

**FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL-**  
**NIT: 890.205.361**

Floridablanca Santander  
**Balance General Comparativo a 31 diciembre 2023 - 2022**

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Vigilado Supersalud

Actualización y Publicación: 12/04/2024

	2023		2022		
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>605.962.549</b>		<b>606.306.051</b>		
<b>EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		<b>73.069.632</b>		<b>9.540.236</b>	<b>666%</b>
1105 Caja	103.181		86.560		
1125 Fondos	18.260		15.540		
1110 Bancos	2.027.881		7.844.580		
1120 Cuenta de Ahorro	1.842		1.841		
1235 Titulos	-		44.942		
1245 Derechos Fiduciarios	70.918.468		1.546.773		
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>		<b>858.305</b>		<b>860.805</b>	<b>0%</b>
1205 Inversiones Temporales	1.868.499		2.059.047		
1299 Menos Provision Inversiones Temp	(1.010.194)		(1.198.242)		
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS</b>		<b>522.156.220</b>		<b>588.033.736</b>	<b>-11%</b>
1301 Clientes	27.224.926		42.550.199		
1302 Clientes	233.295.416		235.476.732		
1303 Clientes Nac Factura Radicadas	-		-		
1304 Clientes Nac Factura Radicadas	4.182.362		3.913.456		
1305 Clientes Nacionales	4.935		5.514		
1306 Giros	(64.467.104)		(132.929.183)		
1307 Facturas por Descargar	1.782.820		2.774.601		
1310 Clientes del Exterior	282.244		199.945		
1312 Prestamos	256.232.580		209.325.040		
1320 Deterioro de Cartera	(22.471.782)		(26.828.884)		
1330 Anticipos	1.846.354		304.070		
1345 Ingresos por cobrar	154.588		298.406		
1355 Ant Imptos	18.506.353		14.582.751		
1365 Ctas	141.062		253.854		
1380 Deudores	55.079.807		227.255.203		
1390 Cuentas de difícil cobro	9.806.766		10.150.596		
1399 Provisiones	-		-		
1705 Gastos pagados por anticipado	554.893		701.436		
1710 Cargos Diferidos	-		-		
<b>INVENTARIOS</b>		<b>9.356.713</b>		<b>7.349.594</b>	<b>27%</b>
1415 Medicamentos	7.027.741		4.971.800		
1420 Material de uso quirurgico	1.373.227		1.479.291		
1422 Materiales	7.269		10.843		
1435 Viveres	24.999		66.529		
1455 Mat	923.477		821.131		
<b>OTROS ACTIVOS AL COSTO</b>		<b>521.680</b>		<b>521.680</b>	<b>0%</b>
1895 Diversos	521.680		521.680		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>493.346.361</b>		<b>432.458.340</b>		
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>390.049.031</b>		<b>373.402.702</b>	
1504 Terrenos	75.879.109		75.879.109		
1508 Construcciones y Edificaciones	2.838.259		161.307		
1512 Maquinaria y Equipo	-		-		
1516 Construcciones	302.835.839		289.421.882		
1520 Maquinaria y Equipo	5.789.874		5.151.950		
1524 Equipo de Oficina	10.340.726		9.786.674		
1528 Equipo y Comunicación	7.222.347		6.395.049		
1532 Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	44.397.040		41.450.527		
1540 Equipo de Transporte	350.976		350.976		
1556 Instalaciones Acueduc.Plantas y Redes	4.880.325		4.837.420		
1592 Menos Depreciación Acumulada	(64.485.464)		(60.032.192)		
<b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS</b>		<b>12.571.554</b>		<b>12.571.554</b>	
1210 CUOTAS O PARTES	12.571.555		12.571.554		
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		<b>1.190.148</b>		<b>1.644.951</b>	<b>-28%</b>
1635 Licencias	10.506.850		10.021.126		
1698 Amortizacion	(9.316.702)		(8.376.175)		
<b>OTROS ACTIVOS AL COSTO</b>		<b>88.347.683</b>		<b>43.056.348</b>	
1895 ACTIVO EST FINAC UT RED INT FOS CUB	88.347.683		43.056.348		
<b>IMPUESTO DIFERIDO DEL ACTIVO</b>	<b>1.187.945</b>	<b>1.187.945</b>	<b>1.782.785</b>	<b>1.782.785</b>	
1812 Impuesto diferidos	1.187.945		1.782.785		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.099.308.911</b>		<b>1.038.764.391</b>		

	<b>PASIVO</b>				
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>322.323.144</b>		<b>291.414.944</b>	
	<b>PASIVOS FINANCIEROS A CORTO</b>		<b>247.947.132</b>		<b>215.658.149 15%</b>
2105	Obligaciones Financieras a Corto Plazo	-		-	
2205	Proveedores Nacionales	74.662.136		65.915.896	
2210	Proveedores Extranjero	540.418		648.743	
2315	Acreedores Compañías Vinculadas	70.171.851		37.328.954	
2335	Honorarios y Servicios	86.909.493		100.948.368	
2605	Costos y Gastos Mcia Prestamos	12.816.023		8.061.971	
2370	Retenciones y Aportes de Nomina	2.514.892		2.102.788	
2705	Ingresos Recibidos por Anticipado	24.644		7.433	
2408	Impuesto sobre Ventas por Pagar	134.415		113.656	
2412	Industrias y cio	173.260		530.340	
	<b>IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>		<b>8.573.767</b>		<b>23.437.731 -63%</b>
2365	Retencion en la fuente	2.541.719		2.817.018	
2368	Impuesto industria y Cio por Pagar	32.688		39.836	
2615	Provision renta y complementarios	5.999.360		20.580.877	
	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>10.364.581</b>		<b>8.427.627 23%</b>
2505	Nómina Por Pagar	272.809		184.312	
2510	Cesantias	5.030.685		3.902.861	
2515	Intereses/Cesantias	574.272		437.868	
2520	Prima de Servicios	-		-	
2525	Vacaciones	4.486.815		3.902.586	
	<b>OTROS PASIVOS-ANTICIPOS-AVANCES</b>		<b>14.993.452</b>		<b>- 0%</b>
2810	Depositos recibidos	300.000		-	
2823	Recursos a favor de terceros	14.693.452		-	
	<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION</b>		<b>40.444.212</b>		<b>43.891.437 -8%</b>
2605	Pasivos y estimados	40.444.212		43.891.437	
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>348.988.253</b>		<b>323.275.456</b>	
	<b>PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO</b>		<b>133.946.651</b>		<b>143.625.769 -7%</b>
2105	Obligaciones Financieras Bancos	133.946.651		143.625.769	
	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>		<b>2.519.556</b>		<b>3.789.755 -34%</b>
2335	Acreedores varios Obligacion Particulares	2.519.556		3.789.755	
	<b>PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS</b>		<b>107.379.476</b>		<b>73.168.629 47%</b>
2380	Acreedores Varios	-		334.770	
2705	Ingresos Recibidos por Anticipado	13.156.706		11.799.247	
2805	Anticipos y Avances recibidos	94.222.770		61.034.612	
	<b>IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>105.142.570</b>		<b>102.691.304</b>
2212	Impuesto Diferido	105.142.570		102.691.304	
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>671.311.397</b>		<b>614.690.400</b>	
	<b>PATRIMONIO</b>				
3140	FONDO SOCIAL MUTUAL	168.540.630		113.438.507	
3705	UTILIDADES RETENIDAS	3.550.893		1.829.321	
3605	PERDIDA DEL EJERCICIO ANT	-		-	
3210	DONACIONES	18.273.154		18.273.154	
	<b>SUPERAVIT POR REVALUACION</b>	<b>222.436.149</b>		<b>224.059.742</b>	
3503	TRANSICION POSTERIOR AL NUEVO MAR	11.273.165		11.371.144	
	<b>RESULTADO NETO EJERCICIO</b>	<b>3.923.523</b>		<b>55.102.123</b>	
	<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>427.997.514</b>		<b>424.073.991</b>	

*Jorge Ricardo Leon*  
**JORGE RICARDO LEON F.**  
 DIRECTOR GENERAL

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

*Rosa Liliana Diaz R.*  
**ROSA LILIANA DIAZ R.**  
 CONTADOR  
 TP. 68176-T

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL-  
 NIT: 890.205.361  
 Estado de Resultados Comparativo Diciembre 2023 - 2022  
 (Cifras expresadas en miles de pesos)  
 Vigilado Supersalud

Actualización y Publicación 12/04/2024

	ACUMULADO 2023	ACUMULADO 2022	%V
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>791.351.736</b>	<b>760.608.833</b>	<b>4%</b>
4115 Unidad Hospitalización	69.706.960	89.946.034	
4120 Unidad Quirúrgicos	65.668.284	55.690.120	
4105 Unidad Urgencias	34.448.829	32.975.790	
4110 Unidad Consulta Externa	56.956.317	50.770.478	
4135 Unidad Mercadeo	478.687.979	455.984.239	
4125 Unidad Apoyo Diagnóstico	77.070.746	72.198.273	
4170 Otras Actividad Relacionadas Salud	8.963.486	3.117.764	
4175 Devoluciones y Descuentos	-150.865	-73.865	
<b>Costos Operacionales</b>	<b>732.628.645</b>	<b>602.069.050</b>	<b>22%</b>
6115 Unidad Hospitalización	71.113.347	77.979.534	
6120 Unidad Quirúrgicos	56.026.798	46.901.209	
6105 Unidad Urgencias	40.133.647	35.672.879	
6110 Unidad Consulta Externa	63.663.286	56.789.733	
6135 Unidad Mercadeo	438.422.947	326.924.082	
6125 Unidad Apoyo Diagnóstico	58.349.630	54.376.066	
6170 Otras Actividad Relacionadas Salud	4.918.990	3.425.547	
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>	<b>58.723.091</b>	<b>158.539.782</b>	
<b>Gastos Operacionales</b>	<b>38.169.131</b>	<b>34.210.856</b>	
5105 Gastos de Personal	38.169.131	34.210.856	
5121 Deterioro Cartera	-	-	
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>20.553.960</b>	<b>124.328.927</b>	
<b>Ingresos No Operacionales</b>	<b>20.456.697</b>	<b>18.789.420</b>	<b>9%</b>
4210 Rendimientos Financieros	14.580.011	694.970	
4215 Dividendos	362.854	240.177	
4220 Arrendamientos	683.299	633.305	
4245 Utilidad venta Propiedad Planta	7.500	-	
4235 Servicios	877.326	748.910	
4250 Recuperaciones	2.709.698	15.702.027	
4265 Ingresos Ejercicios Anteriores	154.435	72.376	
4295 Diversos	1.081.574	697.655	
<b>Gastos No Operacionales</b>	<b>28.041.667</b>	<b>49.452.179</b>	<b>-43%</b>
5305 Financieros	25.855.586	19.140.871	
5310 Perdida y Ventas Retiros	49.582	1.014.864	
5315 Imptos Asumidos y Gtos Ejercic Ant	1.656.700	1.376.554	
5320 Gasto ejercicios anteriores	327.453	799.135	
5350 Multas y sanciones	152.346	27.120.755	
<b>EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO</b>	<b>12.968.990</b>	<b>93.666.168</b>	<b>-86%</b>
5405 (-) Impto Renta y Complementarios	5.396.810	20.127.347	
5415 (+) Impto Diferido	3.648.657	18.436.698	
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>3.923.523</b>	<b>55.102.123</b>	

