CLÍNICA FOSCAL
ESPERANZA DE VIDA

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL-
NIT: 890.205.361
Floridablanca Santander
Balance General Comparativo a 31 diciembre 2017 - 2016
(Cifras expresadas en miles de pesos)
Vigilado Supersalud

Actualizacion y Publicacion 27/04/2018

	ACTIVO	2017		2016		
	ACTIVO CORRIENTE	**421.426.322**		**372.896.875**		
	EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO		**2.738.872**		**6.596.890**	**-58%**
1105	Caja	79.884		159.646		
1125	Fondos	11.770		11.470		
1110	Bancos	2.220.018		4.721.188		
1120	Cuenta de Ahorro	1.841		1.841		
1245	Derechos Fiduciarios	425.359		1.702.745		
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		**1.768.373**		**1.768.373**	**0%**
1205	Inversiones Temporales	1.956.421		1.956.421		
1299	Menos Provision Iversiones Temp	(188.048)		(188.048)		
	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS		**412.855.887**		**359.467.642**	**15%**
1301	Clientes	26.655.866		32.967.396		
1302	Clientes	249.323.039		145.708.177		
1303	Clientes Nac Factura Radicadas	2.241		2.810		
1304	Clientes Nac Factura Radicadas	2.310.480		2.992.407		
1305	Clientes Nacionales	2.005		5.605		
1306	Giros	(117.746.349)		(53.178.727)		
1310	Clientes del Exterior	581.423		712.577		
1312	Prestamos	207.602.538		192.906.509		
1320	Deterioro de Cartera	(39.687.168)		(10.822.159)		
1330	Anticipos	703.323		783.279		
1355	Ant Imptos	7.323.883		709.873		
1365	Ctas	13.256		25.052		
1380	Deudores	45.538.382		43.298.213		
1390	Cuentas de dificil cobro	9.983.702		12.253.950		
1399	Provisiones	-		(22.082.502)		
1705	Gastos pagados por anticipado	319.200		280.418		
1710	Cargos Diferidos	19.930.066		12.904.765		
	INVENTARIOS		**3.554.865**		**4.577.978**	**-22%**
1415	Medicamentos	2.306.199		3.400.115		
1420	Material de uso quirurgico	804.803		859.445		
1422	Materiales	116		257		
1435	Viveres	12.400		11.772		
1455	Mat	431.347		306.388		
	OTROS ACTIVOS AL COSTO	-	**508.325**		**485.992**	**5%**
1895	Diversos	508.325		485.992		
	ACTIVO NO CORRIENTE	**86.594.301**		**84.543.217**		
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**64.414.904**		**65.785.926**	
1504	Terrenos	10.708.451		10.708.451		
1508	Construcciones y Edificaciones	60.709		-		
1512	Maquinaria y Equipo	565.800		-		
1516	Construcciones	35.648.910		33.228.911		
1520	Maquinaria y Equipo	2.076.760		2.177.300		
1524	Equipo de Oficina	9.888.842		9.844.827		
1528	Equipo y Comunicación	3.655.725		3.880.876		
1532	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	46.093.670		45.716.479		
1540	Equipo de Transporte	376.534		376.533		

Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

CLÍNICA FOSCAL
ESPERANZA DE VIDA

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL-
NIT: 890.205.361
Floridablanca Santander
Balance General Comparativo a 31 diciembre 2017 - 2016
(Cifras expresadas en miles de pesos)
Vigilado Supersalud

Actualizacion y Publicacion 27/04/2018

	ACTIVO	**2017**		**2016**		
1556	Instalaciones Acueduc.Plantas y Redes	5.028.177		5.308.066		
1592	Menos Depreciaciòn Acumulada	(49.688.674)		(45.455.517)		
	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS		**12.580.579**		**12.580.579**	
1210	CUOTAS O PARTES	12.580.579		12.580.579		
	ACTIVOS INTANGIBLES		**6.223.876**		**6.177.152**	**1%**
1635	Licencias	8.971.994		8.055.829		
1698	Amortizacion	(2.748.118)		(1.878.677)		
	IMPUESTO DIFERIDO DEL ACTIVO		**3.374.942**			
1812	Impuesto diferidos	3.374.942				
	TOTAL ACTIVO	**508.020.623**		**457.440.092**		
	PASIVO					
	PASIVO CORRIENTE	**251.636.300**		**210.225.289**		
	PASIVOS FINANCIEROS A CORTO		**221.903.082**		**181.558.068**	**22%**
2105	Obligaciones Financieras a Corto Plazo	31.015.363		24.724.993		
2205	Proveedores Nacionales	55.448.746		45.134.210		
2210	Proveedores Extranjero	40.717		67.324		
2315	Acreedores Compañias Vinculadas	7.363.502		6.499.682		
2335	Honorarios y Servicios	122.030.190		98.286.850		
2605	Costos y Gastos Mcia Prestamos	4.323.193		4.553.593		
2370	Retenciones y Aportes de Nomina	1.681.371		2.291.416		
	IMPUESTOS,GRAVAMENS Y TASAS		**3.886.265**		**1.594.631**	**144%**
2365	Retencion en la fuente	1.817.797		1.484.274		
2368	Impuesto industria y Cio por Pagar	9.714		12.941		
2615	Provision renta y complementarios	1.800.000				
2408	Impuesto sobre Ventas por Pagar	214.519		52.160		
2412	Industris y cio	44.235		45.256		
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		**8.822.626**		**7.065.413**	**25%**
2505	Nòmina Por Pagar	2.859.822		1.359.129		
2510	Cesantias	3.119.094		2.921.412		
2515	Intereses/Cesantias	368.308		341.352		
2520	Prima de Servicios	348				
2525	Vacaciones	2.475.054		2.443.520		
	Pasivos Estimados y Provisiones		**17.024.327**		**20.007.176**	**-15%**
2605	Costos y Gastos Honorarios y Servicios	17.024.327		20.007.176		
	PASIVO NO CORRIENTE	**128.947.921**		**123.395.992**		
	PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO		**93.045.295**		**99.997.767**	**-7%**
2105	Obligaciones Financieras Bancos	90.785.290		96.953.951		
2115	Corporaciones Financieras	2.260.005		3.043.816		
	ACREEDORES A LARGO PLAZO		**5.238.806**		**4.482.933**	**17%**
2195	Acreedores varios Obligacion Particulares	5.238.806		4.482.933		
	PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		**27.276.955**		**18.915.292**	**44%**
2380	Acreedores Varios	1.644.673		5.801.440		
2705	Ingresos Recibidos por Anticipado	24.909.626		12.324.015		
2805	Anticipos y Avances recibidos	722.656		789.837		
	IMPUESTO DIFERIDO		**3.386.866**			
2212	Impuesto Diferido	3.386.866		-		

Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL-
NIT: 890.205.361
Floridablanca Santander
Balance General Comparativo a 31 diciembre 2017 - 2016
(Cifras expresadas en miles de pesos)
Vigilado Supersalud

Actualizacion y Publicacion 27/04/2018

		2017	2016
	TOTAL PASIVO	380.584.222	333.621.281
	PATRIMONIO		
3140	FONDO SOCIAL MUTUAL	91.579.273	69.759.158
3210	DONACIONES	18.198.727	18.227.941
3503	TRANSICION POSTERIOR AL NUEVO MAR	13.999.673	14.011.597
	RESULTADO NETO EJERCICIO	3.658.728	21.820.115
	TOTAL DEL PATRIMONIO	127.436.401	123.818.810

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
REVISOR FISCAL
TP. 12043-T

ROSA LILIANA DIAZ RIOS
CONTADOR
TP. 68176-T

CLÍNICA FOSCAL
ESPERANZA DE VIDA

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL-
NIT: 890.205.361
Estado de Resultados Comparativo Diciembre 2017 - 2016
(Cifras expresadas en miles de pesos)
Vigilado Supersalud

		ACUMULADO 2017		ACUMULADO 2016		%V
	Ingresos Operacionales		**440.229.120**		**430.027.384**	**2%**
4115	Unidad Hopitalizaciòn	108.017.631		107.619.726		
4120	Unidad Quirurgicos	54.548.710		64.499.975		
4105	Unidad Urgencias	24.199.907		28.215.486		
4110	Unidad Consulta Externa	22.688.409		21.227.337		
4135	Unidad Mercadeo	188.400.621		162.350.420		
4125	Unidad Apoyo Diagnòstico	42.582.679		44.971.678		
4170	Otras Actividad Relacionadas Salud	2.736.980		1.804.586		
4175	Devoluciones y Descuentos	-2.945.817		(661.824)		
	Costos Operacionales		**392.153.898**		**384.548.378**	**2%**
6115	Unidad Hopitalizaciòn	79.728.386		83.274.025		
6120	Unidad Quirurgicos	43.545.651		48.554.697		
6105	Unidad Urgencias	23.823.610		27.164.692		
6110	Unidad Consulta Externa	25.703.424		24.817.548		
6135	Unidad Mercadeo	190.302.658		169.830.899		
6125	Unidad Apoyo Diagnòstico	26.344.257		28.333.082		
6170	Otras Actividad Relacionadas Salud	2.705.912		2.573.435		
	EXCEDENTE BRUTO		**48.075.223**		**45.479.006**	
	Gastos Operacionales		**30.264.342**		**31.148.496**	
5105	Gastos de Personal	21.609.431		32.086.620		
5121	Deterioro Cartera	8.654.911		(938.124)		
	EXCEDENTE OPERACIONAL		**17.810.880**		**14.330.510**	
	Ingresos No Operacionales		**4.341.565**		**24.748.687**	**-82%**
4210	Rendimientos Financieros	1.337.365		17.908.146		
4215	Dividendos	266.129		210.136		
4220	Arrendamientos	424.517		579.573		
4230	Honorarios	-		3.500		
4235	Servicios	530.053		254.491		
4250	Recuperaciones	1.028.060		4.993.474		
4265	Ingresos Ejercicios Anterioes	324.016		304.678		
4295	Diversos	431.425		494.689		
	Gastos No Operacionales		16.693.717		**17.259.082**	**-3%**
5305	Financieros	14.457.691		15.428.452		
5310	Perdida y Ventas Retiros	7.262		113.345		
5315	Imptos Asumidos y Gtos Ejercic Ant	830.401		1.117.433		
5320	Gasto ejercicios anteriores	1.357.427		599.852		
5350	Multas y sanciones	40.936		-		
	EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		**5.458.728**		**21.820.115**	**-75%**
5405	Impto Renta y Complementarios		1.800.000			
	UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		**3.658.728**		**21.820.115**	

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

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

ROSA LIILIANA 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 2017

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. 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 2017, comparativos con el mismo período del año 2016.

