b>	<b>146.160.022</b>	<b>156.831.344</b>	<b>-7%</b>	<b>-10.671.322</b>

	2022	2021	VARIACION	
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>\$ 146.160.022</b>	<b>\$ 156.831.344</b>	<b>-7%</b>	<b>\$ (10.671.322)</b>

*Tabla X Detalle de las Obligaciones*

Entidad	2022	2021	VARIACION	
<b>Obligaciones a Corto Plazo</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 1.322.061</b>	<b>-100%</b>	<b>\$ (1.322.061)</b>
BANCOLOMBIA	\$ 0	\$ 162.128	-100%	\$ (162.128)
BANCO BOGOTA	\$ -	\$ 832.253	-100%	\$ (832.253)
BANCO OCCIDENTE	\$ -	\$ 327.681	-100%	\$ (327.681)
<b>Obligaciones a Largo Plazo</b>	<b>\$ 146.160.022</b>	<b>\$ 155.509.283</b>	<b>-6,01%</b>	<b>\$ (9.349.260)</b>
BANCOLOMBIA	\$ 25.366.089	\$ 27.427.791	-8%	\$ (2.061.702)
BANCO BOGOTA	\$ 57.931.630	\$ 60.824.974	-5%	\$ (2.893.345)
ITAU CORBANCA	\$ 27.280.183	\$ 29.642.927	-8%	\$ (2.362.743)
BANCO OCCIDENTE	\$ 29.174.695	\$ 30.678.558	-5%	\$ (1.503.863)
DAVIVIENDA	\$ 6.407.425	\$ 6.935.032	-8%	\$ (527.607)
<b>Total Obligaciones Finac</b>	<b>\$ 146.160.022</b>	<b>\$ 156.831.344</b>	<b>-6,80%</b>	<b>\$ (10.671.322)</b>

Enseguida informacion de las obligaciones financieras que se tienen septiembre 30 2022, con sus tasas y vigencias:

OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL						
Expresados en miles de pesos						
a septiembre 30 2022						
DETALLE	OBLIGACION	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	Saldo corte 30/09/2022
	No.					
BANCO DE BOGOTA	653318879	28-abr-21	44.333.445.391	DTF+5	79 meses	41.705.067
ITAU	2000000341-00				9 años	26.471.098
OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	29.174.695
BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	15.864.684
BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	361.879
DAVIVIENDA	7004047800238141	01/06/2021	424.889	0,00%	24 cuotas	53.111
DAVIVIENDA	7004047800238158	01/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	6.354.314
BANCOLOMBIA	4880084055	01/06/2021	321.427	0,00%	18 cuotas	53.571
BANCOLOMBIA	4880084056	01/06/2021	947.952	0,00%	18 cuotas	157.992
BANCOLOMBIA	4880084018	01/06/2021	26.613.066		78 cuotas	25.154.526
ITAU	004042365 -22 LP	01/06/2021	1.705.221	0,00%	20 Cuotas	255.783
ITAU	0404123654 - 00	01/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302
						<b>\$ 146.160.022</b>

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 39% 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 30 de septiembre 2022 y 2021 comprenden:

Con una variación de un año a otro correspondiente al 21%, y su valor se representa en proveedores y honorarios.

**NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO**

Corto Plazo				
CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 68.742.557	\$ 49.918.338	38%	\$ 18.824.220
Proveedores Del Exterior	\$ 406.449	\$ 346.644	17%	\$ 59.805
Arriendo	\$ 2.418	\$ -	100%	\$ 2.418
Servicios Publicos	\$ 240.580	\$ 2.741	8676%	\$ 237.839
Seguros	\$ 568.253	\$ 352.281	61%	\$ 215.972
Gastos de Viaje	\$ -	\$ 2.114	-100%	\$ (2.114)
Honorarios	\$ 103.636.743	\$ 92.078.917	13%	\$ 11.557.826
GIRO EMPRESARIAL PENDIENTE	\$ 14.692	\$ 8.808	100%	\$ 5.884
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 66.634	\$ 53.632	24%	\$ 13.002
Impuesto de Industria y Comerc	\$ 28.549	\$ 0	100%	\$ 28.548
Provision Industria y Cio	\$ 119.008	\$ 166.321	-28%	\$ (47.313)
Impuesto al consumo	\$ 16	\$ 10	0%	\$ 6
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 1.014.892	\$ 1.019.856	0%	\$ (4.964)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 266.610	\$ 190.218	40%	\$ 76.392
ESTIMADO HONORARIOS MEDICO	\$ 4.071.170	\$ 5.227.479	100%	\$ (1.156.308)
ESTIM. HONORARIO MEDICO SER APO	\$ 1.184.763	\$ -		\$ 1.184.763
Merc consig, Prest, Devol	\$ 1.075.058	\$ 668.447	61%	\$ 406.612
<b>Total corto plazo</b>	<b>\$ 181.438.393</b>	<b>\$ 150.035.805</b>	<b>21%</b>	<b>\$ 31.402.588</b>