**OTROS RESULTADOS INTEGRALES**  
**GANANCIAS(PERDIDAS POR REVALUACION)**

3504 TERRENOS	-	65.170.657
3504 EDIFICIOS	-	158.889.083
<b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES</b>		<b>279.161.864</b>

JORGE RICARDO LEON FRANCO  
 DIRECTOR GENERAL

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

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

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

		2023	Disminución	Aumentos	2022
Donaciones	(1)	<u>18.273.154</u>	(1)	-00	<u>18.273.154</u>
Resultado del Ejercicio		<u>3.923.523</u>	(51.178.600)		<u>55.102.123</u>
Fondo Social	(2)	<u>168.540.630</u>	(2)	55.102.123	<u>113.438.507</u>
Superavir por revaluacion		<u>222.436.149</u>	(3)	(1.623.593)	<u>224.059.742</u>
Utilidades Retenidas		<u>3.550.893</u>	(4)	1.721.572	<u>1.829.321</u>
Transición al Nuevo Marco T	(3)	<u>11.273.165</u>	(5)	(97.980)	<u>11.371.144</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u><b>427.997.514</b></u>			<u><b>424.073.991</b></u>

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

2)Fondo Social: utilidades de años anteriores

3)Superavir por revaluación en terrenos y edificios

4)Utilidades Retenidas: amortización anual revaluacion

5)Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo y su variación correspondió ajuste amortización por revalorización

**JORGE RICARDO LEÓN FRANCO**  
 DIRECTOR GENERAL

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

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

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
A DICIEMBRE 31 DE 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**Flujo de Caja FOSCAL**

**Metodo Indirecto**

Periodo	dic-23	dic-22
<b>Efectivo Generado por la Operación</b>		
Utilidad Neta	3.923.522	55.102.123
(+) Depreciaciones	5.437.527	4.541.428
(+) Amortizaciones	918.989	1.133.157
(+) Gastos Financieros	25.855.586	19.140.871
(-) Deudores	-65.877.516	130.301.842
(-) Inventarios	2.007.119	1.118.772
(-) Incremento en Otros Activos	44.696.495	10.011.469
(+) Proveedores	8.474.125	15.208.980
(+) Cuenta por Pagar	22.380.870	25.254.233
(+) Impuestos Gravámenes y Tasas	-14.863.963	14.255.377
(+) Obligaciones Laborales	1.936.953	1.407.473
(+) Pasivos Estimados y Provisiones	-3.447.225	-4.846.848
(+) Variación de Pasivos Diferido	1.186.461	-3.697.128
(+) Variación de Otros Pasivos	48.181.609	24.975.677
(+) Variación Impuesto diferido	2.451.267	33.733.219
(+) Variación de CTA PUENTE DEPOSITOS	18	0
<b>(=) Efectivo Generado por la Operación</b>	<b>121.609.641</b>	<b>44.776.480</b>
<b>Efectivo Generado por la Financiación</b>		
(+) Incremento en Obligaciones Financieras	-9.679.118	-10.246.102
(-) Gastos Financieros	25.855.586	19.140.871
<b>(=) Efectivo Generado por la Financiación</b>	<b>-35.534.704</b>	<b>-29.386.974</b>
<b>Efectivo Generado por la Inversión</b>		
(-) Inversiones	69.324.253	-8.638.151
(-) Propiedad Planta y Equipo	22.083.856	129.458.919
(-) Variación en Intangibles y Diferidos	464.186	69.823
(+) Valorización de Inversiones	0	74.592
(+) Disminución Transición Posterior	-1.721.572	96.457.286
(+) Variación Patrimonio	1.721.572	1.295.800
<b>(=) Efectivo Generado por la Inversión</b>	<b>-91.872.295</b>	<b>-23.062.914</b>
<b>Flujo del Periodo</b>	<b>-5.797.358</b>	<b>-7.673.407</b>
Caja Inicial	7.948.521	15.621.928
<b>Disponible</b>	<b>2.151.163</b>	<b>7.948.521</b>
Derechos Fiduciarios	70.918.468	1.591.715
<b>Saldo Final</b>	<b>73.069.631</b>	<b>9.540.236</b>

JORGE RICARDO LEON FRANCO  
DIRECTOR GENERAL

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

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

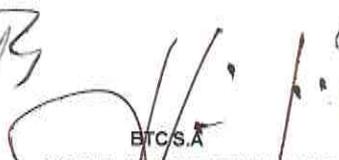
FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER-FOSCAL  
(Expresado en miles de pesos colombianos)

PROYECTO DE DISTRIBUCIÓN DE EXCEDENTES

Para efectos de la excención del beneficio neto o excedente del año 2023, por valor de \$3,923,523 se propone a la Asamblea General su capitalización, con destino a la reposición y actualización tecnológica de equipo médico científico.



JÓRGE RICARDO LEÓN FRANCO  
DIRECTOR GENERAL



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



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

## FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER- FOSCAL

### Revelaciones de la Información financiera de los Estados Financieros NIIF

Cifras expresadas en miles de pesos

A DICIEMBRE 31 DE 2023

#### NOTA 1 ENTE ECONOMICO

La Fundación Oftalmológica de Santander - FOSCAL, con NIT 890.205.361-4, con domicilio en el municipio de Floridablanca, y sedes de atención en Bucaramanga, Piedecuesta. Es una entidad sin ánimo de lucro de Derecho Privado, con Personería Jurídica Reconocida según resolución del Ministerio de Salud Número 19070 del 16 de diciembre de 1985, como Institución Prestados de Servicios de Salud (IPS), su objeto social es la atención integral de los servicios de salud; fomentar, financiar y apoyar programas de estudio, especializaciones e investigaciones en los diferentes ramos de la Ciencia de la Salud; la prevención de enfermedades, el diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de los pacientes; y la educación en el área de la salud.

#### NOTA 2 PERIODO

Los estados financieros presentados corresponden a los períodos comprendidos entre el 1o de enero y 31 de diciembre 2023, comparativos con el mismo período del año 2022.

#### NOTA 3 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

##### Sistema Contable

Los estados financieros indicados están razonablemente presentados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptados en Colombia (NCIF) para instituciones supervisadas por la Superintendencia de Salud,

De acuerdo con la ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2706 y 2784 de 2012, la **FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL** está obligada a presentar sus Estados Financieros desde el 31 diciembre de 2017 bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, perteneciendo al grupo 02.

Transacciones en moneda extranjera se ajustan y se presentan al tipo de cambio según la tasa representativa del mercado, en diciembre 31 de 2023 en pesos colombianos que en esta fecha era de **\$3.822.05** pesos por cada dólar americano.

La empresa cumplió y cumple el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2 es:

1. Período de preparación obligatoria.	Iniciará el 1° de enero de 2016 y terminará el 31 de diciembre de 2016.
2. Fecha de transición.	1ro de Enero 2016
3. Estado de Situación Financiera de apertura.	1ro de Enero de 2016
4. Período de transición.	Iniciará el 1° de enero de 2016 y terminará el 31 de diciembre de 2016.
5. Fecha de aplicación.	1ro Enero de 2017
6. Primer período de aplicación.	Entre el 1° de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2017.
8. Fecha de reporte.	A Diciembre 31 de 2017

## 1) Efectivo y equivalentes al efectivo

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

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

### a) *Medición Posterior*

#### Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

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

## 2) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

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

### a) *Medición Posterior*

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

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

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

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

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

### 3) Inversiones en Instrumentos de Patrimonio

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

#### a) *Medición Posterior*

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

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

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

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

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

#### 4) Obligaciones Financieras

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

#### 5) Proveedores

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

#### 6) Cuentas por Pagar

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

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

#### 7) INVENTARIOS

##### a) Directriz General de Política

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

##### b) *Medición Posterior*

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

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

Cuando los inventarios sean vendidos, 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, 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.

La FOSCAL, con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

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

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

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

GRUPO	VIDA UTIL (AÑOS)	Metodo Depreciacion
TERRENOS	N/A	LINEAL
CONSTRUCCIONES Y EDIFI	130	LINEAL
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	LINEAL
EQUIPO DE OFICINA	10	LINEAL
EQUIPO DE COMPUTO Y CO	5	LINEAL
MAQ.EQUIPO MEDICO CIEN	10	LINEAL
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	LINEAL
ACUEDUCTO, PLANTAS Y R	10	LINEAL

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

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

#### d) Baja en cuentas

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

- (a) cuando disponga de él; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

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

#### e) Valor Residual

La entidad ha definido que sus activos fijos tendrán valor residual en sus edificios del 30%.

## 9) ACTIVOS INTANGIBLES DISTITOS DEL GOOD WILL

### a) Directriz General de Política

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

### b) Medición Posterior

Foscal medirá sus activos intangibles utilizando el MODELO DEL COSTO<sup>16</sup>, esto es por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo<sup>17</sup>.

El valor residual de un activo intangible será nulo a menos que:

- (a) haya un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil; o
- (b) existe un mercado activo para el activo y:
  - (i) pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado; y
  - (ii) sea probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.

Foscal, reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años, tal es el caso de SAP, y para las licencias de antivirus se amortizaran en un año.

Reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil.

Iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja.

Foscal, utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles.

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

## 10. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

### a) Directriz General de Política

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se aplicará deterioro a la siguiente cartera

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

### **11. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

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

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

#### **b) Medición Posterior**

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

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

## 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

### a) Directriz General de Política

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

### b) Medición

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

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

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

## 13. INGRESOS ORDINARIOS

### a) Directriz General de Política

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

### b) Medición Posterior

#### Venta de bienes

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

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

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

#### Prestación de Servicio

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

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

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

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

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

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

#### Intereses y dividendos:

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

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

#### 14) ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

##### a) Directriz General de Política

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

##### b) Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

FUNDACION OFTALMOLÓGICA DE SANTANDER – FOSCAL

INFORME SISTEMA INTEGRADO  
DE GESTIÓN DEL RIESGO

**1. SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DEL RIESGO**

La importancia de la Gestión Integral del Riesgo ha aumentado significativamente, impulsada por la naturaleza y complejidad de la institución, así como por las constantes transformaciones en el entorno tanto interno como externo. A su vez, se añade la necesidad de alcanzar metas y objetivos institucionales. En este contexto, uno de los objetivos fundamentales de la institución es garantizar que la gestión de riesgos funcione como una herramienta preventiva. Este enfoque preventivo se manifiesta en un pensamiento basado en la gestión del riesgo, consolidando así la capacidad de la institución para anticipar y mitigar posibles amenazas.