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 a 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 al 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 2017 en pesos colombianos que en esta fecha era de $2,984 pesos por cada dólar americano.

Definición de políticas:

DESCRIPCION	POLITICA BALANCE DE APERTURA	POLITICA MEDICION INICIAL	POLITICA MEDICION POSTERIOR
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	Valor Razonable	Valor Razonable	Valor Razonable
Deudores Por Operaciones Comerciales Y Otras Cuentas Por Cobrar	Costo /valor de transaccion	Costo /valor de transaccion	Costo /valor de transaccion
Inventarios	Costo o valor neto de realización el menor entre los dos	Costo o valor neto de realización el menor entre los dos	Costo o valor neto de realización el menor entre los dos
Activos por Impuestos	Costo	Costo	Costo
Propiedades, Planta Y Equipo - MUEBLES	Costo/Valor Razonable como Costo Atribuido	Costo	Costo menos Depreciación y Deterioro
Propiedades, Planta Y Equipo - INMUEBLES	Costo/Valor Razonable como Costo Atribuido	Costo	Costo menos Depreciación y Deterioro
Propiedades de Inversión	Valor Razonable	Valor Razonable / Costo	Valor Razonable / Costo
Intangibles	Costo	Costo	Costo menos Amortizacion y Deterioro
Otros Activos	Costo	Costo	Costo
Créditos De Bancos Y Otras Obligaciones Financieras	Costo Amortizado	Valor Razonable	Costo Amortizado
Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar	Costo /valor de transaccion	Costo /valor de transaccion	Costo /valor de transaccion
Beneficios de Empleados	Costo	Costo	Costo
Provisiones	Costo	Costo	Costo
Otros Pasivos	Costo	Costo	Costo
Pasivos Por Impuestos	Costo	Costo	Costo

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 201.
8. Fecha de reporte.	A Diciembre 31 de 2017

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
FOSCAL Internacional: Calle 158 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 6797979
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Las normas que aplico son:

Sección 3	Presentación de estados Financieros	X
Sección 4	Estado de Situación Financiera	X
Sección 5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	X
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias	X
Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo	X
Sección 8	Revelaciones y Notas a los Estados Financieros	X
Sección 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores.	X
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos	X
Sección 12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	X
Sección 13	Inventarios	X
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	X
Sección 18	Activos Intangibles distintos a la Plusvalía	X
Sección 20	Arrendamientos	X
Sección 21	Provisiones y Contingencias	X
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	X
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	X
Sección 25	Costos por Préstamos	X
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	X
Sección 28	Beneficios a los empleados	X
Sección 29	Impuesto a las Ganancias	X
Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera	X
Sección 32	Hechos Ocurridos después del Período en que se Informa	X
Sección 35	Transición de las NIIF para Pymes	X

1) Efectivo y equivalentes al efectivo

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

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

a)Medición Posterior

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

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

2) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

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

a)Medición Posterior

Deudores, Obligaciones Financieras, Proveedores y Cuentas por pagar

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

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

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

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

3) Inversiones en Instrumentos de Patrimonio

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

a) Medición Posterior

Inversiones en Instrumentos de Patrimonio

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

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
FOSCAL Internacional: Calle 158 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 6797979
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

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.

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
FOSCAL Internacional: Calle 158 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 6797979
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

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

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

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

b)Medición Posterior

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

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

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

c)Vidas útiles para efectos de depreciación

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

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

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

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

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

d)Baja en cuentas

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:
(a) cuando disponga de él; o
(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

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

e)Valor Residual

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

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 COSTO[16], 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 activo[17].

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 28.5de 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.

Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

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 procedente 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 2017 corresponden así:

Composición porcentual de los activos está definida así:

ACTIVO CORRIENTE	83%
EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,3%
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	81%
INVENTARIOS	1%
OTROS ACTIVOS (Fondo de Estudios)	0,1%

ACTIVO NO CORRIENTE	17%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MEDIDOS	13%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2%
ACTIVOS INTANGIBLES(Licencias)	1%
IMPUESTOS DIFERIDOS	1%

Composición porcentual de los pasivos está definida así:

PASIVO CORRIENTE	66%
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	58%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TAS	1%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISI	4%

PASIVO NO CORRIENTE	34%
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	24%
ACREEDORES LARGO PLAZO	1%
PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	7%
IMPUESTOS DIFERIDOS	1%

B. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	
FONDO SOCIAL MUTUAL	72%
DONACIONES	14%
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO	3%
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NU	11%

Nota 4 Instrumentos Financieros Efectivo equivalente al Efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el disponible en caja, cuentas de ahorros y corrientes, Fondos de vueltos donde se maneja el dinero con que cuenta la fundación, puede utilizar para la compra de bienes en general o específicos.

El saldo del efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Caja	**$ 91.653**	**$ 171.116**	**-46%**	**$ (79.463)**
Caja General	$ 64.333	$ 144.296	-55%	$ (79.963)
Cajas menores	$ 15.550	$ 15.350	1%	$ 200
Fondos y Bases	$ 11.770	$ 11.470	3%	$ 300
CUENTA	**2017**	**2016**	**VARIACION**	
Cuentas Bancarias Corrientes	**$ 1.844.294**	**$ 4.424.248**	**-58%**	**$ (2.579.954)**
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	$ 128.698	$ 342.134	-62%	$ (213.437)
DAVIVIENDA-109-056432	$ -	$ 2.707	-100%	$ (2.707)
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	$ 391	$ 252.445	-100%	$ (252.054)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	$ 97.332	$ 3.923	2381%	$ 93.409
BOGOTA 184 83922 -3(SALUD P	$ -	$ 42.989	-100%	$ (42.989)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	$ 40.562	$ 292.792	-86%	$ (252.231)
BOGOTA 203-25000-6 CENTRO C	$ 91.852	$ 784.236	-88%	$ (692.384)
BANCO BOGOTA 184178168	$ 879.206	$ 1.227.641	-28%	$ (348.435)
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	$ 60.277	$ 259.294	-77%	$ (199.018)
BOGOTA CTA.184179059 OBSERV	$ 2.176	$ 326.866	-99%	$ (324.691)
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	$ 731	$ 38.141	-98%	$ (37.410)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	$ 34.263	$ 272.934	-87%	$ (238.670)
HELM BANK C. CANCER404-0037	$ 251.202	$ 266.149	-6%	$ (14.948)
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	$ 28.537	$ 590	4739%	$ 27.947
BANCO BOGOTA CTA 18417026-4	$ 12.887	$ 84.912	-85%	$ (72.025)
BCO BGTA CRT 746-51000029	$ 6.105	$ -		$ 6.105
BCO HEL-BANK36460 CRED ROTA	$ 1.892	$ 1.892	0%	$ -
BANCO BOGOTA 834000549	$ 207.857	$ 224.599	-7%	$ (16.742)
BANCO BOGOTA 203457130	$ 327	$ 3	12900%	$ 325
Cuentas de Ahorro	**$ 1.841**	**$ 1.841**	**0**	**$ -**
COMULTRASAN 25459223	$ 1.841	$ 1.841	0%	$ -
Total Efectivo	**$ 1.937.789**	**4.597.206**	**-57,85%**	**-2.659.417**

Se tiene efectivo de uso restringido, para el manejo de los fondos entregados por proyectos firmados con Colciencias, correspondientes a diciembre 31 de 2017 y 2016 asi:

EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

A 31 diciembre

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Cuentas Corrientes				$ -
BOGOTA 18417016-5 COLCIEN.S	$ 289.265	$ 152.289	89,94%	$ 136.976
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	$ 86.459	$ 144.650	-40%	$ (58.191)
Total Efectivo Restringido	**375.724**	**296.939**	**49,72%**	**-58.191**

Destinaciòn Efectivo Uso Restringido

Nombre Proyecto	Contrato No	Area
Luminosidad	625	Salud Publica
Miopur y Simac	495	Investigaciones

Otros equivalentes al efectivo están los fondos de derecho fiduciario, actualmente tenemos con el Banco Bogotá.