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 30 DE SEPTIEMBRE DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 36.705.976	\$ 19.536.087	88%	\$ 17.169.889

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 30 DE SEPTIEMBRE DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 1.479.140	\$ 1.628.810	-9%	\$ (149.669)

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

<b>Total Proveedores y Cuentas Comerciales por Pagar</b>	<b>219.623.509</b>	<b>171.200.702</b>	<b>28%</b>	<b>\$ 48.422.807</b>
--	--------------------	--------------------	------------	----------------------

En general hay una variación del 21% de un año a otro, que corresponde cuentas por pagar a proveedores y honorarios.

**NOTA 10. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS**

Su composición es del 0.3% del total de los pasivos.

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a 30 septiembre 2022 y 2021 comprenden:

*NOTA 10 IMPUESTOS Y GRAVAMENES Y TASAS*

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 1.555.050	\$ 1.444.453	8%	\$ 110.597
Retencion fuente por ICA	\$ 26.047	\$ 20.355	28%	\$ 5.692
<b>TOTAL IMPOTOS Y GRAVAMENES</b>	<b>1.581.097</b>	<b>1.464.808</b>	<b>8%</b>	<b>116.289</b>

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

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

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

Foscal, declara su renta 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 Foscal compensó sus pérdidas fiscales acumuladas y exceso de renta presuntiva como se informa en cuadro siguiente:

En el año 2021 Foscal compensará:

Concepto	Vr Fiscal
pérdidas fiscales acumuladas	192.133
exceso renta presuntiva	1.295.085

#### NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

El saldo de beneficios a empleados al 31 de agosto 2022 y 2021 comprende:

##### NOTA 11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 139.441	\$ 99.715	40%	\$ 39.726
Cesantias Consolidadas	\$ 3.091.158	\$ 2.729.111	13%	\$ 362.047
Intereses sobre Cesantias	\$ 264.379	\$ 232.919	14%	\$ 31.459
Prima de Servicios	\$ 1.132.945	\$ 966.543	17%	\$ 166.402
Vacaciones Consolidadas	\$ 4.046.790	\$ 3.529.964	15%	\$ 516.826
<b>Obligaciones - Beneficios a Empleados</b>	<b>\$ 8.674.712</b>	<b>\$ 7.558.252</b>	<b>15%</b>	<b>\$ 1.116.460</b>

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.

**NOTA 12. PAGOS ANTICIPADOS**

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

El saldo por pasivos, anticipos y avances recibidos a 30 de septiembre 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 12 PAGOS ANTICIPADOS**

CUENTA	Corto Plazo		
	2022	2021	VARIACION
PAGOS ANTICIPADOS	\$ -	\$ 2.162.491	100% \$ (2.162.491)
Total largo plazo	\$ -	\$ 2.162.491	100% \$ (2.162.491)

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 septiembre de 2022 unos pasivos de \$49.399.743 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 y el de Banco de Tejidos contratos vigentes.