**2. PLAN DE TRABAJO DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DEL RIESGO**

Para el abordaje del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo bajo los lineamientos de la circular 4-5 de la Superintendencia Nacional de Salud, se estableció un plan de trabajo con 11 grandes acciones con un 58% de cumplimiento en el año 2023.



**2.1 Definición de la Estructura de los Equipos de Trabajo**

Se definió la estructura de los Equipos de Trabajo para dar cumplimiento a la circular 4-5 de la Superintendencia Nacional de Salud, donde se establecieron líderes por cada Subsistema de Riesgo, un líder del proceso.

**2.2 Capacitación del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo**

Durante el segundo semestre se llevó a cabo el Diseño y Ejecución de la capacitación del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo dirigida al personal de coordinadoras de enfermería de FOSCAL, a los grupos de Subsistemas de Riesgos en Salud y Riesgos Financieros y colaborados de los servicios de hospitalización, con una participación de 240 colaboradores.

### 2.3 Inducción Reinducción del Personal

El Sistema Integrado de Gestión del Riesgo forma parte de las líneas de Cultura Organizacional, la cual, hace parte de los procesos de inducción y reinducción, logrando impactar a nuevos y antiguos colaboradores en la filosofía y fundamentos de la gestión del riesgo. Durante el año 2023 se obtuvieron los siguientes resultados de cobertura.



### 2.4 Formulación de Políticas de Gestión del Riesgo

Durante el año 2023 se actualizó la Política de Gestión del Riesgo Operacional y se elaboró la Política de Gestión del Riesgo en Salud, definiendo sus respectivos objetivos, estrategias e indicadores para la evaluación de las políticas.

## 3. IMPLEMENTACIÓN DE LOS SUBSISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS SEGÚN LOS LINEAMIENTOS DE LA CIRCULAR 4-5 DE 2021

La implementación de cada Subsistema de Gestión del Riesgo continúa avanzando en sus etapas de Capacitación en el Sistema de Gestión del Riesgo, Identificación del Riesgo, Análisis y Evaluación del Riesgo y Tratamiento del Riesgo (Plan de Mejoramiento) en diferentes niveles de avance.

### 3.1. SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO EN SALUD

- **Documentación de las Rutas Integrales de Atención en Salud – RIAS**

Documentación de seis (6) Rutas de Atención Integral en Salud, conocidas como RIAS, que contemplan los siguientes criterios de documentación: Introducción, Objetivo general, Grupo de riesgo priorizado, Definiciones, Implementación de la RIA, Roles y responsables de la RIA, Matriz de intervenciones, Matriz de HITOS y Diagrama de la RIA.

Las rutas cuentan con las intervenciones que integran las atenciones tanto en el ámbito ambulatorio como en el hospitalario, para lograr la identificación temprana de patología, la aplicación de medidas específicas de protección, diagnósticos, tratamientos efectivos, procesos de rehabilitación y programas educativos en salud, los cuales están dirigidos a mejorar la calidad en todas las etapas de la atención médica, alcanzar los resultados deseados en salud, asegurar la seguridad de los pacientes, gestión integral del riesgo en salud, elevar la satisfacción de los usuarios y optimizar la utilización eficaz de los recursos disponibles.

A continuación, se presentan las Rutas de Atención Integral en Salud documentadas:



• **Caracterización de los Eventos Adversos por Unidad Funcional**

Se realizó la caracterización de los eventos adversos por cada unidad funcional, con el propósito de realizar análisis y establecer las acciones pertinentes en cada unidad y las acciones transversales del programa de seguridad del paciente para el tratamiento de estos riesgos derivados del proceso de atención.

**3.2. SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO OPERACIONAL**

Durante el primer semestre del año 2023 se realizó el montaje del Módulo de "Gestión del Riesgo" en la Suite de Visión Empresarial, donde se llevaron a cabo las siguientes actividades:

- 🔧 Diagnóstico del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo
- 🔧 Transferencia de Conocimiento del Módulo de Gestión del Riesgo
- 🔧 Configuración del Módulo de Gestión del Riesgo
- 🔧 Parametrización del Módulo de Gestión del Riesgo

Teniendo en cuenta que durante el primer semestre se realizó la configuración y parametrización del Módulo de Riesgos, en el segundo semestre del año 2023 se realizaron las siguientes actividades:

- 📄 Actualización de la Metodología para la Gestión del Riesgo Operacional
- 📄 Documentación del Manual del Subsistema de Gestión del Riesgo Operacional
- 📄 Actualización del Procedimiento de Gestión del Riesgo Operacional
- 📄 Socialización del Procedimiento de Gestión del Riesgo Operacional

• **Identificación del Riesgo Operacional**

A continuación, se presenta el % de Avance General en la identificación de riesgos operacionales a nivel global de acuerdo con el mapa de riesgos institucional:



Consolidado de los Riesgos Residuales:



### 3.3. SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

- Seguimiento y Monitoreo a los Reportes de Accidentalidad**

Se estableció un Plan de Mejoramiento para FOSCAL, para el año 2023, con un total de 10 actividades y un 70% de cumplimiento.

A continuación, se presentan los resultados de FOSCAL:

Clasificación Dada al Evento por el Equipo Investigador FOSCAL



Peligro que Generó el Evento



- Seguimiento a la Matriz de Amenazas y Vulnerabilidad**

**Acciones Desarrolladas:**

- Se identificaron 31 amenazas técnicas y sociales de las cuales 22 se encuentran en aceptable y 9 en mejorable.
- Se elaboró plan de mejoramiento con un avance general del 63%. Las actividades se encuentran en el 57% en proceso y 43% cumplidas.

Entre las acciones más relevantes se encuentran:

- Ejecución del cronograma de mantenimiento preventivo de la red contraincendios (Bomba contra incendio, sensores de humo, pulsadores de alarma contra incendio).
- Avance de cumplimiento general del 57% FOSCAL del plan de mejoramiento derivado del Índice de Seguridad Hospitalaria (se resalta el arreglo de la fachada de la Institución).

- Seguimiento a la Matriz de Identificación de Peligros, Evaluación y Valoración del Riesgo

Empresa	Total de Unidades Organizativas	Total Unidades Organizativas Actualizadas	% de Cumplimiento	Total Unidades Organizativas Que Generaron Planes De Mejoramiento
FOSCAL	128	81	63%	44

- Evaluación del Riesgo Psicosocial

Cobertura de la Evaluación:

EMPRESA	Población Objeto	Trabajadores que Participaron	% de Cobertura
FOSCAL	1812	1523	83%

- Seguimiento y Evaluación del Proceso de Reinserción Laboral

Acciones Desarrolladas en FOSCAL

- **Evaluaciones Medicas Ocupacionales:**

De enero a noviembre de 2023, se han ejecutado **2131** evaluaciones médicas ocupacionales, de las cuales **124** corresponden a reintegro:

- Accidente de Trabajo: **52**
- Enfermedad Laboral: **10**
- Enfermedad General: **62**

- **Verificación de Recomendaciones Laborales:**

De los trabajadores con evaluaciones médicas ocupacionales realizadas, **58** de ellos presentan recomendaciones médicas laborales. Al realizar la verificación a esta se evidencia un que el **97%** cumplen con las recomendaciones médicas. Se han reubicado **4** trabajadores durante el 2023.

### 3.4. SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN

Durante el año 2023 se llevaron a cabo las siguientes acciones:

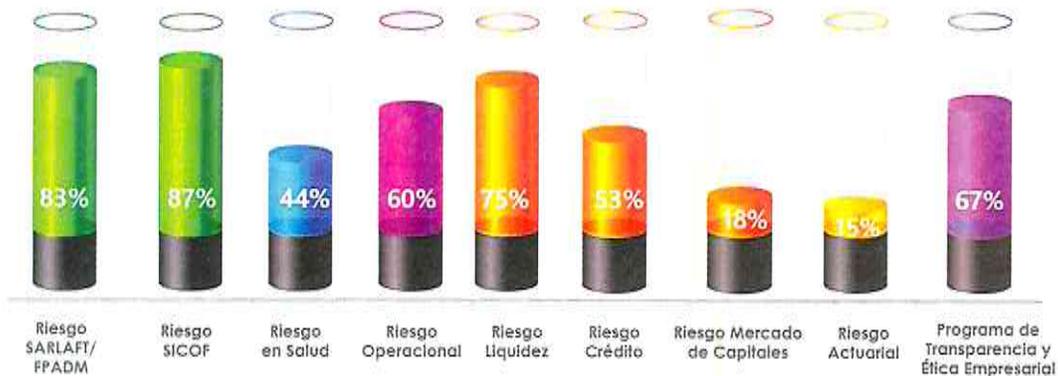
- Revisión de la documentación y versiones existentes de los ámbitos de seguridad informática y seguridad de la información.
- Actualización del Manual de Seguridad Informática.
- Creación de Manual de Protección contra Ciberataques, orientada a conocer, detectar y mitigar los riesgos.
- Implementación de Estrategias de Concientización del personal institucional
- Fortalecimiento de Políticas de Seguridad sobre cuentas institucionales.