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A 31 de Diciembre de

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Inversiones en Fiducias	**$ 425.359**	**$ 1.702.745**	-75%	**$ (1.277.386)**
FIDUCIAS BANCO BOGOTA	**$ 425.359**	**$ 1.702.745**	-75%	**$ (1.277.386)**
Total Equivalentes al Efectivo	**$ 425.359**	**$ 1.702.745**	**-75%**	**$ (1.277.386)**
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**$ 2.738.872**	**$ 6.596.890**	**-58%**	**$ (3.858.018)**

NOTA 5 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones al 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprenden a inversiones a corto y largo plazo, acciones inversiones a corto plazo y aportes a largo plazo:

A) ***Acciones:***

CUENTA	Entidad	Titulo	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participacion	2017	2016	VARIACION	
s						$ 1.768.373	$ 1.768.373	%	$ -
	Escanografia	91-77-51-54-117	3.640		12%	$ 127.417	$ 127.417	0,00%	$ -
	Club Campestre	3100-2348-1923-4001-5130	2.328		7%	$ 9.114	$ 9.114	0,00%	$ -
	Aliansa S.A	45	2.890.385			$ 2.890	$ 2.890	0,00%	$ -
	Casa de Campo	3702-2803-1414-4787-5753-8007	506		0%	$ 11.309	$ 11.309	0,00%	$ -
	Linco "Logistica Institucional Col	16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-34	360.000		24%	$ 500.000	$ 500.000	0,00%	$ -
	Inffos S.A.S	001	250		25%	$ 2.500	$ 2.500	0,00%	$ -
	Inbiocop S.A.S	21	8.947		30%	$ 51.383	$ 51.383	0,00%	$ -
	Innovaxis S.A.S	01	490		49%	$ 11.760	$ 11.760	0,00%	$ -
	Fucol	611	376.096.888		15%	$ 188.048	$ 188.048	0,00%	$ -
	Sistemas Integrales de Gestion	001	104		52%	$ 52.000	$ 52.000	0,00%	$ -
	Coomeva			En bolsa-Deceval		$ 1.000.000	$ 1.000.000	0,00%	$ -
	Deterioro en acciones Fucol					$ (188.048)	$ (188.048)	0,00%	$ -

El deterioro en acciones corresponde a acciones en 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) **Aportes:**

NOTA 5 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a largo plazo

CUENTA	Tipo de Inversión	2017	2016	VARIACION	
Otras Inversiones		**$ 12.580.579**	**$ 12.580.139**	**0,00%**	**$ 440**
COOP FINAN DE STDE C	APORTES	$ 501	$ 501	0,00%	$ -
COOPCENTRAL	APORTES	$ 63.891	$ 63.891	0,00%	$ -
COOMEVA FINANCIERA	APORTES	$ 5.641	$ 5.201	8,46%	$ 440
FOSUNAB	APORTES	$ 12.510.546	$ 12.510.546	0,00%	$ -

	2017	2016	VARIACION	
Total Activos Financieros	$ 14.348.952	$ 14.348.512	0%	$ 440

Las inversiones representan el 2% del total de los activos. No hubo variación de un período a otro.

Nota 6. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:

El saldo de deudores al 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 6 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	2017	2016	VARIACION %	VARIACION VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	26.655.866	32.967.396	-19%	$ (6.311.529)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	137.800.008	101.018.829	36%	$ 36.781.179
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS- A	207.602.538	192.906.509	8%	$ 14.696.029
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	684.557	781.624	-12%	$ (97.068)
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	337.966	282.073	20%	$ 55.893
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	13.256	25.052	-47%	$ (11.796)
DEUDORES CHEQUES DEV	5.859	8.859	-34%	$ (3.000)
DEUDORES PREJURIDICO	43.668	43.668	0%	$ -
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDI	-	468.053	-100%	$ (468.053)
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	3.189.988	6.121.391	-48%	$ (2.931.403)
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	5.574	64	8626%	$ 5.510
CONCILIACION POR CAJA	116.434		0%	$ 116.434
DEUDORES ESTIMADOS CAPITACI	0	3.284.987	-100%	$ (3.284.987)
DEUDORES EST.MAGIS.PYP	1.608.461	1.140.000	41%	$ 468.461
DEUDORES.EST.MAGI.ALTO COST	35.654.963	27.455.211	30%	$ 8.199.752
DEUDOR CESION CARTERA AL PR	1.586.266	0	0%	$ 1.586.266
DEUDORES DIFICIL COBRO	9.983.702	12.253.950	-19%	$ (2.270.248)
DIFERIDO PROGRAMA MAGISTERI	19.930.066	12.904.765	54%	$ 7.025.301
DETERIORO ACUMULADO DE CLIENTES ****	-39.687.168	-32.904.661	21%	$ (6.782.507)
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS COBRAR	**405.532.005**	**358.757.769**	13%	$ 46.774.236

DETERIORO ACUMULADO DE CLIENTES **

El deterioro cartera esta segun politica saldos mayores a 360 dias de clientes con analisis individual de cartera según porcentaje de anàlisis de no recuperaciòn, y el 100% deterioro a los saldos en cuentas en juridico:

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Deterioro acumulado clientes	(29.659.798)	(20.607.043)	44%	$ (9.052.754)
Deterioro acumulado clientes en juridico(liquidacion)	(10.027.370)	(12.297.618)	-18%	$ 2.270.248
Total	**$ (39.685.151)**	**$ (32.902.645)**	21%	$ (6.782.506)

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 correspondiente 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 tiene tienen valores por glosas que son analizadas y respondidas para su debida conciliación, resultado que puede ser asumido o cancelación 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: COMCAJA A.R.S.; SALUDCOOP EPS; SOLSALUD E.P.S. ; HUMANA VIVIR SA EPS ; CAFABA ; COMFENALCO ANTIOQUIA ; CAPRECOM EPS S – ANT; GOLDEN GROUP EPS S.A ;MULTIMEDICAS SALUD . Saldos 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%, y 30%.

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

Cuentas por cobrar del programa magisterio a Fiduprevisora correspondientes a atención por alto costo y programa de promoción y prevención.

Los ingresos devengados no facturados (deudores ventas sin facturar) pertenecen al reconocimiento de las consultas, cirugías, procedimientos, urgencias, y ayudas diagnósticas; para las cuales ya se prestó el servicio.

Resultado en el programa magisterio desde mayo de 2012 a Diciembre de 2017 (Diferido del programa magisterio). Programa que aún sigue vigente, contrato que regirá hasta febrero 28 de 2018.

CUENTAS POR COBRAR

ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR

A 31 diciembre

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	$ 809.046	$ 709.873	14%	$ 99.173
Retención en la Fuente	$ 2.259.056	$ -	0%	$ 2.259.056
Impuesto a favor	$ 675.497	$ -	0%	$ 675.497
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	$ 3.580.283	$ -	0%	$ 3.580.283
Total	$ 7.323.883	$ 709.873	932%	$ 6.614.009

	2017	2016	VARIACION	
Total Cuentas por Cobrar	$ 412.855.887	$ 359.467.642	15%	$ 53.388.245

Fundación Oftalmológica de Santander pertenece a régimen ordinario a partir del 1ro de enero de 2017. Por tal razón durante el año 2017 hay registros por anticipos en retención en la fuente y en impuesto por autorretención en renta según decreto 2201 de diciembre 30 de 2016.

NOTA 7. INVENTARIOS:

El saldo de inventario al 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 7 INVENTARIOS

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	$ 3.502.808	$ 4.530.820	-23%	$ (1.028.011)
INVENTARIO VENTA AL PUBLICO	$ 333.335	$ 192.912	73%	$ 140.423
MEDICAMENTOS	$ 2.306.199	$ 3.400.115	-32%	$ (1.093.916)
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	$ 804.803	$ 859.445	-6%	$ (54.642)
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	$ 116	$ 257	-55%	$ (141)
VÍVERES Y RANCHO	$ 12.400	$ 11.772	5%	$ 627
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE	$ 45.956	$ 66.318	-31%	$ (20.362)
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	$ 52.056	$ 47.158	10%	4.898
ELEMENTOS DE PAPELERIA	$ 4.587	$ 10.479	-56%	$ (5.893)
DOTACION PARA TRABAJADORES	$ 590	$ 659	-11%	$ (69)
REPUESTOS MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 14.101	$ 3.927	259%	$ 10.174
ELEMENTOS DIDACTIVOS, DECORATIVOS,ACCESORIOS	$ 30.585	$ 16.533	85%	$ 14.053
INVENTARIO GASES	$ 2.193	$ 15.560	-86%	$ (13.367)
TOTAL INVENTARIOS	$ 3.554.864,69	$ 4.577.977,67	-22%	$ (1.023.113)

Los inventarios representan el (1%) del total en 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. Con una disminución del (-22%) con respecto al año anterior, valor reflejado en el inventario de medicamentos, material odontológico, gases medicinales, papelería.

La fundación 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.

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.

El convenio No 120235con el ICETEX, está inactivo pero es un convenio que inicio desde el año 11 de mayo de 1999 con fecha próxima a su vencimiento el 11 de mayo del año 2020.