**NOTA 12 OTROS PASIVOS Y AVANCES RECIBIDOS**

CUENTA	Largo Plazo			VARIACION
	2022	2021		
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 1.830.443	\$ 826.856	121%	1.003.587
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 12.987.178	\$ 11.223.979	16%	1.763.198
MEDULA OSEA	\$ 1.441.857	\$ 1.082.826	33%	359.031
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 278.224	\$ 333.621	-17%	-55.397
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 1.071.098	\$ 841.738	27%	229.360
COLCIENCIAS SALUD PUBLICA C	\$ (820)	\$ 13.487	-106%	-14.307
MINCIENCIAS CONTR 454-2020	\$ 150.000		100%	150.000
MINCIENCIAS CONTR 081-2021	\$ 33.201		100%	33.201
INVESTIGACION MINCIENCIAS 6	\$ 61.039	\$ 184.009	-67%	-122.969
Proyecto DeepSars Contrato	\$ -	\$ 183.201	-100%	-183.201
JOVENES INVESTIG.CONT No 82	\$ 1.884	\$ 217.851	-99%	-215.966
INVESTIGACION MINCIENCIAS C	\$ 75.526	\$ 133.100	-43%	-57.574
INVESTIGACION MINCIENC CTTO 658-20	\$ 66.401		100%	
PASIVOS EST FINANC UT RED INTEGRAL	\$ 49.399.743	\$ 32.833.430	50%	16.566.313
<b>Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos</b>	<b>67.395.774</b>	<b>47.874.098</b>	<b>40,8%</b>	<b>19.521.676</b>

### NOTA 13. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR

El pasivo estimado por pagar lo compone el 9% del total del pasivo y se tiene provisión para litigios y demandas, servicios públicos (agua, luz) y contingencias en los costos en los programas especiales de capitación con Nueva EPS.

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

#### NOTA 13 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 560.000	\$ 610.000	-8%	\$ (50.000)
HONORARIOS	\$ 2.722.244	\$ 2.271.387	20%	\$ 450.857
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 252.055	\$ 515.493	-51%	\$ (263.438)
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 45.565.481	\$ 46.128.886	-1%	\$ (563.406)
<b>Total</b>	<b>49.099.780</b>	<b>49.525.767</b>	<b>-1%</b>	<b>-425.987</b>

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 suceso 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 30 de septiembre 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	1098616285	04/04/14	2013-01057	3. Administr	Demanda de Reparación Direc	\$500 SMMLV	81% - 90%	1. Obligación Probable	2018-12-01	250.000.000
2	ALVARO NIÑO LINEROS	13801988	11/08/14	2014-00504	3. Administr	Demanda de Reparación Direc	\$817.200.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000.000
3	VICTOR RAUL CARDEN	13842889	12/12/14	2015-00159	3. Administr	Demanda de Reparación Direc	\$999.000.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000.000
4	RUBELA AGUILAR YOT	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 SALJ	81285044	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 GONZA	477606	20/02/13	2013-00081	3. Administr	Demanda de Reparación Direc	\$ 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. Administr	Demanda de Reparación Direc	\$730 SMMLV	51% - 60%	3. Obligación Remota	2021-01-04	20.000.000
<b>\$ 560.000.000</b>											

En el mes de abril de 2022, se gira el valor de \$160.209.926 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.

**Contingencias:**

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

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

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

#### NOTA 14. 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 30 de septiembre 2022 y 2021 comprende:

#### NOTA 14

#### ACREEDORES A LARGO PLAZO

A 30 DE SEPTIEMBRE DE:

Largo Plazo				
CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Acreedores	\$ 4.896.332	\$ 9.883.466	-50%	\$ (4.987.133)
Total largo plazo	\$ 4.896.332	\$ 9.883.466	-50%	\$ (4.987.133)

#### NOTA 15. PATRIMONIO

El saldo por patrimonio a 30 de septiembre 2022 y 2021 comprende:

#### NOTA 15 PATRIMONIO

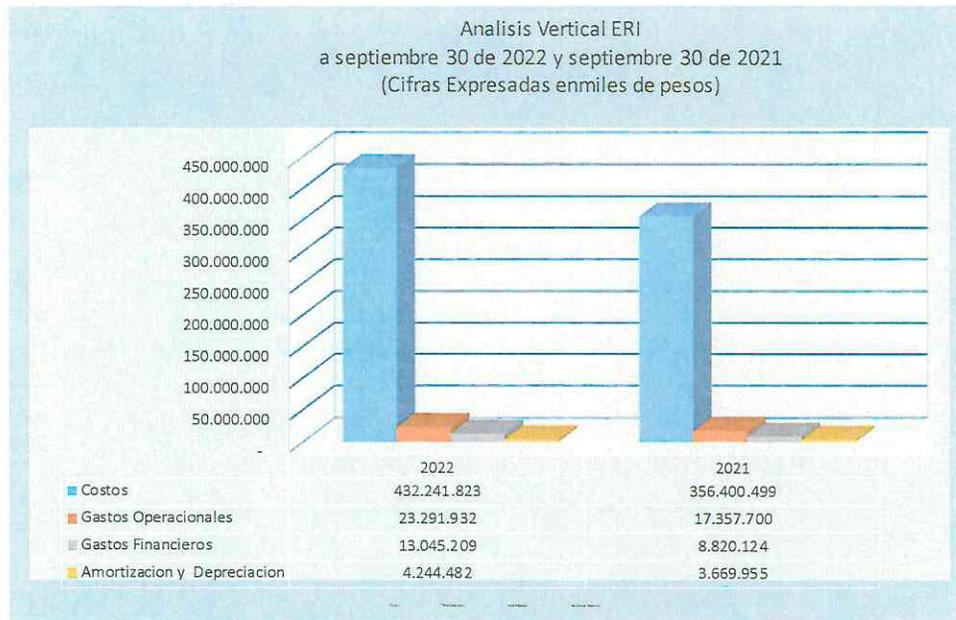
CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Fondo Social	\$ 113.438.507	\$ 99.156.401	14%	\$ 14.282.106
Utilidades Retenidas	\$ 533.522	\$ -	100%	\$ 533.522
Donaciones	\$ 18.270.912	\$ 18.198.562	0,4%	\$ 72.350
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO	\$ 11.467.612	\$ 11.562.613	-1%	\$ (95.001)
Resultados del Ejercicio	\$ (2.854.471)	512.419	-657%	\$ (3.366.890)
Superavir por Revaluación	\$ 127.505.989		100%	\$ 127.505.989
Resultado Ejercicio Anterior		\$ (751.628)	-100%	\$ 751.628
Total	268.362.070	128.678.367	108,55%	139.683.703

La composición del 42% del total del patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 7% lo compone las donaciones valores recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración. El 48% corresponde al superávit en terrenos y edificios revaluados a final del año 2021. El 0,2% por utilidades Retenidas corresponden al ajuste por amortización en revaluaciones.

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 (92%) Gastos de Administración (5%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (0.8%), Gastos Financieros (3%).



## NOTA 16. 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 septiembre 30 de 2022 y 2021 comprenden:

### NOTA 16 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

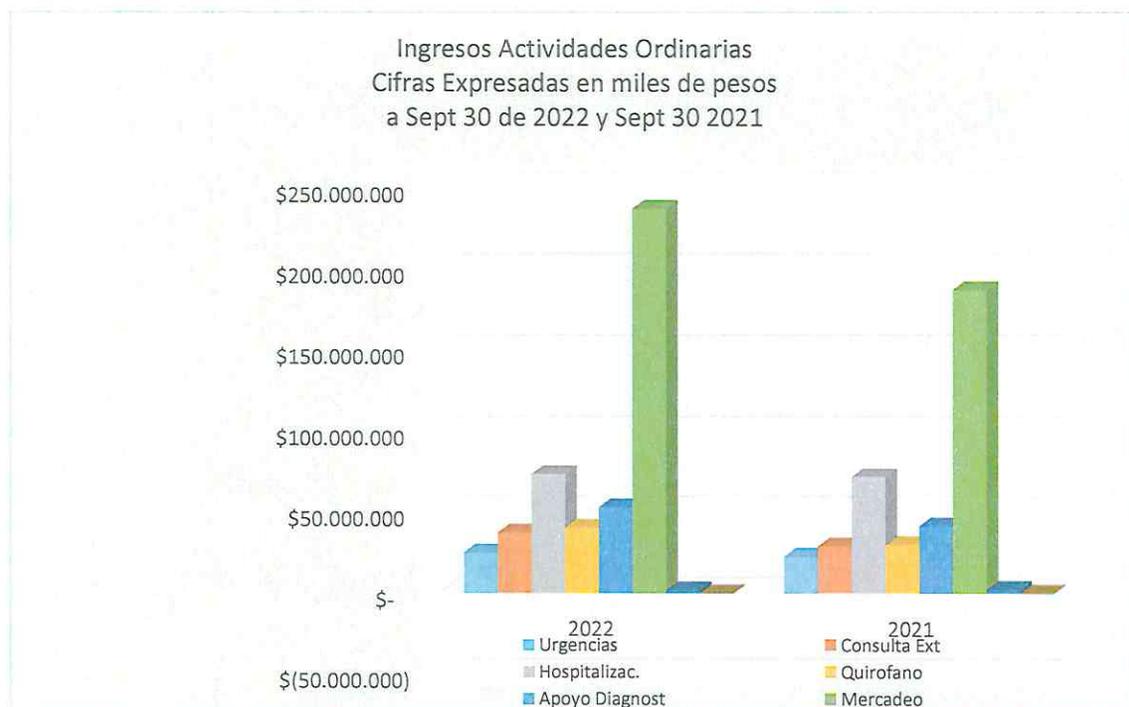
	2022	2021	VARIACION	
Und Func Urgencias	\$ 25.155.343	\$ 22.760.301	11%	\$ 2.395.042
Und Func Consulta Ext	\$ 37.398.413	\$ 28.843.848	30%	\$ 8.554.566
Und Func Hospitalizac.	\$ 73.602.489	\$ 71.958.273	2%	\$ 1.644.216
Und Func Quirofano	\$ 40.450.859	\$ 29.769.534	36%	\$ 10.681.324
Und Func Apoyo Diagnost	\$ 53.013.877	\$ 41.581.134	27%	\$ 11.432.744
Und Func Mercadeo	\$ 237.311.096	\$ 187.251.117	27%	\$ 50.059.979
Otras Actv Relac. Salud	\$ 1.924.389	\$ 2.466.746	-22%	\$ (542.357)
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (64.130)	\$ (64.868)	-1%	\$ 738
<b>Total</b>	<b>468.792.337</b>	<b>384.566.085</b>	<b>22%</b>	<b>84.226.251</b>