- Diseño de acuerdo de seguridad informática para colaboradores con permisos y privilegios especiales
- Diseño y elaboración de Manual de Sistemas de Información
- Diseño e implementación de Manual de Continuidad del Negocio y DRP
- Rediseño y Actualización de Matriz de Riesgos TI
- Verificación y ajustes de políticas y permisos sobre redes WIFI



### 3.5. AUTODIAGNÓSTICO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS SUBSISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

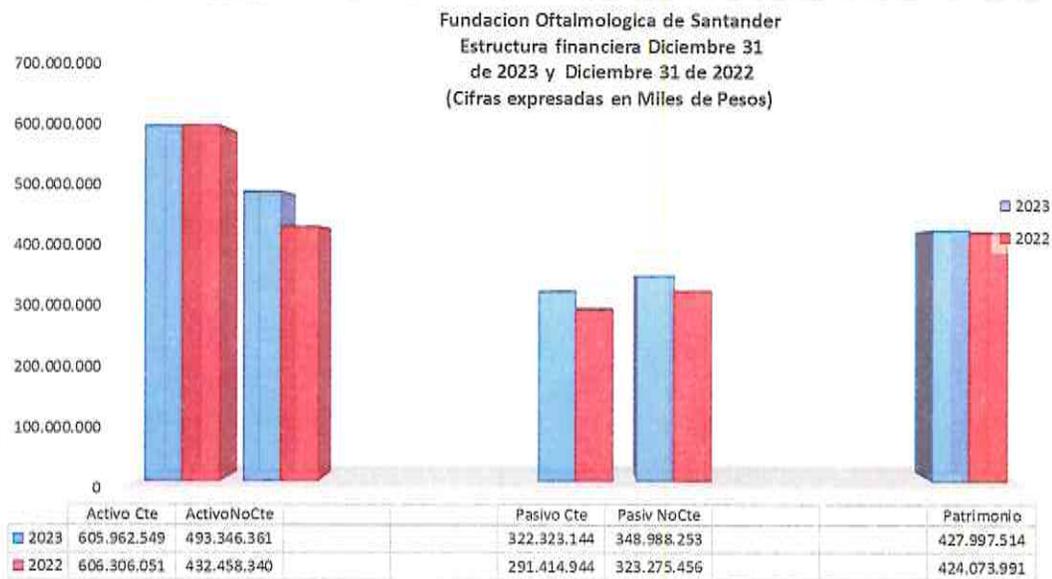
A continuación, se presenta los % de avance en el cumplimiento de los lineamientos específicos del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo:



**PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

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

A. Su composición porcentual de sus activos y pasivos a diciembre 31 de 2023 corresponden así:



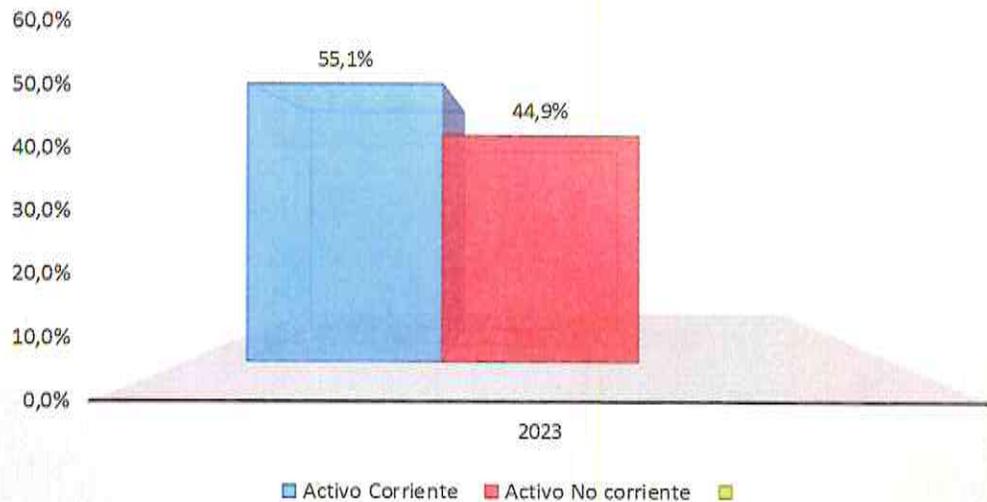
Del total del activo el 55.1% correspondiente al activo corriente, el 44.9% al activo no corriente, como lo muestra la siguiente imagen.

Del 55.1% del activo corriente corresponde al 47% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 3 de estas revelaciones.

Del 44.9% del activo no corriente, corresponde al 35% la Propiedad planta y Equipo y el 8% a los otros activos al costo como nos lo muestra las notas 6 y 5 de estas revelaciones a los estados financieros.

La Composición porcentual de los activos está definida así:

### Composicion Porcentual del Activo



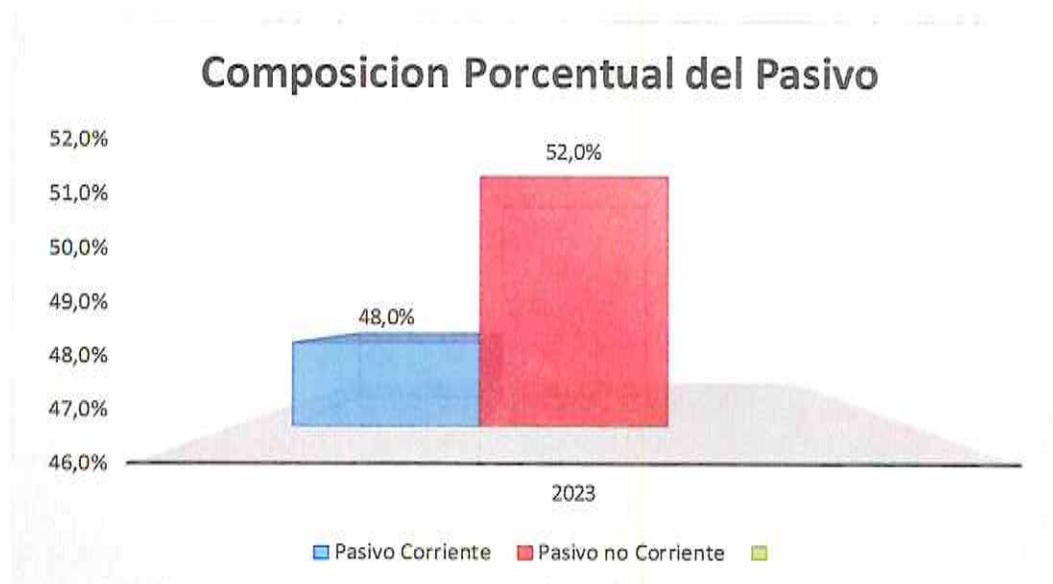
ACTIVOS	A DIC 31 2023	%P
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>605.962.549</b>	<b>55</b>
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	73.069.632	7
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	858.305	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	522.156.220	47
INVENTARIOS	9.356.713	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	521.680	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>493.346.361</b>	<b>45</b>
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	390.049.031	35
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	12.571.555	1
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTINTOS A LA PLUSVALIA	1.190.148	0
OTROS ACTIVOS AL COSTO	88.347.683	8
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	1.187.945	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.099.308.911</b>	<b>100</b>

B. Del total del pasivo el 48% corresponde al pasivo corriente, el 52% al pasivo no corriente.

Del 48% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 37% de su composición, ver nota 9 y el 6% los pasivos estimados y provisión que en su nota 13 de estas revelaciones a los estados a la situación financiera será explicado debidamente.

Los pasivos no corrientes con una composición del 52% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 20%; los pasivos-anticipos y avances recibidos con un 16%, y los pasivos por impuestos diferidos con un 16% así como lo indican las notas 9 y 12 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:



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

PASIVO	A DIC 31 2023	%P
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>322.323.144</b>	<b>48</b>
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	247.947.132	37
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	8.573.768	1
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10.364.580	2
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	14.993.452	2
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	40.444.212	6
		0
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>348.988.253</b>	<b>52</b>
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	133.946.651	20
ACREEDORES LARGO PLAZO	2.519.556	0
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	107.379.476	16
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	105.142.570	16
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>671.311.397</b>	<b>100</b>

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	A DIC 31 2023	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL	168.540.630	39
UTILIDADES RETENIDAS	3.550.893	1
DONACIONES	18.273.154	4
SUPERAVIT POR REVALUACION	222.436.149	52
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO	3.923.523	1
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO	11.273.165	3
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>427.997.514</b>	<b>100</b>

El patrimonio su composición corresponde al 52% superávit por revaluación, el 39% al fondo social de la empresa utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, y le sigue las donaciones recibidas con el 4%. Esta composición nos la muestra la nota 15 que se detallan en las revelaciones a la situación financiera.

#### **NOTA 4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO:**

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

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

A la fecha de cierre no se presentan sobregiros bancarios.

La composición del efectivo equivalente al efectivo a diciembre 31 de 2023 en los activos corrientes corresponde al 7% lo representa el disponible en la caja, los saldos en bancos tanto del corriente como del ahorro, valores en fiducias y bancos en uso restringido.

El saldo del efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre 2023 y 2022 comprende:

NOTA 4 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
<b>Caja</b>	\$ 121.441	\$ 102.100	19%	\$ 19.342
Caja General	\$ 90.064	\$ 67.522	33%	\$ 22.542
Cajas menores	\$ 13.117	\$ 19.038	-31%	\$ (5.921)
Fondos y Bases	\$ 18.260	\$ 15.540	18%	\$ 2.720
<b>Cuentas Corrientes</b>	\$ 1.179.017	\$ 6.372.583	-81%	\$ (5.193.567)
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 5.621	\$ 37.951	100%	\$ (32.330)
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 33.400	\$ 4.665	616%	\$ 28.735
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ (0)	\$ 3.103	-100%	\$ (3.103)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 23.048	\$ 67.654	-66%	\$ (44.606)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 571.754	\$ 56.362	914%	\$ 515.391
BOGOTA 203-25000-6 CENTRO C	\$ -	\$ 139.007	-100%	\$ (139.007)
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 81.064	\$ 3.232.592	-97%	\$ (3.151.528)
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 127.573	\$ 117.851	8%	\$ 9.722
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	\$ 262.946	\$ 263.744	0%	\$ (798)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 18.268	\$ 2.910	528%	\$ 15.358
HELM BANK C. CANCER404-0037	\$ -	\$ 248.866	-100%	\$ (248.866)
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 19.728	\$ 63.191	-69%	\$ (43.464)
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 22.410	\$ 21.850	3%	\$ 560
BANCO BOGOTA CTA 18417026-4	\$ 12.887	\$ 12.887	0%	\$ -
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 318	\$ 2.099.949	-100%	\$ (2.099.631)
<b>Cuentas de Ahorro</b>	\$ 1.841	\$ 1.841	0%	\$ -
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.841	\$ 1.841	0%	\$ -
<b>Total Efectivo</b>	\$ 1.302.299	\$ 6.476.524	-80%	\$ -5.174.225

Se tiene efectivo de uso restringido, para el manejo de los fondos entregados por proyectos firmados con Minciencias, y que a diciembre 31 de 2023 corresponden a:

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

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
<b>Cuentas</b>				
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 848.865	\$ 1.471.997	-236%	\$ (623.132)
FIDUCIARIA OCCIDENTE USO RESTRING	\$ 14.693.452	\$ -	100%	\$ 14.693.452
<b>Total Efectivo Restringido</b>	\$ 15.542.316	\$ 1.471.997	10%	\$ 14.070.319

En efectivo de uso restringido está compuesto por saldo Fiducia Occidente, la cual es una fiducia cuyos recursos son de la Unión Temporal región 5, donde Foscal tiene mas del 50% de su participación. También lo conforman seis proyectos de investigación firmados con Minciencias dos de estos les queda un saldo por devolver a diciembre 31 de 2023 debido a la terminación del contrato 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-C.809-20	Investigaciones
Pure Colombia	593-2018	Investigaciones
Cotraco	454-2020	Investigaciones
Contrato 658-2021 - Joven rural	658-2021	Investigaciones
Contrato No 599-2022 Inteligencia Artif	599-2022	Investigaciones
Contrato 263-2023 - Jóvenes	80740-263-2022	Investigaciones

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

### OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE:

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
<b>Inversiones en Fiducias</b>				
FIDUCIAS BANCO BOGOTA, y CORFICOLOMBIANA, y OMNIBUS	\$ 56.225.016	\$ 1.546.773	3535%	\$ 54.678.244
Títulos de Devolución de Impuestos Nacionales (TIDIS)	\$ -	\$ 44.942	100%	\$ (44.942)
<b>Total Otros Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 56.225.016</b>	<b>\$ 1.591.715</b>	<b>3432%</b>	<b>\$ 54.633.302</b>

Aumenta valor en fiducias pago laudos que se tenían contra la Fiduprevisora los cuales fueron reconocidos en año 2023.