El saldo de otros activos al 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 8 OTROS ACTIVOS

CUENTA		2017	2016	VARIACION	
189530	FONDO EDUCACION	$ 508.325	$ 485.992	5%	$ 22.333,20
Total		508.325	485.992	5%	22.333

Convenio con Fondo de Empleados Foscal vigente y Fondo Educaciòn Icetex

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

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 al 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 9 PROPIEDADES PLANTA Y EQUPO & PROPIEDADES DE INVERSIÓN

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

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Terrenos	$ 10.708.451	$ 10.708.451	0%	$ -
Construcciones en Curso	$ 60.709	$ -	0%	$ 60.709
Maquinaria y Equipo en montaje	$ 565.800	$ -	0%	$ 565.800
Construcciones y Edificaciones	$ 35.648.911	$ 33.228.911	7%	$ 2.420.000
Maquinaria y Equipo	$ 2.076.760	$ 2.177.300	-5%	$ (100.539)
Equipo de Oficina	$ 9.888.842	$ 9.844.827	0%	$ 44.015
Equipo de Comunicación y Computacion	$ 3.655.725	$ 3.880.876	-6%	$ (225.151)
Equipos Médico-Cientifico	$ 46.093.670	$ 45.716.479	1%	$ 377.191
Flota y Equipo de Transporte	$ 376.533	$ 376.533	0%	$ -
Acueductos, Palntas y Redes	$ 5.028.177	$ 5.308.066	-5%	$ (279.889)
Depreciacion Acum	$ (49.688.674)	$ (45.455.517)	9%	$ (4.233.157)
Total	$ 64.414.903	$ 65.785.926	-2%	$ (1.371.022)

Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación

CUENTA	AÑO 2017		AÑO 2016	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		$ 10.708.451		$ 10.708.451
Construcciones en Curso		$ 60.709		$ -
Maquinaria y Equipo en montaje		$ 565.800		$ -
Construcciones y Edificaciones	$ (970.809)	$ 34.678.103	$ (459.242)	$ 32.769.670
Maquinaria y Equipo	$ (1.391.188)	$ 685.573	$ (1.329.472)	$ 847.827
Equipo de Oficina	$ (7.668.949)	$ 2.219.893	$ (7.045.407)	$ 2.799.420
Equipo de Computación y Comunicación	$ (3.108.918)	$ 546.807	$ (3.071.740)	$ 809.136
Equipos Médico-Cientifico	$ (32.036.311)	$ 14.057.359	$ (29.183.371)	$ 16.533.108
Flota y Equipo de Transporte	$ (328.616)	$ 47.917	$ (295.492)	$ 81.041
Acueductos, Palntas y Redes	$ (4.183.884)	$ 844.293	$ (4.070.793)	$ 1.237.273
Total	**$ (49.688.674)**	**$ 64.414.903**	**$ (45.455.517)**	**$ 65.785.926**

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	Maquinaria y Equipo en montaje	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computacion y Comunicacion	Equipos Médico-Cientifico	Flota y Equipo de Transporte	Acueducto Planta y Redes
31/12/2016 (Transición año 2016)	$ 10.708.451	$ -	$ -	$ 33.228.911	$ 2.177.300	$ 9.844.827	$ 1.880.876	$ 45.716.479	$ 376.533	$ 5.308.066
Adquiciones y Adiciones	-	60.709	565.800	2.420.000	29.231	179.920	154.272	455.073		
Anticipos										
Traslados										
Bajas					(129.771)	(135.905)	(379.423)	(77.882)		(279.889)
Depreciacion acumulada				(970.809)	(1.391.188)	(7.668.949)	(3.108.918)	(32.036.311)	(328.616)	(4.183.884)
31-12-2017 (Saldo)	10.708.451	60.709	565.800	34.678.103	685.572	2.219.892	546.808	14.057.359	47.917	844.293

	2017	2016		VARIACION	
Total Propiedades, Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	$ 64.414.903	$ 65.785.926		-2%	$ (1.371.022)

La propiedad planta y equipo representa el 13% del total de los activos; con la remodelación en pisos hospitalarios, adquisición de aires acondicionados en montaje para el piso 4to de Torre Milton Salazar y cirugía cal y adquisiciones en equipos de oficina, equipo de cómputo, equipo médico.

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

Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Se deprecian con base en el método de línea recta sobre el costo histórico, menos las perdidas por deterioro, la Fundación no estima ningún valor residual para sus activos en su compra por considerar que éste no es relativamente importante, siendo depreciados en su totalidad. Se asigna un valor residual por un peso a los activos que se encuentran en USO.

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

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

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

Adquisiciones de activos a través de leasing Financieros adquiridos y vigentes son los siguientes:

Entidad Financiera	Tipo de Contrato	Número de Contrato	Fecha inicio Depreciación	Plazo Contrato/meses	Valor del Contrato	Depreciación Acumulada	NETO 2017
BANCO OCCIDENTE	Leasing Financiero	180107853	01.12.2016	36	32.470	10.282	22.188
BANCO OCCIDENTE	Leasing Financiero	180108837	01.11.2015	36	84.249	37.188	47.061
BANCO OCCIDENTE	Leasing Financiero	180086984	01.07.2013	60	6.904.473	2.153.099	4.751.375
BANCO OCCIDENTE	Leasing Financiero	180106954	01.09.2015	36	63.596	7.420	56.177
BANCO OCCIDENTE	Leasing Financiero	180106682	01.08.2015	60	94.289	34.800	59.489
BANCO OCCIDENTE	Leasing Financiero	180107852	01.12.2016	36	411.702	22.301	389.401
BANCO OCCIDENTE	Leasing Financiero	180107783	01.11.2016	36	85.840	5.007	80.833
BANCO OCCIDENTE	Leasing Financiero	180111407	01.07.2016	36	52.200	7.830	44.370
BANCO OCCIDENTE	Leasing Financiero	180115534	01.12.2016	36	127.600	17.279	110.321
BANCO OCCIDENTE	Leasing Financiero	180117919	01.04.2017	60	467.254	0	0
BANCO OCCIDENTE	Leasing Financiero	180117917	01.04.2017	60	868.527	0	0

Los aires acondicionados adquiridos por contrato leasing financiero durante el año 2017, a diciembre 31 de 2017 están en maquinaria en montaje.

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES:

El saldo de activo intangibles a 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 10 ACTIVOS INTANGIBLES

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Licencias y Software	$ 8.971.994	$ 8.055.829	11%	$ 916.164,75
Amortización Acumulada - Software	$ (2.748.118)	$ (1.878.677)	46%	$ (869.440,80)
Total	$ 6.223.876	$ 6.177.152	1%	$ 46.723,95

Tabla x: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	AÑO COMPRA	VALOR DE ADQUISICIÓN	FECHA DE ACTIVACIÓN	Amortización Acumulada	2017	2016	VARIACION	
PROYECTO SAP	"2015	1.079.686.444,00	"2015	377.890.255	701.796.189	809.764.833	-13%	(107.968.644)
LICENCIAS	"2015	6.196.570.754,00	"2015	2.168.799.764	4.027.770.990	4.647.428.066	-13%	(619.657.076)
LICENCIAS	"2016	365.624.600,00	"2016	73.124.920	292.499.680	329.062.140	-11%	(36.562.460)
SOFTWARE UM INDEP	"2016	52.200.000,00	"2016	9.570.000	42.630.000	47.850.000	-11%	(5.220.000)
SOFTWARE Nvivo	"2016	4.015.050,00	"2016	702.634	3.312.416	3.713.921	-11%	(401.505)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIREWALL/FOR	"2016	22.289.402,00	"2016	3.900.645	18.388.757	20.617.697	-11%	(2.228.940)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/VISIOPRO	"2016	335.442.821,00	"2016	50.316.423	285.126.398	318.670.680	-11%	(33.544.282)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO 4200075419	"2017	20.006.782,00	"2017	1.667.232	18.339.550			18.339.550
ADIC OTRO I LIC SAP	"2017	790.079.546,00	"2017	59.255.966	730.823.580			730.823.580
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	"2017	28.541.084,00	"2017	951.369	27.589.715			27.589.715
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	"2017	42.091.627,00	"2017	1.052.291	41.039.336			41.039.336
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	"2017	35.445.714,00	"2017	886.143	34.559.571			34.559.571
TOTALES					6.223.876.182	6.177.107.337		

Tabla x: Conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo

	Licencias	software	Total
31/12/2016 (Transición año 2016)	$ 8.055.829		$ 8.055.829,07
Adquiciones y Adiciones	916.165		$ 916.164,75
Bajas			$ -
Amortizacion Acumulada	$ (2.748.118)		$(2.748.117,64)
31-12-2017 (Saldo)	$ 6.223.876,18	$ -	$ 3.664.282,39
	$ -		

Tabla x Vidas Útiles Intangibles

ACTIVO	VIDA UTIL
Licencias y Software	a 10 años

Activos intangibles representa el 1% del total de los activos. Se adquieren 5 licencias durante el año 2017, las anteriores adquiridas desde el año 2015 con sus respectivas amortizaciones.

