

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL-  
 NIT: 890.205.361  
 Floridablanca Santander  
 Balance General Comparativo a 31 diciembre 2020 - 2019  
 (Cifras expresadas en miles de pesos)  
 Vigilado Supersalud

|  | 2020               |                    | Actualizacion y Publicacion<br>2019 | 20/04/2021         |
|--|--------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                  | <b>2020</b>        |                    |                                     |                    |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                        | <b>465.563.677</b> |                    | <b>474.738.767</b>                  |                    |
| <b>EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>      |                    | <b>27.000.294</b>  |                                     | <b>954%</b>        |
| 1105 Caja                                      | 51.848             |                    | 53.595                              |                    |
| 1125 Fondos                                    | 13.170             |                    | 12.270                              |                    |
| 1110 Bancos                                    | 26.849.310         |                    | 2.473.054                           |                    |
| 1120 Cuenta de Ahorro                          | 1.841              |                    | 1.841                               |                    |
| 1245 Derechos Fiduciarios                      | 84.125             |                    | 20.452                              |                    |
| <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>    |                    | <b>708.198</b>     |                                     | <b>908.198</b>     |
| 1205 Inversiones Temporales                    | 1.906.440          |                    | 1.906.440                           | -22%               |
| 1299 Menos Provision Inversiones Temp          | (1.198.242)        |                    | (998.242)                           |                    |
| <b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS</b>    |                    | <b>431.443.070</b> |                                     | <b>466.426.806</b> |
| 1301 Clientes                                  | 46.759.533         |                    | 18.742.180                          |                    |
| 1302 Clientes                                  | 175.427.343        |                    | 206.808.457                         |                    |
| 1303 Clientes Nac Factura Radicadas            | 700                |                    | -                                   |                    |
| 1304 Clientes Nac Factura Radicadas            | 4.448.562          |                    | 1.129.461                           |                    |
| 1305 Clientes Nacionales                       | 5.854              |                    | 3.773                               |                    |
| 1306 Giros                                     | (83.286.513)       |                    | (80.931.324)                        |                    |
| 1307 Facturas por Descargar                    | 224.704            |                    | 65.655                              |                    |
| 1310 Clientes del Exterior                     | 108.331            |                    | 781.985                             |                    |
| 1312 Prestamos                                 | 208.444.021        |                    | 218.666.041                         |                    |
| 1320 Deterioro de Cartera                      | (37.570.361)       |                    | (38.422.951)                        |                    |
| 1330 Anticipos                                 | 342.470            |                    | 333.156                             |                    |
| 1345 Ingresos por cobrar                       | 1.001.051          |                    | 1.097.198                           |                    |
| 1355 Ant Impptos                               | 8.440.989          |                    | 15.190.658                          |                    |
| 1365 Cltas                                     | 20.782             |                    | 6.536                               |                    |
| 1380 Deudores                                  | 75.442.997         |                    | 92.202.451                          |                    |
| 1390 Cuentas de dificil cobro                  | 6.270.736          |                    | 5.667.043                           |                    |
| 1705 Gastos pagados por anticipado             | 413.749            |                    | 340.831                             |                    |
| 1710 Cargos Diferidos                          | 24.948.122         |                    | 24.745.656                          |                    |
| <b>INVENTARIOS</b>                             |                    | <b>6.074.100</b>   |                                     | <b>4.394.209</b>   |
| 1415 Medicamentos                              | 3.916.483          |                    | 3.009.696                           | 38%                |
| 1420 Material de uso quirurgico                | 1.508.519          |                    | 841.264                             |                    |
| 1422 Materiales                                | 743                |                    | 17.445                              |                    |
| 1435 Vivieres                                  | 28.899             |                    | 9.701                               |                    |
| 1455 Mat                                       | 619.456            |                    | 516.103                             |                    |
| <b>OTROS ACTIVOS AL COSTO</b>                  |                    | <b>338.015</b>     |                                     | <b>448.341</b>     |
| 1895 Diversos                                  | 338.015            |                    | 448.341                             | -25%               |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                     | <b>104.640.517</b> |                    | <b>107.158.153</b>                  |                    |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>               |                    | <b>56.514.982</b>  |                                     | <b>58.163.902</b>  |
| 1504 Terrenos                                  | 10.708.451         |                    | 10.708.451                          |                    |
| 1508 Construcciones y Edificaciones            | 79.651             |                    | 3.084                               |                    |
| 1516 Construcciones                            | 36.761.554         |                    | 36.119.679                          |                    |
| 1520 Maquinaria y Equipo                       | 4.171.677          |                    | 3.765.929                           |                    |
| 1524 Equipo de Oficina                         | 10.310.943         |                    | 10.158.410                          |                    |
| 1528 Equipo y Comunicación                     | 3.920.122          |                    | 3.684.245                           |                    |
| 1532 Maquinaria y Equipo Medico Cientifico     | 44.590.737         |                    | 44.345.257                          |                    |
| 1540 Equipo de Transporte                      | 317.076            |                    | 317.076                             |                    |
| 1556 Instalaciones Acueduc.Plantas y Redes     | 4.954.615          |                    | 4.970.890                           |                    |
| 1592 Menos Depreciacion Acumulada              | (59.299.844)       |                    | (55.909.120)                        |                    |
| <b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS</b>             |                    | <b>12.582.933</b>  |                                     | <b>12.582.540</b>  |
| 1210 CUOTAS O PARTES                           | 12.582.933         |                    | 12.582.540                          |                    |
| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                     |                    | <b>3.687.455</b>   |                                     | <b>4.631.422</b>   |
| 1635 Licencias                                 | 9.722.522          |                    | 9.440.930                           | -20%               |
| 1698 Amortizacion                              | (6.035.067)        |                    | (4.809.509)                         |                    |
| <b>OTROS ACTIVOS AL COSTO</b>                  |                    | <b>31.855.147</b>  |                                     | <b>31.780.288</b>  |
| 1895 ACTIVO EST FINAC UT RED INT FOS CUB       | 31.855.147         |                    | 31.780.288                          |                    |
| <b>IMPUESTO DIFERIDO DEL ACTIVO</b>            |                    | <b>3.704.287</b>   |                                     | <b>9.155.338</b>   |
| 1812 Impuesto diferido                         | 3.704.287          |                    | 9.155.338                           |                    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                            | <b>573.908.482</b> |                    | <b>591.052.258</b>                  |                    |
| <b>PASIVO</b>                                  |                    |                    |                                     |                    |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                        | <b>215.075.852</b> |                    | <b>219.632.947</b>                  |                    |
| <b>PASIVOS FINANCIEROS A CORTO</b>             |                    | <b>143.031.395</b> |                                     | <b>175.705.201</b> |
| 2105 Obligaciones Financieras a Corto Plazo    | 7.161.908          |                    | 5.976.595                           | -19%               |
| 2205 Proveedores Nacionales                    | 42.127.967         |                    | 49.242.248                          |                    |
| 2210 Proveedores Extranjero                    | 253.567            |                    | 175.914                             |                    |
| 2315 Acreedores Compañías Vinculadas           | 4.305.900          |                    | 635.721                             |                    |
| 2335 Honorarios y Servicios                    | 85.677.249         |                    | 115.332.285                         |                    |
| 2605 Costos y Gastos Micia Prestamos           | 2.106.685          |                    | 2.477.238                           |                    |
| 2370 Retenciones y Aportes de Nomina           | 1.258.349          |                    | 1.701.944                           |                    |
| 2408 Impuesto sobre Ventas por Pagar           | 35.506             |                    | 73.616                              |                    |
| 2412 Industris y cio                           | 104.264            |                    | 89.640                              |                    |
| <b>IMPUESTOS, GRAVAMENS Y TASAS</b>            |                    | <b>1.521.050</b>   |                                     | <b>3.312.991</b>   |
| 2365 Retencion en la fuente                    | 1.261.699          |                    | 1.215.519                           | -54%               |
| 2368 Impuesto industria y Cio por Pagar        | 17.773             |                    | 17.508                              |                    |
| 2615 Provision renta y complementarios         | 241.578            |                    | 2.079.964                           |                    |
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>              |                    | <b>6.484.406</b>   |                                     | <b>9.043.043</b>   |
| 2505 Nomina Por Pagar                          | 86.214             |                    | 3.138.430                           |                    |
| 2510 Cesantias                                 | 3.252.321          |                    | 3.074.792                           |                    |
| 2515 Intereses/Cesantias                       | 377.470            |                    | 355.232                             |                    |
| 2520 Prima de Servicios                        | 4.463              |                    | -                                   |                    |
| 2525 Vacaciones                                | 2.763.938          |                    | 2.474.589                           |                    |
| <b>Pagos anticipados</b>                       |                    | <b>3.300.056</b>   |                                     | <b>-</b>           |
| 2705 Pagos anticipados                         | 3.300.056          |                    | -                                   | 0%                 |
| <b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION</b>           |                    | <b>60.738.945</b>  |                                     | <b>31.571.712</b>  |
| 2605 Pasivos y estimados                       | 60.738.945         |                    | 31.571.712                          | 92%                |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                     | <b>217.766.972</b> |                    | <b>224.158.490</b>                  |                    |
| <b>PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO</b>       |                    | <b>149.203.219</b> |                                     | <b>150.268.011</b> |
| 2105 Obligaciones Financieras Bancos           | 149.203.219        |                    | 150.268.011                         | -1%                |
| <b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                |                    | <b>18.207.053</b>  |                                     | <b>19.896.778</b>  |
| 2335 Acreedores varios Obligacion Particulares | 18.207.053         |                    | 19.896.778                          | -8%                |
| <b>PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS</b>   |                    | <b>50.356.700</b>  |                                     | <b>53.993.701</b>  |
| 2380 Acreedores Varios                         | 1.320.903          |                    | 846.329                             | -7%                |
| 2705 Ingresos Recibidos por Anticipado         | 14.043.639         |                    | 14.737.940                          |                    |
| 2805 Anticipos y Avances recibidos             | 34.992.158         |                    | 38.409.432                          |                    |
| <b>IMPUESTO DIFERIDO</b>                       |                    | <b>12.899.710</b>  |                                     | <b>7.316.000</b>   |
| 2212 Impuesto Diferido                         | 12.899.710         |                    | 7.316.000                           |                    |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                            | <b>445.742.534</b> |                    | <b>451.107.437</b>                  |                    |
| <b>PATRIMONIO</b>                              |                    |                    |                                     |                    |
| 3140 FONDO SOCIAL MUTUAL                       | 99.156.401         |                    | 102.291.893                         |                    |
| 3210 DONACIONES                                | 18.198.562         |                    | 18.198.563                          |                    |
| 3503 TRANSICION POSTERIOR AL NUEVO MAR         | 11.562.613         |                    | 11.838.409                          |                    |
| RESULTADO NETO EJERCICIO                       | (751.628)          |                    | 7.615.956                           |                    |
| <b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>                    | <b>128.165.948</b> |                    | <b>139.944.821</b>                  |                    |




JORGE RICARDO LEÓN 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 2020 - 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos)**  
**Vigilado Supersalud**

Actualizacion y Publicacion 20/04/2021

|   | <b>ACUMULADO</b>  | <b>ACUMULADO</b>  |             |
|---|---|---|-------------|
|   | <b>2020</b>   | <b>2019</b>   | <b>%V</b>   |
| <b>Ingresos Operacionales</b>   | <b>453.606.268</b>  | <b>455.477.593</b>  | <b>0%</b>   |
| 4115 Unidad Hospitalización   | 84.031.592  | 90.712.879  |             |
| 4120 Unidad Quirurgicos   | 36.018.226  | 48.155.481  |             |
| 4105 Unidad Urgencias   | 22.993.701  | 24.068.347  |             |
| 4110 Unidad Consulta Externa  | 26.750.905  | 33.514.801  |             |
| 4135 Unidad Mercadeo  | 235.941.557   | 209.397.846   |             |
| 4125 Unidad Apoyo Diagnóstico   | 46.512.366  | 48.944.517  |             |
| 4170 Otras Actividad Relacionadas Salud   | 1.618.936   | 1.182.530   |             |
| 4175 Devoluciones y Descuentos  | -261.015  | -498.808  |             |
| <b>Costos Operacionales</b>   | <b>412.951.617</b>  | <b>403.014.855</b>  | <b>2%</b>   |
| 6115 Unidad Hospitalización   | 69.474.818  | 72.620.888  |             |
| 6120 Unidad Quirurgicos   | 31.114.111  | 39.386.827  |             |
| 6105 Unidad Urgencias   | 25.519.155  | 23.251.179  |             |
| 6110 Unidad Consulta Externa  | 30.183.363  | 34.897.423  |             |
| 6135 Unidad Mercadeo  | 220.275.792   | 200.155.464   |             |
| 6125 Unidad Apoyo Diagnóstico   | 34.266.916  | 31.082.012  |             |
| 6170 Otras Actividad Relacionadas Salud   | 2.117.462   | 1.621.062   |             |
| <b>EXCEDENTE BRUTO</b>  | <b>40.654.651</b>   | <b>52.462.738</b>   |             |
| <b>Gastos Operacionales</b>   | <b>25.757.220</b>   | <b>32.094.849</b>   |             |
| 5105 Gastos de Personal   | 25.757.220  | 32.094.849  |             |
| 5121 Deterioro Cartera  | -   | -   |             |
| <b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>  | <b>14.897.431</b>   | <b>20.367.889</b>   |             |
| <b>Ingresos No Operacionales</b>  | <b>5.366.447</b>  | <b>7.689.009</b>  | <b>-30%</b> |
| 4210 Rendimientos Financieros   | 201.401   | 2.351.723   |             |
| 4215 Dividendos   | -   | 1.145.272   |             |
| 4220 Arrendamientos   | 459.514   | 492.337   |             |
| 4245 Utilidad venta Propiedad Planta  | -   | 12.900  |             |
| 4235 Servicios  | 225.307   | 315.063   |             |
| 4250 Recuperaciones   | 2.542.540   | 1.707.087   |             |
| 4265 Ingresos Ejercicios Anteriores   | 158.754   | 39.407  |             |
| 4295 Diversos   | 1.778.931   | 1.625.220   |             |
| <b>Gastos No Operacionales</b>  | <b>18.737.233</b>   | <b>17.800.079</b>   | <b>5%</b>   |
| 5305 Financieros  | 16.752.305  | 16.737.041  |             |
| 5310 Perdida y Ventas Retiros   | 57.712  | 39.642  |             |
| 5315 Imptos Asumidos y Gtos Ejercic Ant   | 872.593   | 820.392   |             |
| 5320 Gasto ejercicios anteriores  | 966.162   | 170.512   |             |
| 5350 Multas y sanciones   | 88.461  | 32.492  |             |
| <b>EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO</b>   | <b>1.526.645</b>  | <b>10.256.819</b>   | <b>-85%</b> |
| 5405 (-) Impto Renta y Complementarios  | 211.632   | 8.304.257   |             |
| 5415 (+) Impto Diferido   | 2.066.641   | (5.663.395)   |             |
| <b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>  | <b>(751.628)</b>  | <b>7.615.957</b>  |             |
|  |   |  |             |
| <b>JORGE RICARDO LEON FRANCO</b><br>DIRECTOR GENERAL                                | <b>BTC S.A</b><br><b>GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO</b><br>REVISOR FISCAL<br>T.P. 12043-T | <b>ROSA LILIANA DIAZ RIOS</b><br>CONTADOR<br>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)**

|                           | 2020                             | Disminución | Aumentos | 2019                             |
|---------------------------|----------------------------------|-------------|----------|----------------------------------|
| Donaciones                | <u>18.198.562</u>                | -00         | -00      | <u>18.198.562</u>                |
| Resultado del Ejercicio   | <u>(751.628)</u>                 | (8.367.584) |          | <u>7.615.956</u>                 |
| Fondo Social              | <u>99.156.401</u>                | (3.135.492) |          | <u>102.291.893</u>               |
| Transición al Nuevo Marco | <u>11.562.613</u>                | (275.796)   |          | <u>11.838.409</u>                |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>   | <b><u><u>128.165.948</u></u></b> |             |          | <b><u><u>139.944.820</u></u></b> |

1)Donaciones.