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

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 73.069.632</b>	<b>\$ 9.540.236</b>	<b>666%</b>	<b>\$ 63.529.396</b>

## NOTA 5. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 31 de diciembre 2023 y 2022 lo comprenden las del corto y largo plazo, están representadas en acciones a corto plazo y aportes a largo plazo como se puede ver en cuadros anexos:

### A) Acciones:

NOTA 5

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a corto plazo

CUENTA	Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participación	2023	2022	VARIACION	
<b>Acciones</b>						\$ 858.305	\$ 860.805	-0,29%	\$ (2.500)
	Escanografía	91-77-51-54-117-134	3.882		12,02%	\$ 277.004	\$ 277.004	0,00%	\$ -
	Club Campestre	3100-2348-1923-4001-5130-6003-7886-9488-10484	3.171		0,0828%	\$ 13.968	\$ 13.968	0,00%	\$ -
	Alianza S.A	45	2.890.385		6,5%	\$ 2.890	\$ 2.890	0,00%	\$ -
	Casa de Campo	3702-2803-1414-4787-5753-8007-10477-10812-8565	936		0,0462%	\$ 13.060	\$ 13.060	0,00%	\$ (0)
	Linco "Logística Instit	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	125		25%	\$ -	\$ 2.500	+100,00%	\$ (2.500)
	Inbiocop S.A.S	21	8.947		30%	\$ 51.383	\$ 51.383	0,00%	\$ -
	Fondo Ganadero	69304	8.683			\$ 10.194	\$ 10.194	0,00%	\$ -
	Fucol	611	376.096.888		15%	\$ -	\$ 188.048	-100,00%	\$ (188.048)
	Coomeva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00%	\$ -
12990501	Deterioro en acciones en: Fondo Ganadero y Coomeva					\$ (1.010.194)	\$ (1.198.242)		\$ 188.048
								-15,69%	\$ 188.048

El deterioro en acciones corresponde a:

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

Las acciones de Fucol fueron dadas de baja en el mes de agosto de 2023, es una empresa que no está en marcha y su nit cancelado ante la DIAN

En mes de septiembre 2023 se aprueba venta de las acciones de Inffos SAS, se recibe de esta en octubre un valor de diez millones de pesos, se legaliza con factura electrónica de venta en el mes de noviembre 2023.

Se encuentran dadas en garantía por la suma de \$100,000,000, las 1549 acciones de que es titular FOSCAL en la sociedad ESCANOGRAFIA S.A., prenda que se encuentra debidamente inscrita en los libros de acciones de la sociedad. Se procede solicitud para liberar estas acciones ya que en este año 2022 en abril se quedó al día con la obligación.

Enseguida detalle de los Aportes:

**B) Aportes:**

CUENTA	Tipo de Inversión	2023	2022	VARIACION	
<b>Otras Inversiones</b>		\$ 12.571.555	\$ 12.571.555	0,00%	\$ (0)
COOP FINAN DE STDE C	Aportes	\$ 651	\$ 501	29,90%	\$ 150
COOPCENTRAL	Aportes	\$ 47.769	\$ 52.363	-8,77%	\$ (4.594)
COOMEVA FINANCIERA	Aportes	\$ 11.588	\$ 7.145	62,19%	\$ 4.444
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	Aportes	\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FUNDACION AVANZAR FOS	Aportes	\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FOSUNAB	Aportes	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0,00%	\$ -

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Identificación de la inversión						B. Inversiones en patrimonio de otra entidad			
1. Tercero	2. NIT	3. Clasificación	4. Tipo de inversión	5. Otra (Indique cual)	6. Medición	7. Total patrimonio o Valor por acción	8. No de acciones	9. Participación %	9. Valor a 31/12/2023
ESCANOGRAFIA	8000003702	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 277.004	3.852	12,02%	\$ 277.004
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.968	3.171	0,0826%	\$ 13.968
ALINSA S.A	8040152499	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.890	2.890.385	6,5%	\$ 2.890
CASA DE CAMPO S.A	8902110729	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.060	936	0,0462%	\$ 13.060
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	1. Inversión en asociada	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 500.000	360.000	24%	\$ 500.000
INBICOOP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.383	8.947	30%	\$ 51.383
FONDO GANADERO	8902009026	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.194	8.683		\$ -
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097520	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 651			\$ 651
COOMEVA EPS	8050004274	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000.000			\$ -
GOOCENTRAL	8902030889	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 47.769			\$ 47.769
BANCO COOMEVA	8003006251	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 11.588			\$ 11.588
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION AVANZAR FOS	9003574143	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION FOSUNAB	9003307520	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 12.509.546		50%	\$ 12.509.546
<b>Totales</b>						<b>\$ 14.440.053</b>			<b>\$ 13.423.860</b>

El Total de las inversiones por cada año con corte a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

	2023	2022	VARIACION	
<b>Total Activos Financieros</b>	\$ 13.429.860	\$ 13.432.360	0,0%	\$ (2.501)

La composición de las inversiones en el total de los activos representa el 1%. Su variación es del 0.02% de un período a otro, no hubo ni deterioro ni adquisición de inversiones durante el año 2022, solo venta acciones Inffos S.A.S en el 2023.

**NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:**

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 47% del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 31 de diciembre 2023 y 2022 comprende:

*NOTA 6 DEUDORES COMERCIALES*

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
			%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	27.224.926	42.550.198	-36%	\$ (15.325.273)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	219.588.386	156.647.883	40%	\$ 62.940.503
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS	219.332.863	206.633.227	6%	\$ 12.699.636
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	38.682.537	5.466.415	608%	\$ 33.216.122
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	1.840.121	299.466	514%	\$ 1.540.656
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	561.126	706.041	-21%	\$ (144.915)
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	141.062	253.854	-44%	\$ (112.792)
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	4.540.236	6.801.328	-33%	\$ (2.261.092)
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	3.694	7.103	-48%	\$ (3.409)
DEUDORES VTA SIN FACTURAR VACUNACION	939.534	935.202	0%	\$ 4.332
DEUDA FIDUPREVISORA	2.911.578	27.242.814	100%	\$ (24.331.236)
DEUDA LAUDO FIDUPREVISORA	0	92.375.564	100%	\$ (92.375.564)
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	394.232	224.638	75%	\$ 169.594
DEUDORES CAPITA PROGRAMA MAGISTERIO	-	6.631.013	-100%	\$ (6.631.013)
DEUDORES MAGIS.PYP	-	800.000	-100%	\$ (800.000)
DEUDORES MAGI.ALTO COST	-	42.256.121	-100%	\$ (42.256.121)
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	154.588	298.406	-48%	\$ (143.818)
DEUDORES DIFICIL COBRO	9.806.766	10.150.595	-3%	\$ (343.829)
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-22.471.782	-26.828.884	-16%	\$ 4.357.102
<b>TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO</b>	<b>503.649.867</b>	<b>573.450.985</b>	<b>-12%</b>	<b>\$ (69.801.118)</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.

Saldos por cobro en valores demandas contra la Fiduprevisora liquidación judicial y de insuficiencia del contrato 12076-006-2012 UT REG 5, fueron canceladas en año 2023.

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 también adquisiciones por seguros amortizados mes a mes hasta su vigencia.

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

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

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

Las cuentas por cobrar entre vinculadas corresponden a prestación de servicios otorgados a Fundación Fosunab.

Cuentas por cobrar del programa magisterio a Fiduprevisora correspondientes a atención por alto costo; programa de promoción y prevención y valor de cápita mes de febrero de 2018., que durante año 2023 fue recibido estos recursos.

Los ingresos devengados no facturados (deudores ventas sin facturar) pertenecen al reconocimiento de las consultas, cirugías, procedimientos, urgencias, y aplicación de

vacunación covid-19 y ayudas diagnósticas; para las cuales ya se prestó el servicio y que están pendientes de su factura.

Los dividendos por cobrar están a nombre de Escenografía y Inbicob, decretados según certificación y pendientes de su pago.

El siguiente cuadro corresponde al valor de anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor a diciembre 31 de 2023 comparativo con año 2022:

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

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.315.197	\$ 1.100.489	20%	\$ 214.709
Retención en la Fuente	\$ 8.608.225	\$ 7.246.485	19%	\$ 1.361.740
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 8.582.930	\$ 6.235.777	38%	\$ 2.347.153
<b>Total</b>	<b>\$ 18.506.353</b>	<b>\$ 14.582.751</b>	<b>27%</b>	<b>\$ 3.923.602</b>

	2023	2022	VARIACION	
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>\$ 522.156.220</b>	<b>\$ 588.033.736</b>	<b>-11,20%</b>	<b>\$ (65.877.516)</b>

El valor de aplicación al acumulado deterioro año 2023 corresponde por glosas asumidas períodos anteriores y conciliaciones con clientes por saldos que ya estaban deteriorados. Estos valores acumulados corresponden a la aplicación de la política contable, donde los saldos mayores a 360 días y que según análisis individual por cliente se determina el porcentaje a deteriorar, teniendo en cuenta convenios y acuerdos de pago. Los porcentajes de deterioro algunos están con el 100%, el 50%,40%,30% y otros.

La aplicación al deterioro durante el año 2023 se hizo con clientes como Nueva Eps, La previsor, Consorcio Fidusyga ,Fisalud, Gobernación de Santander, particulares, empresas en liquidación entre otros.