NOTA 11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:

El saldo de activos por impuesto diferidos a 31 de diciembre de 2017 Y 2016 en el activo corriente como en el pasivo corriente comprende:

NOTA 11 ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

CUENTA	Ganancias Acumuladas		Base Diferencia Temporaria	Tarifa Renta	2017	2016	Variacion	
	Débito	Crédito	Imponible		Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5,193,606,995.00		5,193,606,995	33%	1,713,890,308	-	-	1,713,890,308
Propiedades, planta y equipo		10,263,229,799	(10,263,229,799)	33%	-	3,386,865,834	-	(3,386,865,834)
Reconocer - Depreciación repuestos mayores	0	-						
Medir - Terrenos urbanos al costo atribuido	0	-						
Eliminar - Costos por préstamos - Construcciones en cur	0	-						
Eliminar - Venta imperfectos - Máquina en montaje	0	-						
Medir - Edificio al costo atribuido	0	10,263,229,799						
Provisiones	5,033,490,308	0	5,033,490,308	33%	1,661,051,802		-	1,661,051,802
Reconocer - Provisión contratos capitacion del servicios	5,033,490,308	0						

Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Anexos

1)Deterioro

FOCAL			
	NIIF DIC 2017	FISCAL	DEFERENCIA TEMPORARIA
DETERIORO DE CARTERA >360	29,659,797,843.00	24,466,190,848.00	5,193,606,995.00
DETERIORO CARTERA DIF RECAUDO	10,027,370,117.00	10,027,370,117.00	-

2) Revalorizaciòn

FOSCAL CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES -ACTIVOS DEPRECIABLES

COD ACTIVO FIJO		Denominación del activo fijo	COSTO HISTORICO A DIC	DEP ACUMULADA A DIC 31 DE 2016	SALDO NETO A DIC 31-2016- COLGAAP
		EDIFICIOS TOTAL DATOS COLGAAP	26,990,513,128.00	(2,575,639,960.00)	24,414,873,168.00

COD ACTIVO FIJO		Denominación del activo fijo	COSTO REVALUADO NIIF A DIC 31 DE 2017	DEP ACUMULADA A DIC 31 DE 2017	SALDO NETO A DIC 31-2017- NIIF
		EDIFICIOS TOTAL DATOS NIIF	35,648,911,468.00	(970,808,501.00)	34,678,102,967.00

VARIACION POR REVALORIZACION DE CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	10,263,229,799.00

3) Provisiones:

Provision de Prestaciones de Servicios EPS	SALDO A DIC 31-2016	SALDO A DIC 31-2017
SERVICIOS CAPITADOS	-2.577.793.723	-3.627.793.723
PROVISION RECUPERACION CAPI	-372.579.072	-670.696.591
PROVISION SERV CAPITADOS PG	0	-150.000.000
Pasivos estim./prov., para	0	-584.999.994
Total	**-2.950.372.795**	**-5.033.490.308**

NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS:

A) Las obligaciones financieras: representan el 33% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras a 31 de diciembre de 2017 Y 2016 tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

TABLA 1

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Bancos Nacionales - Corto Plazo	$ 31.015.363	$ 24.724.992	25%	$ 6.290.370,74
Bancos Nacionales - Largo Plazo	$ 90.785.290	$ 96.953.951	-6%	$ (6.168.661,04)
Contrato de Arrendamiento Financiero - Leasing _Largo Plazo	$ 2.260.005	$ 3.043.815	-26%	$ (783.810,61)
Total Bancos Nacionales	124.060.657	124.722.758	-1%	-662.101

	2017	2016	VARIACION	
Total Obligaciones Financieras	$ 124.060.657	$ 124.722.758	-1%	$ (662.101)

Tabla X Detalle de las Obligaciones

Entidad	2017	2016	VARIACION	
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	$ 31,015,363	$ 24,724,992	25%	$ 6,290,370.74
BANCOLOMBIA	$ 3,000,000	$ 3,000,000	0%	$ -
BANCO BOGOTA	$ 7,798,619	$ 4,528,698	72%	$ 3,269,920.94
DAVIVIENDA	$ 7,400,000	$ 7,400,000	0%	$ -
FACTORING BANCOLOMBIA	$ 6,838,648	$ 4,411,022	55%	$ 2,427,626.55
ITAU CORBANCA	$ 999,964	$ 598,782	67%	$ 401,182.47
BANCO OCCIDENTE	$ 4,978,131	$ 4,786,490	4%	$ 191,640.79
Entidad	2017	2016	VARIACION	
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	$ 90,785,290	$ 96,953,951	-6%	$ (6,168,661.04)
BANCOLOMBIA	$ 17,000,000	$ 17,000,000	0%	$ -
BANCO BOGOTA	$ 42,785,679	$ 46,186,900	-7%	$ (3,401,221.03)
ITAU CORBANCA	$ 16,787,873	$ 19,010,024	-12%	$ (2,222,150.84)
BANCO OCCIDENTE	$ 14,211,738	$ 14,757,027	-4%	$ (545,289.17)
Entidad	2017	2016	VARIACION	
OBLIGACIONES LEASING LARGO PLAZO	$ 2,260,005	$ 3,043,815	-26%	$ (783,810.61)
BANCOLOMBIA 152601 LEAS		$ 285	-100%	$ (284.71)
LEASING FINANCIERO OCCIDENTE	$ 2,260,005	$ 3,043,530	-26%	$ (783,525.90)
TOTAL OBLIGAC LARGO PLAZO	$ 93,045,295	$ 99,997,767	-7%	$ (6,952,471.65)
Total Obligaciones Financ	$ 124,060,657	$ 124,722,758	-1%	$ (662,100.91)

B) CUENTAS POR PAGAR: Representan el 48% 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 de 2017 Y 2016 comprenden:

NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR

Corto Plazo				
CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Proveedores Nacionales	$ 55.448.746	$ 45.134.210	23%	$ 10.314.536
Proveedores Del Exterior	$ 40.717	$ 67.324	-40%	$ (26.606)
Arriendo	$ 292.946	$ 11.066	2547%	$ 281.880
Servicios Publicos	$ 2.256	$ 39.360	-94%	$ (37.104)
Seguros	$ 63.887	$ 18.695	242%	$ 45.192
Gastos de Viaje	$ 13.225	$ 6.361	108%	$ 6.864
Honorarios	$ 121.657.875	$ 98.211.368	24%	$ 23.446.507
Glosas por Legalizar Magisterio	$ 3.330.184	$ 3.362.472	-1%	$ (32.288)
Glosas por Legalizar Capitacion	$ 207.682	$ 199.880	4%	$ 7.802
Merc consig, Prest, Devol	$ 785.327	$ 991.241	-21%	$ (205.913)
Total corto plazo	**$ 181.842.846**	**$ 148.041.977**	22,83%	$ 33.800.870

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO

A 31 diciembre

Corto Plazo				
CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Acreedores Compañias vinculadas	$ 7.363.502	$ 6.499.682	13,29%	$ 863.820

CUENTAS POR PAGAR APORTES DE NOMINA

A 31 diciembre

Corto Plazo				
CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF,libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	$ 1.681.371	$ 2.291.417	-26,62%	$ (610.046)

Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprenden:

NOTA 13 IMPUESTOS , GRAVAMENES Y TASAS

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	$ 1.817.797	$ 1.484.274	22,47%	$ 333.523
Retencion fuente por ICA	$ 9.714	$ 12.941	-24,93%	$ (3.227)
Provision Renta y complementarios	$ 1.800.000	$ -	0,00%	$ 1.800.000
Impuesto a las Ventas por pagar	$ 214.519	$ 52.160	311,27%	$ 162.359
Industria y Cio	$ 44.234	$ 45.256	-2,26%	$ (1.022)
TOTAL IMPTOS Y GRAVAMENES	**3.886.265**	**1.594.631**	**0,00%**	**2.291.634**

El saldo por impuestos corriente se compone por retenciones por pagar, el impuesto de renta y complementarios, industria y comercio, impuestos a las ventas. Foscal, es agente retenedora de IVA, de Retención en la Fuente y de ICA en los municipios de Bucaramanga y Floridablanca.

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde a las obligaciones laborales del periodo contable de corto plazo. Los beneficios acumulados de cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones por pagar al final del periodo, con una variación del 25%.

El saldo de beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 14 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Salarios por Pagar	$ 2.859.822	$ 1.359.129	110%	$ 1.500.692
Cesantias Consolidadas	$ 3.119.095	$ 2.921.413	7%	$ 197.682
Intereses sobre Cesantias	$ 368.308	$ 341.352	8%	$ 26.956
Prima de Servicios	$ 348		0%	$ 348
Vacaciones Consolidadas	$ 2.475.054	$ 2.443.520	1%	$ 31.535
Obligaciones - Beneficios a Empleados	**$ 8.822.626,45**	**$ 7.065.413,32**	**25%**	**$ 1.757.213,13**

NOTA 15. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR

Se tiene provisión para litigios y demandas, como también costos por honorarios de servicios prestados en atención a pacientes, servicios públicos (agua, luz) y contingencias en los costos

surgidos en los programas especiales de capitación con Nueva EPS y programa magisterio contratado con la Fiduprevisora.