2)Fondo Social :Capitalización de los excedentes a diciembre 31 de 2019, 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)



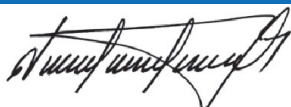
**ROSA LIILIANA DIAZ RIOS**  
CONTADOR  
T.P. 68.176-T

**FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019**  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

**Flujo de Caja FOSCAL**

**Metodo Indirecto**

| Periodo   | <i>dic-20</i>      | <i>dic-19</i>      |
|---|--------------------|--------------------|
| <b><u>Efectivo Generado por la Operación</u></b>    |                    |                    |
| Utilidad Neta                                       | -751.628           | 7.615.956          |
| (+) Depreciaciones                                  | 3.650.919          | 4.092.046          |
| (+) Amortizaciones                                  | 1.208.409          | 1.132.660          |
| (+) Gastos Financieros                              | 16.752.305         | 16.737.041         |
| (-) Deudores  | -35.259.119        | -10.030.517        |
| (-) Inventarios                                     | 1.679.891          | 771.068            |
| (-) Incremento en Otros Activos                     | -5.486.518         | 5.158.934          |
| (+) Proveedores                                     | -1.452.918         | 388.991            |
| (+) Cuenta por Pagar                                | -27.597.159        | -18.714.485        |
| (+) Impuestos Gravámenes y Tasas                    | -23.485            | 34.397             |
| (+) Obligaciones Laborales                          | -2.558.636         | 3.606.407          |
| (+) Pasivos Estimados y Provisiones                 | 26.958.294         | 11.244.641         |
| (+) Variación de Pasivos Diferido                   | 2.605.756          | -13.175.672        |
| (+) Variación de Otros Pasivos                      | -3.417.275         | 7.019.356          |
| <b>(=) Efectivo Generado por la Operación</b>       | <b>54.440.326</b>  | <b>24.081.854</b>  |
| <b><u>Efectivo Generado por la Financiación</u></b> |                    |                    |
| (+) Incremento en Obligaciones Financieras          | 120.521            | -12.851.570        |
| (-) Gastos Financieros                              | 16.752.305         | 16.737.041         |
| <b>(=) Efectivo Generado por la Financiación</b>    | <b>-16.631.783</b> | <b>-29.588.611</b> |
| <b><u>Efectivo Generado por la Inversión</u></b>    |                    |                    |
| (-) Inversiones                                     | -135.935           | -624.405           |
| (-) Propiedad Planta y Equipo                       | 2.001.999          | 1.626.434          |
| (-) Variación en Intangibles y Diferidos            | 539.826            | 968.034            |
| (+) Valorización de Inversiones                     | 0                  | 0                  |
| (+) Disminución Transición Posterior                | -275.796           | 0                  |
| (+) Variación Patrimonio                            | -10.751.448        |                    |
| <b>(=) Efectivo Generado por la Inversión</b>       | <b>-13.433.134</b> | <b>-1.970.062</b>  |
| <b>Flujo del Periodo</b>                            | <b>24.375.409</b>  | <b>-7.476.820</b>  |
| Caja Inicial  | 2.540.760          | 10.017.580         |
| <b>Saldo Final</b>                                  | <b>26.916.169</b>  | <b>2.540.760</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 Opinión Adjunta)

No hay proyección de distribución de utilidades resultado ejercicio año 2020 con pérdida de \$751.628 (valor expresado en miles de pesos).

## **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 2020**

#### **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 2020, comparativos con el mismo período del año 2019.

#### **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 2020 en pesos colombianos que en esta fecha era de \$3.432,50 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 equivalentes al efectivo

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

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

**a) Medición Posterior**

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

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

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

**2) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Fiscal, 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. Fiscal reconocerá además la financiación implícita el deterioro de valor si aplicara para cada partida.

**a) Medición Posterior**

**Deudores, Obligaciones Financieras, Proveedores y Cuentas por pagar**

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

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



Baja de Instrumentos Financieros: Foscil 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**

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

#### ***a) Medición Posterior***

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

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

### **Inversiones en Asociadas:**

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

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

### **4) Obligaciones Financieras**

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

## **5) Proveedores**

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

## **6) Cuentas por Pagar**

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

### ***b) Medición Posterior***

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

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

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

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

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

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

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

### **b) *Medición Posterior***

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

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

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

### **c) *Vidas útiles para efectos de depreciación***

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

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

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

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

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

#### **d) Baja en cuentas**

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

(a) cuando disponga de él; o

(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

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

#### **e) Valor Residual**

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

### **9) ACTIVOS INTANGIBLES DISTITOS DEL GOOD WILL**

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

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

#### **b) Medición Posterior**

Foscal medirá sus activos intangibles utilizando el MODELO DEL COSTO<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.

Fiscal, 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.

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

## **10. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

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

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

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

### **b) Deterioro del Valor de los Inventarios**

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

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



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

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

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

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

Se aplicará deterioro a la siguiente cartera

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

## **11.PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

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

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

### **b)Medición Posterior**

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

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

## **12.BENEFICIOS A EMPLEADOS**

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

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

### **b)Medición**

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

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

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

## **13.INGRESOS ORDINARIOS**

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

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

### **b)Medición Posterior**

#### Venta de bienes

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

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

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

#### Prestación de Servicio

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

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

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

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

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

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

#### Intereses y dividendos:

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

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

## 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, Foscál, aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS - NIIF para PYMES: Sección 29 - Impuestos a las ganancias y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

### b) Reconocimiento

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

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

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

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

## Reconocimiento de Activos y Pasivos por impuestos corrientes

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

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

### **Diferencias temporarias**

Se deberá reconocer:

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

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

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

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

#### c)Medición

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

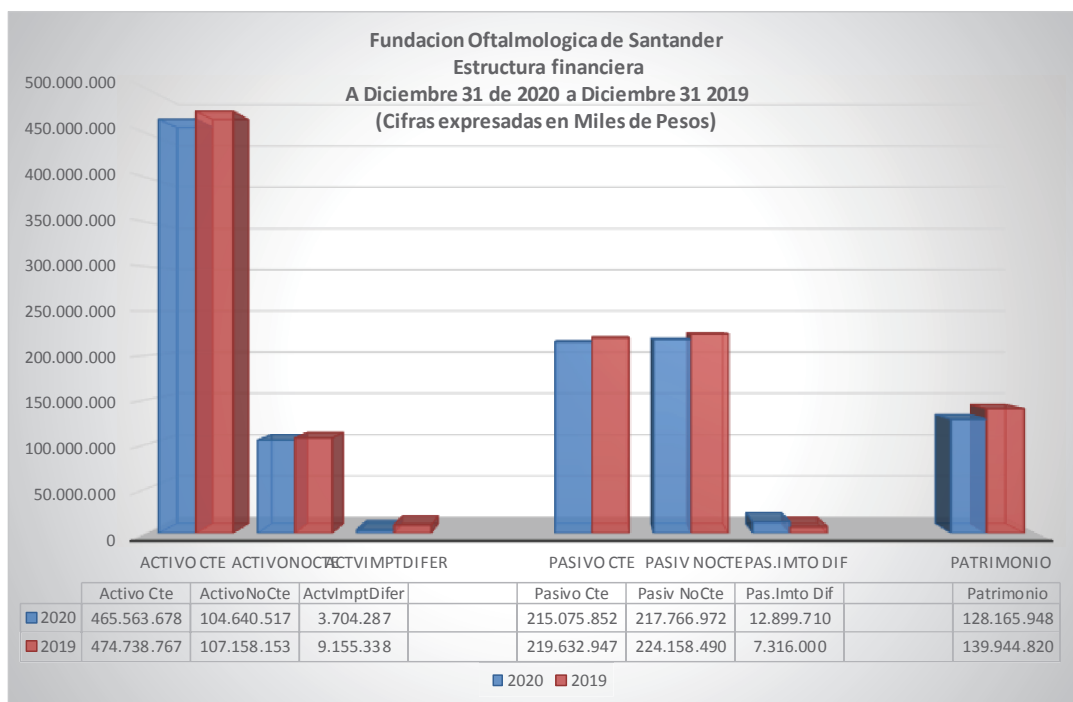
**Los activos y pasivos por impuestos diferidos** deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas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

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

## PRESENTACION Y REVELACION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

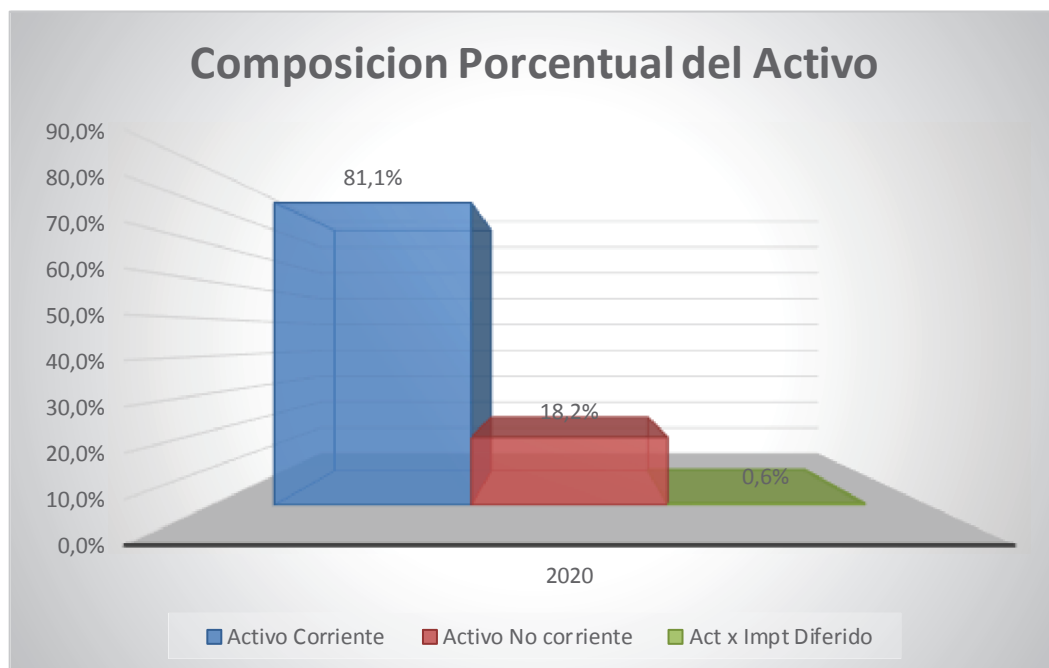
La Composición del Estado de Situación Financiera -ESF de la FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER es:

- A. Su composición porcentual de sus activos y pasivos a diciembre 31 de 2020 corresponden así:





Del total del activo el 81.1% corresponde al activo corriente, el 18.2% al activo no corriente y el 0.6% activo de impuesto diferido., como lo muestra la siguiente imagen.



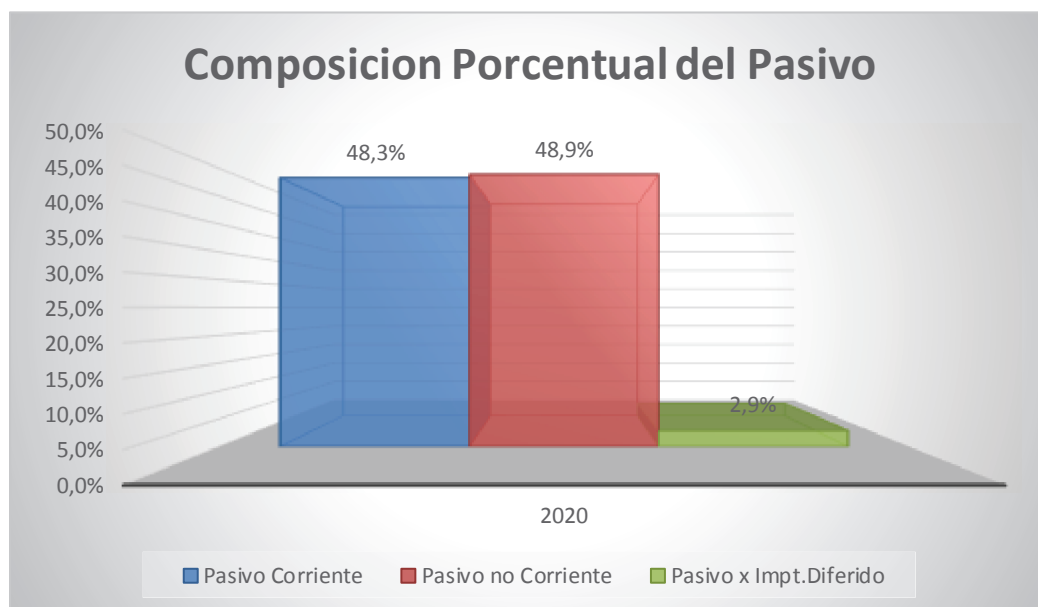
Del 81.1% del activo corriente corresponde al 75% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 6 de estas revelaciones.

Del 18.2% del activo no corriente, corresponde al 10% de Propiedad planta y Equipo y el 6% a los otros activos al costo como nos lo muestra las notas 9 y 8 de estas revelaciones a los estados financieros.

La Composición porcentual de los activos está definida así:

| ACTIVOS                                      | a DIC 31 DE        |            |
|--|--------------------|------------|
|  | 2020               | %P         |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                      | <b>465.563.678</b> | <b>81</b>  |
| EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO           | 27.000.294         | 4,7        |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS         | 708.198            | 0          |
| DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR        | 431.443.070        | 75         |
| INVENTARIOS                                  | 6.074.100          | 1          |
| OTROS ACTIVOS AL COSTO                       | 338.015            | 0          |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                   | <b>104.640.517</b> | <b>18</b>  |
| PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO      | 56.514.982         | 10         |
| INVERSIONES EN INSTRUMENTOS                  | 12.582.933         | 2          |
| ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA | 3.687.455          | 1          |
| OTROS ACTIVOS AL COSTO                       | 31.855.147         | 6          |
| <b>ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO</b>         | <b>3.704.287</b>   | <b>1</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                          | <b>573.908.482</b> | <b>100</b> |

- B. Del total del pasivo el 48.3% corresponde al pasivo corriente, el 48.9% al pasivo no corriente y el 2.9% al pasivo del impuesto diferido.



