

	2019	2018	Actualizacion y Publicacion 22/12/2020	
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>474.738.767</b>	<b>491.666.281</b>		
<b>EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			<b>10.053.757</b>	<b>-75%</b>
1105 Caja	53.595	76.415		
1125 Fondos	12.270	11.970		
1110 Bancos	2.473.054	9.927.354		
1120 Cuenta de Ahorro	1.841	1.841		
1245 Derechos Fiduciarios	20.452	36.177		
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>908.198</b>		<b>1.517.374</b>	<b>-40%</b>
1205 Inversiones Temporales	1.906.440	1.915.616		
1299 Menos Provision Iversiones Temp	(998.242)	(398.242)		
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS</b>	<b>466.426.806</b>		<b>475.990.646</b>	<b>-2%</b>
1301 Clientes	18.742.180	18.868.711		
1302 Clientes	206.808.457	204.085.804		
1303 Clientes Nac Factura Radicadas	-	79.548		
1304 Clientes Nac Factura Radicadas	1.129.461	2.100.714		
1305 Clientes Nacionales	3.773	4.016		
1306 Giros	(80.931.324)	(74.315.460)		
1307 Facturas por Descargar	65.655			
1310 Clientes del Exterior	781.985	466.666		
1312 Prestamos	218.666.041	238.487.907		
1320 Deterioro de Cartera	(38.422.951)	(31.543.800)		
1330 Anticipos	333.156	302.409		
1345 Ingresos por cobrar	1.097.198			
1355 Ant Imptos	15.190.658	11.355.603		
1365 Ctas	6.536	8.745		
1380 Deudores	92.202.451	76.660.035		
1390 Cuentas de dificil cobro	5.667.043	4.809.938		
1399 Provisiones	-	-		
1705 Gastos pagados por anticipado	340.831	328.501		
1710 Cargos Diferidos	24.745.656	24.291.309		
<b>INVENTARIOS</b>	<b>4.394.209</b>		<b>3.623.141</b>	<b>21%</b>
1415 Medicamentos	3.009.696	2.480.302		
1420 Material de uso quirurgico	841.264	687.025		
1422 Materiales	17.445	204		
1435 Viveres	9.701	20.880		
1455 Mat	516.103	434.730		
<b>OTROS ACTIVOS AL COSTO</b>	<b>448.341</b>		<b>481.363</b>	<b>-7%</b>
1895 Diversos	448.341	481.363		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>107.158.153</b>	<b>101.609.415</b>		
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>58.163.902</b>		<b>60.629.515</b>	
1504 Terrenos	10.708.451	10.708.451		
1508 Construcciones y Edificaciones	3.084	-		
1512 Maquinaria y Equipo	-	-		
1516 Construcciones	36.119.679	35.799.841		
1520 Maquinaria y Equipo	3.765.929	3.591.950		
1524 Equipo de Oficina	10.158.410	9.720.499		
1528 Equipo y Comunicación	3.684.245	3.502.093		
1532 Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	44.345.257	44.874.383		
1540 Equipo de Transporte	317.076	376.533		
1556 Instalaciones Acueduc.Plantas y Redes	4.970.890	4.980.002		
1592 Menos Depreciación Acumulada	(55.909.120)	(52.924.237)		
<b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS</b>	<b>12.582.540</b>		<b>12.582.046</b>	
1210 CUOTAS O PARTES	12.582.540	12.582.046		
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>4.631.422</b>		<b>5.262.725</b>	<b>-12%</b>
1635 Licencias	9.440.930	9.068.849		
1698 Amortizacion	(4.809.509)	(3.806.124)		
<b>OTROS ACTIVOS AL COSTO</b>	<b>31.780.288</b>		<b>23.135.129</b>	
1895 ACTIVO EST FINAC UT RED INT FOS CUB	31.780.288	23.135.129		
<b>IMPUESTO DIFERIDO DEL ACTIVO</b>	<b>9.155.338</b>		<b>12.608.541</b>	
1812 Impuesto diferidos	9.155.338	12.608.541		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>591.052.258</b>	<b>605.884.237</b>		

Actualizacion y Publicacion 22/12/2020

	2019	2018		
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>219.632.947</b>	<b>239.695.278</b>		
<b>PASIVOS FINANCIEROS A CORTO</b>		<b>175.705.201</b>	<b>211.156.497</b>	<b>-17%</b>
2105 Obligaciones Financieras a Corto Plazo	5.976.595	5.912.415		
2205 Proveedores Nacionales	49.242.248	46.131.994		
2210 Proveedores Extranjero	175.914	4.871		
2315 Acreedores Compañías Vinculadas	635.721	20.993.548		
2335 Honorarios y Servicios	115.332.285	133.245.548		
2605 Costos y Gastos Mcia Prestamos	2.477.238	3.449.406		
2370 Retenciones y Aportes de Nomina	1.701.944	1.418.715		
2408 Impuesto sobre Ventas por Pagar	73.616			
2412 Industrias y cio	89.640			
<b>IMPUESTOS, GRAVAMENS Y TASAS</b>		<b>3.312.991</b>	<b>3.367.278</b>	<b>-2%</b>
2365 Retencion en la fuente	1.215.519	1.514.335		
2368 Impuesto industria y Cio por Pagar	17.508	24.085		
2615 Provision renta y complementarios	2.079.964	1.700.000		
2408 Impuesto sobre Ventas por Pagar	0	65.541		
2412 Industrias y cio	0	63.317		
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>9.043.043</b>	<b>5.436.635</b>	<b>66%</b>
2505 Nómina Por Pagar	3.138.430	53.767		
2510 Cesantias	3.074.792	2.863.603		
2515 Intereses/Cesantias	355.232	337.573		
2520 Prima de Servicios	-	-		
2525 Vacaciones	2.474.589	2.181.692		
<b>Pasivos Estimados y Provisiones</b>		<b>31.571.712</b>	<b>19.734.867</b>	<b>60%</b>
2605 Costos y Gastos Honorarios y Servicios	31.571.712	19.734.867		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>224.158.490</b>	<b>223.651.788</b>		
<b>PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO</b>		<b>150.268.011</b>	<b>151.429.803</b>	<b>-1%</b>
2105 Obligaciones Financieras Bancos	150.268.011	151.429.803		
2115 Corporaciones Financieras		-		
<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>		<b>19.896.778</b>	<b>11.753.958</b>	<b>69%</b>
2195 Acreedores varios Obligacion Particulares	19.896.778	11.753.958		
<b>PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS</b>		<b>53.993.701</b>	<b>60.468.027</b>	<b>-11%</b>
2380 Acreedores Varios	846.329	1.164.339		
2705 Ingresos Recibidos por Anticipado	14.737.940	27.913.613		
2805 Anticipos y Avances recibidos	38.409.432	31.390.075		
<b>IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>7.316.000</b>	<b>10.208.306</b>	
2212 Impuesto Diferido	7.316.000	10.208.306		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>451.107.437</b>	<b>473.555.372</b>		
<b>PATRIMONIO</b>				
3140 FONDO SOCIAL MUTUAL	102.291.893	95.328.396		
3210 DONACIONES	18.198.563	18.198.563		
3503 TRANSICION POSTERIOR AL NUEVO MAR	11.838.409	11.838.409		
RESULTADO NETO EJERCICIO	7.615.956	6.963.497		
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>139.944.821</b>	<b>132.328.865</b>		

JORGE RICARDO LEON F.  
DIRECTOR GENERAL

GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO  
REVISOR FISCAL  
TP. 12043-T

ROSA LILIANA DIAZ R.  
CONTADOR  
TP. 68176-T

**FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL-**  
**NIT: 890.205.361**  
**Estado de Resultados Comparativo Diciembre 2019 - 2018**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos)**  
**Vigilado Supersalud**

Actualizacion y Publicacion 22/12/2020

	<b>ACUMULADO 2019</b>	<b>ACUMULADO 2018</b>	<b>%V 7%</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>455.477.593</b>	<b>424.514.535</b>	
4115 Unidad Hospitalización	90.712.879	84.183.440	
4120 Unidad Quirurgicos	48.155.481	48.041.021	
4105 Unidad Urgencias	24.068.347	21.649.520	
4110 Unidad Consulta Externa	33.514.801	28.465.984	
4135 Unidad Mercadeo	209.397.846	197.318.089	
4125 Unidad Apoyo Diagnóstico	48.944.517	46.281.997	
4170 Otras Actividad Relacionadas Salud	1.182.530	1.995.418	
4175 Devoluciones y Descuentos	-498.808	-3.420.934	
<b>Costos Operacionales</b>	<b>403.014.855</b>	<b>385.514.531</b>	<b>5%</b>
6115 Unidad Hospitalización	72.620.888	67.575.906	
6120 Unidad Quirurgicos	39.386.827	39.130.054	
6105 Unidad Urgencias	23.251.179	21.779.787	
6110 Unidad Consulta Externa	34.897.423	29.350.375	
6135 Unidad Mercadeo	200.155.464	198.610.788	
6125 Unidad Apoyo Diagnóstico	31.082.012	26.946.480	
6170 Otras Actividad Relacionadas Salud	1.621.062	2.121.141	
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>	<b>52.462.738</b>	<b>39.000.004</b>	
<b>Gastos Operacionales</b>	<b>32.094.849</b>	<b>21.264.136</b>	
5105 Gastos de Personal	32.094.849	20.093.328	
5121 Deterioro Cartera	-	1.170.808	
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>20.367.889</b>	<b>17.735.868</b>	
<b>Ingresos No Operacionales</b>	<b>7.689.009</b>	<b>4.109.970</b>	<b>87%</b>
4210 Rendimientos Financieros	2.351.723	1.571.386	
4215 Dividendos	1.145.272	30.046	
4220 Arrendamientos	492.337	419.748	
4245 Utilidad venta Propiedad Planta	12.900	-	
4235 Servicios	315.063	426.692	
4250 Recuperaciones	1.707.087	1.400.250	
4265 Ingresos Ejercicios Anteriores	39.407	40.057	
4295 Diversos	1.625.220	221.791	
<b>Gastos No Operacionales</b>	<b>17.800.079</b>	<b>17.665.369</b>	<b>1%</b>
5305 Financieros	16.737.041	17.448.323	
5310 Perdida y Ventas Retiros	39.642	792	
5315 Imptos Asumidos y Gtos Ejercic Ant	820.392	76.648	
5320 Gasto ejercicios anteriores	170.512	125.822	
5350 Multas y sanciones	32.492	13.784	
<b>EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO</b>	<b>10.256.819</b>	<b>4.180.469</b>	<b>145%</b>
5405 (-) Impto Renta y Complementarios	(2.640.862)	(2.783.028)	
5415 (+) Impto Diferido	-	4.453.197	
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>7.615.957</b>	<b>6.963.497</b>	

**JORGE RICARDO LEON FRANCO**  
DIRECTOR GENERAL

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

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

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

	2019	Disminución	Aumentos	2018
Donaciones	<u>18.198.562</u>	-00	-00	<u>18.198.562</u>
Resultado del Ejercicio	<u>7.615.956</u>	-00	652.459	<u>6.963.497</u>
Fondo Social	<u>102.291.893</u>		6.963.497	<u>95.328.396</u>
Transición al Nuevo Marco	<u>11.838.409</u>	-00	-00	<u>11.838.409</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u><u>139.944.820</u></u></b>			<b><u><u>132.328.864</u></u></b>

1) Donaciones.

2) Fondo Social :Capitalización de los excedentes a diciembre 31 de 2018, según aprobación de la Asamblea General. y valor de revalorización del patrimonio.

3) Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo



**JORGE RICARDO LEON FRANCO**  
DIRECTOR GENERAL



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

En Representación de BTC S.A  
(Ver Opinión Adjunta)



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

**FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018**  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

**Flujo de Caja FOSCAL**

*Metodo Indirecto*

<i>Periodo</i>	<i>dic-19</i>	<i>dic-18</i>
<b><u>Efectivo Generado por la Operación</u></b>		
Utilidad Neta	7.615.956	6.963.497
(+) Depreciaciones	4.092.046	4.923.700
(+) Amortizaciones	1.132.660	1.070.136
(+) Gastos Financieros	16.737.041	16.285.264
(-) Deudores	-10.030.517	58.764.215
(-) Inventarios	771.068	68.276
(-) Incremento en Otros Activos	5.158.934	32.341.767
(+) Proveedores	388.991	-2.531.158
(+) Cuenta por Pagar	-18.714.485	23.813.323
(+) Impuestos Gravámenes y Tasas	34.397	-129.896
(+) Obligaciones Laborales	3.606.407	-3.385.991
(+) Pasivos Estimados y Provisiones	11.244.641	1.736.754
(+) Variación de Pasivos Diferido	-13.175.672	3.003.986
(+) Variación de Otros Pasivos	7.019.356	30.757.816
<b>(=) Efectivo Generado por la Operación</b>	<b>24.081.854</b>	<b>-8.666.827</b>
<b><u>Efectivo Generado por la Financiación</u></b>		
(+) Incremento en Obligaciones Financieras	(12.851.570)	39.796.712
(-) Gastos Financieros	16.737.041	16.285.264
<b>(=) Efectivo Generado por la Financiación</b>	<b>(29.588.611)</b>	<b>23.511.448</b>
<b><u>Efectivo Generado por la Inversión</u></b>		
(-) Inversiones	-624.405	-638.715
(-) Propiedad Planta y Equipo	1.626.434	1.138.311
(-) Variación en Intangibles y Diferidos	968.034	4.479.530
(+) Valorización de Inversiones	0	-165
(+) Disminución Transición Posterior	0	-2.161.264
<b>(=) Efectivo Generado por la Inversión</b>	<b>-1.970.062</b>	<b>-7.140.554</b>
<b>Flujo del Periodo</b>	<b>-7.476.820</b>	<b>7.704.067</b>
Caja Inicial	10.017.580	2.313.513
<b>Saldo Final</b>	<b>2.540.760</b>	<b>10.017.580</b>



**JORGE RICARDO LEON FRANCO**  
**DIRECTOR GENERAL**



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



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

**En Representación de BTC S.A**  
(Ver Opinion Adjunta)

## 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 2019

#### 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 2019, comparativos con el mismo período del año 2018.

#### 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 desde el 31 diciembre de 2017 bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, perteneciendo al grupo 02.

Transacciones en moneda extranjera se ajustan y se presentan al tipo de cambio según la tasa representativa del mercado, en diciembre 31 de 2019 en pesos colombianos que en esta fecha era de \$3.277.14 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 Amortización 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

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 EQUIVALENTE 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.

### ***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.

### ***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.

#### ***Medición Posterior***

#### ***Inversiones en Instrumentos de Patrimonio***

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

#### **Inversiones en Asociadas:**

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

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

### **4) OBLIGACIONES FINANCIERAS**

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

## 5) PROVEEDORES

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

## 6) CUENTAS POR PAGAR

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

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

## 7) INVENTARIOS

### a) Directriz General de Política

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

### *Medición Posterior*

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

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

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

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

## **8) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

### **a) Directriz General de Política**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de las propiedades 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.

### ***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.

### **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:

<b>GRUPO</b>	<b>VIDA UTIL (AÑOS)</b>	<b>METODO DEPRECIACION</b>
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.

## **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.

## **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**

### **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.

### **Medición Posterior**

Foscal medirá sus activos intangibles utilizando el MODELO DEL COSTO<sup>16</sup>, 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<sup>17</sup>.

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**

### **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.

### **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.

### **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**

### **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.

## **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**

### **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.

### **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

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

Fiscal, 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. Fiscal, 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 Fiscal 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, Fiscal, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

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

#### Intereses y dividendos:

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

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

### **14)ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUETOS CORRIENTES Y DIFERIDOS**

#### a) Directriz General de Política

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

#### b) Reconocimiento

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

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

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

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

### **Reconocimiento de Activos y Pasivos por impuestos corrientes**

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

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

### **Diferencias temporarias**

Se deberá reconocer:

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

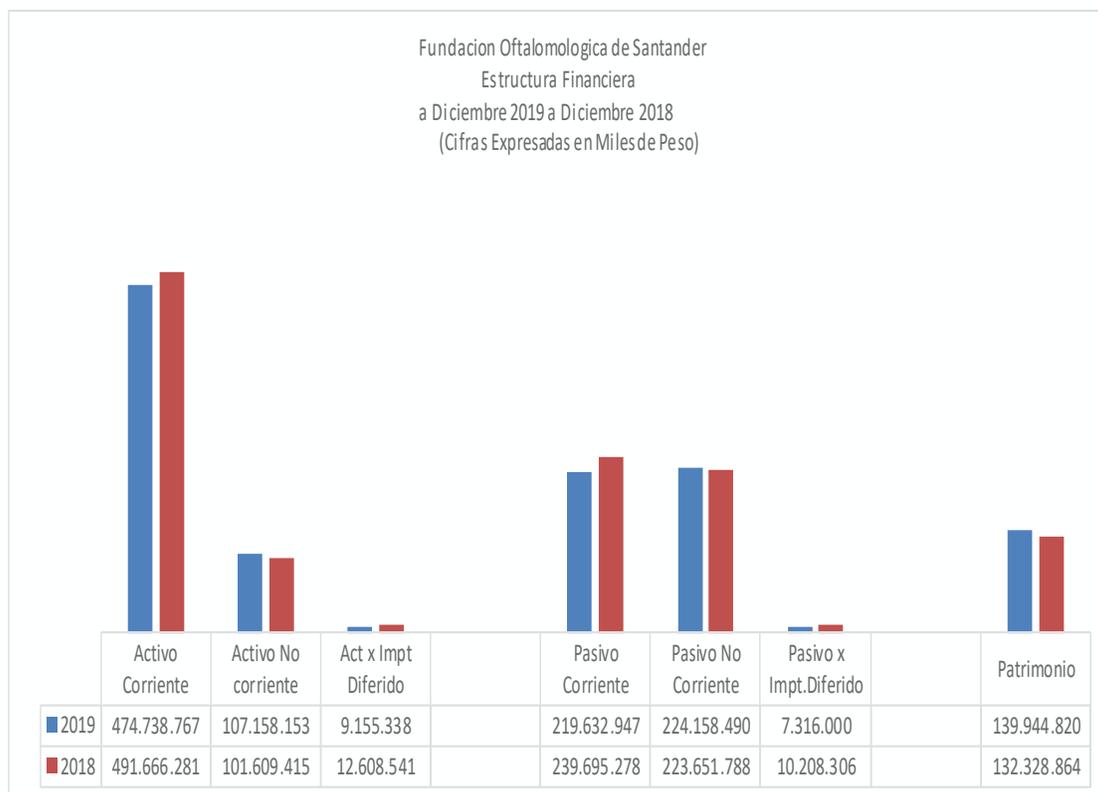
**Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal**, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación 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.

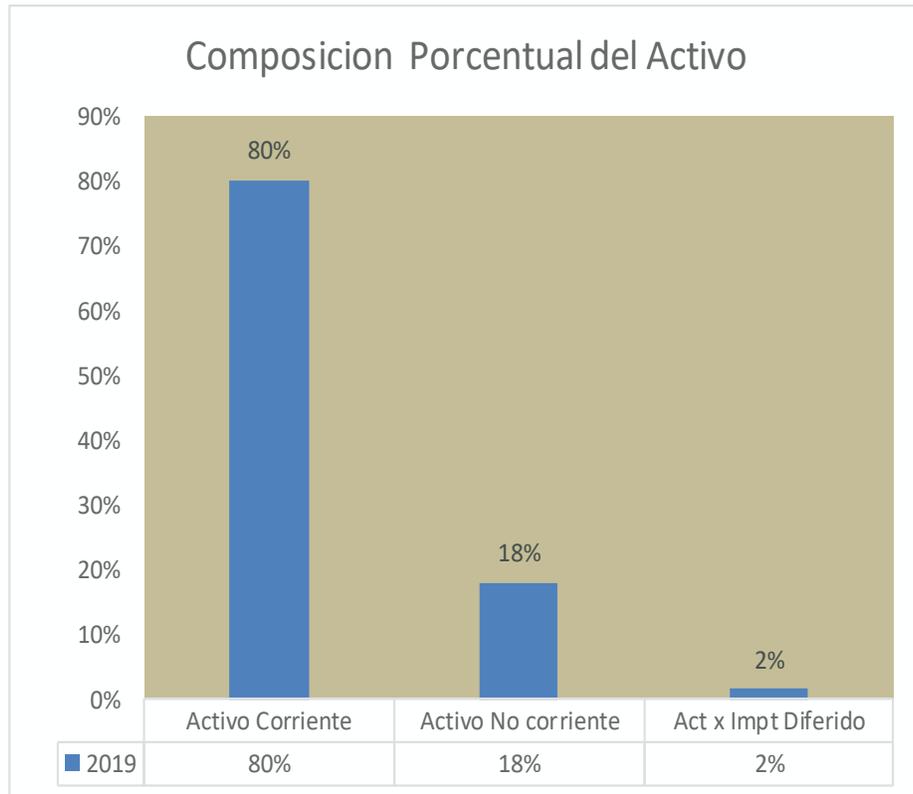
## PRESENTACION Y REVELACION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

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

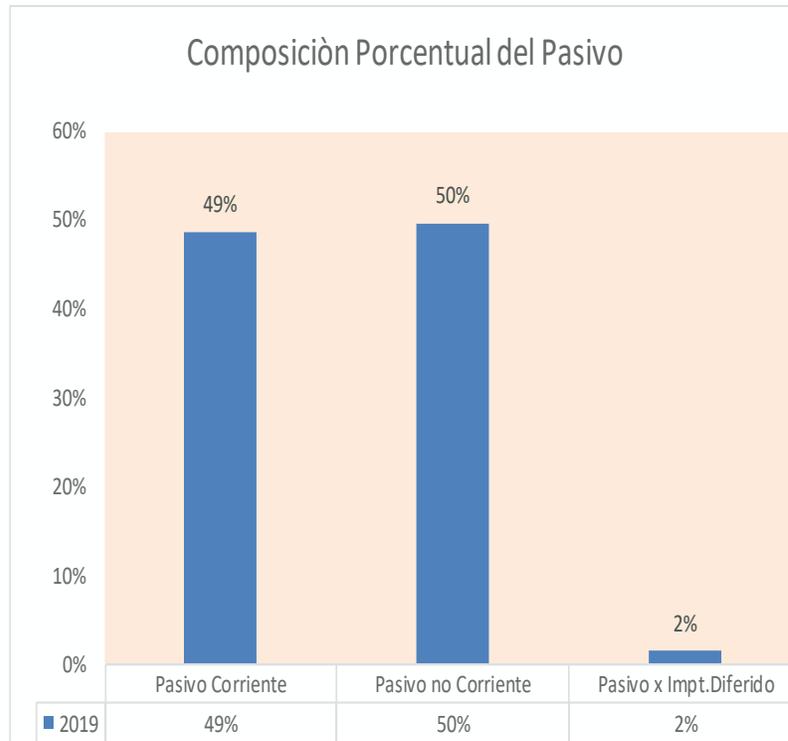


Su composición porcentual de sus activos y pasivos a diciembre 31 de 2019 corresponden así:

Del total del activo el 80% corresponde al activo corriente, el 18% al activo no corriente y el 2% activo de impuesto diferido.



Del total del pasivo el 49% corresponde al pasivo corriente el 50% al pasivo no corriente y el 2% al pasivo del impuesto diferido.



Composición porcentual de los activos está definida así:

<b>ACTIVOS</b>	<b>a Dic 31 2019</b>	<b>%P</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>474.738.767</b>	<b>80</b>
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2.561.212	0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	908.198	0
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	466.426.806	79
INVENTARIOS	4.394.209	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	448.341	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>107.158.153</b>	<b>18</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MEDIDOS	58.163.902	10
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	12.582.540	2
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE BREVETES	4.631.422	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	31.780.288	5
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	9.155.338	2
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>591.052.258</b>	<b>100</b>

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar lo compone el 79% del total del activo corriente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:

PASIVO	a Dic 31	
	2019	%P
PASIVO CORRIENTE	219.632.947	49
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	175.705.201	39
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TAS	3.312.991	1
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.043.042	2
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISI	31.571.712	7
PASIVO NO CORRIENTE	224.158.490	50
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	150.268.011	33
ACREEDORES LARGO PLAZO	19.896.778	4
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES	53.993.700	12
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	7.316.000	2
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>451.107.437</b>	<b>100</b>

En el total de pasivos su composición corresponde en pasivos corrientes con el 49% el cual lo constituye cuentas por pagar por obligaciones financieras a corto plazo, obligaciones con proveedores, honorarios y acreedores. Y el pasivo no corriente lo constituye en un 50% por obligaciones financieras a largo plazo y otros pasivos -anticipos y avances en un 12% correspondiente a depósitos de empresas y pasivos de UT RED INTEGRAL FOSCAL CUB.

A. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	a Dic 31	
	2019	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL	102.291.893	73
DONACIONES	18.198.562	13
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO	7.615.956	5
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NU	11.838.409	8
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>139.944.820</b>	<b>100</b>

El patrimonio su composición corresponde al 73% al fondo social de la empresa utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, y le sigue las donaciones recibidas con el 13%

**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 2019 y 2018 comprende:

*NOTA 4 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO*

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
Caja	\$ 65.865	\$ 88.385	-25%	\$ (22.520)
Caja General	\$ 40.586	\$ 62.940	-36%	\$ (22.355)
Cajas menores	\$ 13.009	\$ 13.475	-3%	\$ (466)
Fondos y Bases	\$ 12.270	\$ 11.970	3%	\$ 300

CUENTA	2019	2018	VARIACION
<b>Cuentas Corrientes</b>	\$ 1.889.201	\$ 9.054.646	-79% \$ (7.165.445)
BANCOLOMBIA 2044872712 ENTR		\$ 3.107	\$ (3.107)
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 81.718	\$ 113.676	-28% \$ (31.958)
DAVIVIENDA-109-056432	\$ -	\$ -	0% \$ -
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 4.620	\$ 12.240	-62% \$ (7.620)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 18.108	\$ 115.135	-84% \$ (97.026)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 70.277	\$ 7.287.629	0% \$ (7.217.352)
BOGOTA 203-25000-6 CENTRO C	\$ 137.265	\$ 136.720	0% \$ 545
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 206.465	\$ 49.648	316% \$ 156.817
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 169.541	\$ 640.528	-74% \$ (470.987)
BANCO CAJA SOCI 21500136019	\$ -	\$ -	\$ -
BOGOTA CTA.184179059 OBSERV	\$ 30.019	\$ 30.129	0% \$ (110)
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	\$ 41.868	\$ 62.336	-33% \$ (20.468)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 2.144	\$ 173.685	-99% \$ (171.541)
HELM BANK C. CANCER404-0037	\$ 389.128	\$ 237.811	64% \$ 151.317
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 46.689	\$ 41.338	13% \$ 5.351
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 37.385	\$ 19.767	89% \$ 17.618
BANCO BOGOTA CTA 18417026-4	\$ 12.887	\$ 12.887	0% \$ -
BCO BGTA CRT 746-51000029	\$ -	\$ -	\$ -
BCO HEL-BANK36460 CRED ROTA	\$ 44	\$ 44	0% \$ -
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 641.042	\$ 117.967	443% \$ 523.075
<b>Cuentas de Ahorro</b>	\$ 1.841	\$ 1.841	0% \$ -
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.841	\$ 1.841	0% \$ -
<b>Total Efectivo</b>	\$ 1.956.907	\$ 9.144.872	-79% \$ -7.187.965

Se tiene efectivo de uso restringido, para el manejo de los fondos entregados por proyectos firmados con Colciencias, correspondientes a diciembre 31 de 2019 así:

**EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**  
A 31 de DICIEMBRE DE

CUENTA	2019	2018	VARIACION
<b>Cuentas Corrientes</b>			\$ -
BOGOTA 18417016-5 COLCIEN.S	\$ 44.949	\$ 102.946	-178% \$ (57.997)
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 538.904	\$ 769.761	-333% \$ (230.857)

**Destinación Efectivo Uso Restringido**

Nombre Proyecto	Contrato No ó Codigo	Area
Banco de Tejidos	651777757697	Investigaciones
Niveles de Luminosidad	651774455193	Observatorio
Pure Colombia	593	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	2019	2018	VARIACION	
FIDUCIAS BANCO BOGOTA y CORFICOLOMBIANA	\$ 20.452	\$ 36.177	-43%	\$ (15.725)
<b>Total Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 20.452</b>	<b>\$ 36.177</b>	<b>-43%</b>	<b>\$ (15.725)</b>

<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 2.561.212</b>	<b>\$ 10.053.757</b>	<b>-75%</b>	<b>\$ (7.492.545)</b>
--	---------------------	----------------------	-------------	-----------------------

La variación del -75% de año a otro corresponde a que a finales del año 2018 en saldos de bancos corrientes fue de \$9.144.872 y para final del año 2019 disminuye estos saldos quedando con un saldo de \$1.956.907., menor valor de efectivo en saldos en entidades financieros.

En el año 2019 se legalizan los contratos con Colciencias de Miupur y Simac, quedando vigentes los correspondientes a los programas de Pure Colombia, Banco de Tejidos y niveles de luminosidad los cuales son manejados a través de los bancos indicados en el efectivo de uso restringido.

## NOTA 5 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden a inversiones a corto y largo plazo, acciones inversiones a corto plazo y aportes a largo plazo:

### A) Acciones:

NOTA 5

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a corto plazo

CUENTA	Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participacion	2019	2018	VARIACION	
<b>Acciones</b>						\$ 908.198	\$1.517.373	-40,15%	\$ (609.175)
Acciones						\$ 908.198	\$1.517.373	-40,15%	\$ (609.175)
	Escanografia	91-77-51-54-117	3.640		12%	\$ 127.417	\$ 127.417	0,00%	\$ -
	Club Campestre	3100-2348-1923-4001-5130-6003	2.328		7%	\$ 10.968	\$ 9.114	20,35%	\$ 1.854
	Aliansa S.A	45	2.890.385			\$ 2.890	\$ 2.890	0,00%	\$ -
	Casa de Campo	3702-2803-1414-4787-5753-8007	481		0%	\$ 12.040	\$ 11.309	6,46%	\$ 731
	Linco "Logística Institucional Colombiana S.A	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	-100,00%	\$ (11.760)
	Fondo Ganadero	69304	8.683			\$ 10.194	\$ 10.194	0,00%	\$ -
	Furol	611	376.096.888		15%	\$ 188.048	\$ 188.048	0,00%	\$ -
	Inversiones Galvisia S.A.S				100%	\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
	Cooameva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000	\$1.000.000	0,00%	\$ -
12990501	Deterioro en acciones Furol, Fondo Ganadero y Cooameva					\$ (998.242)	\$ (398.242)	150,66%	\$ (600.000)

El deterioro en acciones corresponde a acciones en Furol, 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, como también el 100% de las acciones del Fondo Ganadero entidad que está en liquidación y Cooameva con un deterioro a diciembre 31 2019 de \$800.000.000, acciones en bolsa con valor a la baja. Durante el año 2019 se deterioró en acciones en Cooameva un valor total de \$600.000.000 quedando su registro menor en la inversión y un gasto administrativo por deterioro en inversiones.

B) Aportes:

CUENTA		Tipo de Inversión	2019	2018	VARIACION	
<b>Otras Inversiones</b>			<b>\$ 12.582.540</b>	<b>\$ 12.582.046</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 494</b>
COOP FINAN DE STDE C	Aportes		\$ 501	\$ 501	0,00%	\$ -
COOPCENTRAL	Aportes		\$ 63.891	\$ 63.891	0,00%	\$ -
COOMEVA FINANCIERA	Aportes		\$ 6.602	\$ 6.108	8,09%	\$ 494
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	Aportes		\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FUNDACION AVANZAR FOS	Aportes		\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FOSUNAB	Aportes		\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0,00%	\$ -

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

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

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

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

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

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

- Existencia de un poder sobre la participada, que otorga capacidad para dirigir las actividades relevantes de la otra entidad, lo cual puede reflejarse en derechos de voto o acuerdos contractuales.
- Exposición o derecho a rendimientos variables.
- Capacidad de usar el poder para influir en el rendimiento del inversionista.

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

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

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

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

A. Identificación de la inversión						B. Inversiones en patrimonio de otra entidad		
1. Tercero	2. NIT	3. Clasificación	4. Tipo de inversión	5. Otra (Indique cual)	6. Medición	7. Total patrimonio o Valor por acción	8. No de acciones	9. Valor a 31/12/2019
ESCANOGRAFIA	8000003702	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 127.417	3.640	\$ 127.417
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.968	2.811	\$ 10.968
ALIANSA S.A	8040152499	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.890	2.890.385	\$ 2.890
CASA DE CAMPO S.A	8902110725	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 12.040	882	\$ 12.040
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 500.000	360.000	\$ 500.000
INFFOS	9003883273	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.500	250	\$ 2.500
INBIOCOP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.383	8.947	\$ 51.383
FUCOL S.A	8110177369	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 188.048	376.096.888	\$ -
FONDO GANADERO	8902009026	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.194	8.683	\$ -
INVERSIONES GALVISIA	9010854971	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000	100	\$ 1.000
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097528	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 501		\$ 501
COOMEVA	8050004274	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000.000		\$ 200.000
COOPCENTRAL	8902030889	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 63.891		\$ 63.891
BANCO COOMEVA	8903006251	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 6.602		\$ 6.602
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000		\$ 1.000
FUNDACION AVANZAR FOS	9003574143	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000		\$ 1.000
FUNDACION FOSUNAB	9003307520	1. Inversión en asociada:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 12.509.546		\$ 12.509.546
<b>Totales</b>						<b>\$ 14.488.980</b>		<b>\$ 13.490.738</b>

	2019	2018	VARIACION	
<b>Total Activos Financieros</b>	<b>\$ 13.490.738</b>	<b>\$ 14.099.419</b>	<b>-4%</b>	<b>\$ (608.681)</b>

Las inversiones representan el 2% del total de los activos. Su variación es de -4% de un período a otro, correspondiente al deterioro a las inversiones en bolsa de Coomeva.

#### Nota 6. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:

El saldo de deudores al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende:

##### NOTA 6 DEUDORES COMERCIALES

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
			%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES PA	18.742.180	18.868.711	-1%	\$ (126.531)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RA	149.659.867	144.034.283	4%	\$ 5.625.584
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADO	213.221.818	233.074.786	-9%	\$ (19.852.968)
PRESTAMO PARTICULARES	5.509.878	5.492.668	0%	\$ 17.210
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPO	328.141	297.469	10%	\$ 30.671
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICI	345.846	333.440	4%	\$ 12.406
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	6.536	8.745	-25%	\$ (2.209)
DEUDORES CHEQUES DEV	7.380	1.169	531%	\$ 6.211
DEUDORES PREJURIDICO	-	28.612	-100%	\$ (28.612)
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	7.457.348	5.098.681	46%	\$ 2.358.667
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	35.082	31.074	13%	\$ 4.008
CONCILIACIONES	169.580	292.476	0%	\$ (122.897)
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	482.007	221.226	0%	\$ 260.781
DEUDORES ESTIMADOS CAPITACI	6.751.673	6.946.111	0%	\$ (194.438)
DEUDORES CAPITA PROGRAMA MAGIS	6.631.013	6.631.013	0%	\$ -
DEUDORES EST.MAGIS.PYP	800.000	800.000	0%	\$ -
DEUDORES.EST.MAGI.ALTO COST	42.256.121	42.256.121	0%	\$ -
DEUDOR CESION CARTERA AL PR	5.744.733	2.661.012	0%	\$ 3.083.721
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	1.097.198		0%	\$ 1.097.198
DEUDORES DIFICIL COBRO	5.667.043	4.809.938	18%	\$ 857.105
DIFERIDO PROGRAMA MAGISTERI	24.745.656	24.291.309	2%	\$ 454.347
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-38.422.951	-31.543.800	22%	\$ (6.879.151)
<b>TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO</b>	<b>451.236.148</b>	<b>464.635.044</b>	<b>-3%</b>	<b>\$ (13.398.896)</b>

Los clientes representan la cartera por la prestación de servicios de salud y venta de productos para el cuidado de este también. Las cuentas por cobrar a trabajadores, deudores varios son corrientes no presentaron deterioro ni baja en cuentas. Las facturas de clientes por radicar corresponden a facturas elaboradas pendientes de enviar y radicar a los clientes, procedimiento 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 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; CRUZ BLANCA EPS.; HUMANA VIVIR SA EPS ; CAFABA ; COMFENALCO ANTIOQUIA ; GOLDEN GROUP EPS S.A . , CAFESALUD. 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%, 30%, y otros porcentajes.