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

Enseguida cuadro deterioro clientes:

<b>Deterioro Cartera Clientes</b>	
<b>A 31 de diciembre 2022</b>	26.828.884
aplicación al deterioro	(4.357.102)
Gasto por Deterioro año 2023	-
<b>Total Acumulado Deterioro a Diciembre 31 de 2023</b>	<b>22.471.782</b>

**NOTA 7. INVENTARIOS:**

El saldo de inventario a 31 de diciembre 2023 y 2022 comprende:

*NOTA 7 INVENTARIOS*

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
<b>INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS</b>	\$ 9.265.720	\$ 7.242.084	28%	\$ 2.023.636
INVENTARIO OPTICA	\$ 720.737	\$ 684.908	5%	\$ 35.829
MEDICAMENTOS	\$ 7.027.741	\$ 4.971.801	41%	\$ 2.055.940
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.373.227	\$ 1.479.290	-7%	\$ (106.063)
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 7.269	\$ 10.843	-33%	\$ (3.574)
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE	\$ 127.773	\$ 91.995	39%	\$ 35.778
INVENTARIO GASES	\$ 8.973	\$ 3.247	176%	\$ 5.726
<b>INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>	\$ 90.993	\$ 107.511	-15%	(16.518)
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 17.046	\$ 6.446	164%	\$ 10.601
DOTACION PARA TRABAJ	\$ 3.236	\$ 8.224	-61%	\$ (4.988)
REPUESTOS MAQ Y EQUI	\$ 1.854	\$ 1.897	-2%	\$ (43)
VÍVERES Y RANCHO	\$ 24.999	\$ 66.530	-62%	\$ (41.531)
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 43.858	\$ 24.414	80%	\$ 19.443
<b>Total</b>	\$ 9.356.713	\$ 7.349.594	27%	\$ 2.007.119

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 los inventarios porque estos son de alta rotación y sus adquisiciones son para el consumo a corto plazo, por tal motivo no lo hay.

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

Se lleva control de los inventarios que deja el proveedor en mercancía en consignación los cuales, a diciembre 31 de 2023, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

**Fundacion Oftalmologica de Santander-Foscal**  
**Saldos inventario mercancia en consignacion**  
**a Diciembre 31 2023**  
**(Valores Expresados en miles de pesos)**

Nombre Proveedor	saldo
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	386.086
EXEL MEDICAL S.A.S	232.698
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	225.765
L M INSTRUMENTS S A	199.312
UNION MEDICAL S.A.S	98.961
KCI COLOMBIA S A S	79.280
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	52.693
AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S A S	47.475
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COL	47.444
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	45.029
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	37.891
MEDIREX BIC S.A.S	36.294
COMPAÑIA DE REPRESENTACIONES MEDICA	25.449
RODRIANGEL & CIA. LTDA.	18.002
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	15.836
DISTMEDIAS Y ORTOPEDICOS SAS	15.096
LH S.A.S.	12.960
INVIVO BIOINGENIERIA SAS	8.438
LABORATORIOS RETINA S.A.S.	6.605
AUDIFARMA S.A.	5.600
INSUMEDICAL LTDA	5.252
INFFOS SAS	3.796
GLOBAL AIM S.A.S	2.710
NATURAL SENSE S.A.S.	1.756
OTOPHARMA S.A.S.	1.754
INSUMEDICOS PLUS SOCIEDAD POR	1.590
GRUPO VITACORP S.A.S	1.163
MEDLINE INTERNATIONAL	1.141
SPACESALUD S.A.S.	856
MEDINISTROS S.A.S.	600
VITALITA PHARMA SAS	395
SERRANO RODRIGUEZ RUTH	301
GRUPO CREAMODA SAS	210
GRUPO COLORS INTERNATIONAL S.A.S	80
<b>Total saldo inventario mercancia consignacion</b>	<b>1.618.518</b>

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

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

Se observa un aumento en los inventarios de un año a otro reflejándose en medicamentos.

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

Durante todo el año y a finales de este se hacen inventarios aleatorios por los responsables, como a su vez inventarios con muestra significativas por los entes de control interno y externo, solicitando justificación a diferencias y ajustes a éstos.

Se analizó el Valor Neto de Realización y se encontró que este es mayor a sus costos. Dato que se obtiene al generar los reportes por artículo que está para su venta comparativamente con su costo. De estas consultas se observa que muy pocos artículos son los que presentan su valor neto de realización menor a su costo y que por materialidad se determina no llevar al deterioro ya que entran inmediatamente al análisis y gestión por parte del responsable del área.

**NOTA 8. OTROS ACTIVOS:**

Se tiene actualmente un convenio educativo con el Fondo de Empleados “Fondefos” para beneficio a los empleados en sus estudios y autorizados previamente por directivos de la fundación, dando condonación del 50% para aquellos que cumplan con los requisitos exigidos para tal fin.

En el año 2022 se registran condonaciones siendo estos soportados por acta.

El saldo de otros activos al 31 de diciembre 2023 y 2022 comprende:

*NOTA 8 OTROS ACTIVOS CORRIENTES*

	2023	2022	VARIACION	
FONDO EDUCACION	\$ 521.680	\$ 521.680	0%	\$ -
	521.680	521.680	0%	-

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

Lo compone los otros activos corrientes menos del 1% del total de los activos los cuales corresponden al convenio de educación que se tiene con el Fondo de Empleados.

*NOTA 8 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES*

	2023	2022	VARIACION	
ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	\$ 88.347.683	\$ 43.056.348	105%	\$ 45.291.335
	88.347.683	43.056.348	105%	45.291.335

Otros Activos del no corriente lo compone el 8% del total de los activos, y porcentaje significativo de un año a otro por aumento y que corresponde al valor del total de los activos que certifica en sus estados a la situación Financiera, UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB.

Foscal tiene participación del 50% en esta Unión Temporal Integrada Foscal CUB, en cumplimiento al contrato por licitación para atender la población del Magisterio, a través de la Fiduprevisora, convenio que inicia el 1ro de marzo de 2018.

La Situación Financiera en sus activos la Unión Temporal RED INTEGRADA FOSCAL CUB, con nit 901.0153.056, certifica a nuestra institución los valores correspondientes al efectivo y equivalente del efectivo, cuentas por cobrar por provisión ajuste cápita, UPCM y Covid, también anticipos en retenciones en la fuente.

**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 2023 y 2022 comprende:

NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

**Tabla 1 Valor en Libros de Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión**

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Terrenos	\$ 75.879.109	\$ 75.879.109	0% \$ -
Construcciones en Curso	\$ 2.838.259	\$ 161.306	1660% \$ 2.676.953
Construcciones y Edificaciones	\$ 302.835.839	\$ 289.421.882	5% \$ 13.413.957
Maquinaria y Equipo	\$ 5.789.874	\$ 5.151.950	12% \$ 637.925
Equipo de Oficina	\$ 10.340.726	\$ 9.786.675	6% \$ 554.051
Equipo de Comunicación y Computación	\$ 7.222.347	\$ 6.395.049	13% \$ 827.298
Equipos Médico-Científico	\$ 44.397.040	\$ 41.450.527	7% \$ 2.946.513
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976	\$ 350.976	0% \$ -
Acueductos, Palntas y Redes	\$ 4.880.325	\$ 4.837.420	1% \$ 42.905
Armamento de Vigilancia		\$ -	\$ -
Depreciación Acum	\$ (64.485.464)	\$ (60.032.192)	7% \$ (4.453.273)
<b>Total</b>	<b>\$ 390.049.031</b>	<b>\$ 373.402.702</b>	<b>4% \$ 16.646.329</b>

El 35% 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.

**Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación**

CUENTA	AÑO 2023		AÑO 2022	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 75.879.109		\$ 75.879.109
Construcciones en Curso		\$ 2.838.259		\$ 161.306
Construcciones y Edificaciones	\$ (7.334.796)	\$ 295.501.043	\$ (5.160.020)	\$ 284.261.862
Maquinaria y Equipo	\$ (3.217.272)	\$ 2.572.602	\$ (2.798.425)	\$ 2.353.524
Equipo de Oficina	\$ (8.121.698)	\$ 2.219.028	\$ (7.869.855)	\$ 1.916.820
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (4.113.721)	\$ 3.108.625	\$ (3.668.435)	\$ 2.726.614
Equipos Médico-Científico	\$ (36.636.794)	\$ 7.760.246	\$ (35.510.838)	\$ 5.939.689
Flota y Equipo de Transporte	\$ (266.600)	\$ 84.377	\$ (236.820)	\$ 114.157
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.794.584)	\$ 85.742	\$ (4.787.799)	\$ 49.621
<b>Total</b>	<b>\$ (64.485.464)</b>	<b>\$ 390.049.031</b>	<b>\$ (60.032.192)</b>	<b>\$ 373.402.702</b>

Enseguida las ordenes por reforma con corte a diciembre 31 de 2023:

**ORDENES INTERNAS POR REFORMAS**

80000000064	1.052.707	1/08/2022	HABITACIONES PISO 8 CAL
80000000066	1.624.246	1/02/2023	REMODELACION FACHADA EDIFICIO E INTERIORES

El total de adquisiciones durante el mes de diciembre 2023 fue por un valor de \$5.172.519 (valor en miles de pesos) en remodelaciones edificio, equipo de Oficina, equipo de cómputo, equipo médico. Sus bajas en el mes fueron de \$20.769 (valor en miles de pesos) como se informa en cuadro siguiente acumulado año:

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
31/12/2022	\$ 75.879.109	\$ 161.306	\$ 289.421.882	\$ 5.151.950	\$ 9.786.675	\$ 6.395.049	\$ 41.450.527	\$ 350.976	\$ 4.837.420
Adquisiciones y Adiciones, mejoras		2.876.963	13.413.956	\$ 639.568	\$ 710.444	\$ 1.290.436	\$ 3.358.740		\$ 59.099.00
Anticipos									
Traslados									
Bajas				\$ (1.643)	\$ (156.392)	\$ (483.137)	\$ (412.720)		\$ (16.194)
Depreciación acumulada			(7.334.796)	(3.217.272)	(8.121.698)	(4.113.721)	(36.636.794)	(266.600)	(4.794.584)
31.05.2023 (Saldo)	75.879.109	2.838.259	295.501.042	2.572.602	2.219.029	3.108.627	7.760.246	84.377	85.742

	2023	2022	VARIACION	
<b>Total Propiedades Planta y Equipo &amp; Propiedades de Inversión</b>	<b>\$ 390.049.031</b>	<b>\$ 373.402.702</b>	2243%	<b>\$ 16.646.329</b>

En septiembre de 2023, se vende casa ubicada en la manzana E lote 3 Urbanización Tarragona II etapa Calle 149 A No 22-15 del municipio de Floridablanca, cuya venta está soportada por contrato de compraventa; legalización del título de propiedad en abril de 2024 como lo indica cláusula séptima del contrato.

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

El reconocimiento en propiedades de inversión la fundación lo reconoce cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable sin esfuerzo desproporcionado.

La propiedad planta y equipo a excepción de terrenos se deprecian con base en el método de línea recta sobre el costo histórico, menos las pérdidas por deterioro, la Fundación estima valor residual del 30% en el costo de los edificios.

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

En el año 2022 hubo revalorización en edificios.