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 22% 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 \$209.518 (cifra expresada en miles de pesos).

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



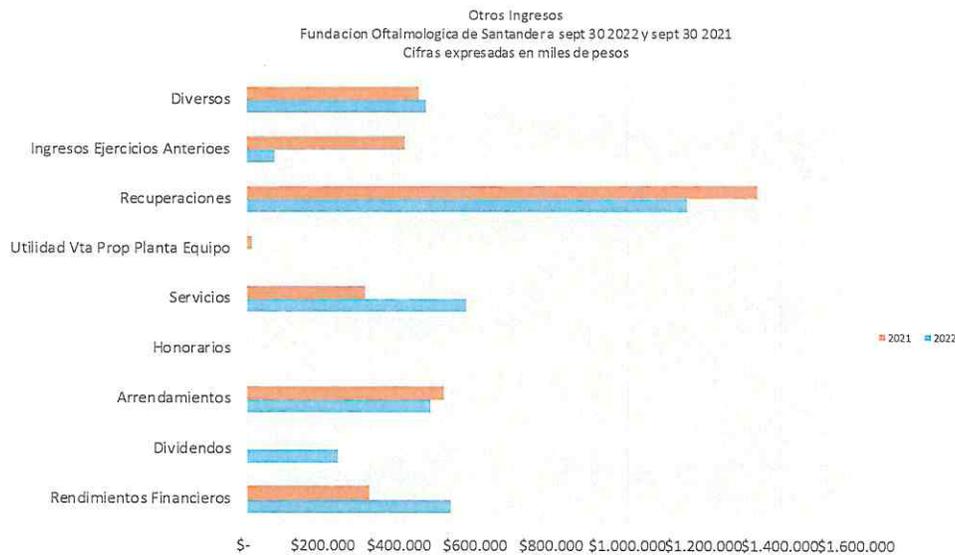
**OTROS INGRESOS**  
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:

	2022	2021	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 536.819	\$ 322.332	67%	\$ 214.487
Dividendos	\$ 240.177		100%	\$ 240.177
Arrendamientos	\$ 484.721	\$ 515.962	-6%	\$ (31.241)
Honorarios			0%	\$ -
Servicios	\$ 576.084	\$ 311.237	85%	\$ 264.847
Utilidad Vta Prop Planta Equipo		\$ 12.700	0%	\$ (12.700)
Recuperaciones	\$ 1.160.248	\$ 1.344.051	-14%	\$ (183.803)
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 72.534	\$ 414.563	-83%	\$ (342.030)
Diversos	\$ 472.327	\$ 454.512	4%	\$ 17.815
<b>Total</b>	<b>3.542.908</b>	<b>3.375.357</b>	<b>5%</b>	<b>167.552</b>

Los ingresos por rendimientos financieros compuesta por el 0.115% del total de los ingresos y refleja un aumento del 67%, 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 0.2% de total de los ingresos operativos y refleja una disminución de -14% correspondientes a ingresos por recuperación en provisiones, licencias e incapacidades, subvención del gobierno, que se registran en período anterior en mayor cifra.