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; programa de promoción y prevención y valor de cápita mes de febrero de 2018.

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

Resultado en el programa magisterio desde mayo de 2012 a Febrero 28 de 2018 (Diferido del programa magisterio).

El siguiente cuadro corresponde al valor de anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor a diciembre 31 2019 comparativo con año 2018:

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

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 947.814	\$ 811.883	17%	\$ 135.932
Retención en la Fuente	\$ 10.533.521	\$ 6.924.271	52%	\$ 3.609.250
Impuesto a las Ventas Retenido	\$ -	\$ -	0%	\$ -
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 3.709.323	\$ 3.619.449	2%	\$ 89.874
<b>Total</b>	<b>\$ 15.190.658</b>	<b>\$ 11.355.603</b>	<b>34%</b>	<b>\$ 3.835.056</b>

	2019	2018	VARIACION	
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>\$ 466.426.806</b>	<b>\$ 475.990.646</b>	<b>-2%</b>	<b>\$ (9.563.840)</b>

Fundación Oftalmológica de Santander pertenece a régimen ordinario a partir del 1ro de enero de 2017. Por tal razón durante el año 2018 hay registros por anticipos en retención en la fuente y en impuesto por autorretención en renta según decreto 2201 de diciembre 30 de 2016.

El valor de cargos al acumulado deterioro año 2019 corresponde por glosas asumidas períodos anteriores y conciliaciones con clientes por saldos que ya estaban deteriorados, enseguida cuadro de deterioro:

<b>Deterioro Cartera Clientes</b>	
<b>A 31 de diciembre 2018</b>	<b>(31.543.800)</b>
aplicación al deterioro	4.533.752
Gasto por Deterioro año 2019	(11.412.903)
<b>Total Acumulado Deterioro a 31 de Dic 2019</b>	<b>(38.422.951)</b>

La aplicación al deterioro durante al año 2019 se hizo con clientes como Nueva Eps, La previsora, Cosorcio Fidusyga y Fisalud, Gobernación de Santander entre otros.

Los gastos por Deterioro en el año se debe a que se deteriora valor que se tiene con la Fiduprevisora (Programa Magisterio) y que son mayores a 360 días, y al obtener su análisis individual se aplica un deterior del 14% a diciembre de 2019, este valor corresponde a un valor de \$10.420.590.578. También se lleva al gasto un valor de \$992.312.342 correspondiente valor al deterioro por clientes y sumando al acumulado en el activo del deterioro.

#### NOTA 7. INVENTARIOS:

El saldo de inventario al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende:

##### NOTA 7 INVENTARIOS

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
<b>INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS</b>	\$ 4.359.350	\$ 3.579.276	22%	\$ 780.073
INVENTARIO OPTICA	\$ 431.523	\$ 336.201	28%	\$ 95.322
MEDICAMENTOS	\$ 3.009.696	\$ 2.480.302	21%	\$ 529.394
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 841.264	\$ 687.025	22%	\$ 154.239
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 17.445	\$ 204	8449%	\$ 17.241
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE	\$ 57.205	\$ 38.507	49%	\$ 18.699
INVENTARIO GASES	\$ 2.216	\$ 37.038		\$ (34.822)
<b>INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>	\$ 34.859	\$ 43.865	-21%	(9.005)
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 3.169	\$ 3.167	0%	\$ 2
DOTACION PARA TRABAJ	\$ -	\$ 930	-100%	\$ (930)
REPUESTOS MAQ Y EQUI	\$ 2.796	\$ 2.919	-4%	\$ (123)
VÍVERES Y RANCHO	\$ 9.701	\$ 20.880	-54%	\$ (11.180)
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 19.194	\$ 15.969	20%	\$ 3.225
<b>Total</b>	\$ 4.394.209	\$ 3.623.141	21%	\$ 771.068

	2019	2018	VARIACION	
<b>Total Inventario</b>	\$ 4.394.209	\$ 3.623.141	21%	\$ 771.068

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 un aumento del (21%) con respecto al año anterior, valor reflejado en inventarios de Medicamentos, Material médico quirúrgico, odontológico y ópticas.

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 120235 con 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 2019 y 2018 comprende:

*NOTA 8 OTROS ACTIVOS CORRIENTES*

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
189530 FONDO EDUCACION	\$ 448.341	\$ 481.363	-7%	\$ (33.022)
<b>Total</b>	<b>448.341</b>	<b>481.363</b>	<b>-7%</b>	<b>-33.022</b>

Lo compone los otros activos corrientes el 0.08% del total de los activos los cuales corresponden al convenio de educación que se tiene con el Fondo de empleados (vigente) y el icetex (inactivo).

*NOTA 8 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES*

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
189550 ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	\$ 31.780.288	\$ 23.135.129	37%	\$ 8.645.159
<b>Total</b>	<b>31.780.288</b>	<b>23.135.129</b>	<b>37%</b>	<b>8.645.159</b>

Los otros activos no corrientes lo compone el 5% del total de los activos correspondientes al valor del total de los activos que certifica en sus estados a la situación financiera la UT RED INTEGRAL FOSCAL CUB cuyo porcentaje de participación en esta unión temporal finalizò con el 50.94%.

#### 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 2019 y 2018 comprende:

##### NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
Terrenos	\$ 10.708.451	\$ 10.708.451	0%	\$ -
Construcciones en Curso	\$ 3.084	\$ -	0%	\$ 3.084
Maquinaria y Equipo en montaje	\$ -	\$ -	0%	\$ -
Construcciones y Edificaciones	\$ 36.119.679	\$ 35.799.841	1%	\$ 319.838
Maquinaria y Equipo	\$ 3.765.929	\$ 3.591.950	5%	\$ 173.979
Equipo de Oficina	\$ 10.158.410	\$ 9.720.499	5%	\$ 437.912
Equipo de Comunicación y Computacion	\$ 3.684.245	\$ 3.502.093	5%	\$ 182.152
Equipos Médico-Científico	\$ 44.345.257	\$ 44.874.383	-1%	\$ (529.125)
Flota y Equipo de Transporte	\$ 317.076	\$ 376.533	-16%	\$ (59.457)
Acueductos, Palntas y Redes	\$ 4.970.890	\$ 4.980.002	0%	\$ (9.113)
Armamento de Vigilancia		\$ -	0%	\$ -
Depreciacion Acum	\$ (55.909.120)	\$ (52.924.237)	6%	\$ (2.984.883)
<b>Total</b>	<b>\$ 58.163.902</b>	<b>\$ 60.629.515</b>	<b>-4%</b>	<b>\$ (2.465.613)</b>

**Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación**

CUENTA	AÑO 2019		AÑO 2018	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 10.708.451		\$ 10.708.451
Construcciones en Curso		\$ 3.084		\$ -
Maquinaria y Equipo en montaje		\$ -		\$ -
Construcciones y Edificaciones	\$ (1.994.680)	\$ 34.125.000	\$ (1.481.312)	\$ 34.318.529
Maquinaria y Equipo	\$ (1.933.200)	\$ 1.832.728	\$ (1.639.265)	\$ 1.952.685
Equipo de Oficina	\$ (8.358.344)	\$ 1.800.066	\$ (8.110.331)	\$ 1.610.168
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (3.151.596)	\$ 532.649	\$ (3.137.328)	\$ 364.765
Equipos Médico-Científico	\$ (35.384.740)	\$ 8.960.517	\$ (33.690.737)	\$ 11.183.645
Flota y Equipo de Transporte	\$ (315.160)	\$ 1.917	\$ (351.616)	\$ 24.917
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.771.399)	\$ 199.490	\$ (4.513.647)	\$ 466.355
<b>Total</b>	<b>\$ (55.909.120)</b>	<b>\$ 58.163.902</b>	<b>\$ (52.924.237)</b>	<b>\$ 60.629.515</b>

La propiedad planta y equipo representa el 10% del total de los activos; con la remodelación, adquisiciones por compras en equipos médicos científico, equipo de oficina, maquinaria y equipo y equipo de computo.

El total de las bajas durante el año de 2019 fue de un valor de \$1.153.305 (en miles de pesos).

Total adquisiciones durante el año 2019 es de un total de \$1.669.492 (en miles de pesos) es su costo de adquisición los cuales corresponden sus adquisiciones por grupo como se informa en siguiente cuadro:

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

	Terrenos	Construcciones en Curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Equipos Médico-Científico	Flota y Equipo de Transporte	Acueducto, Planta y Redes
<b>31/12/2018</b>	<b>\$ 10.708.451</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 35.799.841</b>	<b>\$ 3.591.950</b>	<b>\$ 9.720.499</b>	<b>\$ 3.502.094</b>	<b>\$ 44.874.383</b>	<b>\$ 376.533</b>	<b>\$ 4.980.001</b>
Adquisiciones y Adiciones		3.084	319.838	\$ 174.419	\$ 596.553	\$ 356.781	\$ 221.901		
Anticipos									
Trasados		\$ -							
Bajas				\$ (441)	\$ (158.641)	\$ (174.629)	\$ (751.025)	\$ (59.457)	\$ (9.113)
Depreciacion acumulada			(1.994.680)	(1.933.200)	(8.358.344)	(3.151.596)	(35.384.740)	(315.160)	(4.771.399)
<b>DIC 31 2019 (Saldo)</b>	<b>10.708.451</b>	<b>3.084</b>	<b>34.125.000</b>	<b>1.832.728</b>	<b>1.800.066</b>	<b>532.650</b>	<b>8.960.519</b>	<b>1.917</b>	<b>199.488</b>

	2019	2018	VARIACION	
<b>Total Propiedades Planta y Equipo &amp; Propiedades de Inversión</b>	<b>\$ 58.163.902</b>	<b>\$ 60.629.515</b>	<b>-4%</b>	<b>\$ (2.465.613)</b>

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

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

Todas las adquisiciones de activos adquiridos a través de Leasing Financieros que fueron a través del Banco Occidente, estos ya fueron legalizados quedando en propiedad de nuestra institución. Lo anterior debido a que las obligaciones financieras fueron nuevamente negociadas por el proceso sindicado.

#### NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES:

El saldo de activo intangibles a 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende:

NOTA 10

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
Licencias y Software	\$ 9.440.930	\$ 9.068.849	4%	\$ 372.081
Amortización Acumulada - Software	\$ (4.809.509)	\$ (3.806.124)	26%	\$ (1.003.385)
<b>Total</b>	<b>\$ 4.631.422</b>	<b>\$ 5.262.725</b>	<b>-12%</b>	<b>\$ (631.304)</b>

Activos intangibles representa el 1% del total de los activos. Se adquieren un total de 13 licencias durante el año 2019 tres de estas adquisiciones tienen una amortización de un año y las otras 10 son licencias perpetuas amortizadas a 10 años.