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

GRUPO	VIDA UTIL (AÑOS)	Metodo Depreciacion
TERRENOS	N/A	LINEAL
CONSTRUCCIONES Y EDIFI	130	LINEAL
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	LINEAL
EQUIPO DE OFICINA	10	LINEAL
EQUIPO DE COMPUTO Y CO	5	LINEAL
MAQ.EQUIPO MEDICO CIEN	10	LINEAL
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	LINEAL
ACUEDUCTO, PLANTAS Y R	10	LINEAL

**NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES:**

El saldo de activos intangibles a 31 de diciembre 2023 y 2022 comprende:

*NOTA 10*

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Licencias y Software	\$ 10.506.850	\$ 10.021.126	5%	\$ 485.723
Amortización Acumulada - Software	\$ (9.316.702)	\$ (8.376.175)	11%	\$ (940.527)
<b>Total</b>	<b>\$ 1.190.148</b>	<b>\$ 1.644.951</b>	<b>-28%</b>	<b>\$ (454.803)</b>

Activos intangibles lo compone el 0.1% del total de los activos.

De lo corrido del año 2022 se adquieren por valor de \$59.323 (valor expresado en miles de pesos), llevando a su amortización unos a un año, 5 años y otras a 10 años según política como dependiendo del contrato formalizado.

De lo corrido en el año 2023 se adquiere licencias por un valor de \$436.115 (valor expresado en miles de pesos), llevando su amortización a un año, 5 años y otras a 10 años según política dependiendo del contrato formalizado.

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

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo Dic 31/2023	Saldo a Dic 31 /2022	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686	1.025.702	53.984	161.953	-67%	(107.969)
LICENCIAS SAP	6.140.364	6.016.748	123.616	631.240	-80%	(507.624)
LICENCIAS	365.625	292.500	73.125	109.687	-33%	(36.562)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	39.662	12.538	17.554	-29%	(5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	3.112	903	1.305	-31%	(402)
C22343 RENOVACION LICENC	22.289	17.274	5.015	7.244	-31%	(2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365	335.443	251.582	83.861	117.405	-29%	(33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO U	20.007	13.671	6.335	8.336	-24%	(2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	790.080	-	38.463	-100%	(38.463)
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	18.076	10.465	13.319	-21%	(2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	26.307	15.784	19.994	-21%	(4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	22.154	13.292	16.837	-21%	(3.545)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FC	3.367	3.367	-	-	100%	-
LICENCIA CREATIVE CLOUD FC	3.367	3.367	-	-	100%	-
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.128	14.128	-	-	100%	-
LICENCIA FIREWALL	19.775	19.775	-	-	100%	-
FORMULA TK TOTAL KERATOM	16.236	7.442	8.795	10.418	-16%	(1.624)
FORMULA BARRET SUITE	6.958	3.189	3.769	4.465	-16%	(696)
RET SUITE (Barrett Universal I	6.958	6.958	-	-	100%	-
TOTAL KERATOMETRY PARA K	16.236	16.236	-	-	100%	-
LISTO EYE VERSION 3.6	11.806	5.214	6.592	7.772	-15%	(1.181)
SOFTWARE ANALISIS DE FILM	103.465	103.465	-	-	0%	-
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	121.712	170.396	199.607	-15%	(29.211)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO	7.336	2.935	4.402	5.135	-14%	(734)
CIAS ADOBE	3.877	1.551	2.326	2.714	-14%	(388)
CIAS ADOBE	3.877	1.551	2.326	2.714	-14%	(388)
CIA ANTIVIRUS	15.648	6.259	9.389	10.954	-14%	(1.565)
LICENCIAS	21.976	8.424	13.552	15.750	-14%	(2.198)
LICENCIA G SUITE BASIC - R	154.814	154.814	-	-	100%	-
LICENCIA G SUITE BUSSINESS	42.720	42.720	-	-	100%	-
LICENCIA ALMACENAMIENTO	1.875	1.875	-	-	100%	-
LICENCIA FILMORA	714	714	-	-	100%	-
LICENCIA TOPOGRAFIA PARA	20.000	7.500	12.500	15.000	-17%	(2.500)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE	44.164	25.453	18.711	28.067	-33%	(9.356)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	100%	-
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	100%	-
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	7.013	16.363	18.701	-13%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGA	104.628	30.517	74.112	84.575	-12%	(10.463)
CIA COREL DRAW	3.940	919	3.021	3.415	-12%	(394)
LICENCIA WINDOWS PRO	941	204	737	831	-11%	(94)
LICENCIA WOKSPACE ENTERP	14.301	14.301	-	-	0%	-
LICENCIA WOKSPACE BUSINE	37.573	37.573	-	-	0%	-
LICENCIA FILMORA	777	777	-	-	0%	-
LICENCIA DE ANTIVIRUS NOD	41.242	8.248	32.993	37.117	-11%	(4.124)
LICENCIA PARA SARLAF	5.950	1.091	4.859	5.454	-11%	(595)
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373	9.785	43.588	48.926	-11%	(5.337)
LICENCIA PARA SARLAF	6.284	5.237	1.047	-	100%	1.047
LICENCIA ANTIVIRUS	43.472	32.604	10.868	-	100%	10.868
LICENCIA FIREWALL	49.663	28.970	20.693	-	100%	20.693
ENTERPRISE STANDARD	89.172	14.862	74.310	-	100%	74.310
ENTERPRISE STANDARD	247.523	41.254	206.270	-	100%	206.270
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	-	1.630	-	100%	1.630
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	-	1.630	-	100%	1.630
LICENCIA MIPRESS.COM PLAN	28.087	-	28.087	-	100%	28.087
SOFTWARE SISTEMA AIRE ME	3.330	-	3.330	-	100%	3.330
LICENCIA SUITE CREATIVE CLC	4.977	-	4.977	-	100%	4.977
LICENCIA SUITE CREATIVE CLC	4.977	-	4.977	-	100%	4.977
LICENCIA SUITE CREATIVE CLC	4.977	-	4.977	-	100%	4.977
<b>TOTALES</b>	<b>10.506.850</b>	<b>9.316.702</b>	<b>1.190.148</b>	<b>1.644.951</b>	<b>-28%</b>	<b>(454.803)</b>

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

El saldo de activos por impuesto diferidos a 31 de diciembre 2023 en el activo como en el pasivo comprende:

NOTA 11

No Anexo	CUENTA			Base Diferencia Temporal Reducible	Base Diferencia Temporal Imponible	Tarifa Renta	2021		2022		Variación	
		Débito	Crédito				Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido	Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido	Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido
<b>Deudores Ciales y otras Ctas p</b>												
1	Deterioro clientes	0	42.029.453		42.029.453	35%		14.710.309		11.656.491	\$ -	\$ 3.053.818
<b>Propiedades, planta y equipo</b>												
Medir - Edificio al costo atribuido												
Medir - Edificios por revalorización												
2	Depreciación por revalorización	0	90.432.262	\$ -	\$ -			91.034.812	\$ 91.488.342	\$ -	\$ -	(453.530)
	Depreciación por revalorización ajustada	1.721.571		\$ 1.721.571		35%		(602.550)	(453.530)	\$ -	\$ -	(149.020)
<b>Provisiones</b>												
Reconocer - Provisión contratos												
3	capitación del servicios medico y	2.300.000		2.300.000		35%	805.000		1.540.184	\$ (735.184)	\$ -	
4	Intangibles	1.094.128		1.094.128		35%	382.945		242.601	\$ 140.344	\$ -	

**Anexos**

**Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro Cartera**

Concepto	VR CONTABLE DIC 2023	FISCAL DIC 2023	DEFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
DETERIORO DE CARTERA >360	22.471.781	64.501.234	42.029.453	35%	14.710.309

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

Concepto	Depreciación Año Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
ajuste impto difer por revalorización	97.979	35%	34.293

Concepto	Depreciación por Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
impto Diferido depreciación revaluación	1.623.592	35%	568.257

### Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

Concepto	Provision Fiscal períodos futuros	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO
PASIVOS ESTIMADOS PROGRAM	2.300.000	35%	805.000

### Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

Concepto	VR CONTABLE DIC 2023	FISCAL DIC 2023	DEFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO
AMORTIZACION LICENCIAS	9.316.701	8.222.573	1.094.128	35%	382.945

### NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS:

A) Las obligaciones financieras a largo plazo: representan el 20% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras a 31 de diciembre 2023 y 2022 tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

#### NOTA 12

TABLA 1

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 0	\$ 0	0%
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 133.946.651	\$ 143.625.769	-7%
<b>Total Bancos Nacionales</b>	<b>133.946.651</b>	<b>143.625.769</b>	<b>-7%</b>

Detalle por banco obligaciones financieras a largo plazo:

	2023	2022	VARIACION
<b>Obligaciones a Largo Plazo</b>	<b>\$ 133.946.651</b>	<b>\$ 143.625.769</b>	<b>-6,74%</b>
BANCOLOMBIA	\$ 23.209.806	\$ 24.830.406	-7%
BANCO BOGOTA	\$ 53.247.982	\$ 57.119.798	-7%
ITAU CORBANCA	\$ 24.840.252	\$ 26.645.815	-7%
BANCO OCCIDENTE	\$ 26.807.979	\$ 28.764.464	-7%
DAVIVIENDA	\$ 5.840.632	\$ 6.265.286	-7%
<b>Total Obligaciones Finac</b>	<b>\$ 133.946.651</b>	<b>\$ 143.625.769</b>	<b>-6,74%</b>

Enseguida informacion de las obligaciones financieras que se tienen a diciembre 31 2023, con sus tasas y vigencias:

OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL							
Expresados en miles de pesos							
a Diciembre 31 2023							
CUENTA	DETALLE	OBLIGACION	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	Saldo corte 31/12/2023
		No.					
21051100	BANCO DE BOGOTA	653318879	28-abr-21	44.333.445.391	DTF+5	79 meses	38.332.847
21051159	ITAU	2000000341-00				9 años	24.286.950
21051160	OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	26.807.979
21051165	BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	14.582.517
21051170	BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	332.618
21051190	DAVIVIENDA	7004047800238158	1/06/2021	6.751.678	DTFTA 1,73%	78 cuotas	5.840.632
21051193	BANCOLOMBIA	4880084018	1/06/2021	26.613.066		78 cuotas	23.209.806
21051195	ITAU	0404123654 - 00	1/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302
							<b>\$ 133.946.651</b>

B) CUENTAS POR PAGAR: Representan el 38% del total de los pasivos.

Obligaciones a cargo de Foscal por concepto de adquisición de bienes y/o servicios para la prestación de servicios, en desarrollo de operaciones con relación directa a la explotación del objeto social. Los costos y gastos por pagar (arriendo, servicios, seguros, viajes) son las obligaciones contraídas por Foscal a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores. Cuentas por pagar vinculadas, obligaciones contraídas con FOSUNAB, y obligaciones de nómina todos los acreedores correspondientes al pago por beneficio de empleados. Las cuentas son corrientes.