El saldo de pasivos estimados por pagar a 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 15 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	$ 585.000	$ -	0,00%	$ 585.000
HONORARIOS	$ 5.815.235	$ 7.942.177	-26,78%	$ (2.126.942)
SERVICIOS PUBLICOS	$ 442.319	$ 378.327	16,91%	$ 63.992
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES(programa magisterio y pgp)	$ 10.181.773	$ 11.686.672	-12,88%	$ (1.504.899)
Total	**17.024.327**	**20.007.176**	**-7,50%**	**-1.500.808**

Tabla x Resumen Detalle Variaciones

	Judiciales	Civiles	Total
31/12/2016 (Transición año 2016)	$ -	$ 20.007.176	$ 20.007.176
Adiciones	$ 585.000		$ 585.000
Valores cargados contra la provision		$ 63.992	$ 63.992
Valores revertidos de provision		$ (3.631.841)	$ (3.631.841)
31-12-2017 (Saldo)	$ 585.000	$ 20.071.168	$ 17.024.327

Tabla x Detalle Provisión Contingencias (LITIGIOS Y DEMANDAS)

CLASE DE PROCESO CONTINGENCIA	FECHA DE INICIO PROCESO	DESPACHO JUDICIAL	DEMANDANTE	DEMANDADO	PRETENSIONES	CUANTIA	PROBABILIDAD PORCENTUAL	ESTADO
REPARACION DIRECTA	08 / Nov / 2012	JUZGADO 2 ADMINIS	ROGELIO GUATERO	FOSCAL Y OTROS	DAÑO MORAL; DAÑO FI	500 SMLMV	90,00 %	EL JUZGADO CONDENO EL 06 DE MARZO DE 2017 A FOSCAL A PAGAR 30 SALMV – POR DAÑO MORAL Y DAÑO A LA SALUD; ESTE PROCESO FUE APELADO Y ESTA EN EL TRIBUNAL PARA RESOLVER 2DA INSTANCIA PROVISIÓN $30.000.000
REPARACIÓN DIRECTA	14/Ago /2012	JUZGADO 10 ADMINIS	ALVARO NIÑO UNDI	FOSCAL Y OTROS	PERJUICIOS PATRIMONI	617000000	SE BUSCA LLEGA	SE ENCUENTRA PARA RESOLVER RECURSO DE APELACIÓN Y ESTA EN ETAPA DE PRUEBAS PROVISION PARA ESTE PROCESO $15.000.000
REPARACIÓN DIRECTA	12/ Dic /2014	TRIBUNAL ADMINISTI	VICTOR RAÚL CARDI	FOSCAL Y OTROS	PERJUICIOS PATRIMONI	699000000	90,00 %	SE ENCUENTRA EN ETAPA PROBATORIA / PROVISIÓN PARA ESTE PROCESO $50.000.000
REPARACIÓN DIRECTA	04/Abril /2014	CONSEJO DE ESTADO	YULY MARITZA GELV	FOSCAL Y OTROS	PERJUICIOS PATRIMONI	500 SMLMV	90,00 %	EL TRIBUNAL CONDENO EN PRIMERA A INSTANCIA POR INFECCIÓN NOSOCOMIAL A LA SUMA DE 250.000.000 MILLONES APROX. ; ESTE PROCESO SE ENCUENTRA EN EL
RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL	19/ Agos/2014	JUZGADO 7 CIVIL MUI	JORGE MARIO LOPE	FOSCAL Y OTROS	PERJUICIOS MORALES –	80000000	90,00 %	SE ENCUENTRA EN ETAPA PROBATORIA PROVISIÓN PARA ESTE PROCESO $15.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL Y EXTRACONTRACTUAL	05/ Junio/ 2016	JUZGADO 3 CIVIL DEL	RUBIELA AGUILAR Y	FOSCAL Y OTROS	PERJUICIOS PATRIMONI	213000000	90,00 %	SE ENCUENTRA EN ETAPA INICIAL PROVISIÓN PARA ESTE PROCESO $50.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL Y EXTRACONTRACTUAL	05/marz/2012	JUZGADO 3 CIVIL DEL	MIGUEL ANGEL ROM	FOSCAL Y OTROS	PERJUICIOS PATRIMONI	800000000	90,00 %	SE ENCUENTRA EN ETAPA PROBATORIA PROVISIÓN PARA ESTE PROCESO $100.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL Y EXTRACONTRACTUAL	07/may/2014	JUZGADO 9 CIVIL DEL	ISMAEL HERRERA CL	FOSCAL Y OTROS	PERJUICIOS PATRIMONI	200000000	SE BUSCA LLEGA	SE ENCUENTRA EN ETAPA PROBATORIA SE SOLICITARÁ LLEGAR A UN ACUERDO PROVISIÓN $15.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL Y EXTRACONTRACTUAL	10/Abril/2015	JUZGADO 3 CIVIL DEL	PEDRO JOSÉ HERNA	FOSCAL Y OTROS	PERJUICIOS PATRIMONI	1000 SMLMV	50,00 %	SE ENCUENTRA PARA FIJAR AUDIENCIA DE INSTRUCCIÓN Y JUZGAMIENTO PROVISIÓN PARA ESTE PROCESO $60.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL Y EXTRACONTRACTUAL	10/Dic/2010	JUZGADO 2 CIVIL DEL	CARLOS IGNACIO SA	FOSCAL Y OTROS	PERJUICIOS PATRIMON	200000000	50,00 %	SE ENCUENTRA EN PRUEBAS PROVISIÓN PARA ESTE PROCESO $20.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL Y EXTRACONTRACTUAL	16/Agos/2016	JUZGADO 5 CIVIL DEL	ANA JULIA PARRA	FOSCAL Y OTROS	PERJUICIOS PATRIMONI	259000000	50,00 %	SE ENCUENTRA EN ETAPA DE NOTIFICACIÓN

NOTA 16. ACREEDORES A LARGO PLAZO

Corresponde a obligaciones particulares contraídas por pagar a más de un año.

El saldo de acreedores a largo plazo a 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 16 ACREEODRES A LARGO PLAZO

Largo Plazo				
CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Acreedores Varios Oblig Particulares	$ 5.238.806	$ 4.482.933	16,86%	$ 755.873
Total Acreedores largo plazo	$ 5.238.806	$ 4.482.933	16,86%	$ 755.873

NOTA 17. PASIVOS – ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

El ingreso recibido por anticipado (pasivos diferidos), 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; con un incremento del 44%.

Se tiene contrato de colaboración con la unab del espacio Schooll management de fosunab, valor que se amortiza en 5 años por remodelación en bien ajeno.

Están los saldos por fondos recibidos por contratos firmados con Colciencias, contratos de investigación correspondientes a Luminosidad No 625 y el Miopur - simac No 495, que están vigentes a diciembre 31 2017.

El saldo por pasivos, anticipos y avances recibidos a 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 17 PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	$ 22,299,067	$ 9,933,760	124%	$ 12,365,307
MEDULA OSEA	$ 1,644,673	$ 5,336,491	-69%	$ (3,691,819)
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	$ 1,351,082	$ 1,024,222	32%	$ 326,861
ANTICIPO PARTICULARES	$ 684,509	$ 620,524	10%	$ 63,985
CONTRATO COLABORACION UNAB	$ 568,468	$ 739,009	-23%	$ (170,540)
COLCIENCIAS SALUD PUBLICA C	$ 274,571	$ -	0%	$ 274,571
OBSERVATORIO DE SALUD PUBLI	$ 265,919	$ 413,624	-36%	$ (147,705)
INVESTIGACION COLCIENCIAS C	$ 182,166	$ 227,110	-20%	$ (44,944)
ANTICIPO.CONT.PREST.SERV.SA	$ 6,500	$ 6,500	0%	$ -
DEPOSITO CONTRATO CONSTRUCC	$ -	$ 8,328	-100%	$ (8,328)
NFROLITOTOMIAS	$ -	$ 456,621	-100%	$ (456,621)
PROYECTO COLCIENCIAS		$ 149,104	-100%	$ (149,104)
Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	**27,276,955**	**18,915,292**	**44%**	**8,361,662**

NOTA 18. PATRIMONIO

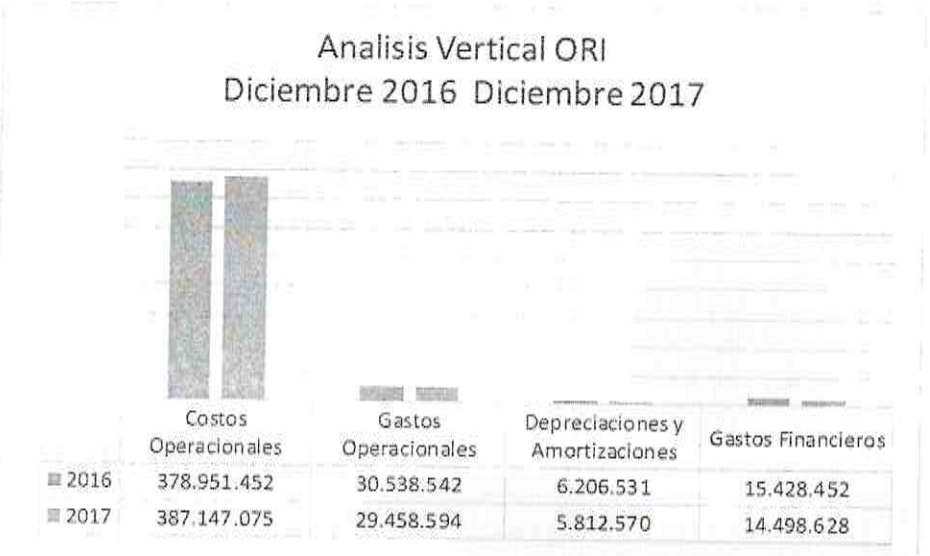
El saldo por patrimonio a 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 18 PATRIMONIO

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Fondo Social	$ 91,579,273	$ 69,759,158	31.28%	$ 21,820,115
Donaciones	$ 18,198,727	$ 18,227,941	$ (0)	$ (29,214)
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO	$ 13,999,673	$ 14,011,597	$ -	$ -
Resultados del Ejercicio	$ 3,658,728	$ 21,820,115	-83.23%	$ (18,161,387)
Resultado de Ejercicios Anteriores	$ -	$ -	0.00%	$ -
Total	127,436,401	123,818,810	2.92%	3,617,591

COMPOSICIÒN DEL ESTADO A DE RESULTADOS INTEGRAL - ORI DE FOSCAL:

La composición porcentual del estado de resultado integral Ingresos de actividades operacionales, Costos Operacionales (88%) Gastos de Administración (7%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (1%), Gastos Financieros (3%).