Tabla x: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo a Dic 31/2019	Saldo a Dic 31/2018	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686	593.828	485.859	593.828	-18%	(107.969)
LICENCIAS	6.140.364	3.286.564	2.853.800	3.594.653	-21%	(740.853)
LICENCIAS	365.625	146.250	219.375	255.937	-14%	(36.562)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	19.601	32.599	37.615	-13%	(5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	1.506	2.509	2.911	-14%	(402)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIREW	22.289	8.359	13.931	16.160	-14%	(2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/VIS	335.443	117.405	218.038	251.582	-13%	(33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO 420	20.007	5.669	14.338	16.339	-12%	(2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	520.842	269.238	346.163	-22%	(76.925)
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	6.660	21.881	24.736	-12%	(2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	9.471	32.621	36.830	-11%	(4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	7.975	27.470	31.015	-11%	(3.545)
LICENCIA FORTINET	-	-	-	1.694	-100%	(1.694)
LICENCIA SUITE BASIC	-	-	-	46.529	-100%	(46.529)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAM	3.367	3.367	-	3.367	-100%	(3.367)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAM	3.367	3.367	-	3.367	-100%	(3.367)
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.128	12.950	1.177	-		1.177
LICENCIA FIREWALL	19.775	14.832	4.944	-		4.944
FORMULA TK TOTAL KERATOMETRY PA	16.236	947	15.289	-		15.289
FORMULA BARRET SUITE	6.958	406	6.552	-		6.552
RET SUITE (Barrett Universal II, Barret	6.958	2.899	4.059	-		4.059
TOTAL KERATOMETRY PARA IOL MAST	16.236	6.765	9.471	-		9.471
LISTO EYE VERSION 3.6	11.806	492	11.314	-		11.314
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	34.488	68.977	-		68.977
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	4.868	287.240	-		287.240
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750i	7.336	-	7.336	-		7.336
CIAS ADOBE	3.877	-	3.877	-		3.877
CIAS ADOBE	3.877	-	3.877	-		3.877
CIA ANTIVIRUS	15.648	-	15.648	-		15.648
<b>TOTALES</b>	<b>9.440.930</b>	<b>4.809.509</b>	<b>4.631.422</b>	<b>5.262.725</b>	<b>-12%</b>	<b>(631.304)</b>

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

	Licencias	software	Total
<b>31/12/2018</b>	<b>9.068.850</b>		<b>9.068.850</b>
Adquisiciones y Adiciones	414.944	103.465	518.409
Bajas	(146.328)		(146.328)
Amortizaciones	(4.809.509)		(4.809.509)
<b>Saldo</b>	<b>4.527.957</b>	<b>103.465</b>	<b>4.631.422</b>

Se da de baja licencias en el mes de febrero, abril y septiembre respectivamente durante el año de 2019 que no son permanentes o perpetuas y que cumplieron su amortización. Estas licencias corresponden a: 1)End Point Projection, 2)antivirus Fortinet, y 3) el Suit Basic.

**NOTA 11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:**

El saldo de activos por impuesto diferidos a 31 de diciembre de 2019 Y 2018 en el activo corriente como en el pasivo corriente comprende:

NOTA 11

No Anexo	CUENTA	Ganancias Acumuladas	Base Diferencia Temporal	Tarifa Renta	2019		2018		Variación	
					Activo	Pasivo	Activo	Pasivo	Activo	Pasivo
					Imp. Diferido					
	Deudores Ciales y otras Ctas por cobrar	0								
1		5.480.740	5.480.740	33%	0	1.808.644	1.713.890	4.780.402	(1.713.890)	(2.971.758)
	Propiedades, planta y equipo	(16.643)	5.427.904					5.427.904		
	Medir - Edificio al costo atribuido	0		33%						
2	Medir - Edificios por revalorizacion	(16.643)	5.427.904	5.444.547	33%		(5.492)			(5.492)
	Depreciacion por revalorizacion									
	Provisiones	27.743.448						4.066.214		(4.066.214)
3	Reconocer - Provisión contratos capitacion del servicios medico y litigios	27.743.448	27.743.448	33%	9.155.338				9.155.338	
4	Intangibles		257.408	257.408	33%		84.945			84.945
5	Pedidas Fiscales	0						6.828.438		(6.828.438)
	pérdidas fiscales			33%						

Anexos

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro

Concepto	VR CONTABLE DIC 2019	FISCAL DIC 2019	DEFERENCIA TEMPORARIA	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO
DETERIORO DE CARTERA >360	38.422.951	43.903.691	(5.480.740)	33%	(1.808.644)

Anexo No 2: Impuesto Diferido Propiedad Planta y Equipo

Concepto	VR CONTABLE DIC 2019	FISCAL DIC 2019	DEFERENCIA TEMPORARIA	VIDA UTIL	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO
DEPRECIACION CONSTRUCCIONES	(1.994.679.700)	(5.056.018.661)	3.061.338.961	90	33%	11.224.910
DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPO	(1.933.200.482)	(1.481.616.119)	(451.584.363)	10	33%	(14.902.284)
AJUS.INF MAQ Y EQUIPO		(10.434.785)	10.434.785	10	33%	344.348
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO OFICINA	(8.358.344.220)	(9.067.516.253)	709.172.033	10	33%	23.402.677
AJUS.INF.DE EQUIPO OFICINA		(640.638.787)	640.638.787	10	33%	21.141.080
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIP COMPUTO	(3.151.595.875)	(3.203.390.995)	51.795.120	5	33%	3.418.478
AJUS.INFLA.EQUIPO COMPUTO		(65.127.131)	65.127.131	5	33%	4.298.391
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MEDICO CIENT	(35.384.740.267)	(30.224.574.129)	(5.160.166.138)	10	33%	(170.285.483)
AJUS.INFLA EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		(2.782.377.199)	2.782.377.199	10	33%	91.818.448
DEPREC.FLOTA Y EQUIPO	(315.159.634)	(356.997.752)	41.838.118	5	33%	2.761.316
AJUS.INFLA FLOTA Y EQUIPO		(69.812.850)	69.812.850	5	33%	4.607.648
DEPREC.ACUEDUCTO Y REFS	(4.771.399.406)	(5.259.989.739)	488.590.333	10	33%	16.123.481
AJUS.INFLA ACUED Y REDES		(349.667.178)	349.667.178	10	33%	11.539.017
						5.492.026

Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

Concepto	VR CONTABLE DIC 2019	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO
HONORARIOS	16.330	33%	5.389
HON ESTM PCTE ACOST	2.336.649	33%	771.094
SERVICIOS PUBLICOS	175.238	33%	57.828
PROVISION SERVICIO	157.015	33%	51.815
SERVICIOS	9.177.794	33%	3.028.672
ESTIMADO H	2.330.981	33%	769.224
ESTIMADO H	132.200	33%	43.626
PROV PGP RECOBROS	10.400.419	33%	3.432.138
PROV FOSCAL MARKET	281.685	33%	92.956
PROV PGP DCTOS	2.092.557	33%	690.544
CONTRAT MA	2.580	33%	851
CONTINGECIAS ADMON	640.000	33%	211.200
	27.743.448		9.155.338

Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

Concepto	VR CONTABLE DIC 2019	FISCAL DIC 2019	DEFERENCIA TEMPORARIA	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO
AMORTIZACION LICENCIAS	(4.809.509)	(5.066.917)	257.408	33%	84.945



OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL							
Expresados en miles de pesos							
A DICIEMBRE 31 2019							
CUENTA	DETALLE	OBLIGACION	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	Saldo corte 31/12/2019
		No.					
21051002	BANCO DE BOGOTA	356045227	07-dic-16	990.000.000	IBR+5,10%	3 meses	\$ 924.804
21051004	BANCO DE BOGOTA	155763759	20-sep-12	4.000.000.000	IBR+5,10%	5 años	\$ 330.667
21051030	BANCO DE BOGOTA	357889331	04-jul-17	469.000.000	IBR+5,10%	3 meses	\$ 461.309
21051049	BANCO DE BOGOTA	354657338	05-jul-16	489.000.000	IBR+5,10%	6 meses	\$ 476.129
21051051	BANCO DE BOGOTA	256339073	02-dic-14	2.000.000.000	IBR+5,10%	5 años	\$ 992.000
21051052	BANCO DE BOGOTA	256339171	02-dic-14	343.378.637	IBR+5,10%	5 años	\$ 170.316
21051059	BANCO DE BOGOTA	258071749	03-jun-15	2.650.000.000	IBR+5,10%	5 años	\$ 1.577.280
21051062	BANCO DE BOGOTA	258537006	27-jul-15	489.999.999	IBR+5,10%	12 años	\$ 486.080
21051063	BANCO DE BOGOTA	258536962	27-jul-15	2.255.000.000	IBR+5,10%	12 años	\$ 2.236.960
21051064	BANCO DE BOGOTA	258536980	27-jul-15	2.255.000.001	IBR+5,10%	12 años	\$ 2.236.960
21051066	BANCO DE BOGOTA	259003697	14-sep-15	5.000.000.000	IBR+5,10%	12 años	\$ 4.960.000
21051109	BANCOLOMBIA S.A.	1260177980		6.500.015.902		9 años	\$ 6.448.016
21051110	BANCO DE BOGOTA	258536944	27-jul-15	490.000.000	IBR+5,10%	12 años	\$ 486.080
21051111	BANCO DE BOGOTA	258536935	27-jul-15	2.254.999.998	IBR+5,10%	12 años	\$ 2.236.960
21051112	BANCO DE BOGOTA	258536908	27-jul-15	2.255.000.002	IBR+5,10%	12 años	\$ 2.236.960
21051129	BANCO DE BOGOTA	355187147	05-sep-16	1.000.000.000	IBR+5,10%	12 meses	\$ 491.907
21051141	BANCO DE BOGOTA	356870110	06-mar-17	450.000.000	IBR+5,10%	6 meses	\$ 446.309
21051154	BANCO DE BOGOTA	359906425	14-feb-18	1.404.000.000	IBR+5,10%	12 meses	\$ 1.276.614
21051156	OCCIDENTE-CESANTIAS	658-0008017-0		999.832.720		12 meses	\$ 166.666
21051159	ITAU	2000000341-00				9 años	\$ 28.888.202
21051160	OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	\$ 31.303.763
21051161	DAVIENDA	7004047800154223 LP		4.093.776.305		9 años	\$ 2.729.133
21051162	DAVIENDA	7004047800155949 LP		2.729.184.201		9 años	\$ 4.038.129
21051163	BANCOLOMBIA S.A.	1260176378		27.010.000.000		9 años	\$ 20.366.110
21051164	BANCO DE BOGOTA	453795894	23-may-18	16.371.610.358	IBR+5,10%	9 años	\$ 16.240.637
21051165	BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	\$ 17.345.827
21051166	BANCO DE BOGOTA	453795929	23-may-18	4.997.916.070	IBR+5,10%	9 años	\$ 4.957.933
21051180	BANCO DE BOGOTA	357088580	31-mar-17	1.400.000.000	IBR+5,10%	6 meses	\$ 1.377.320
21051186	BANCO DE BOGOTA	456375902	01/02/2019	634.641.675		12 meses	\$ 105.774
21051187	BANCOLOMBIA S.A.	1260080248	01/02/2019	495.991.885		12 meses	\$ 82.577
21051188	BANCOLOMBIA S.A.	1260080247	01/02/2019	1.004.008.145		12 meses	\$ 167.185
							<b>\$ 156.244.606</b>

B) CUENTAS POR PAGAR: Representan el 38% 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 2019 y 2018 comprenden:

NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corto Plazo				
CUENTA	2019	2018	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 49.242.248	\$ 46.131.994	6,74%	\$ 3.110.254
Proveedores Del Exterior	\$ 175.914	\$ 4.871	3511,18%	\$ 171.043
Arriendo	\$ 440.349	\$ 254.995	72,69%	\$ 185.354
Servicios Publicos	\$ 151.966	\$ 129.034	17,77%	\$ 22.932
Seguros	\$ 50.724	\$ 19.160	164,74%	\$ 31.564
Gastos de Viaje	\$ -	\$ 2.868	-100,00%	\$ (2.868)
Honorarios	\$ 114.689.247	\$ 132.839.491	-13,66%	\$ (18.150.245)
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 73.616	\$ 65.541	12,32%	\$ 8.075
Industria y Cio	\$ 89.640	\$ 63.308		
IMPUESTO AL CONSUMO BO	\$ -	\$ 10		\$ (10)
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 1.731.626	\$ 2.193.419	-21,05%	\$ (461.793)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 278.093	\$ 217.594	27,80%	\$ 60.498
Merc consig, Prest, Devol	\$ 467.519	\$ 1.038.393	-54,98%	\$ (570.874)
<b>Total corto plazo</b>	<b>\$ 167.390.941</b>	<b>\$ 182.960.678</b>	<b>-8,51%</b>	<b>\$ (15.569.737)</b>

Con una variación de un año a otro correspondiente al -8.51%, y su valor se representa en pagos a prestadores de servicio de salud por concepto de honorarios.