Del pasivo corriente este 48.3% lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 32% de su composición, ver nota 12 y el 14% a los pasivos estimados y provisión, que en su nota 16 de estas revelaciones a los estados a la situación financiera serán explicados debidamente.

Los pasivos no corrientes con una composición del 48.9% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 33% y otros pasivos-anticipos y avances recibidos con un 11%, según notas 12 y 18 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:

| PASIVO                                       | a DIC 31 DE        |            |
|--|--------------------|------------|
|  | 2020               | %P         |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                      | 215.075.852        | 48         |
| PASIVOS FINANCIEROS A CORTO                  | 143.031.395        | 32         |
| IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS                | 1.521.050          | 0          |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                   | 6.484.406          | 1          |
| PAGOS ANTICIPADOS                            | 3.300.056          | 0,7        |
| PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION                | 60.738.945         | 14         |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                   | 217.766.972        | 49         |
| PASIVOS FINANCIEROS A LARGO                  | 149.203.219        | 33         |
| ACREEDORES LARGO PLAZO                       | 18.207.053         | 4          |
| OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | 50.356.700         | 11         |
| <b>PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>          | 12.899.710         | 3          |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                         | <b>445.742.534</b> | <b>100</b> |

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

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

| PATRIMONIO                                  | a DIC 31 DE        |            |
|---|--------------------|------------|
|   | 2020               | %P         |
| FONDO SOCIAL MUTUAL                         | 99.156.401         | 77         |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO ANT                  | 0                  | 0          |
| DONACIONES                                  | 18.198.562         | 14         |
| RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO               | -751.628           | -1         |
| TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO | 11.562.613         | 9          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                     | <b>128.165.948</b> | <b>100</b> |

El patrimonio su composición corresponde al 77% al fondo social de la empresa utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, y le sigue las donaciones recibidas con el 14%. Esta composición nos la muestra la nota 16 que en enseguida se detallan en las revelaciones a la situación financiera.

**Nota 4 Instrumentos Financieros Efectivo equivalente al Efectivo:**

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

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

A la fecha de cierre no se presentan sobregiros bancarios.

La composición del efectivo equivalente al efectivo a diciembre 31 2020 en los Activos Corrientes corresponde al 4.7%. El efectivo equivalente al efectivo lo componen el disponible en caja como los saldos en bancos tanto del corriente como del ahorro y valores en fiducias.

El saldo del efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre 2020 y 2019 comprende:

NOTA 4 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

| CUENTA         | 2020      | 2019      | VARIACION |            |
|----------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| <b>Caja</b>    | \$ 65.018 | \$ 65.865 | -1%       | \$ (847)   |
| Caja General   | \$ 40.477 | \$ 40.586 | 0%        | \$ (109)   |
| Cajas menores  | \$ 11.371 | \$ 13.009 | -13%      | \$ (1.638) |
| Fondos y Bases | \$ 13.170 | \$ 12.270 | 7%        | \$ 900     |

| CUENTA                      | 2020          | 2019         | VARIACION |               |
|-----------------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|
| <b>Cuentas Corrientes</b>   | \$ 25.652.483 | \$ 1.889.201 | 1258%     | \$ 23.763.282 |
| GRUPO BANCOLOMB 101127-36   | \$ 264.236    | \$ 81.718    | 223%      | \$ 182.518    |
| BANCO DE OCCIDENTE 658-0010 | \$ 1.716.721  | \$ 4.620     | 37057%    | \$ 1.712.101  |
| BANCO BOGOTA 203029764 POS  | \$ 478.822    | \$ 18.108    | 2544%     | \$ 460.714    |
| BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22 | \$ 9.984.758  | \$ 70.277    | 0%        | \$ 9.914.481  |
| BOGOTA 203-25000-6 CENTRO C | \$ 137.219    | \$ 137.265   | 0%        | \$ (47)       |
| BANCO BOGOTA 184178168      | \$ 3.110.808  | \$ 206.465   | 1407%     | \$ 2.904.343  |
| BANCO BOGOTA 184183077 DROG | \$ 966.003    | \$ 169.541   | 470%      | \$ 796.462    |
| BOGOTA CTA.184179059 OBSERV | \$ 30.019     | \$ 30.019    | 0%        | \$ -          |
| BANCO HELM-BANK401_36546_5) | \$ 160.986    | \$ 41.868    | 285%      | \$ 119.118    |
| BANCO DE BOGOTA 203-22990-1 | \$ 7.415.473  | \$ 2.144     | 345815%   | \$ 7.413.329  |
| HELM BANK C. CANCER404-0037 | \$ 645.918    | \$ 389.128   | 66%       | \$ 256.790    |
| DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98 | \$ 54.350     | \$ 46.689    | 16%       | \$ 7.661      |
| BANCO BOGOTA 834024341 ENTR | \$ 175.559    | \$ 37.385    | 370%      | \$ 138.174    |
| BANCO BOGOTA CTA 18417026-4 | \$ 12.887     | \$ 12.887    | 0%        | \$ -          |
| BCO HEL-BANK36460 CRED ROTA | \$ -          | \$ 44        | -100%     | \$ (44)       |
| BANCO BOGOTA 834000549      | \$ 498.724    | \$ 641.042   | -22%      | \$ (142.318)  |
| <b>Cuentas de Ahorro</b>    | \$ 1.841      | \$ 1.841     | 0%        | \$ -          |
| COMULTRASAN 25459223        | \$ 1.841      | \$ 1.841     | 0%        | \$ -          |
| <b>Total Efectivo</b>       | \$ 25.719.343 | \$ 1.956.907 | 1214%     | \$ 23.762.435 |

Se tiene efectivo de uso restringido, para el manejo de los fondos entregados por proyectos firmados con Minciencias, y que a Diciembre 31 de 2020 corresponden a:

**EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**

A 31 de DICIEMBRE DE

| CUENTA                      | 2020         | 2019       | VARIACION |             |
|-----------------------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| <b>Cuentas Corrientes</b>   | \$ 1.196.827 | \$ 583.853 | 95%       | \$ 612.974  |
| BOGOTA 18417016-5 COLCIEN.S | \$ 16.765    | \$ 44.949  | -159%     | \$ (28.184) |
| B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST | \$ 1.180.062 | \$ 538.904 | 84%       | \$ 641.158  |

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

**Destinación Efectivo Uso Restringido**

| Nombre Proyecto        | Contrato No ó Codigo | Area            |
|------------------------|----------------------|-----------------|
| Banco de Tejidos       | 651777757697         | Investigaciones |
| Niveles de Luminosidad | 651774455193         | Observatorio    |
| Pure Colombia          | 593                  | Investigaciones |
| Proyecto DeeSars       | 360-2020-2020012049  | Investigaciones |
| Jovenes Investigadores | 827                  | Investigaciones |

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

**OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

A 31 de DICIEMBRE DE

| CUENTA                                     | 2020             | 2019             | VARIACION   |                  |
|--|------------------|------------------|-------------|------------------|
| Inversiones en Fiducias                    | \$ 84.125        | \$ 20.452        | 311%        | \$ 63.673        |
| FIDUCIAS BANCO BOGOTA y<br>CORFICOLOMBIANA | \$ 84.125        | \$ 20.452        | 311%        | \$ 63.673        |
| <b>Total Equivalentes al Efectivo</b>      | <b>\$ 84.125</b> | <b>\$ 20.452</b> | <b>311%</b> | <b>\$ 63.673</b> |

El total del efectivo equivalente al efectivo es como se muestra enseguida y con una variación mayor comparativamente con el año anterior a diciembre 31 de 2019, y se debe a los saldos en bancos cuentas corrientes.

| CUENTA   | 2020                 | 2019                | VARIACION   |                      |
|--|----------------------|---------------------|-------------|----------------------|
| <b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>\$ 27.000.294</b> | <b>\$ 2.561.212</b> | <b>954%</b> | <b>\$ 24.439.082</b> |

**NOTA 5 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

El saldo de las inversiones a 31 de diciembre 2020 y 2019 lo comprenden las del corto y largo plazo, estas representadas en acciones a corto plazo y aportes a largo plazo como se puede ver en cuadros anexos:

A) **Acciones:**



INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a corto plazo

| CUENTA   | Entidad   | Título                                 | Nº Acciones | Tipo de Accion   | % Participacion | 2020           | 2019         | VARIACION |              |
|----------|---|--|-------------|------------------|-----------------|----------------|--------------|-----------|--------------|
| Acciones |   |  |             |                  |                 | \$ 708.198     | \$ 908.198   | -22,02%   | \$ (200.000) |
|          | Escanografia  | 91-77-51-54-117                        | 3.640       |                  | 12,02%          | \$ 127.417     | \$ 127.417   | 0,00%     | \$ -         |
|          | Club Campestre  | 3100-2348-1923-4001-5130-6003          | 3.051       |                  | 7%              | \$ 10.968      | \$ 10.968    | 0,00%     | \$ -         |
|          | Aliansa S.A   | 45                                     | 2.890.385   |                  |                 | \$ 2.890       | \$ 2.890     | 0,00%     | \$ -         |
|          | Casa de Campo   | 3702-2803-1414-4787-5753-8007          | 882         |                  | 0%              | \$ 12.040      | \$ 12.040    | 0,00%     | \$ -         |
|          | Linco "Logistica  | 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%             | \$ -           | \$ -         |           | \$ -         |
|          | Fondo Ganadero  | 69304                                  | 8.683       |                  |                 | \$ 10.194      | \$ 10.194    | 0,00%     | \$ -         |
|          | Fuacol  | 611                                    | 376.096.888 |                  | 15%             | \$ 188.048     | \$ 188.048   | 0,00%     | \$ -         |
|          | Inversiones Galvisia S.A.S                              |  |             |                  | 100%            | \$ 1.000       | \$ 1.000     | 0,00%     | \$ -         |
|          | Cooameva  |  |             | En bolsa-Deceval |                 | \$ 1.000.000   | \$ 1.000.000 | 0,00%     | \$ -         |
| 12990501 | Deterioro en acciones Fuacol, Fondo Ganadero y Cooameva |  |             |                  |                 | \$ (1.198.242) | \$ (998.242) | 20,04%    | \$ (200.000) |

El deterioro en acciones corresponde a:

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

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

Recibimos títulos en acciones de Club Campestre en el año 2019, correspondientes a valores que se tenían en depósitos para futuras suscripción en acciones y por tal motivo su aumento. A su vez se reciben títulos en acciones de Casa de Campo en el año 2019, por el mismo motivo que se reciben las del Club Campestre.

Enseguida detalle de los Aportes:

**B) Aportes:**

| CUENTA                             |         | Tipo de Inversión | 2020                 | 2019                 | VARIACION    |               |
|------------------------------------|---------|-------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| <b>Otras Inversiones</b>           |         |                   | <b>\$ 12.582.933</b> | <b>\$ 12.582.540</b> | <b>0,00%</b> | <b>\$ 393</b> |
| COOP FINAN DE STDE C               | Aportes |                   | \$ 501               | \$ 501               | 0,00%        | \$ -          |
| COOPCENTRAL                        | Aportes |                   | \$ 63.891            | \$ 63.891            | 0,00%        | \$ -          |
| COOMEVA FINANCIERA                 | Aportes |                   | \$ 6.995             | \$ 6.602             | 5,95%        | \$ 393        |
| 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 es una inversión en asociada.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| Identificación de la inversión |            |                           |                      |                        |                 | B. Inversiones en patrimonio de otra entidad |                   |                       |
|--------------------------------|------------|---------------------------|----------------------|------------------------|-----------------|--|-------------------|-----------------------|
| 1. Tercero                     | 2. NIT     | 3. Clasificación          | 4. Tipo de inversión | 5. Otra (Indique cual) | 6. Medición     | 7. Total patrimonio o Valor por acción       | 8. No de acciones | 9. Valor a 31/12/2020 |
| 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 | 1. Inversión en asociada  | 3. Acciones          |                        | Costo-Deterioro | \$ 500.000                                   | 360.000           | \$ 500.000            |
| INFFOS                         | 9003883273 | 4. Instrumento financiero | 3. Acciones          |                        | Costo-Deterioro | \$ 2.500                                     | 250               | \$ 2.500              |
| INBIOCOOP 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 EPS                    | 8050004274 | 4. Instrumento financiero | 3. Acciones          |                        | Costo-Deterioro | \$ 1.000.000                                 |                   | \$ -                  |
| 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                                     |                   | \$ 6.995              |
| FUNDACION AMIGOS ESPERANZA     | 9010860853 | 4. Instrumento financiero | 6. Otra              | APORTES                | Costo-Deterioro | \$ 1.000                                     |                   | \$ 1.000              |
| FUNDACION AVANZAR FOS          | 9003574143 | 1. Inversión en asociada  | 6. Otra              | APORTES                | Costo-Deterioro | \$ 1.000                                     |                   | \$ 1.000              |
| FUNDACION FOSUNAB              | 9003307520 | 1. Inversión en asociada  | 6. Otra              | APORTES                | Costo-Deterioro | \$ 12.509.546                                |                   | \$ 12.509.546         |
| <b>Totales</b>                 |            |                           |                      |                        |                 | <b>\$ 14.488.980</b>                         |                   | <b>\$ 13.291.131</b>  |

El Total de las inversiones por cada año con corte a diciembre 31 de 2020 y 2019 es:

|                                  | 2020                 | 2019                 | VARIACION  |                     |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|------------|---------------------|
| <b>Total Activos Financieros</b> | <b>\$ 13.291.131</b> | <b>\$ 13.490.738</b> | <b>-1%</b> | <b>\$ (199.607)</b> |

La composición de las inversiones en el total de los activos representa el 2%. Su variación es de menos 1% de un período a otro, correspondiente al deterioro con la inversión en bolsa de Coomeva.