	Costos Operacionales	Gastos Operacionales	Depreciaciones y Amortizaciones	Gastos Financieros
2016	378.951.452	30.538.542	6.206.531	15.428.452
2017	387.147.075	29.458.594	5.812.570	14.498.628

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.

Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Los ingresos durante los años del periodo contable 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 19 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2017	2016	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	$ 24.199.907	$ 28.215.486	-14%	$ (4.015.578)
Unidad Funcional Consulta Externa	$ 22.688.409	$ 21.227.337	7%	$ 1.461.072
Unidad Funcional Hospitalizacion	$ 108.017.631	$ 107.619.726	0%	$ 397.905
Unidad Funcional Quirofano	$ 54.548.710	$ 64.499.975	-15%	$ (9.951.265)
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	$ 42.582.679	$ 44.971.678	-5%	$ (2.388.999)
Unidad Funcional Mercadeo	$ 188.400.621	$ 162.350.420	16%	$ 26.050.201
Otras Actividades Relacionadas Salud	$ 2.736.980	$ 1.804.586	52%	$ 932.394
Devolucion, Rebajas y Descuentos	$ (2.945.817)	$ (661.824)	345%	$ (2.283.993)
Total	440.229.120	430.027.384	2%	10.201.736

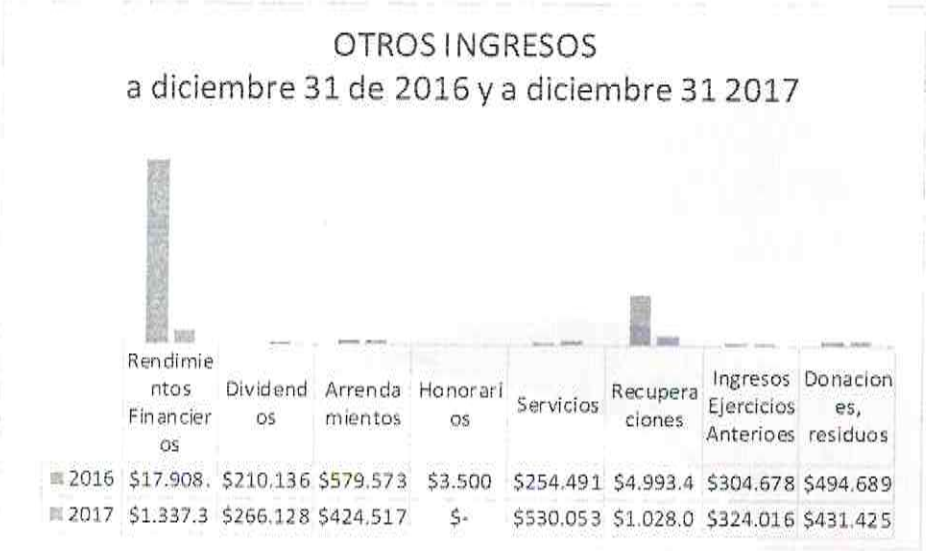
OTROS INGRESOS

A 31 diciembre

	2016	2017	VARIACION	
Rendimientos Financieros	$ 17.908.146	$ 1.337.365	-93%	$ (16.570.781)
Dividendos	$ 210.136	$ 266.128	27%	$ 55.992
Arrendamientos	$ 579.573	$ 424.517	-27%	$ (155.056)
Honorarios	$ 3.500	$ -	100%	$ (3.500)
Servicios	$ 254.491	$ 530.053	108%	$ 275.562
Recuperaciones	$ 4.993.474	$ 1.028.060	-79%	$ (3.965.414)
Ingresos Ejercicios Anterioes	$ 304.678	$ 324.016	6%	$ 19.338
Donaciones, residuos	$ 494.689	$ 431.425	-13%	$ (63.264)
Total	24.748.687	4.341.565	-82%	-20.407.123

Los ingresos por rendimientos financieros esta compuesta por el 0.3% de los ingresos y refleja disminución del 93% correspondiente a partir del año 2017 no se genera cobro por intereses a Fosunab.

Los ingresos por recuperaciones està compuesta por el 0.2% de los ingresos y refleja disminución del 79% por recuperaciones corresponde al cobro en el año 2016 a Ut Región Uno (contrato magisterio desde el mayo de 2008 a mayo de 2012) por concepto de costas por arbitramento.



Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

NOTA 20. COSTOS OPERACIONALES

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

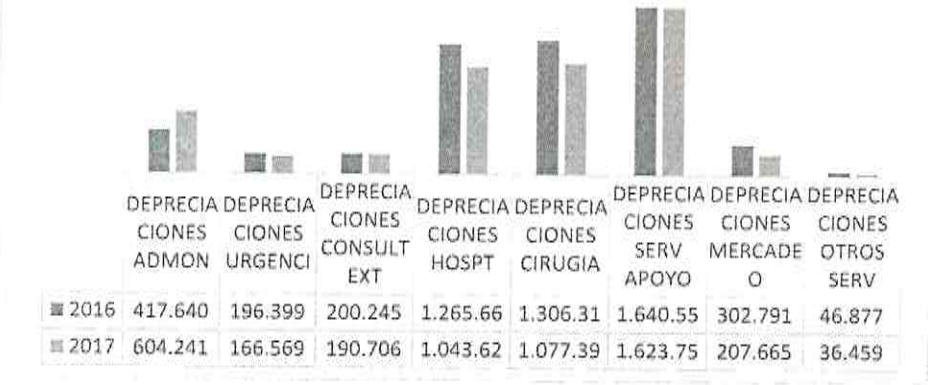
Los costos compuestos por el 89% de los ingresos y refleja un aumento del 1.98%.
Los costos durante los años del periodo contable 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 20 COSTOS OPERACIONALES

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	$ 23.823.610	$ 27.164.692	-12,30%	$ (3.341.083)
Unidad Funcional Consulta Externa	$ 25.703.423	$ 24.817.548	3,57%	$ 885.875
Unidad Funcional Hospitalizacion	$ 79.728.386	$ 83.274.025	-4,26%	$ (3.545.639)
Unidad Funcional Quirofano	$ 43.545.651	$ 48.554.697	-10,32%	$ (5.009.046)
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	$ 26.344.257	$ 28.333.082	-7,02%	$ (1.988.825)
Unidad Funcional Mercadeo	$ 190.302.658	$ 169.830.899	12,05%	$ 20.471.759
Otras Actividades Relacionadas	$ 2.705.912	$ 2.573.435	5,15%	$ 132.478
Total	392.153.898	384.548.378	1,98%	7.605.520

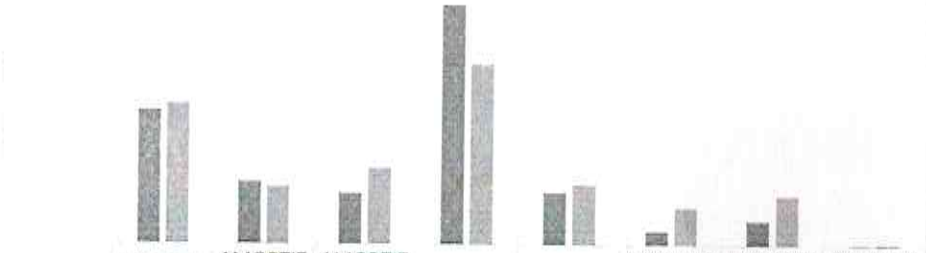
Las depreciaciones y amortizaciones por unidades operacionales y administrativas corresponden a:

DEPRECIACIONES
a Dic 31 2016 y a Dic 2017



	DEPRECIACIONES ADMON	DEPRECIACIONES URGENCI	DEPRECIACIONES CONSULT EXT	DEPRECIACIONES HOSPT	DEPRECIACIONES CIRUGIA	DEPRECIACIONES SERV APOYO	DEPRECIACIONES MERCADEO	DEPRECIACIONES OTROS SERV
2016	417.640	196.399	200.245	1.265.66	1.306.31	1.640.55	302.791	46.877
2017	604.241	166.569	190.706	1.043.62	1.077.39	1.623.75	207.665	36.459

Amortizaciones a Dic 31 de 2016 y a Dic 2017



	AMORTIZACIONES ADMON	AMORTIZACIONES URGENCIAS	AMORTIZACIONES CONS EXTER	AMORTIZACIONES HOSPT	AMORTIZACIONES CIRUG	AMORTIZACIONES SERV APOY	AMORTIZACIONES MERCADEO	AMORTIZACIONES OTROS SERV
2016	191.964	89.895	73.164	342.701	74.871	20.125	35.697	1.635
2017	201.507	81.508	109.105	257.952	85.018	54.291	70.721	2.056

Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

Los gastos durante los años del periodo contable 2017 Y 2016 comprende:

NOTA 21 GASTOS ADMINISTRATIVOS

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	$ 16,112,091	$ 17,109,807	-5.83%	$ (997,716)
HONORARIOS	$ 1,241,858	$ 775,200	60.20%	$ 466,658
IMPUESTOS	$ 216,863	$ 137,999	57.15%	$ 78,864
ARRENDAMIENTOS	$ 173,895	$ 192,545	-9.69%	$ (18,650)
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	$ 14,408	$ 96,804	-85.12%	$ (82,396)
SEGUROS	$ 200,343	$ 171,424	16.87%	$ 28,919
SERVICIOS	$ 1,422,756	$ 1,270,629	11.97%	$ 152,127
GASTOS LEGALES	$ 82,723	$ 762,774	-89.15%	$ (680,051)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	$ 453,165	$ 559,821	-19.05%	$ (106,657)
GASTOS DE VIAJE	$ 113,992	$ 83,257	36.92%	$ 30,735
DEPRECIACIONES	$ 604,241	$ 417,640	44.68%	$ 186,601
AMORTIZACION	$ 201,507	$ 191,964	4.97%	$ 9,543
DIVERSOS	$ 677,897	$ 722,713	-6.20%	$ (44,816)
DETERIORO DE CARTERA	$ 8,748,603	$ 8,655,567	1.07%	$ 93,035
Total	30,264,342	31,148,146	-2.84%	-883,804

OTROS GASTOS

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	$ 7.262	$ 113.345	-94%	$ (106.083)
GASTOS NO DEDUCIBLES	$ 40.936	$ -		$ 40.936
GASTOS EXTRAORDINARIOS	$ 2.187.828	$ 1.717.285	$ 1	$ 470.542
Total	2.236.025	1.830.630	22%	405.395

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
INTERESES OBLIGACIONES FINANCIERAS	$ 14.123.497	$ 14.826.078	-5%	$ (702.581)
COMISIONES TARJETAS	$ 24.299	$ 20.714	17%	$ 3.585
INTERESES LEASING Y SOBREGIRO BANCARIO	$ 215.907	$ 549.529	-61%	$ (333.622)
DIFERENCIA EN CAMBIO	$ 5.320	$ 21.262	-75%	$ (15.943)
INTERESES MORATORIOS	$ 39.026	$ 10.178	283%	$ 28.848
MULTAS Y SANCIONES	$ 49.646	$ 678	7225%	$ 48.968
AJUSTE AL PESO	$ (3)	$ 12	-123%	$ (15)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	14.457.692	15.428.452	-6%	-970.760
Total Otros Gastos	16.693.717	17.259.082	-3,28%	-565.365

IMPUESTOS

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	$ 1.800.000	$ -	0%	$ 1.800.000
IMPUESTO DE PATRIMONIO	$ -	$ -	0,00%	$ -
IMPUESTO DIFERIDO	$ -	$ -	0,00%	$ -
TOTAL PROV IMPUESTOS RENTA	1.800.000	-	0	1.800.000

Los gastos administrativos compuestos por el 7% de los ingresos y refleja disminución del -2.84%

Los gastos administrativos diversos corresponden a: combustible, útiles de papelería, taxis, relaciones públicas, suministro de restaurante, eventos especiales, entrada a sede recreacional Galvisia, publicidad y propaganda.

Los gastos extraordinarios corresponden a contribuciones al 4 por mil, gastos de ejercicio anteriores y glosas asumidas períodos anteriores.

Con base en la renta presuntiva y al efectuar la conciliación fiscal que da pérdida fiscal, se estimó $1.800.000 millones para posibles contingencias de conciliación fiscal, calculo que se informa enseguida:

		2.017
UTILIDAD CONTABLE ESTIMADA		5.394.292.362
DEPRECIACIÓN NIIF ACUMULADO AÑO (pyg)		4.950.411.852
DEPRECIACION FISCAL ACUMULADO AÑO (pyg)		4.423.230.333
AMORTIZACIÓN NIIF ACUMULADO AÑO		888.784.321
AMORTIZACIÓN LOCAL ACUMULADO AÑO		1.986.409.110
PROVISIÓN CARTERA NIIF ACUMULADO AÑO		8.748.603.000
PROVISIÓN CARTERA LOCAL ACUMULADO AÑO		22.600.768.708
Cartera manifiestamente perdida - castigo directo (Art 146 etn)		12.104.750.839
Amortización cargo diferido pérdida magisterio-Dic 31 2016		
Cartera entre >360 < 720	57.409.443.500	
Cartera > 720 < 1079	6.589.649.680	
Cartera < 1080 < 1440	4.488.084.724	
RESULTADO FISCAL CON AJUSTES NIIF		-21.133.067.455
Reversión contable cartera		0
Gastos no deducibles		2.294.029.972
Rentas exentas		0
Ingresos no constitutivos - dividendos		0
GASTOS FISCALES:		
Reversión depreciación diferida		0
Amortización Exceso Presuntiva y Pérdidas Fiscales		0
RESULTADO FISCAL RENTA PROYECTADO		-18.839.037.483
Compensaciones		0
RENTA LÍQUIDA		-18.839.037.483
Utilidad Contable Estimada		5.394.292.362
RENTA PRESUNTIVA		
BASE BRUTA		123.828.882.649
ACTIVOS NETOS EXCLUÍDOS		3.884.051.853
BASE NETA		119.944.830.796
RENTA PRESUNTIVA		4.198.069.078
IMPUESTO DE RENTA PRESUNTIVA		**1.511.304.868**

Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 6382828 - 6386000
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

NOTA 22. INDICADORES FINANCIERO

Los indicadores financieros durante los años 2017 y 2016 corresponden a:

	2017	2016
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Razòn Corriente	1.67	1.77
Prueba ácida	1.66	1.75

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de endeudamiento	74.92%	72.93%
Apalancamiento Financiero CP	6.11%	5.41%
Apalancamiento Financiero LP	18.32%	21.86%
Rotaciòn de Cartera (dias)	168.63	142.47

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

BTC S.A
GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
T.P.12043-T
REVISOR FISCAL
En Representaciòn de BTC S.A
(Ver Opinion Adjunta)

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

Business & Taxes Corporation S.A.

Informe del Revisor Fiscal

Señores
ASAMBLEA GENERAL
FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER FOSCAL
Ciudad

He auditado los estados financieros adjuntos de la **FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER FOSCAL**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoria. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria aceptadas en Colombia (NAI). Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoria para obtener una seguridad razonable sobre sí los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría conlleva realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación de riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros por parte de la Compañía, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

Business & Taxes Corporation S.A.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la **FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER FOSCAL** al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Auditoría de Control Interno

Con base en mis revisiones conceptúo que en términos generales, la **FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER FOSCAL** cuenta con medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y los de terceros que puedan estar en su poder. Durante el año 2017, se entregaron a la Administración informes y recomendaciones de control interno resultantes de mis auditorías para que se tomaran las medidas correctivas correspondientes. La responsabilidad de salvaguardar los activos y mantener los controles internos adecuados que permiten prevenir y detectar fraudes, errores e incumplimientos de leyes o reglamentos es de la administración de la Compañía.

Auditoría de Cumplimiento

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal conceptúo también que durante el año 2017:

a). La contabilidad de **FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER FOSCAL** se llevó conforme a las normas legales y a la técnica contable;

b). Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva;

c). La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevaron y se conservaron debidamente.

d). Se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.

e).La Compañía no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

f). Existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.

Business & Taxes Corporation S.A.

Hechos Relevantes

1. La Finalización del contrato de la UT Región 5 el día 28 de febrero de 2018 y el nuevo contrato con Fiduprevisora UT Red Integrada FOSCAL – CUB que inició el 1 de MARZO DE 2018.
2. El aporte en la Zona Franca Permanente Especial "FOSUNAB" por valor de $12.509.547.000. A fecha de cierre vigencia 2017 el total activos de "FOSUNAB" asciende a $307.122.421.231, los cuales han sido generados internamente y con apalancamiento de "FOSCAL" que suma $184.252.701.767.
3. El cambio del sistema de información ERP al SAP que inicio en el año 2013 y a la fecha continúa su desarrollo y ajustes en módulos críticos como es la Cartera Institucional. Igualmente se implementó los desarrollos de parametrización del libro NIIF y durante el 2018 se iniciará el desarrollo del libro control de detalle exigido por el D 1998 de 2017.
4. Las auditorias al sistema SAP por especialistas de la firma BTC han revelado a satisfacción los cambios implementados en materia del libro NIIF.
5. El cambio a régimen ordinario de impuesto a las ganancias a partir del 1 de enero de 2017 implicó entrenamiento del equipo financiero y contable de la institución de las compañías vinculadas y aliados estratégicos, con documentación física y normativa de las transacciones de mayor riesgo.
6. El sector de salud continúa en crisis por demora en la recuperación de la cartera, lo cual ha exigido una revisión permanente de los riesgos de operación y de continuidad del negocio. A pesar de mantener diálogos permanentes con el sector financiero, la institución, las empresas asociadas y los aliados estratégicos mantienen situaciones de iliquidez permanente y altas rotaciones de cartera y de proveedores con niveles críticos de cumplimiento de obligaciones ante terceros.
7. La entidad ha realizado las explicaciones de variaciones patrimoniales y conciliación de NIIF con las normas fiscales, desde el ESFA hasta el 1 de enero de 2017 de conformidad con lo exigido en la Ley 1819 de 2016.

Cordialmente

GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
Revisor Fiscal
T. P. 12043-T
Designado por BTC

Bucaramanga, Colombia
Marzo 5 de 2018