Fiscal es agente retenedora de IVA, de Retención en la Fuente y de ICA en los municipios de Bucaramanga y Floridablanca.

**CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO**

A 31 de DICIEMBRE DE

Corto Plazo				
CUENTA	2019	2018	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 635.721	\$ 20.993.548	-96,97%	\$ (20.357.827)

Correspondiente a valores por pagar a Fundación Fosunab, durante el año 2019 se hace cruces con valores con esta vinculada por concepto de servicios en salud.

**CUENTAS POR PAGAR APORTES DE NOMINA**  
A 31 de DICIEMBRE DE

Corto Plazo				
CUENTA	2019	2018	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 1.701.944	\$ 1.418.715	19,96%	\$ 283.230

Total Proveedores y Cuentas Comerciales por Pagar	169.728.606	205.372.941	-17,36%	\$ (35.644.334)
---	-------------	-------------	---------	-----------------

En general hay una disminución del -17,36% como informamos corresponden a pagos a servicios en salud honorarios y cruces con la vinculación que se tiene con Fundación Fosunab.

**NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS**

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden:

*NOTA 13 IMPUESTOS Y GRAVAMENES Y TASAS*

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 1.215.519	\$ 1.514.335	-19,73%	\$ (298.816)
Retencion fuente por ICA	\$ 17.508	\$ 24.085	-27,31%	\$ (6.577)
Provision Renta y complementarios	\$ 2.079.964	\$ 1.700.000	0,00%	\$ 379.964
<b>TOTAL IMPTOS Y GRAVAMENES</b>	<b>3.312.991</b>	<b>3.238.420</b>	<b>2,30%</b>	<b>74.571</b>

El saldo por impuestos corriente se compone por retenciones por pagar, el impuesto de renta y complementarios

#### NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

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 66%, mayor al año anterior, correspondiente a nomina por pagar del mes de diciembre 2019.

El saldo de beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende:

##### NOTA 14 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 3.138.430	\$ 53.767	5737%	\$ 3.084.663
Cesantias Consolidadas	\$ 3.074.792	\$ 2.863.603	7%	\$ 211.188
Intereses sobre Cesantias	\$ 355.232	\$ 337.573	5%	\$ 17.659
Prima de Servicios	\$ -	\$ -	0%	\$ -
Vacaciones Consolidadas	\$ 2.474.589	\$ 2.181.692	13%	\$ 292.897
<b>Obligaciones - Beneficios a Empleados</b>	<b>\$ 9.043.042</b>	<b>\$ 5.436.635</b>	<b>66%</b>	<b>\$ 3.606.407</b>

#### NOTA 15. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR

El pasivo estimados por pagar lo compone el 7% del total del pasivo y 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 capacitación con Nueva EPS y programa magisterio contratado con la Fiduprevisora.

El saldo de pasivos estimados por pagar a 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende:

NOTA 15 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 640.000	\$ 768.337	0,00%	\$ (128.337)
HONORARIOS	\$ 4.816.161	\$ 2.787.414	72,78%	\$ 2.028.747
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 332.253	\$ 415.335	-20,00%	\$ (83.083)
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 25.783.298	\$ 15.763.781	63,56%	\$ 10.019.517
<b>Total</b>	<b>31.571.712</b>	<b>19.734.867</b>	<b>59,56%</b>	<b>11.753.762</b>

**Tabla x Resumen Detalle Variaciones**

	Judiciales	Civiles	Total
<b>SALDO A 31/12/2018</b>	<b>\$ 768.337</b>	<b>\$ 18.966.530</b>	<b>\$ 19.734.867</b>
Adiciones	\$ (128.337)		\$ (128.337)
Valores cargados contra la provision		\$ 9.936.435	\$ 9.936.435
Valores revertidos de provision		\$ 2.028.747	\$ 2.028.747
<b>31-12-2019 (Saldo)</b>	<b>\$ 640.000</b>	<b>\$ 30.931.712</b>	<b>\$ 31.571.712</b>

Enseguida detalle de las demandas que a diciembre 31 2019 se tienen:

Demandante	Identificación del Demandante	Fecha de Inicio	No. proceso	Clasificación	Descripción del Proceso	Valor Inicial de las pretensiones	Valoración de la probabilidad final de pérdida (%)	Calificación	Fecha de Valoración	Valor de la Obligación estimada a cierre de período
YULY MARITZA GELVEZ RAMIR	1098616285	04/04/14	2013-01057	3. Administrativas	Demanda de Re	\$500 SMMLV	81% - 90%	1. Obligación Probable	2018-12-01	250.000.000
ALVARO NIÑO LINEROS Y OTR	13801986	11/08/14	2014-00504	3. Administrativas	Demanda de Re	\$617.200.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000.000
VÍCTOR RAÚL CÁRDENAS YO	13842689	12/12/14	2015-00159	3. Administrativas	Demanda de Re	\$699.000.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000.000
RUBIELA AGUILAR Y OTROS	28258967	05/06/16	2016-00115	1. Civiles	Demanda de Re	\$213.000.000	51% - 60%	3. Obligación Remota	2018-12-01	50.000.000
PEDRO JOSÉ HERNÁNDEZ Y	5541705	10/05/15	2015-00015	1. Civiles	Demanda de Re	\$1000 SMMLV	51% - 60%	3. Obligación Remota	2018-12-01	50.000.000
CARLOS IGNACIO SALAMANC	91285044	10/12/10	2010-00362	1. Civiles	Demanda de Re	\$200.000.000	21% - 30%	3. Obligación Remota	2018-12-01	20.000.000
ANA JULIA PARRA Y OTROS	51962568	16/08/16	2016-00211	1. Civiles	Demanda de Re	\$259.000.000	41% - 50%	3. Obligación Remota	2018-12-01	50.000.000
MIGUEL DARIO GONZALEZ HE	477606	20/02/13	2013-061	3. Administrativas	Demanda de Re	\$ 754.560.000	51% - 60%	2. Obligación Posible	2019-12-01	120.000.000
<b>Total</b>										<b>640.000.000</b>

**NOTA 16. ACREEDORES A LARGO PLAZO**

Corresponde a obligaciones contraídas por pagar a más de un año. El 4% del total del pasivo lo componen los acreedores a largo plazo, correspondientes a cuentas por pagar por préstamos por personas particulares y personas jurídicas entre ellos Fundación Avanzar Fos, Ut Región 5.

El saldo de acreedores a largo plazo a 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende:

**NOTA 16**

**ACREEDORES A LARGO PLAZO (OBLIGACIONES PARTICULARES)**  
A 31 de DICIEMBRE DE

Largo Plazo				
CUENTA	2019	2018	VARIACION	
Acreedores Varios Oblig Part	\$ 19.896.778	\$ 11.753.958	69%	\$ 8.142.821
<b>Total largo plazo</b>	<b>\$ 19.896.778</b>	<b>\$ 11.753.958</b>	<b>69%</b>	<b>\$ 8.142.821</b>

Lo compone el 4% del total de total de los pasivos, correspondiente a valores por pagar entre ellos de mayor valor corresponden a préstamos con Ut Red 5 y Fundación Avanzar Medico.

**NOTA 17. OTROS PASIVOS – ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS**

El 12% del total del pasivo lo componen los anticipos y avances recibidos.

El ingreso recibido por anticipado en el pasivo, son los anticipos recibidos de clientes que son registrados como ingresos diferidos mientras las obligaciones correlativas no hayan sido cumplidas y esto implica el reconocimiento de un activo y un pasivo por el importe recibido; como el dinero ya se recibió lo que se tiene es una obligación de desempeño pendiente; con una disminución del -11%.

El valor del incremento en otros pasivos y avances corresponde al registro de los pasivos que certifica la UT RED INTEGRAL FOSCAL CUB, donde Foscal a dic 31 2019 está con una participación del 50.94%, esta unión temporal inicio el 1ro de marzo de 2018 (contrato con la Fiduprevisora para la atención de los pacientes del magisterio).

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, Pure Colombia y el de Banco de Tejidos contratos vigentes a diciembre 31 2019.

El saldo por pasivos, anticipos y avances recibidos a 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende:

*NOTA 17 OTROS PASIVOS Y AVANCES RECIBIDOS*

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 837.899	\$ 9.788.193	-91%	-8.950.293
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 11.254.846	\$ 14.018.410	-20%	-2.763.564
DEPOSITO EMPRESAS		\$ 1.404.612	-100%	-1.404.612
MEDULA OSEA	\$ 846.329	\$ 1.164.339	-27%	-318.010
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 1.257.476	\$ 1.371.658	-8%	-114.182
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 1.160.331	\$ 926.312	25%	234.020
CONTRATO COLABORACION UNAB	\$ 227.387	\$ 397.928	-43%	-170.540
COLCIENCIAS SALUD PUBLICA C	\$ 44.799	\$ 101.294	-56%	-56.495
OBSERVATORIO DE SALUD PUBLI	\$ -	\$ 265.919	-100%	-265.919
INVESTIGACION COLCIENCIAS F		\$ 42.000	-100%	-42.000
INVESTIGACION COLCIENCIAS C	\$ -	\$ 178.797	-100%	-178.797
ANTICIPO.CONT.PREST.SERV.SA		\$ 6.500	-100%	-6.500
INVESTIGACION COLCIENCIAS 6	\$ 259.375	\$ 272.220	-5%	-12.845
INVESTIGACION COLCIENCIAS C	\$ 316.197	\$ 390.945	-19%	-74.748
PASIVOS EST FINANCI UT RED INTEGRAL	\$ 37.789.061	\$ 30.138.901	25%	7.650.160
<b>Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos</b>	<b>53.993.700</b>	<b>60.468.027</b>	<b>-11%</b>	<b>-6.474.327</b>

**NOTA 18. PATRIMONIO**

El saldo por patrimonio a 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende:

*NOTA 18 PATRIMONIO*

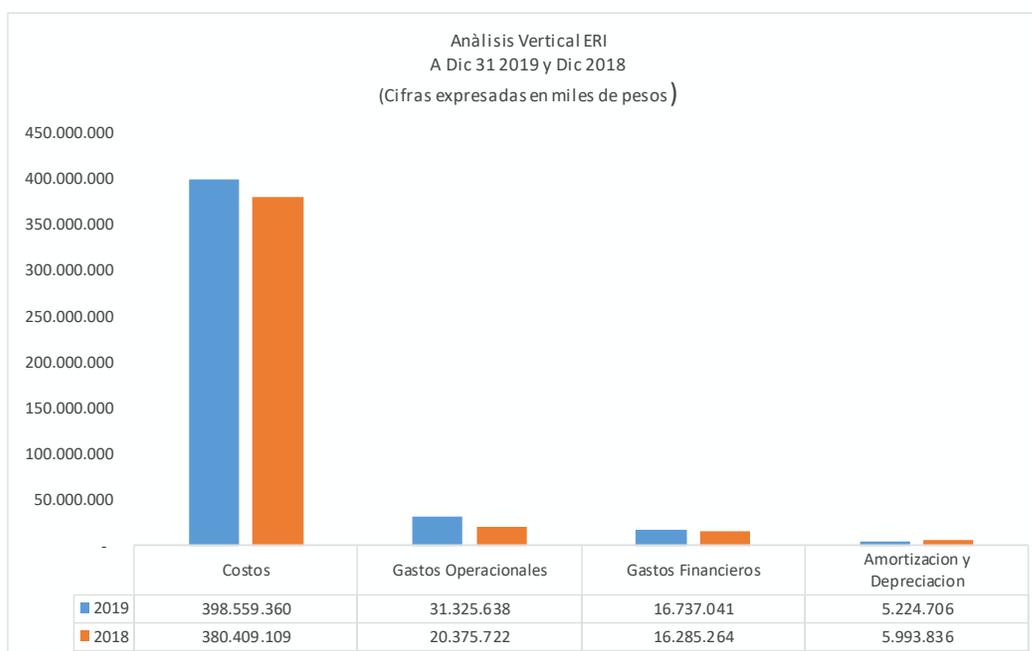
CUENTA	2019	2018	VARIACION	
Fondo Social	\$ 102.291.893	\$ 95.328.396	7,30%	\$ 6.963.497
Donaciones	\$ 18.198.562	\$ 18.198.562	0,00%	\$ -
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO	\$ 11.838.409	\$ 11.838.409	0,00%	\$ -
Resultados del Ejercicio	\$ 7.615.956	6.963.497	9,37%	\$ 652.459
<b>Total</b>	<b>139.944.820</b>	<b>132.328.865</b>	<b>5,76%</b>	<b>7.615.956</b>

La composición del 73% del total del patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 13% lo compone las donaciones valores

recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración.