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



	2022	2021	VARIACION	
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 472.335.245</b>	<b>\$ 387.941.442</b>	<b>22%</b>	<b>84.393.803</b>

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 operacionales de hospitalización, cirugías, urgencias, consulta externa, mercadeo y apoyo diagnóstico; todo esto debido a que a inician la aplicación de vacunas contra el covid-19 y se va observando la reactivación en todos los servicios de la salud.

Para las actividades de nuestra institución prestadora de servicios de salud en el año 2020 e inicios del 2021 con esta pandemia se vio abocada a cancelar cirugías de tipo electivo, consultas externas tanto de medicina general como especializada, el servicio de oftalmología; solo quedando con el servicio de salud que amerita urgencia y prioridad alta, consecuencias que conllevaron a menores ingresos como se informa 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 17. 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 93% 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 del servicio año 2022.

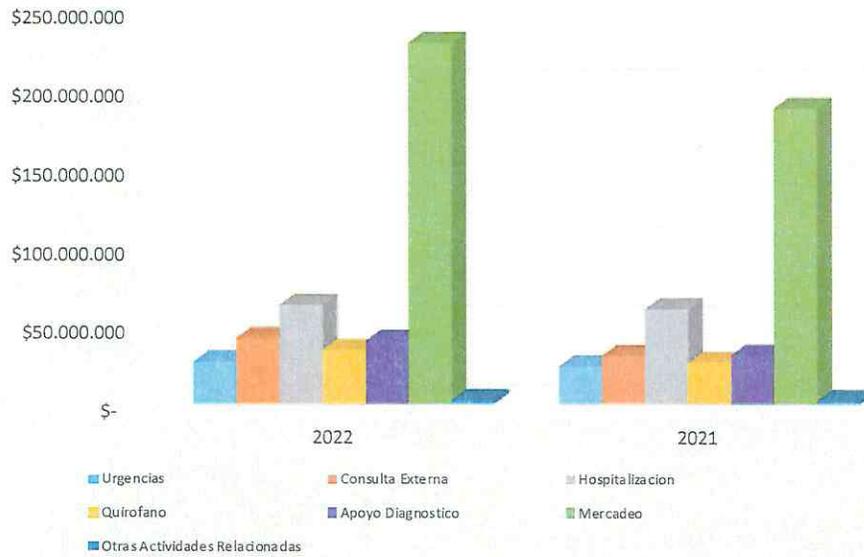
Los costos durante los años del periodo contable a 30 de septiembre 2022 y 2021 comprenden:

### NOTA 17 COSTOS OPERACIONALES

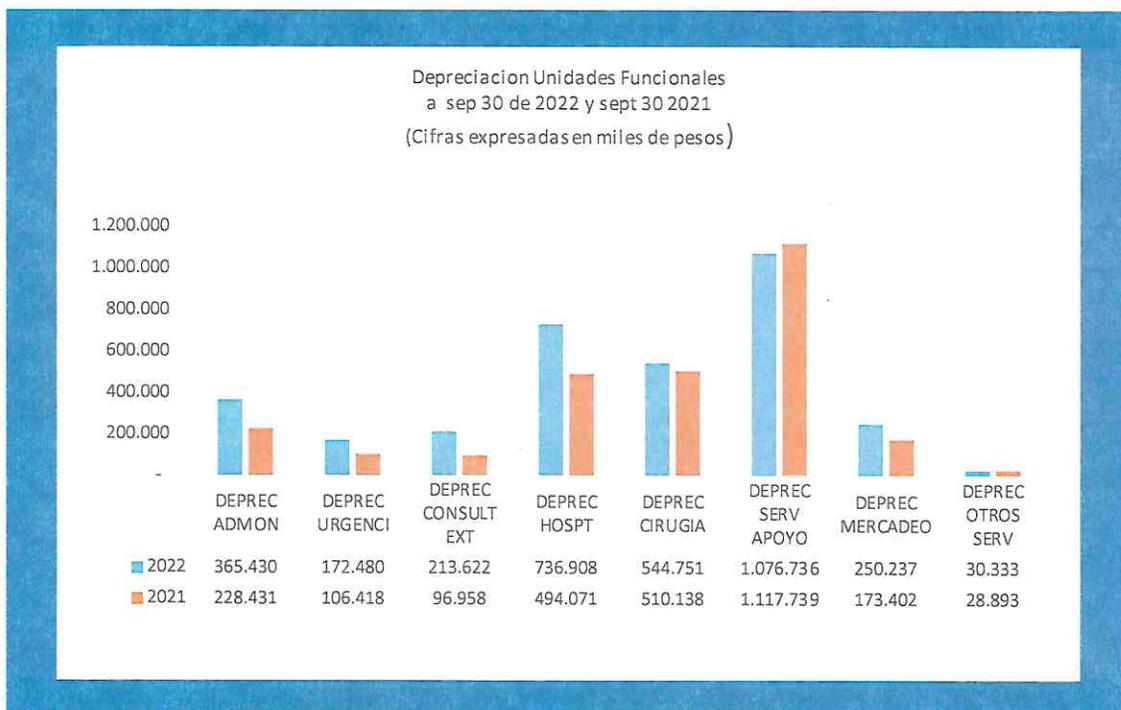
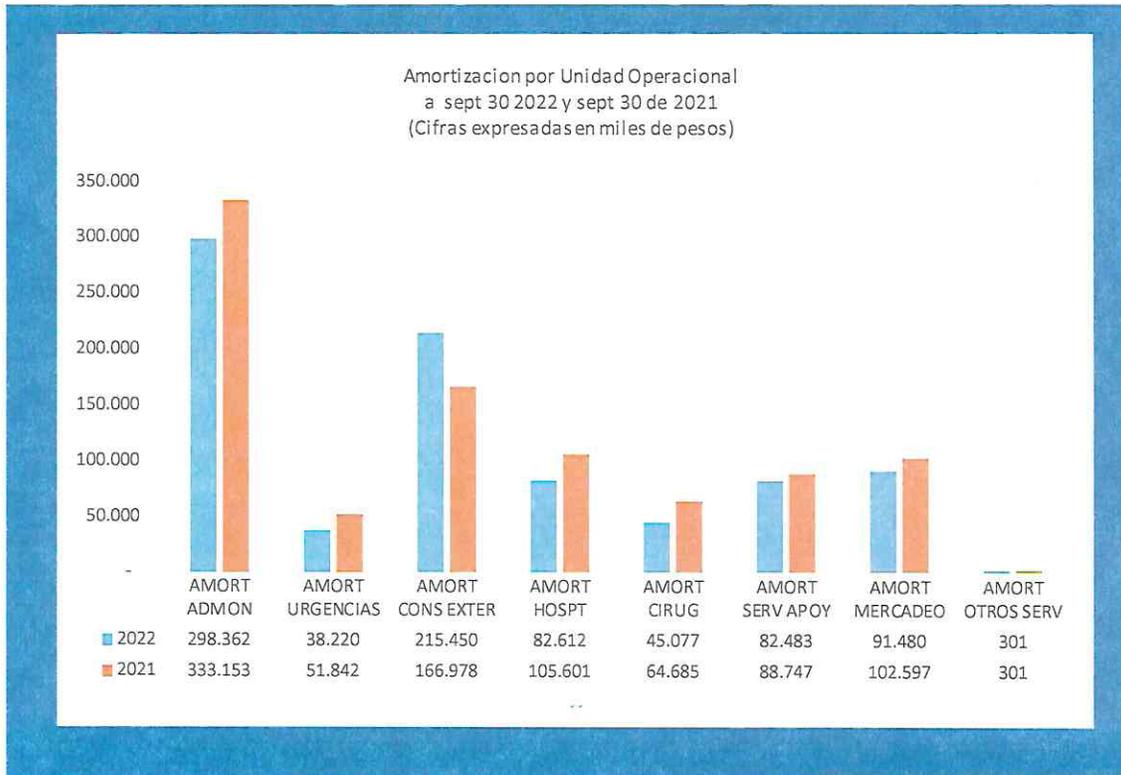
	2022	2021	VARIACION	
Urgencias	\$ 26.638.392	\$ 23.570.879	13%	\$ 3.067.513
Consulta Externa	\$ 41.681.194	\$ 30.300.745	38%	\$ 11.380.449
Hospitalizacion	\$ 62.777.206	\$ 60.135.380	4%	\$ 2.641.826
Quirofano	\$ 34.118.848	\$ 25.893.807	32%	\$ 8.225.041
Apoyo Diagnostico	\$ 39.778.685	\$ 30.707.567	30%	\$ 9.071.118
Mercadeo	\$ 228.378.958	\$ 186.850.604	22%	\$ 41.528.354
Otras Actividades Relacionadas	\$ 2.449.229	\$ 2.049.887	19%	\$ 399.343
<b>Total</b>	<b>435.822.512</b>	<b>359.508.870</b>	<b>21%</b>	<b>76.313.643</b>