## Nota 6. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 75% del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 31 de diciembre 2020 y 2019 comprende:

### NOTA 6 DEUDORES COMERCIALES

| CUENTA                                      |                    |                    | VARIACION  |                        |
|---|--------------------|--------------------|------------|------------------------|
|   | 2020               | 2019               | %          | VALOR                  |
| CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR  | 46.759.533         | 18.742.180         | 149%       | \$ 28.017.353          |
| CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS       | 114.599.950        | 149.659.867        | -23%       | \$ (35.059.917)        |
| CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMIC    | 201.982.260        | 213.221.818        | -5%        | \$ (11.239.558)        |
| PRESTAMO PARTICULARES                       | 6.686.465          | 5.509.878          | 21%        | \$ 1.176.587           |
| ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS            | 336.170            | 328.141            | 2%         | \$ 8.029               |
| OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO         | 420.049            | 345.846            | 0%         | \$ 74.203              |
| CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ                 | 20.782             | 6.536              | 218%       | \$ 14.247              |
| DEUDORES CHEQUES DEV                        | -                  | 7.380              | -100%      | \$ (7.380)             |
| DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR                | 7.154.584          | 7.457.348          | -4%        | \$ (302.763)           |
| DEUDORES CONCEP VARIOS CONT                 | -                  | 35.082             | -100%      | \$ (35.082)            |
| CONCILIACIONES                              | 168.486            | 169.580            | -1%        | \$ (1.094)             |
| COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA              | 537.123            | 482.007            | 11%        | \$ 55.116              |
| DEUDORES ESTIMADOS CAPITACI                 | -                  | 6.751.673          | 0%         | \$ (6.751.673)         |
| DEUDORES CAPITA PROGRAMA MAGISTERIO         | 6.631.013          | 6.631.013          | 0%         | \$ -                   |
| DEUDORES MAGIS.PYP                          | 800.000            | 800.000            | 0%         | \$ -                   |
| DEUDORES MAGI.ALTO COST                     | 42.256.121         | 42.256.121         | 0%         | \$ -                   |
| DEUDOR CESION CARTERA AL PR                 | -                  | 5.744.733          | -100%      | \$ (5.744.733)         |
| DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI                 | 1.001.051          | 1.097.198          | 0%         | \$ (96.147)            |
| DEUDORES DIFICIL COBRO                      | 6.270.735          | 5.667.043          | 11%        | \$ 603.692             |
| DIFERIDO PROGRAMA MAGISTERI                 | 24.948.121         | 24.745.656         | 1%         | \$ 202.465             |
| DETERIORO ACUMULADO DE CUEN                 | -37.570.361        | -38.422.951        | -2%        | \$ 852.590             |
| <b>TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO</b> | <b>423.002.081</b> | <b>451.236.148</b> | <b>-6%</b> | <b>\$ (28.234.067)</b> |

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

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

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

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

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

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

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

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

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 y que están pendientes de su factura.

El diferido del programa magisterio es el resultado en el programa magisterio desde mayo de 2012 a febrero 28 de 2018.

El siguiente cuadro corresponde al valor de anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor a diciembre 31 2020 comparativo con año 2019:

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

| CUENTA                                       | 2020                | 2019                 | VARIACION   |                       |
|--|---------------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio | \$ 1.042.814        | \$ 947.814           | 10%         | \$ 95.000             |
| Retención en la Fuente                       | \$ 3.723.632        | \$ 10.533.521        | -65%        | \$ (6.809.889)        |
| Impuesto a las Ventas Retenido               | \$ -                | \$ -                 | 0%          | \$ -                  |
| AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO                   | \$ 3.674.543        | \$ 3.709.323         | -1%         | \$ (34.780)           |
| <b>Total</b>                                 | <b>\$ 8.440.989</b> | <b>\$ 15.190.658</b> | <b>-44%</b> | <b>\$ (6.749.669)</b> |

|                                 | 2020                  | 2019                  | VARIACION  |                        |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|------------------------|
| <b>Total Cuentas por Cobrar</b> | <b>\$ 431.443.070</b> | <b>\$ 466.426.806</b> | <b>-8%</b> | <b>\$ (34.983.736)</b> |

El valor de aplicación al acumulado deterioro año 2020 corresponde por glosas asumidas períodos anteriores y conciliaciones con clientes por saldos que ya estaban deteriorados. Estos valores acumulados corresponden a la aplicación de la política contable, donde los saldos mayores a 360 días y que según análisis individual por cliente se determina el porcentaje a deteriorar, teniendo en cuenta convenios y acuerdos de pago. Los porcentajes de deterioro algunos están con el 100%, el 50%,40%,30% y otros.

La aplicación al deterioro durante al año 2020 se hizo con clientes como Nueva Eps, La previsora, Cosorcio Fidusyga y Fisalud, Gobernación de Santander, Medimas, Particulares, empresas en liquidación entre otros.

En cada uno de los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre se lleva al gasto por deterioro el valor de \$3.649.095 (cifra expresada en miles de pesos) cumpliendo a política y estudio a la cartera de clientes.

Los valores que se aplicaron al acumulado del deterioro en el mes corresponden a valores aceptados en empresas como Nueva Eps, Seguros Comerciales, Eps Medicina Prepagada, Medimas y otras.

| <b>Deterioro Cartera Clientes</b>                 |                     |
|---|---------------------|
| <b>A 31 de diciembre 2019</b>                     | <b>(38.422.951)</b> |
| aplicaciòn al deterioro                           | 4.501.685           |
| Gasto por Deterioro año 2020                      | (3.649.095)         |
| <b>Total Acumulado Deterioro a 31 de DIC 2020</b> | <b>(37.570.361)</b> |

Los dividendos decretados han sido de las inversiones de Escanografía y de Logística Institucional SAS, valores registrados según certificados de estas entidades en el año 2019.



## NOTA 7. INVENTARIOS:

El saldo de inventario a 31 de diciembre 2020 y 2019 comprende:

### NOTA 7 INVENTARIOS

| CUENTA   | 2020                | 2019                | VARIACION   |                     |
|--|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| <b>INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS</b>   | <b>\$ 5.998.054</b> | <b>\$ 4.359.350</b> | <b>38%</b>  | <b>\$ 1.638.704</b> |
| INVENTARIO OPTICA  | \$ 470.981          | \$ 431.523          | 9%          | \$ 39.458           |
| MEDICAMENTOS   | \$ 3.916.483        | \$ 3.009.696        | 30%         | \$ 906.787          |
| MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO   | \$ 1.508.519        | \$ 841.264          | 79%         | \$ 667.255          |
| MATERIALES ODONTOLÓGICOS   | \$ 743              | \$ 17.445           | -96%        | \$ (16.702)         |
| ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE  | \$ 88.909           | \$ 57.205           | 55%         | \$ 31.704           |
| INVENTARIO GASES   | \$ 12.418           | \$ 2.216            |             | \$ 10.202           |
| <b>INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN</b> | <b>\$ 76.046</b>    | <b>\$ 34.859</b>    | <b>118%</b> | <b>41.187</b>       |
| ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA  | \$ 7.249            | \$ 3.169            | 129%        | \$ 4.080            |
| DOTACION PARA TRABAJO  | \$ 6.787            | \$ -                | 0%          | \$ 6.787            |
| REPUESTOS MAQ Y EQUI   | \$ 2.164            | \$ 2.796            | -23%        | \$ (632)            |
| VÍVERES Y RANCHO   | \$ 28.899           | \$ 9.701            | 198%        | \$ 19.198           |
| IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS   | \$ 30.948           | \$ 19.194           | 61%         | \$ 11.754           |
| <b>Total</b>   | <b>\$ 6.074.100</b> | <b>\$ 4.394.209</b> | <b>38%</b>  | <b>\$ 1.679.891</b> |

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

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

La institución tiene inventarios por mercancía en consignación, los cuales son reconocidos en el momento de su consumo y no son registrados en los inventarios propios de la institución.

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

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

Se observa un incremento en los inventarios de un año a otro reflejándose en los materiales médicos quirúrgicos.

Foscal en julio de 2020 inicia en centro comercial de Piedecuesta con dispensario para los pacientes Magisterio y Nueva Eps.

Todo el año y meses finales al año 2020 se hacen inventarios aleatorios por los responsables de estos, como a su vez inventarios con muestra significativas por los entes de control interno y externo, solicitando justificación a diferencias y ajustes a éstos.

#### **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. Este convenio se solicitó en enero de 2020 su cancelación el cual está en su trámite.

El saldo de otros activos al 31 de diciembre 2020 y 2019 comprende:

#### *NOTA 8 OTROS ACTIVOS CORRIENTES*

|                 | 2020       | 2019       | VARIACION |              |
|-----------------|------------|------------|-----------|--------------|
| FONDO EDUCACION | \$ 338.015 | \$ 448.341 | -25%      | \$ (110.327) |
|                 | 338.015    | 448.341    | -25%      | -110.327     |

Lo compone los otros activos corrientes el 0.06% 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*

|   | 2020          | 2019          | VARIACION |           |
|---|---------------|---------------|-----------|-----------|
| ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB | \$ 31.855.147 | \$ 31.780.288 | 0%        | \$ 74.859 |
|   | 31.855.147    | 31.780.288    | 0%        | 74.859    |

Otros Activos del no corriente lo compone el 6% del total de los activos, y porcentaje significativo corresponde al valor del total de los activos que certifica en sus estados a la situación Financiera la UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB cuyo porcentaje de participación en esta unión temporal finalizó al último año con una participación del 50.94%.

Foscal tiene participación del 51.10% en esta Unión Temporal Integrada Foscal CUB, en cumplimiento al contrato por licitación para atender la población del Magisterio, a través de la Fiduprevisora, convenio que inicia el 1ro de Marzo de 2018.

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

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

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

El saldo de propiedad planta y equipo a 31 de Diciembre 2020 y 2019 comprende:

NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

| CUENTA                               | 2020                 | 2019                 | VARIACION  |                       |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|-----------------------|
| Terrenos                             | \$ 10.708.451        | \$ 10.708.451        | 0%         | \$ -                  |
| Construcciones en Curso              | \$ 79.651            | \$ 3.084             | 0%         | \$ 76.567             |
| Maquinaria y Equipo en montaje       | \$ -                 | \$ -                 | 0%         | \$ -                  |
| Construcciones y Edificaciones       | \$ 36.761.554        | \$ 36.119.679        | 2%         | \$ 641.875            |
| Maquinaria y Equipo                  | \$ 4.171.677         | \$ 3.765.929         | 11%        | \$ 405.748            |
| Equipo de Oficina                    | \$ 10.310.943        | \$ 10.158.410        | 2%         | \$ 152.532            |
| Equipo de Comunicación y Computacion | \$ 3.920.122         | \$ 3.684.245         | 6%         | \$ 235.877            |
| Equipos Médico-Científico            | \$ 44.590.737        | \$ 44.345.257        | 1%         | \$ 245.480            |
| Flota y Equipo de Transporte         | \$ 317.076           | \$ 317.076           | 0%         | \$ -                  |
| Acueductos, Palntas y Redes          | \$ 4.954.615         | \$ 4.970.890         | 0%         | \$ (16.275)           |
| Armamento de Vigilancia              |                      | \$ -                 | 0%         | \$ -                  |
| Depreciacion Acum                    | \$ (59.299.844)      | \$ (55.909.120)      | 6%         | \$ (3.390.725)        |
| <b>Total</b>                         | <b>\$ 56.514.982</b> | <b>\$ 58.163.902</b> | <b>-3%</b> | <b>\$ (1.648.920)</b> |

**Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación**

| CUENTA                               | AÑO 2020               |                      | AÑO 2019               |                      |
|--------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
|                                      | DEPRECIACION           | VALOR NETO           | DEPRECIACION           | VALOR NETO           |
| Terrenos                             |                        | \$ 10.708.451        |                        | \$ 10.708.451        |
| Construcciones en Curso              |                        | \$ 79.651            |                        | \$ 3.084             |
| Maquinaria y Equipo en montaje       |                        | \$ -                 |                        | \$ -                 |
| Construcciones y Edificaciones       | \$ (2.672.539)         | \$ 34.089.015        | \$ (1.994.680)         | \$ 34.125.000        |
| Maquinaria y Equipo                  | \$ (2.208.316)         | \$ 1.963.361         | \$ (1.933.200)         | \$ 1.832.728         |
| Equipo de Oficina                    | \$ (8.668.799)         | \$ 1.642.144         | \$ (8.358.344)         | \$ 1.800.066         |
| Equipo de Computación y Comunicación | \$ (3.276.138)         | \$ 643.984           | \$ (3.151.596)         | \$ 532.649           |
| Equipos Médico-Científico            | \$ (37.311.616)        | \$ 7.279.122         | \$ (35.384.740)        | \$ 8.960.517         |
| Flota y Equipo de Transporte         | \$ (317.076)           | \$ -                 | \$ (315.160)           | \$ 1.917             |
| Acueductos, Palntas y Redes          | \$ (4.845.360)         | \$ 109.254           | \$ (4.771.399)         | \$ 199.490           |
| <b>Total</b>                         | <b>\$ (59.299.844)</b> | <b>\$ 56.514.982</b> | <b>\$ (55.909.120)</b> | <b>\$ 58.163.902</b> |

El 10 % lo compone propiedad planta y equipo del total de los activos; correspondientes a las remodelaciones, los Terrenos, Edificios, Maquinaria, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, Equipo Médico Científico, Flota y equipo de transporte como todas las redes.

Registros en bajas durante el año 2020 fue de un total de \$289.008 (valor expresado en miles de pesos)

El total de adquisiciones durante el año 2020 fue de \$2.030.814 (valor en miles de pesos) Maquinaria y equipo, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, como se informa en cuadro siguiente:

**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>31/12/2019</b>                | \$ 10.708.451     | \$ 3.084                | \$ 36.119.679                  | \$ 3.765.929        | \$ 10.158.410     | \$ 3.684.245                         | \$ 44.345.257             | \$ 317.076                   | \$ 4.970.889              |
| Adquisiones y Adiciones, mejoras |                   | 76.567                  | 641.875                        | \$ 405.747          | \$ 199.896        | \$ 319.753                           | \$ 386.975                |                              |                           |
| Anticipos                        |                   |                         |                                |                     |                   |                                      |                           |                              |                           |
| Traslados                        |                   | \$ -                    |                                |                     |                   |                                      |                           |                              |                           |
| Bajas                            |                   |                         |                                |                     | \$ (47.363)       | \$ (83.876)                          | \$ (141.495)              |                              | \$ (16.275)               |
| Depreciación acumulada           |                   |                         | (2.672.539)                    | (2.208.316)         | (8.668.799)       | (3.276.138)                          | (37.311.616)              | (317.076)                    | (4.845.360)               |
| <b>31-12-2020 (Saldo)</b>        | <b>10.708.451</b> | <b>79.651</b>           | <b>34.089.015</b>              | <b>1.963.361</b>    | <b>1.642.144</b>  | <b>643.984</b>                       | <b>7.279.122</b>          | <b>(0)</b>                   | <b>109.254</b>            |

|   | 2020                 | 2019                 | VARIACION  |                       |
|---|----------------------|----------------------|------------|-----------------------|
| <b>Total Propiedades Planta y Equipo &amp; Propiedades de Inversión</b> | <b>\$ 56.514.982</b> | <b>\$ 58.163.902</b> | <b>-3%</b> | <b>\$ (1.648.920)</b> |

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

Se deprecian con base en el método de línea recta sobre el costo histórico, menos las pérdidas por deterioro, la Fundación no estima ningún valor residual para sus activos en su compra por considerar que éste no es relativamente importante, siendo depreciados en su totalidad

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

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

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

**NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES:**

El saldo de activos intangibles a 31 diciembre 2020 y 2019 comprende:

*NOTA 10*

| <b>CUENTA</b>                     | <b>2020</b>         | <b>2019</b>         | <b>VARIACION</b> |                     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Licencias y Software              | \$ 9.722.523        | \$ 9.440.930        | 3%               | \$ 281.592          |
| Amortización Acumulada - Software | \$ (6.035.067)      | \$ (4.809.509)      | 25%              | \$ (1.225.558)      |
| <b>Total</b>                      | <b>\$ 3.687.455</b> | <b>\$ 4.631.422</b> | <b>-20%</b>      | <b>\$ (943.966)</b> |

Activos intangibles lo compone el 1% del total de los activos.