## COMPOSICIÓN DEL ESTADO A DE RESULTADOS INTEGRAL - ERI 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 (2%), Gastos Financieros (4%).



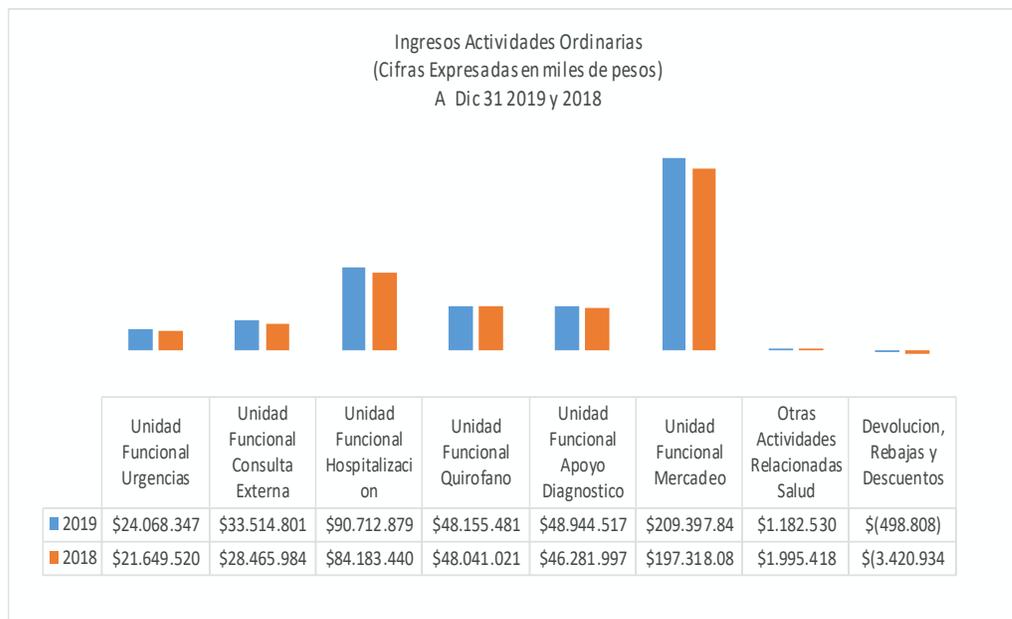
### NOTA 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

Los ingresos durante los años del periodo contable 2019 y 2018 comprende:

NOTA 19 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2019	2018	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	\$ 24.068.347	\$ 21.649.520	11,17%	\$ 2.418.827
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 33.514.801	\$ 28.465.984	17,74%	\$ 5.048.816
Unidad Funcional Hospitalizacion	\$ 90.712.879	\$ 84.183.440	7,76%	\$ 6.529.439
Unidad Funcional Quirofano	\$ 48.155.481	\$ 48.041.021	0,24%	\$ 114.460
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 48.944.517	\$ 46.281.997	5,75%	\$ 2.662.520
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 209.397.846	\$ 197.318.089	6,12%	\$ 12.079.757
Otras Actividades Relacionadas Salud	\$ 1.182.530	\$ 1.995.418	-40,74%	\$ (812.887)
Devolucion, Rebajas y Descuentos	\$ (498.808)	\$ (3.420.934)	-85,42%	\$ 2.922.127
<b>Total</b>	<b>455.477.594</b>	<b>424.514.535</b>	<b>7,29%</b>	<b>30.963.059</b>

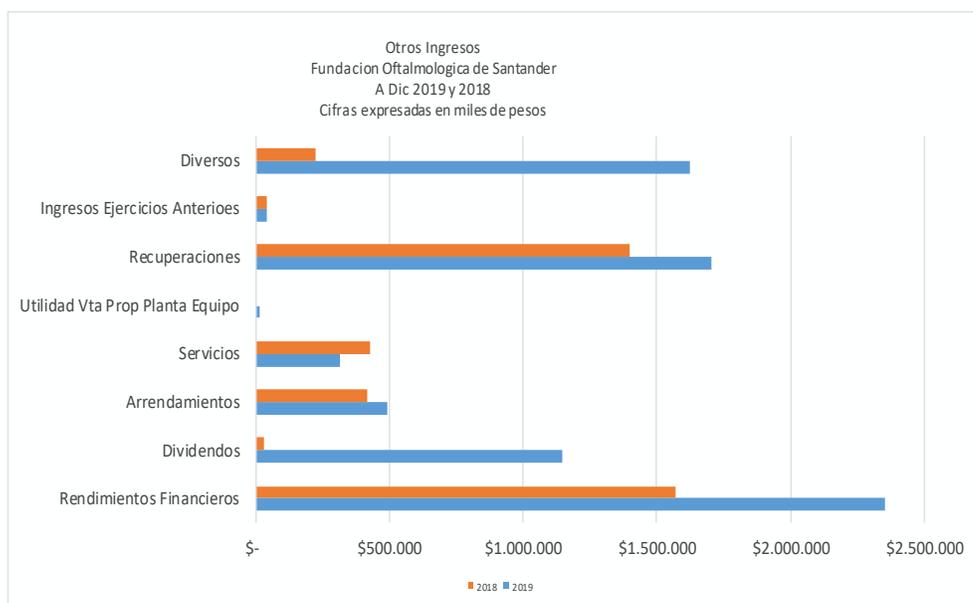


**OTROS INGRESOS**  
A 31 de DICIEMBRE DE

	2019	2018	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 2.351.723	\$ 1.571.386	49,66%	\$ 780.336
Dividendos	\$ 1.145.272	\$ 30.046	0,00%	\$ 1.115.226
Arrendamientos	\$ 492.337	\$ 419.747	17,29%	\$ 72.591
Servicios	\$ 315.063	\$ 426.692	-26,16%	\$ (111.629)
Utilidad Vta Prop Planta Equipo	\$ 12.900	\$ -	0,00%	\$ 12.900
Recuperaciones	\$ 1.707.087	\$ 1.400.250	21,91%	\$ 306.837
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 39.407	\$ 40.057	-1,62%	\$ (650)
Diversos	\$ 1.625.220	\$ 221.791	632,77%	\$ 1.403.429
<b>Total</b>	<b>7.689.008</b>	<b>4.109.970</b>	<b>87,08%</b>	<b>3.579.039</b>

	2019	2018	VARIACION	
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 463.166.602</b>	<b>\$ 428.624.505</b>	<b>8,06%</b>	<b>34.542.097</b>

Los ingresos por rendimientos financieros compuesta por el 0.5% de los ingresos y refleja aumento del 87.08% correspondiente a descuentos comerciales, dividendos decretados por Escanografía S.A y Logística Institucional Colombiana SAS. Los ingresos por recuperaciones compuesta por el 0.4% de los ingresos y refleja un aumento del 21.91% correspondiente a recuperación por licencias e incapacidades, programa 40 mil primeros empleos y los otros ingresos por diversos corresponden a aprovechamientos en liquidaciones.



## NOTA 20. COSTOS OPERACIONALES

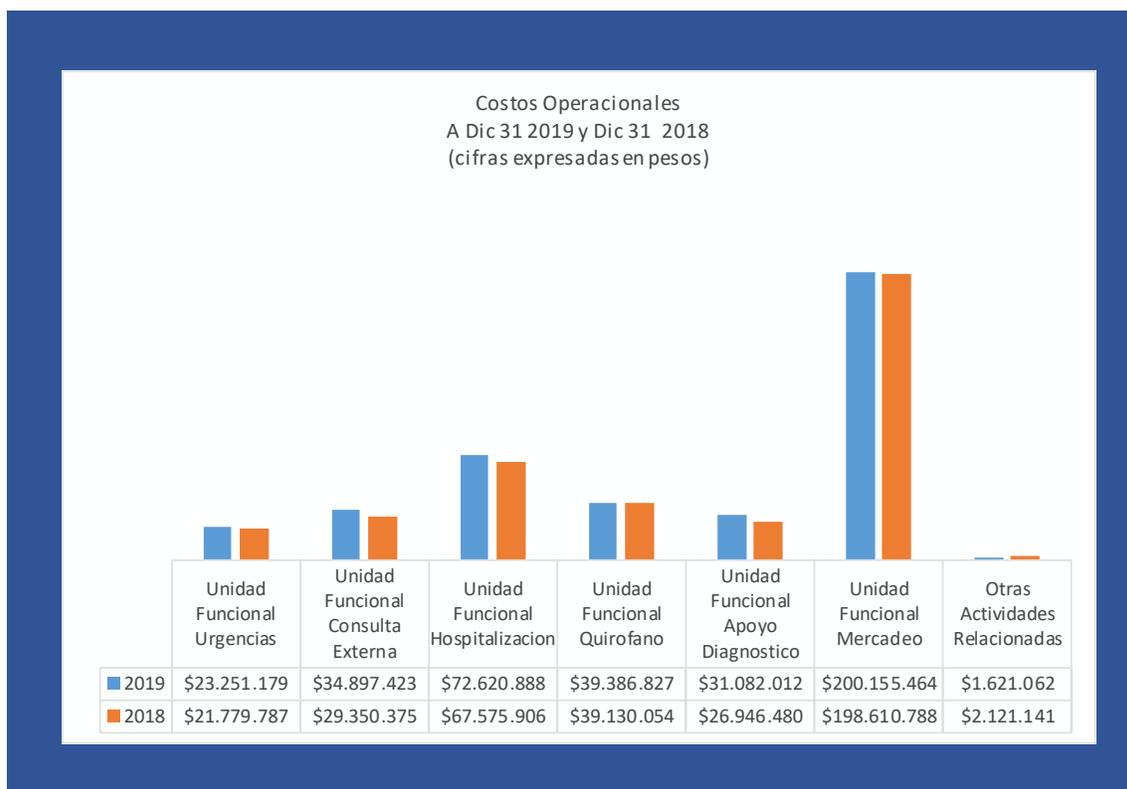
Los costos directamente relacionados con la prestación de servicios de salud tales como salarios, honorarios, suministros e insumos, depreciaciones, amortizaciones, reparaciones, mantenimientos.

Los costos compuestos por el 88% de los ingresos y refleja una disminución del 4.54%.