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

Costos Operativos  
Fundación Oftalmológica de Santander  
A sept 30 2022 a sept 30 2021



Las depreciaciones y amortizaciones por unidades operacionales y administrativas corresponden:



### NOTA 18. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

Los gastos durante los años del período contable septiembre 30 2022 y 2021 comprenden:

#### NOTA 18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 16.950.695	\$ 14.014.747	21%	\$ 2.935.948
HONORARIOS	\$ 241.032	\$ 280.905	-14%	\$ (39.873)
IMPUESTOS	\$ 35.275	\$ 87.490	-60%	\$ (52.215)
ARRENDAMIENTOS	\$ 85.885	\$ 62.622	37%	\$ 23.263
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 15.800	\$ 14.634	8%	\$ 1.166
SEGUROS	\$ 175.380	\$ 142.975	23%	\$ 32.405
SERVICIOS	\$ 1.491.848	\$ 1.444.926	3%	\$ 46.922
GASTOS LEGALES	\$ 216.033	\$ 32.700	561%	\$ 183.333
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.010.266	\$ 558.496	81%	\$ 451.769
ADECUACIONES E INSTALACIONES		\$ 1.207	-100%	\$ (1.207)
GASTOS DE VIAJE	\$ 44.534	\$ 15.790	182%	\$ 28.744
DEPRECIACIONES	\$ 365.430	\$ 228.431	60%	\$ 136.999
AMORTIZACION	\$ 298.362	\$ 333.153	-10%	\$ (34.791)
DIVERSOS	\$ 451.663	\$ 338.297	34%	\$ 113.366
DETERIORO	\$ 2.573.520	\$ 362.910	609%	\$ 2.210.610
<b>Total</b>	<b>23.955.724</b>	<b>17.919.284</b>	<b>34%</b>	<b>6.036.440</b>

#### OTROS GASTOS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 1.009.394	\$ 35.256	2763%	\$ 974.137
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 1.356.877	\$ 1.145.489	18%	\$ 211.388
<b>Total</b>	<b>2.366.271</b>	<b>1.180.746</b>	<b>100%</b>	<b>1.185.525</b>

Se da debajo el mes de marzo de 2022 equipo medico cyberknife.

### GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	\$ 12.580.869	\$ 8.683.901	45%	\$ 3.896.968
COMISIONES TARJETAS	\$ 49.781	\$ 37.414	33%	\$ 12.367
INTERESES	\$ 37.755	\$ 30.620	23%	\$ 7.135
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 318.335	\$ 62.804	407%	\$ 255.531
INTERESES MORATORIOS	\$ 28.970	\$ 3.895	644%	\$ 25.076
MULTAS Y SANCIONES	\$ 29.499	\$ 1.490	1880%	\$ 28.009
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>13.045.209</b>	<b>8.820.124</b>	<b>48%</b>	<b>4.225.085</b>
<b>Total Gtos Financ y Otros Gastos</b>	<b>15.411.480</b>	<b>10.000.870</b>	<b>54%</b>	<b>5.410.610</b>

Los gastos administrativos están compuestos por el 5% del total de los ingresos. Y éstos reflejan un aumento del 48% frente al año anterior, correspondiente a incremento salarial.

Hay un aumento del 45% 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.

### NOTA 19. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

#### GANANCIAS (PEDIDAS) POR REVALUACION

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

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

**NOTA 20. INDICADORES FINANCIEROS**

Los indicadores financieros durante a septiembre 30 de los años 2022 y 2021 corresponden a:

	2022	2021
<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>		
Razón Corriente	1,89	2,09
Prueba ácida	1,86	2,07

<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>		
Nivel de endeudamiento	67,85%	78,12%
Apalancamiento Financiero CP	0,00%	0,22%
Apalancamiento Financiero LP	17,51%	26,44%
Rotación de Cartera (días)	159,99	120,83

JORGE RICARDO LEÓN FRANCO  
DIRECTOR GENERAL

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

ROSA LILIANA DÍAZ RÍOS  
CONTADOR  
T.P 68176-T