Durante el año 2020 se adquieren licencias por un valor de adquisición de \$281.591(valor expresado en miles de pesos) llevándose su amortización unas a un año y otras a diez según política dependiendo del contrato firmado en su adquisición.

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

**Tabla x: Detalle Licencias y Software**

| NOMBRE DEL SOFTWARE            | VALOR DE ADQUISICIÓN | Amortización Acumulada | Saldo a Dic /2020 | Saldo a Dic/ 2019 | VARIACION   |                  |
|--------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|
| PROYECTO SAP                   | 1.079.686            | 701.796                | 377.890           | 485.859           | -22%        | (107.969)        |
| LICENCIAS SAP                  | 6.140.364            | 4.027.417              | 2.112.947         | 2.853.800         | -26%        | (740.853)        |
| LICENCIAS                      | 365.625              | 182.812                | 182.812           | 219.375           | -17%        | (36.562)         |
| SOFTWARE UM INDEP              | 52.200               | 24.616                 | 27.584            | 32.599            | -15%        | (5.015)          |
| SOFTWARE Nvivo                 | 4.015                | 1.907                  | 2.108             | 2.509             | -16%        | (402)            |
| C22343 RENOVACION LICENC       | 22.289               | 10.587                 | 11.702            | 13.931            | -16%        | (2.229)          |
| 2521 LICENCIA OFFICE365/365    | 335.443              | 150.949                | 184.494           | 218.038           | -15%        | (33.544)         |
| INFO SAS LLEVO A DIFERIDO D    | 20.007               | 7.669                  | 12.338            | 14.338            | -14%        | (2.001)          |
| ADIC OTRO I LIC SAP            | 790.080              | 597.767                | 192.313           | 269.238           | -29%        | (76.925)         |
| C4179 LICENCIA SUITE BASIC     | 28.541               | 9.514                  | 19.027            | 21.881            | -13%        | (2.854)          |
| C4343 LICENCIA SUITE BASIC     | 42.092               | 13.680                 | 28.412            | 32.621            | -13%        | (4.209)          |
| C4343 LICENCIA SUITE BASIC     | 35.446               | 11.520                 | 23.926            | 27.470            | -13%        | (3.545)          |
| LICENCIA OFFICE                | -                    | -                      | -                 | 68.977            | -100%       | (68.977)         |
| LICENCIA CREATIVE CLOUD FC     | 3.367                | 3.367                  | -                 | -                 |             | -                |
| LICENCIA CREATIVE CLOUD FC     | 3.367                | 3.367                  | -                 | -                 |             | -                |
| LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32      | 14.128               | 14.128                 | -                 | 1.177             | -100%       | (1.177)          |
| LICENCIA FIREWALL              | 19.775               | 19.775                 | -                 | 4.944             | -100%       | (4.944)          |
| FORMULA TK TOTAL KERATON       | 16.236               | 2.571                  | 13.665            | 15.289            | -11%        | (1.624)          |
| FORMULA BARRET SUITE           | 6.958                | 1.102                  | 5.857             | 6.552             | -11%        | (696)            |
| RET SUITE (Barrett Universal I | 6.958                | 6.958                  | -                 | 4.059             | -100%       | (4.059)          |
| TOTAL KERATOMETRY PARA IC      | 16.236               | 16.236                 | -                 | 9.471             | -100%       | (9.471)          |
| LISTO EYE VERSION 3.6          | 11.806               | 1.672                  | 10.133            | 11.314            | -10%        | (1.181)          |
| SOFTWARE ANALISIS DE FILM      | 103.465              | 103.465                | -                 | -                 | 0%          | -                |
| LICENCIA HANA APENDICE 3       | 292.108              | 34.079                 | 258.029           | 287.240           | -10%        | (29.211)         |
| ARE P/CAMPIMETRO MODELC        | 7.336                | 734                    | 6.603             | 7.336             | -10%        | (734)            |
| CIAS ADOBE                     | 3.877                | 388                    | 3.489             | 3.877             | -10%        | (388)            |
| CIAS ADOBE                     | 3.877                | 388                    | 3.489             | 3.877             | -10%        | (388)            |
| CIA ANTIVIRUS                  | 15.648               | 1.565                  | 14.083            | 15.648            | -10%        | (1.565)          |
| LICENCIAS                      | 21.976               | 1.831                  | 20.145            | -                 |             | 20.145           |
| LICENCIA G SUITE BASIC - R     | 154.814              | 64.506                 | 90.308            | -                 |             | 90.308           |
| LICENCIA G SUITE BUSSINESS     | 42.720               | 17.800                 | 24.920            | -                 |             | 24.920           |
| LICENCIA ALMACENAMIENTO        | 1.875                | 781                    | 1.094             | -                 |             | 1.094            |
| LICENCIA FILMORA               | 714                  | 119                    | 595               | -                 |             | 595              |
| LICENCIA TOPOGRAFIA PARA       | 20.000               | -                      | 20.000            | -                 |             | 20.000           |
| ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE       | 8.286                | -                      | 8.286             | -                 |             | 8.286            |
| LICENCIA ADOBE                 | 3.915                | -                      | 3.915             | -                 |             | 3.915            |
| LICENCIA ADOBE                 | 3.915                | -                      | 3.915             | -                 |             | 3.915            |
| LICENCIA ANTIVIRUS             | 23.376               | -                      | 23.376            | -                 |             | 23.376           |
| <b>TOTALES</b>                 | <b>9.722.522</b>     | <b>6.035.067</b>       | <b>3.687.455</b>  | <b>4.631.422</b>  | <b>-20%</b> | <b>(943.967)</b> |



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

|                            | Licencias        | software | Total            |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|
| <b>31/12/2019</b>          | <b>9.440.930</b> |          | <b>9.440.930</b> |
| Adquisiones y Adiciones    | 281.592          |          | 281.592          |
| Bajas                      |                  |          | -                |
| Amortizaciones Acumuladas  | (6.035.067)      |          | (6.035.067)      |
| <b>Saldo a Dic 31 2020</b> | <b>3.687.455</b> | <b>-</b> | <b>3.687.455</b> |

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

El saldo de activos por impuesto diferidos a 31 de diciembre 2020 Y 2019 en el activo corriente como en el pasivo corriente comprende:

| No Anexo | CUENTA   | Débito     | Crédito    | Base Diferencia Temporal | Tarifa Renta | 2020      |             | 2019         |              | Variación    |              |
|----------|--|------------|------------|--------------------------|--------------|-----------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|          |  |            |            |                          |              | Activo    | Pasivo      | Activo       | Pasivo       | Activo       | Pasivo       |
|          | <b>Deudores Ciales y otras Ctas por cobrar</b>                             | 0          |            |                          |              |           |             |              |              |              |              |
| 1        | Deterioro clientes   |            | 23.686.164 | (23.686.164)             | 32%          |           | \$7.579.572 | 0            | \$ 1.808.644 | \$ -         | \$ 5.770.928 |
|          |  |            |            | \$ -                     | 32%          |           |             | \$ -         |              | \$ -         | \$ -         |
|          | <b>Propiedades, planta y equipo</b>  |            |            |                          |              |           | \$5.422.412 | \$ 5.427.904 | \$ -         | \$ -         | \$ (5.492)   |
|          | Medir - Edificio al costo atribuido  | 0          |            | \$ -                     | 32%          |           |             | \$ -         | \$ -         | \$ -         | \$ -         |
| 2        | Medir - Edificios por revalorizacion                                       | 0          |            | \$ -                     |              |           |             | \$ -         | \$ -         | \$ -         | \$ -         |
|          | Depreciacion por revalorizacion  | 281.491    |            | \$ -                     | 32%          |           | \$ (90.077) | \$ (5.492)   | \$ -         | \$ -         | \$ (84.585)  |
|          | Depreciacion por revalorizacion ajuste                                     | 12.197     |            |                          |              |           | \$ (12.197) |              | \$ -         | \$ -         | \$ (12.197)  |
|          | <b>Provisiones</b>   |            |            |                          |              |           |             |              | \$ -         | \$ -         | \$ -         |
| 3        | Reconocer - Provisión contratos capitacion del servicios medico y litigios | 11.347.048 |            |                          | 32%          | 3.631.056 |             | \$9.155.338  |              | \$ 5.524.282 | \$ -         |
|          |  |            |            |                          |              |           |             |              | \$ -         | \$ -         | \$ -         |
| 4        | <b>Intangibles</b>   | 30.713     |            | \$ -                     | 32%          | 9.828     |             |              | 84.945       | \$ -         | \$ 75.117    |
|          |  |            |            |                          |              |           |             |              | \$ -         | \$ -         | \$ -         |
| 5        | <b>Pedidas Fiscales</b>  | 0          |            |                          |              |           |             |              | \$ -         | \$ -         | \$ -         |
|          | pérdidas fiscales  | 192.133    |            | \$ -                     | 33%          | 63.404    |             | \$ -         |              | \$ 63.404    | \$ -         |

Anexos

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro

| Concepto                  | VR CONTABLE<br>DIC 2019 | FISCAL DIC 2019 | DEFERENCIA<br>TEMPORARIA | Tarifa | IMPUESTO<br>DIFERIDO |
|---------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|--------|----------------------|
| DETERIORO DE CARTERA >360 | 37.570.361              | 61.256.525      | (23.686.164)             | 32%    | (7.579.572)          |

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

| Concepto                             | Valor   | Tarifa | Imppto diferido reval |
|--------------------------------------|---------|--------|-----------------------|
| Depreciacion anual revalorizacion    | 182.217 | 33%    | 60.132                |
| Depreciacion anual revalorizacion    | 93.579  | 32%    | 29.945                |
| ajuste impto difer por revalorizacio | 12.197  |        | 12.197                |

Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

| Concepto                              | Provision<br>Fiscal<br>períodos<br>futuros | Tarifa | IMPUESTO<br>DIFERIDO |
|---------------------------------------|--|--------|----------------------|
| PASIVOS ESTIM./PROV.INT.OBLIG FINANCI | 10.737.048                                 | 32%    | 3.435.856            |
| CONTINGENCIAS ADMON                   | 610.000                                    | 32%    | 195.200              |
|                                       | 11.347.048                                 |        | 3.631.056            |

Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

| Concepto               | VR CONTABLE<br>DIC 2020 | FISCAL DIC 2020 | DEFERENCIA<br>TEMPORARIA | Tarifa | IMPUESTO<br>DIFERIDO |
|------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|--------|----------------------|
| AMORTIZACION LICENCIAS | 6.035.067               | 6.004.355       | 30.713                   | 32%    | 9.828                |

Anexo No 5: Impuesto Diferido Perdidas Fiscales

| Concepto                 | Vr Fiscal | Tarifa | Impto Diferido |
|--------------------------|-----------|--------|----------------|
| perdida fiscal Acumulada | 192.133   | 33%    | 63.404         |

**NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS:**

A) Las obligaciones financieras: representan el 35% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras a 31 diciembre de 2020 y 2019 tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

**TABLA 1**

| CUENTA                                | 2020                  | 2019                  | VARIACION        |                   |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-------------------|
| Bancos Nacionales - Corto Plazo       | \$ 7.161.908          | \$ 5.976.595          | 20%              | \$ 1.185.313      |
| Bancos Nacionales - Largo Plazo       | \$ 149.203.219        | \$ 150.268.011        | -1%              | \$ (1.064.792)    |
| <b>Total Bancos Nacionales</b>        | <b>156.365.127</b>    | <b>156.244.606</b>    | <b>0%</b>        | <b>120.521</b>    |
|                                       |                       |                       |                  |                   |
|                                       | <b>2020</b>           | <b>2019</b>           | <b>VARIACION</b> |                   |
| <b>Total Obligaciones Financieras</b> | <b>\$ 156.365.127</b> | <b>\$ 156.244.606</b> | <b>0%</b>        | <b>\$ 120.521</b> |

Enseguida informacion de las obligaciones financieras que se tienen a diciembre 31 2020, con sus tasas y vigencias:

| <i>Tabla X Detalle de las Obligaciones</i> |                |                |           |                |
|--|----------------|----------------|-----------|----------------|
| Entidad                                    | 2020           | 2019           | VARIACION |                |
| <b>Obligaciones a Corto Plazo</b>          | \$ 7.161.908   | \$ 5.976.595   | 20%       | \$ 1.185.313   |
| BANCOLOMBIA                                | \$ 739.471     | \$ 249.761     |           | \$ 489.710     |
| BANCO BOGOTA                               | \$ 5.802.440   | \$ 5.560.167   | 4%        | \$ 242.272     |
| BANCO OCCIDENTE                            | \$ 619.997     | \$ 166.666     | 272%      | \$ 453.331     |
| <b>Obligaciones a Largo Plazo</b>          | \$ 149.203.219 | \$ 150.268.011 | -0,71%    | \$ (1.064.792) |
| BANCOLOMBIA                                | \$ 26.496.066  | \$ 26.814.126  | -1,19%    | \$ (318.060)   |
| BANCO BOGOTA                               | \$ 56.152.957  | \$ 56.494.658  | -0,60%    | \$ (341.702)   |
| ITAU CORBANCA                              | \$ 28.713.475  | \$ 28.888.202  | -0,60%    | \$ (174.727)   |
| BANCO OCCIDENTE                            | \$ 31.114.425  | \$ 31.303.763  | -0,60%    | \$ (189.337)   |
| DAVIVIENDA                                 | \$ 6.726.297   | \$ 6.767.262   | -0,61%    | \$ (40.965)    |
| <b>Total Obligaciones Finac</b>            | \$ 156.365.127 | \$ 156.244.606 | 0,08%     | \$ 120.521     |

**OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL**

Expresados en miles de pesos

A Diciembre 31 2020

| DETALLE             | OBLIGACION          | FECHA INICIO | MONTO INICIAL  | TASA      | PLAZO    | Saldo corte 31/12/2020 |
|---------------------|---------------------|--------------|----------------|-----------|----------|------------------------|
|                     | No.                 |              |                |           |          |                        |
| BANCO DE BOGOTA     | 356045227           | 07-dic-16    | 990.000.000    | IBR+5,10% | 3 meses  | 919.211                |
| BANCO DE BOGOTA     | 155763759           | 20-sep-12    | 4.000.000.000  | IBR+5,10% | 5 años   | 328.667                |
| BANCO DE BOGOTA     | 357889331           | 04-jul-17    | 469.000.000    | IBR+5,10% | 3 meses  | 458.519                |
| BANCO DE BOGOTA     | 354657338           | 05-jul-16    | 489.000.000    | IBR+5,10% | 6 meses  | 473.249                |
| BANCO DE BOGOTA     | 256339073           | 02-dic-14    | 2.000.000.000  | IBR+5,10% | 5 años   | 986.000                |
| BANCO DE BOGOTA     | 256339171           | 02-dic-14    | 343.378.637    | IBR+5,10% | 5 años   | 169.285                |
| BANCO DE BOGOTA     | 258071749           | 03-jun-15    | 2.650.000.000  | IBR+5,10% | 5 años   | 1.567.740              |
| BANCO DE BOGOTA     | 258537006           | 27-jul-15    | 489.999.999    | IBR+5,10% | 12 años  | 483.140                |
| BANCO DE BOGOTA     | 258536962           | 27-jul-15    | 2.255.000.000  | IBR+5,10% | 12 años  | 2.223.430              |
| BANCO DE BOGOTA     | 258536980           | 27-jul-15    | 2.255.000.001  | IBR+5,10% | 12 años  | 2.223.430              |
| BANCO DE BOGOTA     | 259003697           | 14-sep-15    | 5.000.000.000  | IBR+5,10% | 12 años  | 4.930.000              |
| BANCOLOMBIA S.A.    | 1260177980          |              | 6.500.015.902  |           | 9 años   | 6.292.015              |
| BANCO DE BOGOTA     | 258536944           | 27-jul-15    | 490.000.000    | IBR+5,10% | 12 años  | 483.140                |
| BANCO DE BOGOTA     | 258536935           | 27-jul-15    | 2.254.999.998  | IBR+5,10% | 12 años  | 2.223.430              |
| BANCO DE BOGOTA     | 258536908           | 27-jul-15    | 2.255.000.002  | IBR+5,10% | 12 años  | 2.223.430              |
| BANCO DE BOGOTA     | 355187147           | 05-sep-16    | 1.000.000.000  | IBR+5,10% | 12 meses | 488.931                |
| BANCO DE BOGOTA     | 356870110           | 06-mar-17    | 450.000.000    | IBR+5,10% | 6 meses  | 443.609                |
| BANCO DE BOGOTA     | 359906425           | 14-feb-18    | 1.404.000.000  | IBR+5,10% | 12 meses | 1.268.893              |
| OCCIDENTE-CESANTIAS | 658-0008017-0       |              | 999.832.720    |           | 12 meses | 619.997                |
| ITAU                | 2000000341-00       |              |                |           | 9 años   | 28.713.475             |
| OCCIDENTE           | 658-0008081-2       |              | 31.556.212.399 |           | 9 años   | 31.114.425             |
| DAVIVIENDA          | 7004047800154223 LP |              | 4.093.776.305  |           | 9 años   | 2.729.133              |
| DAVIVIENDA          | 7004047800155949 LP |              | 2.729.184.201  |           | 9 años   | 3.997.164              |
| BANCOLOMBIA S.A.    | 1260176378          |              | 27.010.000.000 |           | 9 años   | 20.204.050             |
| BANCO DE BOGOTA     | 453795894           | 23-may-18    | 16.371.610.358 | IBR+5,10% | 9 años   | 16.142.408             |
| BANCO DE BOGOTA     | 453789473           | 29-may-18    | 17.485.712.622 | IBR+5,10% | 9 años   | 17.240.913             |
| BANCO DE BOGOTA     | 453795929           | 23-may-18    | 4.997.916.070  | IBR+5,10% | 9 años   | 4.927.945              |
| BANCO DE BOGOTA     | 357088580           | 31-mar-17    | 1.400.000.000  | IBR+5,10% | 6 meses  | 1.368.989              |
| BANCO DE BOGOTA     | 456375902           | 01/02/2019   | 634.641.675    |           | 12 meses | 381.038                |
| BANCOLOMBIA S.A.    | 1260080248          | 01/02/2019   | 495.991.885    |           | 12 meses | 365.876                |
| BANCOLOMBIA S.A.    | 1260080247          | 01/02/2019   | 1.004.008.145  |           | 12 meses | 373.595                |

**\$ 156.365.127**

B) CUENTAS POR PAGAR: Representan el 30% 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 2020 y 2019 comprenden:

**NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO**

| Corto Plazo                     |                       |                       |                |                        |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------------|
| CUENTA                          | 2020                  | 2019                  | VARIACION      |                        |
| Proveedores Nacionales          | \$ 42.127.967         | \$ 49.242.248         | -14,45%        | \$ (7.114.281)         |
| Proveedores Del Exterior        | \$ 253.567            | \$ 175.914            | 100,00%        | \$ 77.653              |
| Arriendo                        | \$ 108.246            | \$ 440.349            | -75,42%        | \$ (332.103)           |
| Servicios Publicos              | \$ 206.225            | \$ 151.966            |                | \$ 54.259              |
| Seguros                         | \$ 27.178             | \$ 50.724             | -46,42%        | \$ (23.546)            |
| Gastos de Viaje                 | \$ 605                | \$ -                  |                | \$ 605                 |
| Honorarios                      | \$ 85.334.994         | \$ 114.689.247        | -25,59%        | \$ (29.354.253)        |
| Impuesto a las Ventas por pagar | \$ 35.506             | \$ 73.616             | -51,77%        | \$ (38.109)            |
| Impuesto de Industria y Comerc  | \$ 104.264            | \$ 89.640             |                | \$ 14.624              |
| Glosas por Legalizar Magisterio | \$ 1.088.235          | \$ 1.731.626          | -37,16%        | \$ (643.391)           |
| Glosas por Legalizar Capitacion | \$ 222.182            | \$ 278.093            | -20,11%        | \$ (55.911)            |
| Merc consig, Prest, Devol       | \$ 796.269            | \$ 467.519            | 70,32%         | \$ 328.749             |
| <b>Total corto plazo</b>        | <b>\$ 130.305.238</b> | <b>\$ 167.390.941</b> | <b>-22,16%</b> | <b>\$ (37.085.703)</b> |

Con una variación de un año a otro correspondiente al -22.16%, y su valor se representa en pagos a prestadores de servicio de salud por concepto de honorarios y pago a proveedores.

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

### **CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO**

A 31 de DICIEMBRE DE

| Corto Plazo                     |              |            |           |              |
|---------------------------------|--------------|------------|-----------|--------------|
| CUENTA                          | 2020         | 2019       | VARIACION |              |
| Acreedores Compañías vinculadas | \$ 4.305.900 | \$ 635.721 | 577,33%   | \$ 3.670.179 |

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

### **CUENTAS POR PAGAR APORTES DE NOMINA**

A 31 de DICIEMBRE DE

| Corto Plazo   |              |              |           |              |
|---|--------------|--------------|-----------|--------------|
| CUENTA  | 2020         | 2019         | VARIACION |              |
| Pension , Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales | \$ 1.258.349 | \$ 1.701.944 | -26,06%   | \$ (443.595) |

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

|  |                    |                    |                |                        |
|--|--------------------|--------------------|----------------|------------------------|
| <b>Total Proveedores y Cuentas Comerciales por Pagar</b> | <b>135.869.487</b> | <b>169.728.606</b> | <b>-19,95%</b> | <b>\$ (33.859.120)</b> |
|--|--------------------|--------------------|----------------|------------------------|

En general hay una variación del -19.95% de un año a otro con respecto al año anterior, que corresponde a pagos por servicios en salud honorarios, y proveedores.

### NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Su composición es del 0.34% del total de los pasivos.

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a 31 diciembre de 2020 y 2019 comprenden:

#### NOTA 13 IMPUESTOS Y GRAVAMENES Y TASAS

| CUENTA                            | 2020             | 2019             | VARIACION      |                   |
|-----------------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| Retencion en la Fuente en Renta   | \$ 1.261.699     | \$ 1.215.519     | 3,80%          | \$ 46.180         |
| Retencion fuente por ICA          | \$ 17.773        | \$ 17.508        | 1,51%          | \$ 265            |
| Provision Renta y complementarios | \$ 241.578       | \$ 2.079.964     | 0,00%          | \$ (1.838.387)    |
| <b>TOTAL IMPOTOS Y GRAVAMENES</b> | <b>1.521.050</b> | <b>3.312.991</b> | <b>-54,09%</b> | <b>-1.791.941</b> |

El saldo por impuestos corriente se compone por retenciones por pagar, provisión el impuesto de renta y complementarios a diciembre de 2020.

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

Fiscal, presentó su declaración de renta año 2019 en mayo de 2020, con un saldo a favor el cual se solicitó y en junio llega la resolución de la devolución de este valor.



#### NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

El saldo de beneficios a empleados al 31 de diciembre 2020 y 2019 comprende:

##### NOTA 14 BENEFICIOS A EMPLEADOS

| CUENTA                                       | 2020                | 2019                | VARIACION   |                       |
|--|---------------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| Salarios por Pagar                           | \$ 86.214           | \$ 3.138.430        | -97%        | \$ (3.052.215)        |
| Cesantias Consolidadas                       | \$ 3.252.321        | \$ 3.074.792        | 6%          | \$ 177.529            |
| Intereses sobre Cesantias                    | \$ 377.470          | \$ 355.232          | 6%          | \$ 22.238             |
| Prima de Servicios                           | \$ 4.463            | \$ -                | 0%          | \$ 4.463              |
| Vacaciones Consolidadas                      | \$ 2.763.938        | \$ 2.474.589        | 12%         | \$ 289.349            |
| <b>Obligaciones - Beneficios a Empleados</b> | <b>\$ 6.484.406</b> | <b>\$ 9.043.042</b> | <b>-28%</b> | <b>\$ (2.558.636)</b> |

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

Con respecto al decreto 770 del 3 de junio de 2020 y su resolución 1361 de julio 2 de 2020 Foscál no toma este beneficio puesto no cumple con el artículo 7 del decreto legislativo 720, en que certifique una disminución del 20% o más de sus ingresos, por tal razón no se postula para recibir beneficio del este programa PAP, el cual era de \$220.000 por empleado que se le paga Pila con un ingreso base de cotización desde un salario mínimo mensual legal vigente hasta un \$1 millón.

Su variación de un año a otro se debe a que antes de terminar mes de diciembre se cancela la cancelada la nómina, con respecto al 2019 la cual no fue así.

#### NOTA 15 PAGOS ANTICIPADOS

| Largo Plazo       |              |      |           |              |
|-------------------|--------------|------|-----------|--------------|
| CUENTA            | 2020         | 2019 | VARIACION |              |
| PAGOS ANTICIPADOS | \$ 3.300.056 | \$ - | 100%      | \$ 3.300.056 |
| Total largo plazo | \$ 3.300.056 | \$ - | 100%      | \$ 3.300.056 |

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

Estos anticipos se pagarán con servicios entre febrero y julio de 2021

El pago anticipado su composición frente al total del pasivo es del 0.7%

#### NOTA 16. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR

El pasivo estimado por pagar lo compone el 14% 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 en los programas especiales de capitación con Nueva EPS. Se registra provisión para el servicio de PGP para futuros cobros y costos correspondiente al tiempo que se vive por el coronavirus Covid-19.

El saldo de pasivos estimados por pagar a 31 de diciembre 2020 y 2019 comprende:

*NOTA 16 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES*

| CUENTA                         | 2020              | 2019              | VARIACION     |                   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| LITIGIOS Y DEMANDAS            | \$ 610.000        | \$ 640.000        | -4,69%        | \$ (30.000)       |
| HONORARIOS                     | \$ 5.775.389      | \$ 4.816.161      | 19,92%        | \$ 959.227        |
| SERVICIOS PUBLICOS             | \$ 200.156        | \$ 332.253        | -39,76%       | \$ (132.097)      |
| ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES | \$ 54.153.401     | \$ 25.783.298     | 110,03%       | \$ 28.370.102     |
| <b>Total</b>                   | <b>60.738.945</b> | <b>31.571.712</b> | <b>92,38%</b> | <b>29.167.233</b> |

Las provisiones estimadas de programas especiales son para cumplir con las obligaciones en el programa PGP en un futuro cuando se termine el contrato y se tenga el cubrimiento a pacientes que deben terminar sus procedimientos.

**Tabla x Resumen Detalle**

**Variaciones**

|                                      | Judiciales        | Civiles              | Total                |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| <b>SALDO A 31/Dic/2019</b>           | <b>\$ 640.000</b> | <b>\$ 30.931.712</b> | <b>\$ 31.571.712</b> |
| Adiciones                            |                   |                      | \$ -                 |
| Valores cargados contra la provision | 20.000            | \$ 28.370.102        | \$ <b>28.390.102</b> |
| Valores revertidos de provision      | \$ (50.000)       | \$ 827.131           | \$ <b>777.131</b>    |
| <b>31-12-2020 (Saldo)</b>            | <b>\$ 610.000</b> | <b>\$ 60.128.945</b> | <b>\$ 60.738.945</b> |

Enseguida detalle de las demandas que a diciembre 31 de 2020 se tienen:

|  | 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 |             |
|--|-------------------------------|-----------------|-------------|---------------|-------------------------|-----------------------------------|--|--------------|------------------------|---|-------------|
|  | YULY MARITZA GELVEZ RAMÍREZ   | 1098616285      | 04/04/14    | 2013-01057    | 3. Administrativas      | Demanda de Reparación Directa     | \$500 SMMLV  | 81% - 90%    | 1. Obligación Probable | 2018-12-01                                  | 250.000.000 |
|  | ALVARO NIÑO LINEROS Y OTROS   | 13801986        | 11/08/14    | 2014-00504    | 3. Administrativas      | Demanda de Reparación Directa     | \$617.200.000                                      | 81% - 90%    | 2. Obligación Posible  | 2018-12-01                                  | 50.000.000  |
|  | VICTOR RAÚL CÁRDENAS Y OTROS  | 13842689        | 12/12/14    | 2015-00159    | 3. Administrativas      | Demanda de Reparación Directa     | \$699.000.000                                      | 81% - 90%    | 2. Obligación Posible  | 2018-12-01                                  | 50.000.000  |
|  | RUBELA AGUILAR Y OTROS        | 28258967        | 05/06/16    | 2016-00115    | 1. Civiles              | Demanda de Responsabilidad        | \$213.000.000                                      | 51% - 60%    | 3. Obligación Remota   | 2018-12-01                                  | 50.000.000  |
|  | CARLOS IGNACIO SALAMANC       | 91285044        | 10/12/10    | 2010-00362    | 1. Civiles              | Demanda de Responsabilidad        | \$200.000.000                                      | 21% - 30%    | 3. Obligación Remota   | 2018-12-01                                  | 20.000.000  |
|  | ANA JULIA PARRA Y OTROS       | 51962568        | 16/08/16    | 2016-00211    | 1. Civiles              | Demanda de Responsabilidad        | \$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 Reparación Directa     | \$ 754.560.000                                     | 51% - 60%    | 2. Obligación Posible  | 2019-12-01                                  | 120.000.000 |
|  | MAYRA ISABEL FERREIRA Y O     | 1.095.841.793   | 27/02/20    | 2020-00014    | 3. Administrativas      | Demanda de Reparación Directa     | \$730 SMMLV  | 51% - 60%    | 3. Obligación Remota   | 2021-01-04                                  | 20.000.000  |
|  |                               |                 |             |               |                         |                                   |  |              |                        | 5   | 610.000.000 |

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

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

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

#### NOTA 17. 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 a personas naturales y/o jurídicas entre ellos Fundación Avanzar Fos. Sus disminuciones se deben a cruces autorizados entre entidades.