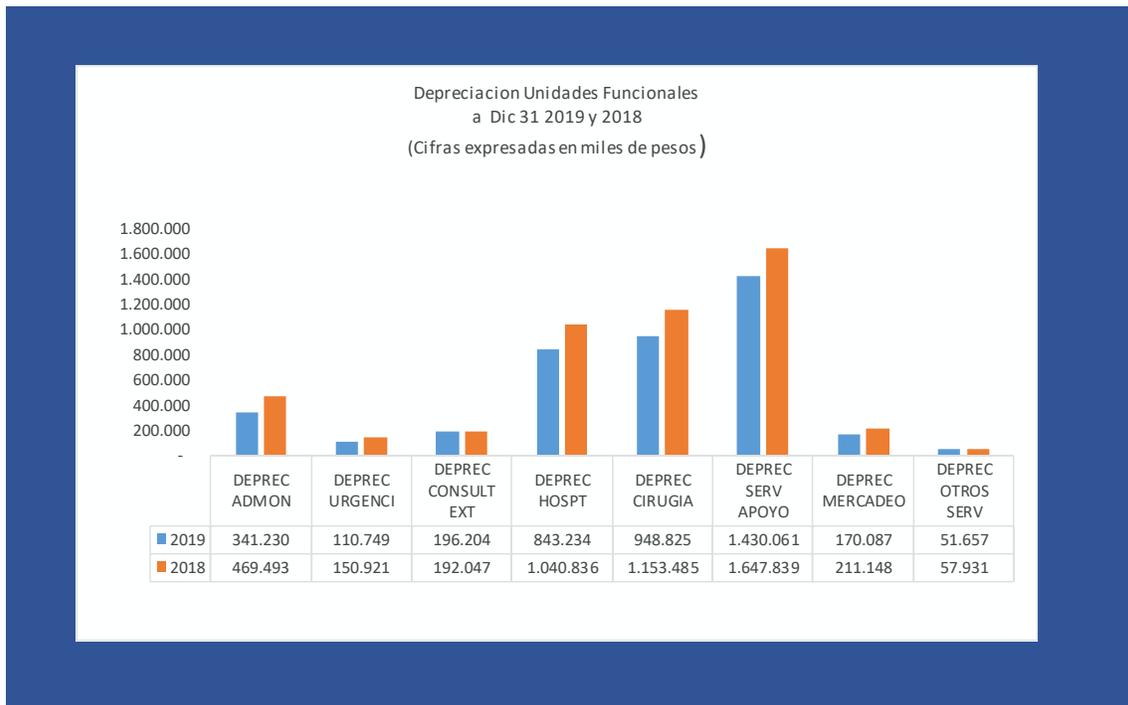
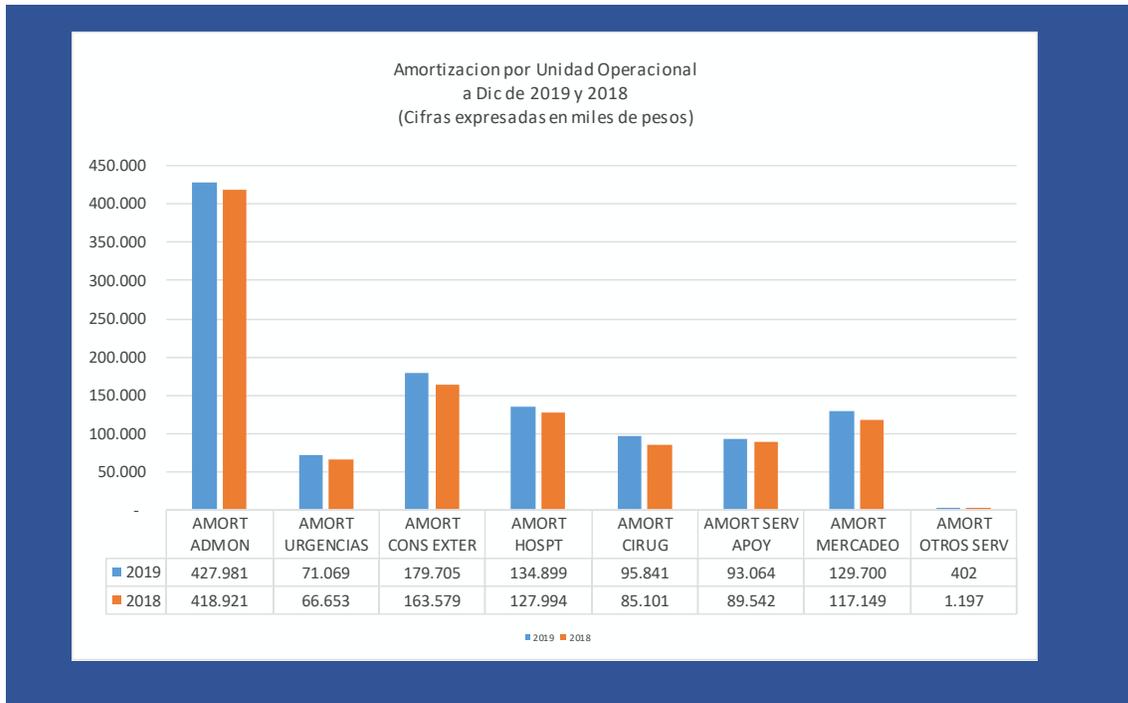
Los costos durante los años del periodo contable 2019 y 2018 comprende:

### NOTA 20 COSTOS OPERACIONALES

	2019	2018	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	\$ 23.251.179	\$ 21.779.787	6,76%	\$ 1.471.392
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 34.897.423	\$ 29.350.375	18,90%	\$ 5.547.048
Unidad Funcional Hospitalizacion	\$ 72.620.888	\$ 67.575.906	7,47%	\$ 5.044.982
Unidad Funcional Quirofano	\$ 39.386.827	\$ 39.130.054	0,66%	\$ 256.773
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 31.082.012	\$ 26.946.480	15,35%	\$ 4.135.532
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 200.155.464	\$ 198.610.788	0,78%	\$ 1.544.677
Otras Actividades Relacionadas	\$ 1.621.062	\$ 2.121.141	-23,58%	\$ (500.080)
<b>Total</b>	<b>403.014.855</b>	<b>385.514.531</b>	<b>4,54%</b>	<b>17.500.325</b>



Las depreciaciones y amortizaciones por unidades operacionales y administrativas corresponden:



## 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 y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios del personal administrativo, honorarios, mantenimiento, aseo, depreciaciones, amortizaciones, servicios, gastos legales, gastos de viaje, papelería, y tipografía.

Los gastos durante los años del período contable 2019 y 2018 comprenden:

### NOTA 21 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 15.623.048	\$ 15.483.818	1%	\$ 139.231
HONORARIOS	\$ 674.822	\$ 601.477	12%	\$ 73.345
IMPUESTOS	\$ 204.995	\$ 158.215	30%	\$ 46.779
ARRENDAMIENTOS	\$ 109.278	\$ 143.610	-24%	\$ (34.332)
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 11.925	\$ 4.608	159%	\$ 7.317
SEGUROS	\$ 181.001	\$ 192.093	-6%	\$ (11.092)
SERVICIOS	\$ 1.340.916	\$ 1.447.749	-7%	\$ (106.832)
GASTOS LEGALES	\$ 24.074	\$ 210.551	-89%	\$ (186.476)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 697.006	\$ 462.340	51%	\$ 234.666
ADECUACIONES E INSTALACIONES		\$ 979	0%	\$ (979)
GASTOS DE VIAJE	\$ 91.434	\$ 66.936	37%	\$ 24.497
DEPRECIACIONES	\$ 341.230	\$ 469.493	-27%	\$ (128.263)
AMORTIZACION	\$ 427.981	\$ 418.921	2%	\$ 9.060
DIVERSOS	\$ 354.236	\$ 432.539	-18%	\$ (78.303)
DETERIORO	\$ 12.012.903	\$ 1.170.808	926%	\$ 10.842.095
<b>Total</b>	<b>32.094.849</b>	<b>21.264.136</b>	<b>50,93%</b>	<b>10.830.713</b>

### OTROS GASTOS

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 39.642	\$ 231.246	-83%	\$ (191.604)
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 1.023.397	\$ 1.148.859	-11%	\$ (125.462)
<b>Total</b>	<b>1.063.039</b>	<b>1.380.105</b>	<b>-22,97%</b>	<b>-317.066</b>

### GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
GASTOS INTERESES OBLIG FINANCIERAS	\$ 16.517.344	\$ 16.106.223	3%	\$ 411.121
COMISIONES TARJETAS	\$ 45.134	\$ 14.455	212%	\$ 30.679
INTERESES	\$ 29.583	\$ 27.228	9%	\$ 2.355
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 29.635	\$ 48.505	-39%	\$ (18.870)
INTERESES MORATORIOS	\$ 30.629	\$ 87.629	-65%	\$ (57.000)
MULTAS Y SANCIONES	\$ 84.716	\$ 1.223		\$ 83.492
AJUSTE AL PESO	\$ 13	\$ 15		\$ (2)
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>16.737.041</b>	<b>16.285.264</b>	<b>3%</b>	<b>451.777</b>
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>17.800.080</b>	<b>17.665.369</b>	<b>0,76%</b>	<b>134.711</b>

### IMPUESTOS

CUENTA	2019	2018	VARIACION	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 2.640.862	\$ (2.783.028)	0%	\$ 5.423.890
<b>TOTAL PROV IMPUESTOS RENTA</b>	<b>2.640.862</b>	<b>-2.783.028</b>		<b>5.423.890</b>

Los gastos administrativos compuestos por el 21% del total de los ingresos y refleja un aumento del 50.93%, y este corresponde al deterioro de cartera.

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

Los gastos extraordinarios corresponden a contribuciones al 4 por mil, gastos de ejercicio anteriores.

#### NOTA 22. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO

Al efectuar la conciliación fiscal, se estimó \$2.079.965 millones para posibles contingencias de conciliación fiscal, cálculo que se informa enseguida:

Cuadro Resumen			
	A 31 Dic 2019		Provision
Ganancia o perdida contable	10.256.818		
Variacion por amortizacion y depreciacion	-247.300		
Deterioro cartera	-10.897.573		
Gasto no deducible	951.112		
Recuperacio de provisiones pasivos	11.836.845		
Recuperacion de prov cartera	13.023.749		
impuesto por perdidas fiscales			
<b>Resultado Fiscal</b>	<b>24.923.651</b>		
Compensación perdidas fiscales	18.620.728		
utilidades Fiscal	6.302.923	33%	2.079.965

### NOTA 23. INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros durante los años 2019 y 2018 corresponden a:

#### NOTA 23 INDICADORES FINANCIEROS

	2019	2018
<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>		
Razòn Corriente	2,16	2,05
Prueba ácida	2,14	2,04

<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>		
Nivel de endeudamiento	76,32%	78,16%
Apalancamiento Financiero CP	1,01%	0,98%
Apalancamiento Financiero LP	25,42%	24,99%
Rotaciòn de Cartera (días)	165,04	180,46



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

## Informe del Revisor Fiscal

Señores

### **ASAMBLEA GENERAL**

### **FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER FOSCAL**

**Ciudad**

He auditado los estados financieros adjuntos de FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER FOSCAL que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, 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 auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NAI). Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si 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.

### **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 FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER FOSCAL, al 31 de diciembre de 2019, 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.

### **Otros Asuntos**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 27 de marzo de 2019, expresé una opinión sin salvedad sobre los mismos.

### **Auditoría de Control Interno**

Con base en mis revisiones conceptúo que, en términos generales, 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 2019, 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 2019:

- 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;

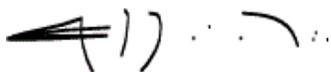
- c). La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevaron y se conservaron debidamente.
- d). Se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.
- e). La Compañía no ha obstaculizado 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

### Hechos Relevantes

1. A fecha de febrero 28 de año 2020, se radica demanda por contrato con la FIDUPREVISORA, correspondiente a la UT REGION 5., el valor de la reclamación es de \$119 mil millones.
2. El aporte en la Zona Franca Permanente Especial “FOSUNAB” por valor de \$12.509.547.000. A fecha de cierre vigencia 2019 el total activos de “FOSUNAB” asciende a \$273.598.065.323, los cuales han sido generados internamente y con apalancamiento de “FOSCAL” que suma \$214.566.283.252.
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 desarrolló el libro control de detalle exigido por el D 1998 de 2017, el cual continua en funcionamiento en 2019.
4. El cambio a régimen ordinario de impuestos 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.
5. 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.
6. Negocio en Marcha: La Clínica FOSCAL mostró durante los cuatro trimestres del año 2019 síntomas de mejora en el crecimiento de ingresos operativos, responsabilidad en la estructura de costos y atención al pago de pasivos totales, sin

embargo, continúa el riesgo de crédito y riesgo de impago por el alto volumen de deudores comerciales y de proveedores comerciales y acreedores financieros. El flujo de caja de La Clínica FOSCAL al cierre de dic2019 continuó caracterizándose por: i) crecimiento del nivel de ingresos operacionales, ii) nivel positivo pero insuficiente de caja real operativa (EBITDA), iii) ligero descenso de los pasivos totales y iv) menores brechas entre los componentes del capital de trabajo neto operativo. Por lo anterior, los esfuerzos deben continuar con el fin de corregir la fragilidad financiera, atacando áreas de mayor impacto como es el tratamiento de la deuda, recuperación de cartera y pago a proveedores.

Cordialmente,



**GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO**

**Revisor Fiscal**

T. P. 12043-T

Bucaramanga, Colombia

En representación de BTC

Marzo 19 de 2020