El saldo de acreedores a largo plazo a 31 de diciembre 2020 y 2019 comprende:

### **ACREEDORES A LARGO PLAZO**

*A 31 de DICIEMBRE DE*

| Largo Plazo              |                      |                      |            |                       |
|--------------------------|----------------------|----------------------|------------|-----------------------|
| CUENTA                   | 2020                 | 2019                 | VARIACION  |                       |
| Acreedores a Largo Plazo | \$ 18.207.053        | \$ 19.896.778        | -8%        | \$ (1.689.725)        |
| <b>Total largo plazo</b> | <b>\$ 18.207.053</b> | <b>\$ 19.896.778</b> | <b>-8%</b> | <b>\$ (1.689.725)</b> |

#### **NOTA 18. OTROS PASIVOS – ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS**

El 11% 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 -7%

El valor de disminución en otros pasivos y avances corresponde al registro de los pasivos que certifica la UT RED INTEGRAL FOSCAL CUB. Foscal en esta unión temporal a diciembre 31 2020 está con una participación del 51.10%, 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 Minciencias, contratos de investigación correspondientes a Luminosidad No 625, Pure Colombia y el de Banco de Tejidos contratos vigentes a diciembre 2020.

El saldo por pasivos, anticipos y avances recibidos a 31 de diciembre 2020 y 2019 comprende:

*NOTA 18 OTROS PASIVOS Y AVANCES RECIBIDOS*

| CUENTA   | 2020              | 2019              | VARIACION  |                   |
|--|-------------------|-------------------|------------|-------------------|
| ANTICIPO EMPRESAS                                  | \$ 1.015.306      | \$ 837.899        | 21%        | 177.406           |
| DEPOSITO EMPRESAS CARTERA                          | \$ 11.189.280     | \$ 11.254.846     | -1%        | -65.566           |
| MEDULA OSEA  | \$ 1.320.903      | \$ 846.329        | 56%        | 474.575           |
| ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE                        | \$ 566.206        | \$ 1.257.476      | -55%       | -691.270          |
| ANTICIPO PARTICULARES                              | \$ 1.216.001      | \$ 1.160.331      | 5%         | 55.670            |
| CONTRATO COLABORACION UNAB                         | \$ 56.847         | \$ 227.387        | -75%       | -170.540          |
| COLCIENCIAS SALUD PUBLICA C                        | \$ 17.443         | \$ 44.799         | -61%       | -27.356           |
| INVESTIGACION COLCIENCIAS 6                        | \$ 224.014        | \$ 259.375        | -14%       | -35.361           |
| JOVENES INVESTIG.CONT No 82                        | \$ 363.597        |                   | 0%         | 363.597           |
| INVESTIGACION COLCIENCIAS C                        | \$ 209.761        | \$ 316.197        | -34%       | -106.436          |
| PASIVOS EST FINANCI UT RED INTEGRAL                | \$ 34.177.343     | \$ 37.789.061     | -10%       | -3.611.718        |
| <b>Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos</b> | <b>50.356.700</b> | <b>53.993.700</b> | <b>-7%</b> | <b>-3.637.001</b> |

**NOTA 19. PATRIMONIO**

El saldo por patrimonio a 31 de diciembre 2020 y 2019 comprende:

*NOTA 19 PATRIMONIO*

| CUENTA                                       | 2020               | 2019               | VARIACION     |                    |
|--|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| Fondo Social                                 | \$ 99.156.401      | \$ 102.291.893     | -3%           | \$ (3.135.492)     |
| Donaciones                                   | \$ 18.198.562      | \$ 18.198.562      | 0%            | \$ -               |
| TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO | \$ 11.562.613      | \$ 11.838.409      | -2%           | \$ (275.796)       |
| Resultados del Ejercicio                     | \$ (751.628)       | 7.615.956          | -110%         | \$ (8.367.584)     |
| <b>Total</b>                                 | <b>128.165.948</b> | <b>139.944.820</b> | <b>-8,42%</b> | <b>-11.778.872</b> |

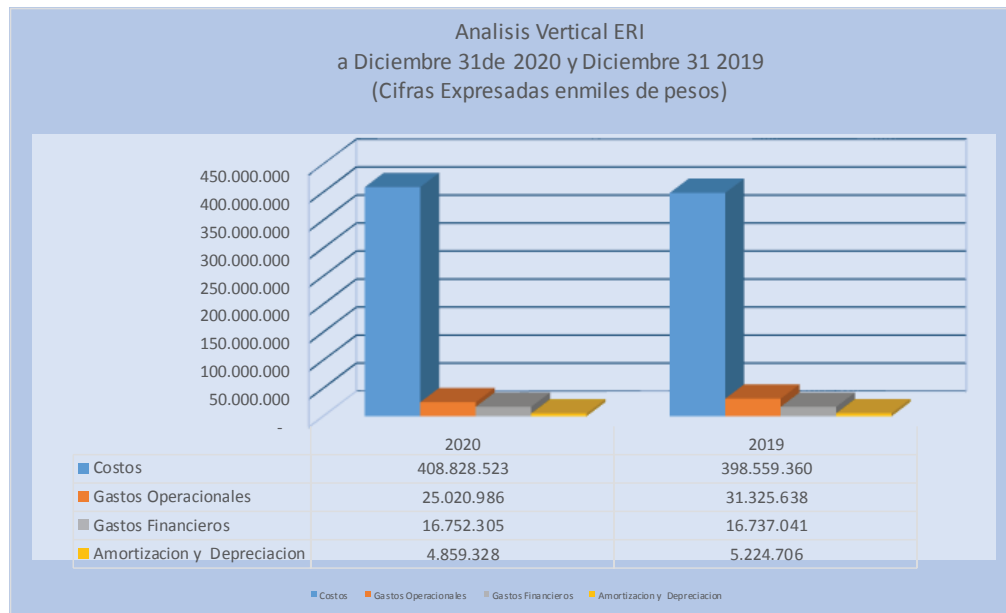
La composición del 77% del total del patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 14% lo compone las donaciones valores recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración.

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

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

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

La composición porcentual del estado de resultado integral Ingresos de actividades operacionales, Costos Operacionales (91%) Gastos de Administración (6%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (1%), Gastos Financieros (4%).





## NOTA 20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

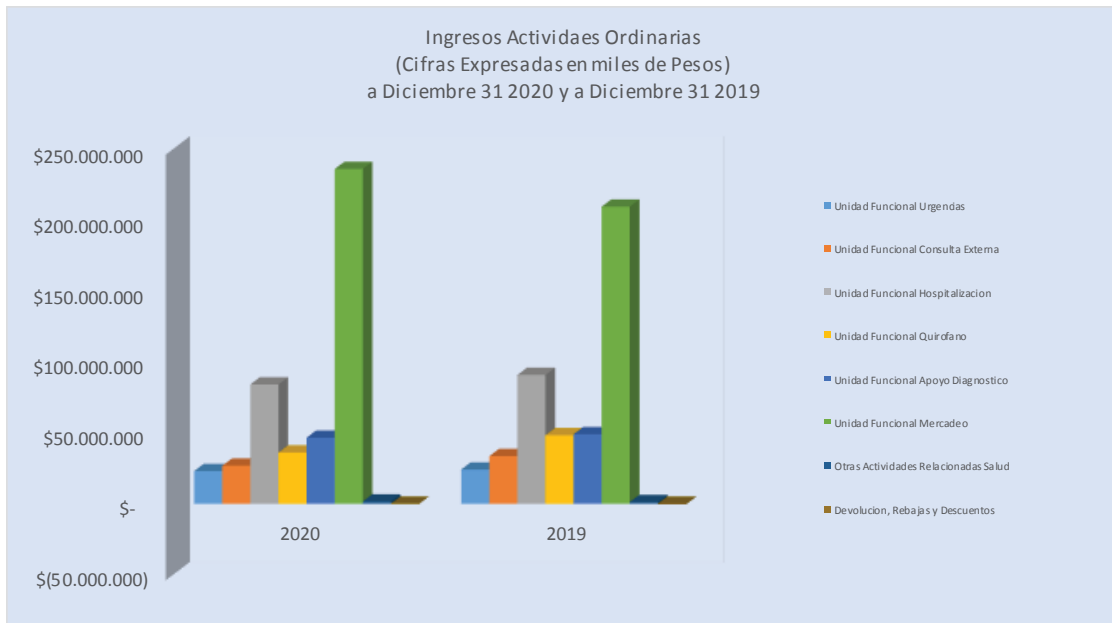
Los ingresos durante los años del periodo contable diciembre 31 de 2020 y 2019 comprenden:

### NOTA 20 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

|                                      | 2020               | 2019               | VARIACION     |                   |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|-------------------|
| Unidad Funcional Urgencias           | \$ 22.993.701      | \$ 24.068.347      | -4,46%        | \$ (1.074.646)    |
| Unidad Funcional Consulta Externa    | \$ 26.750.905      | \$ 33.514.801      | -20,18%       | \$ (6.763.896)    |
| Unidad Funcional Hospitalizacion     | \$ 84.031.592      | \$ 90.712.879      | -7,37%        | \$ (6.681.286)    |
| Unidad Funcional Quirofano           | \$ 36.018.226      | \$ 48.155.481      | -25,20%       | \$ (12.137.255)   |
| Unidad Funcional Apoyo Diagnostico   | \$ 46.512.366      | \$ 48.944.517      | -4,97%        | \$ (2.432.151)    |
| Unidad Funcional Mercadeo            | \$ 235.941.557     | \$ 209.397.846     | 12,68%        | \$ 26.543.711     |
| Otras Actividades Relacionadas Salud | \$ 1.618.936       | \$ 1.182.530       | 36,90%        | \$ 436.406        |
| Devolucion, Rebajas y Descuentos     | \$ (261.016)       | \$ (498.808)       | -47,67%       | \$ 237.792        |
| <b>Total</b>                         | <b>453.606.268</b> | <b>455.477.594</b> | <b>-0,41%</b> | <b>-1.871.326</b> |

Fundación Oftalmológica de Santander-Foscal, es una institución prestadora de servicios de salud quien trata pacientes desde atención en urgencias como un servicio de alto costo, por lo cual sus ingresos se ven reflejados en cada una de las unidades operacionales que la componen como lo refleja cuadro anterior, el cual comparativamente con año anterior sus ingresos disminuyen en un -0.41% y esto tiene que ver con la epidemia que está viviendo el mundo el COVID-19, los pacientes programados al no ser urgentes no asisten y piden les sea programado para después.

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



**OTROS INGRESOS**  
A 31 de DICIEMBRE DE

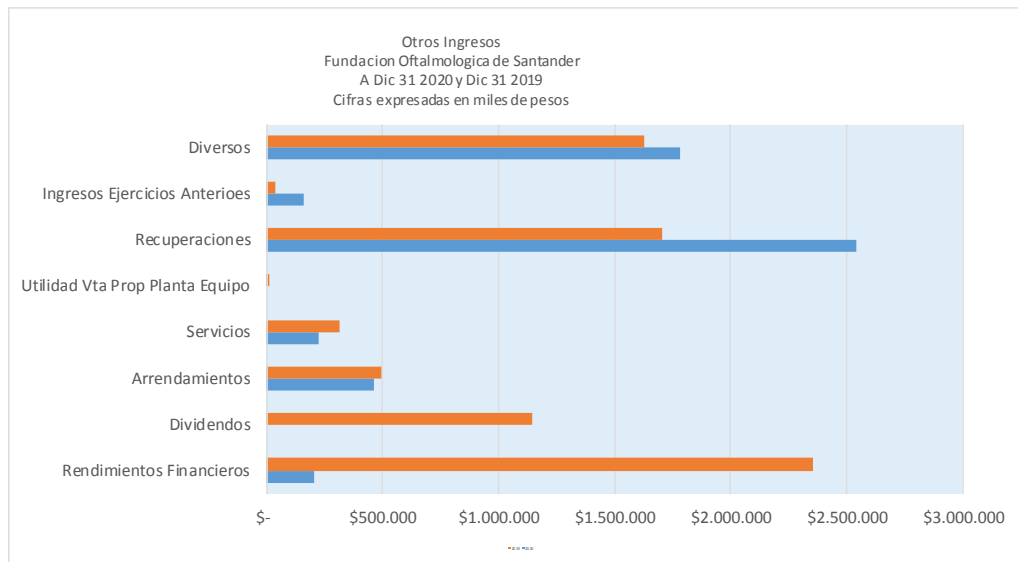
|                                 | 2020             | 2019             | VARIACION      |                   |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| Rendimientos Financieros        | \$ 201.401       | \$ 2.351.723     | -91,44%        | \$ (2.150.322)    |
| Dividendos                      | \$ -             | \$ 1.145.272     | -100,00%       | \$ (1.145.272)    |
| Arrendamientos                  | \$ 459.514       | \$ 492.337       | -6,67%         | \$ (32.823)       |
| Servicios                       | \$ 225.307       | \$ 315.063       | -28,49%        | \$ (89.756)       |
| Utilidad Vta Prop Planta Equipo |                  | \$ 12.900        | -100,00%       | \$ (12.900)       |
| Recuperaciones                  | \$ 2.542.540     | \$ 1.707.087     | 48,94%         | \$ 835.453        |
| Ingresos Ejercicios Anteriores  | \$ 158.754       | \$ 39.407        | 302,85%        | \$ 119.347        |
| Diversos                        | \$ 1.778.932     | \$ 1.625.220     | 9,46%          | \$ 153.712        |
| <b>Total</b>                    | <b>5.366.447</b> | <b>7.689.008</b> | <b>-30,21%</b> | <b>-2.322.561</b> |

Los ingresos por rendimientos financieros compuesta por el 0.044% de los ingresos y refleja disminución del 91.44% correspondientes a dividendos y rendimientos financieros. Los ingresos por recuperaciones compuesta por el 0.6% de los ingresos y que refleja un aumento de 48.94% corresponde a los valores por licencias e incapacidades, programa 40 mil primeros empleos.

Ingresos diversos corresponde recibo en mayo de 2020 de dos donaciones por el grupo seguros Bolívar quienes se solidarizan con los colombianos en este momento de crisis generada por el Covid-19 y en particular con el sector de la salud uno de los sectores más afectados por esta pandemia., se recibe \$400 millones por parte del grupo seguros Bolívar y Pro-Santander. En el mes de junio de 2020 se registra ingreso por subvención un valor de \$580.203.000 correspondiente a que Foscal se postula para el mes de abril con el Programa de Apoyo al Empleo Formal-PAEF según decretos gubernamentales 639, 677 y 815 con resoluciones 1129-1200 y 1242 del año 2020 cumpliendo con sus normatividades exigidas para tal solicitud.

Para los siguientes meses Foscal no se postula, ya que no cumple con parámetros exigidos para la solicitud.

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



|                       | 2020                  | 2019                  | VARIACION     |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| <b>Total Ingresos</b> | <b>\$ 458.972.715</b> | <b>\$ 463.166.602</b> | <b>-0,91%</b> |

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

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

#### **NOTA 21. COSTOS OPERACIONALES**

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

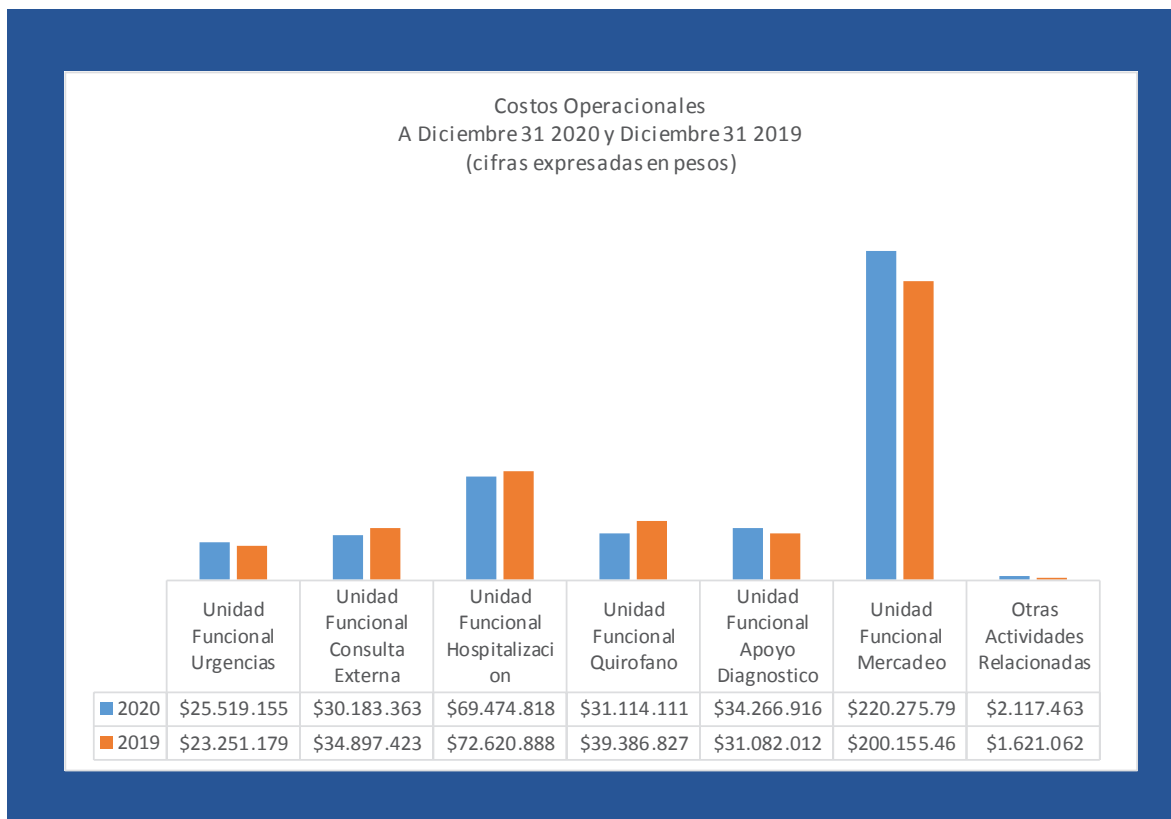
Los costos compuestos por el 91% de los ingresos y reflejan un aumento de un periodo a otro de - 2.47%.

Los costos durante los años del periodo contable a 31 de diciembre 2020 y 2019 comprenden:

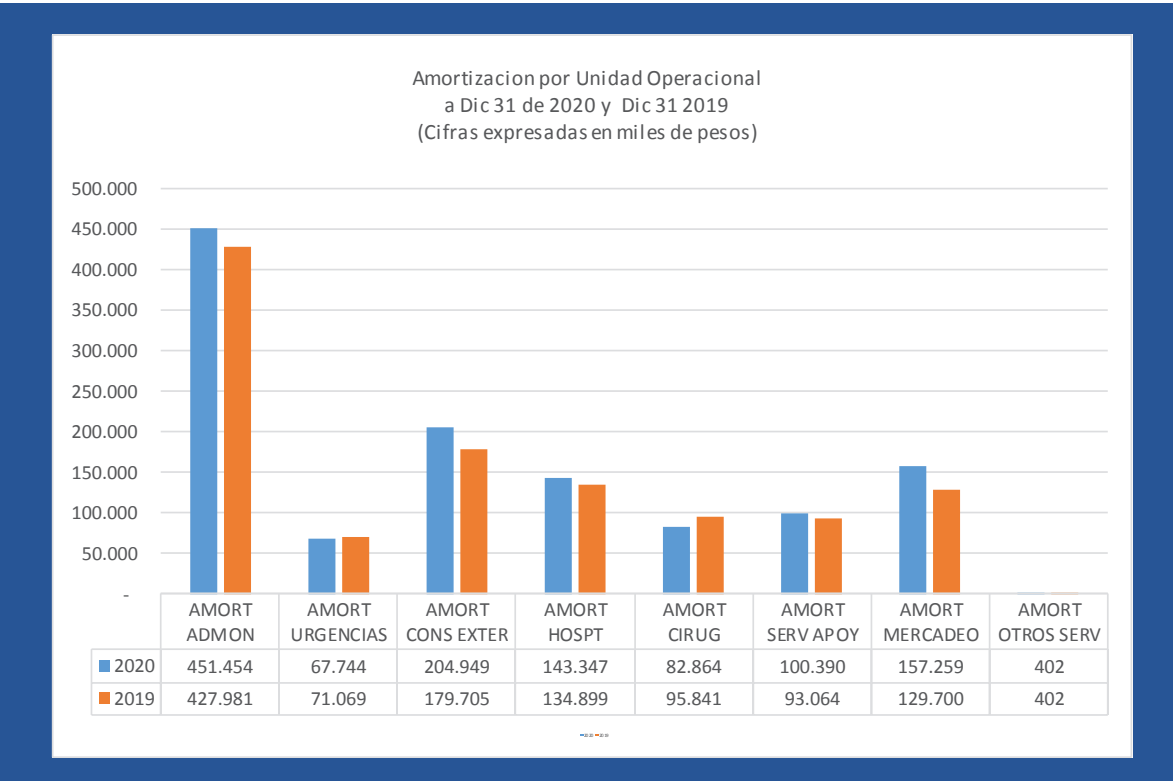
#### *NOTA 21 COSTOS OPERACIONALES*

|                                    | 2020               | 2019               | VARIACION    |                  |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|------------------|
| Unidad Funcional Urgencias         | \$ 25.519.155      | \$ 23.251.179      | 9,75%        | \$ 2.267.976     |
| Unidad Funcional Consulta Externa  | \$ 30.183.363      | \$ 34.897.423      | -13,51%      | \$ (4.714.061)   |
| Unidad Funcional Hospitalización   | \$ 69.474.818      | \$ 72.620.888      | -4,33%       | \$ (3.146.070)   |
| Unidad Funcional Quirofano         | \$ 31.114.111      | \$ 39.386.827      | -21,00%      | \$ (8.272.716)   |
| Unidad Funcional Apoyo Diagnostico | \$ 34.266.916      | \$ 31.082.012      | 10,25%       | \$ 3.184.904     |
| Unidad Funcional Mercadeo          | \$ 220.275.792     | \$ 200.155.464     | 10,05%       | \$ 20.120.328    |
| Otras Actividades Relacionadas     | \$ 2.117.463       | \$ 1.621.062       | 30,62%       | \$ 496.401       |
| <b>Total</b>                       | <b>412.951.617</b> | <b>403.014.855</b> | <b>2,47%</b> | <b>9.936.762</b> |

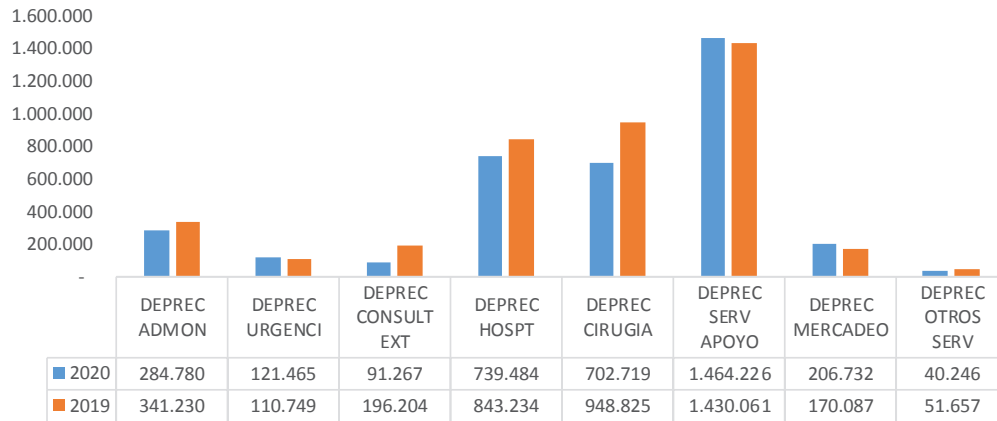
Costos por unidades funcionales según gráfico:



Las depreciaciones y amortizaciones por unidades operacionales y administrativas corresponden:



Depreciacion Unidades Funcionales  
a Dic 31 2020 y Dic 31 2019  
(Cifras expresadas en miles de pesos)



## NOTA 22. 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 a diciembre 31 2020 y 2019 comprenden:

### NOTA 22 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

| CUENTA                        | 2020              | 2019              | VARIACION      |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| GASTOS DE PERSONAL            | \$ 16.835.316     | \$ 15.623.048     | 8%             | \$ 1.212.268      |
| HONORARIOS                    | \$ 1.085.021      | \$ 674.822        | 61%            | \$ 410.199        |
| IMPUESTOS                     | \$ 56.466         | \$ 204.995        | -72%           | \$ (148.529)      |
| ARRENDAMIENTOS                | \$ 70.670         | \$ 109.278        | -35%           | \$ (38.607)       |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | \$ 15.800         | \$ 11.925         | 32%            | \$ 3.875          |
| SEGUROS                       | \$ 188.857        | \$ 181.001        | 4%             | \$ 7.856          |
| SERVICIOS                     | \$ 1.667.694      | \$ 1.340.916      | 24%            | \$ 326.778        |
| GASTOS LEGALES                | \$ 32.428         | \$ 24.074         | 35%            | \$ 8.353          |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  | \$ 821.073        | \$ 697.006        | 18%            | \$ 124.067        |
| ADECUACIONES E INSTALACIONES  | \$ 23.938         |                   |                | \$ 23.938         |
| GASTOS DE VIAJE               | \$ 20.734         | \$ 91.434         | -77%           | \$ (70.700)       |
| DEPRECIACIONES                | \$ 284.780        | \$ 341.230        | -17%           | \$ (56.450)       |
| AMORTIZACION                  | \$ 451.454        | \$ 427.981        | 5%             | \$ 23.473         |
| DIVERSOS                      | \$ 333.894        | \$ 354.236        | -6%            | \$ (20.343)       |
| DETERIORO                     | \$ 3.869.095      | \$ 12.012.903     | -68%           | \$ (8.143.808)    |
| <b>Total</b>                  | <b>25.757.220</b> | <b>32.094.849</b> | <b>-19,75%</b> | <b>-6.337.628</b> |



### OTROS GASTOS

| CUENTA                              | 2020             | 2019             | VARIACION     |                |
|-------------------------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES | \$ 57.712        | \$ 39.642        | 46%           | \$ 18.070      |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS              | \$ 1.927.217     | \$ 1.023.397     | 88%           | \$ 903.820     |
| <b>Total</b>                        | <b>1.984.928</b> | <b>1.063.039</b> | <b>86,72%</b> | <b>921.890</b> |

### GASTOS FINANCIEROS

| CUENTA                          | 2020              | 2019              | VARIACION    |                |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|----------------|
| GASTOS INTERESES FINANCIEROS    | \$ 16.590.597     | \$ 16.517.344     | 0%           | \$ 73.253      |
| COMISIONES TARJETAS             | \$ 38.724         | \$ 45.134         | -14%         | \$ (6.410)     |
| INTERESES                       | \$ 35.809         | \$ 29.583         | 21%          | \$ 6.226       |
| DIFERENCIA EN CAMBIO            | \$ 66.718         | \$ 29.635         | 125%         | \$ 37.083      |
| INTERESES MORATORIOS            | \$ 19.675         | \$ 30.629         | -36%         | \$ (10.954)    |
| MULTAS Y SANCIONES              | \$ 782            | \$ 84.716         | -99%         | \$ (83.934)    |
| <b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b> | <b>16.752.305</b> | <b>16.737.041</b> | <b>0%</b>    | <b>15.264</b>  |
| <b>Total Otros Gastos</b>       | <b>18.737.233</b> | <b>17.800.080</b> | <b>5,26%</b> | <b>937.153</b> |

**NOTA 23 IMPUESTO RENTA AÑO CORRIENTE**

| <b>CUENTA</b>                           | <b>2020</b>    | <b>2019</b>      | <b>VARIACION</b> |                   |
|---|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| Impuesto Renta año corriente            | \$ 211.632     | \$ 8.304.257     | -97%             | \$ (8.092.625)    |
| <b>Total Impuestos de Renta y Compl</b> | <b>211.632</b> | <b>8.304.257</b> | <b>-97,45%</b>   | <b>-8.092.625</b> |

Los gastos administrativos compuestos por el 6% del total de los ingresos refleja una disminución del -19.75%, correspondiente a gastos por deterioro de clientes 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, glosas asumidas periodos anteriores.

## NOTA 24. INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros durante los años 2020 y 2019 corresponden a:

### NOTA 24 INDICADORES FINANCIEROS

|                                | 2020 | 2019 |
|--------------------------------|------|------|
| <b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b> |      |      |
| Razón Corriente                | 2,16 | 2,16 |
| Prueba ácida                   | 2,14 | 2,14 |

|                                     |        |        |
|-------------------------------------|--------|--------|
| <b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b> |        |        |
| Nivel de endeudamiento              | 77,67% | 76,32% |
| Apalancamiento Financiero CP        | 1,25%  | 1,01%  |
| Apalancamiento Financiero LP        | 26,00% | 25,42% |
| Rotación de Cartera (días)          | 172,10 | 165,04 |



**JORGE RICARDO LEÓN FRANCO**  
DIRECTOR GENERAL



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



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