El saldo de las Cuentas por pagar a 31 de diciembre 2023 y 2022 comprenden:

**NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO**

Corto Plazo				
CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 74.662.136	\$ 65.915.896	13%	\$ 8.746.240
Proveedores Del Exterior	\$ 540.418	\$ 648.743	-17%	\$ (108.325)
Arriendo	\$ 149.715	\$ 239.292	100%	\$ (89.577)
Servicios Públicos	\$ 124.971	\$ 285.971	-56%	\$ (161.000)
Seguros	\$ 587.180	\$ 37.359	1472%	\$ 549.821
Gastos de Viaje	\$ 6.088	\$ 5.838	100%	\$ 250
Honorarios	\$ 86.041.540	\$ 100.379.908	-14%	\$ (14.338.368)
Giro Empresarial pendiente	\$ 24.644	\$ 7.433	232%	\$ 17.212
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 134.415	\$ 113.656	18%	\$ 20.759
Impuesto de Industria y Comerc	\$ 173.260	\$ 530.340	100%	\$ (357.081)
Glosas por Legalizar Magisterlo	\$ 975.280	\$ 980.793	-1%	\$ (5.513)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 324.478	\$ 275.455	18%	\$ 49.023
ESTIMADO HONORARIOS MEDICO	\$ 8.325.496	\$ 5.032.351	65%	\$ 3.293.145
ESTIM. HONORARIO MEDICO SER APO	\$ 2.519.714	\$ 1.215.973	107%	\$ 1.303.741
Merc consig, Prest, Devol	\$ 671.055	\$ 557.401	20%	\$ 113.655
<b>Total corto plazo</b>	<b>\$ 175.260.389</b>	<b>\$ 176.226.407</b>	<b>-1%</b>	<b>\$ (966.019)</b>

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

**CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO**

A 31 DE DICIEMBRE DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 70.171.851	\$ 37.328.954	88%	\$ 32.842.897

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	2023	2022	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 2.514.892	\$ 2.102.787	20%	\$ 412.106

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

	2023	2022	VARIACION	
Total Proveedores y Cuentas Comerciales por Pagar	247.947.132	215.658.149	15%	\$ 32.288.984

En general hay una variación del 15% de un año a otro, que corresponde pagos a honorarios, a proveedores y cuentas por pagar entre vinculadas.

### NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

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

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden:

#### NOTA 13 IMPUESTOS Y GRAVAMENES Y TASAS

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Retención en la Fuente en Renta	\$ 2.541.719	\$ 2.817.018	-10%	\$ (275.299)
Retención fuente por ICA	\$ 32.688	\$ 39.836	-18%	\$ (7.148)
Provisión Renta y complementarios	\$ 5.999.360	\$ 20.580.877	0%	\$ (14.581.516)
<b>TOTAL IMPTOS Y GRAVAMENES</b>	<b>8.573.768</b>	<b>23.437.731</b>	<b>-63%</b>	<b>-14.863.963</b>

El saldo por impuestos corriente se compone por retenciones por pagar, retención en la fuente por ICA.

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

### NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

El saldo de beneficios a empleados al 31 de diciembre 2023 y 2022 comprende:

**NOTA 14 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 272.809	\$ 184.312	48%	\$ 88.497
Cesantias Consolidadas	\$ 5.030.685	\$ 3.902.861	29%	\$ 1.127.823
Intereses sobre Cesantias	\$ 574.272	\$ 437.868	31%	\$ 136.404
Prima de Servicios	\$ -	\$ -	0%	\$ -
Vacaciones Consolidadas	\$ 4.486.815	\$ 3.902.586	15%	\$ 584.229
<b>Obligaciones - Beneficios a Empleados</b>	<b>\$ 10.364.580</b>	<b>\$ 8.427.627</b>	<b>23%</b>	<b>\$ 1.936.953</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 2022 se cancela las primas según ley y como lo estipula el gobierno. Se cancela en febrero de 2023 en los fondos correspondientes a cesantías de los empleados correspondientes al año 2022, a su vez pago intereses a las cesantías en el mes de enero de 2023 correspondientemente. En junio y diciembre 2023 se paga obligación prima a los empleados.

**NOTA 15. OTROS PASIVOS-ANTICIPOS - AVANCES RECIBIDO**

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos a corto plazo su composición en el pasivo es del 2% y que corresponde a un contrato de compraventa por venta casa ubicada en la manzana E lote 3 Urbanización Tarragona II etapa Calle 149 A No 22-15 del municipio de Floridablanca y su legalización del título de propiedad en abril de 2024 como lo indica cláusula séptima del contrato. A su vez está el valor a favor de terceros que corresponde a una fiducia en occidente a nombre de Foscal pero que sus recursos son de Unión Temporal Región 5 anterior programa magisterio.

**NOTA 15 OTROS PASIVOS-ANTICIPOS-AVANCES CORTO PLAZO**

CUENTA	Corto Plazo			VARIACION
	2023	2022		
Compra Venta	\$ 300.000	\$ -	100%	\$ 300.000
Recursos a Favor de Terceros	\$ 14.693.452		100%	\$ 14.693.452
<b>Total</b>	<b>\$ 14.993.452</b>	<b>\$ -</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 14.993.452</b>

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos a largo plazo

Su composición frente al total del pasivo es del 16%, Enseguida detalle de estos anticipos:

**NOTA 15 OTROS PASIVOS-ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS**

Largo Plazo				
CUENTA	2023	2022	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 679.862	\$ 1.017.646	-33%	-337.784
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 12.054.198	\$ 9.371.804	29%	2.682.393
MEDULA OSEA	\$ -	\$ 334.770	-100%	-334.770
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 12.416	\$ 521.008	-98%	-508.591
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 410.230	\$ 888.789	-54%	-478.559
MINCIENCIAS CONTR 454-2020	\$ 36.084	\$ 109.015	100%	-72.930
INVESTIGACION MINCIENCIAS 6	\$ 16.656	\$ 18.755	-11%	-2.098
INVESTIGACION MINCIENCIAS C	\$ 40.643	\$ 40.643	0%	-
INVESTIGACION MINCIENC CTTO 658-20	\$ -	\$ 13.834	100%	-13.834
Contrato No 599-2022 INTELI	\$ 166.945	\$ 896.553	100%	-729.608
PASIVOS EST FINANC UT RED INTEGRAL	\$ 93.962.441	\$ 59.955.813	57%	34.006.628
<b>Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos</b>	<b>107.379.476</b>	<b>73.168.629</b>	<b>46,8%</b>	<b>34.210.847</b>

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

UT RED INTEGRAL FOSCAL CUB., certifica a diciembre 31 de 2023 unos pasivos de \$93.962.441(cifra expresada en miles de pesos) que al comparar con año anterior aumenta; con una participación del 50%. Esta unión temporal inicio el 1ro de marzo de 2018 (contrato con la Fiduprevisora para la atención de los pacientes del magisterio).

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

**NOTA 16. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR**

El pasivo estimado por pagar lo compone el 6% del total del pasivo y se tiene provisión para litigios y demandas, servicios públicos (agua, luz) y contingencias en los costos en los programas especiales de capitación con Nueva EPS.

El saldo de pasivos estimados por pagar a 31 de diciembre 2023 y 2022 comprende:

### NOTA 16 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 327.000	\$ 560.000	-42%	\$ (233.000)
HONORARIOS	\$ 1.288.722	\$ 2.325.474	-45%	\$ (1.036.752)
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 310.457	\$ 189.620	64%	\$ 120.838
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 38.518.033	\$ 40.816.344	-6%	\$ (2.298.311)
<b>Total</b>	<b>40.444.212</b>	<b>43.891.437</b>	<b>-8%</b>	<b>-3.447.225</b>

Los honorarios corresponden a honorarios pacientes acostados.

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

Se procede a efectuar cálculos de probabilidades de ocurrencia para reconocer provisiones de la parte jurídica y es donde se lleva a la provisión por litigios como se informa cuadro anexo. Se reconoce a la provisión puesto se valora la probabilidad final de pérdida e informan se debe continuar con las provisiones al tener instancias en contra y fallos en segunda instancia.

En mes de noviembre área jurídica informa recuperación de dos provisiones en litigios uno administrativos y otro civil por tener segunda y primera instancia en el consejo del estado y el otro porque despacho negó las pretensiones de la demanda sentencia que no fue a pelada y que el demandante no asistió. Enseguida detalle de las demandas que a 31 de diciembre 2023 existen con su respectiva provisión:

ITEM	NOMBRE DEMANDANTE	Identificación del Demandante	Fecha de Inicio	No. proceso	Clasificación	Descripción del Proceso	Valor Inicial de las pretensiones	Valoración de la probabilidad final de pérdida (%)	Calificación	Fecha de Valoración	Valor de la Obligación estimada a cierre de periodo
1	ALVARO NIÑO LINEROS Y OT	13801986	11/08/2014	2014-00504	3. Administrativa	Demanda de	\$617.200.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	\$0.000.000
2	VÍCTOR RAÚL CÁRDENAS Y O	13842689	12/12/2014	2015-00159	3. Administrativa	Demanda de	\$699.000.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	\$0.000.000
3	MIGUEL DARIO GONZALEZ H	477606	20/02/2013	2013-00061	3. Administrativa	Demanda de	754560000	51% - 60%	2. Obligación Posible	2019-12-01	\$20.000.000
4	MAYRA ISABEL FERREIRA Y O	1095841793	27/02/2020	2020-00014	3. Administrativa	Demanda de	\$730.5MMMLV	51% - 60%	3. Obligación Remota	2021-01-04	\$20.000.000
5	NIDIAN KATHERINE CÁRDEN	1095824283		2021-00259	1. Civiles	Demanda de	\$548.123.202	81% - 90%	2. Obligación Posible	2023-01-01	\$0.000.000
6	CARMEN PULIDO MENDOZA	37802841	1/09/2022	2022-00416	1. Civiles	Demanda de	\$74.000.000	81% - 90%	1. Obligación Probable	2023-01-01	\$37.000.000
											327.000.000

### NOTA 17. ACREEDORES A LARGO PLAZO

Corresponde a obligaciones contraídas por pagar a más de un año. El 0.4% del total del pasivo lo componen los acreedores a largo plazo, correspondientes a cuentas por pagar por préstamos por personas particulares y/o personas jurídicas. Sus disminuciones se deben a cruces autorizados entre entidades y pagos correspondientes a estas.

El saldo de acreedores a largo plazo a 31 de diciembre 2023 y 2022 comprende:

**NOTA 17**

**ACREEDORES A LARGO PLAZO**  
A 31 DE DICIEMBRE DE:

Largo Plazo				
CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Acreedores	\$ 2.519.556	\$ 3.789.755	-34%	\$ (1.270.199)
<b>Total largo plazo</b>	<b>\$ 2.519.556</b>	<b>\$ 3.789.755</b>	<b>-34%</b>	<b>\$ (1.270.199)</b>

**NOTA 18. PATRIMONIO**

El saldo por patrimonio a 31 de diciembre 2023 y 2022 comprende:

*NOTA 18 PATRIMONIO*

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Fondo Social	\$ 168.540.630	\$ 113.438.507	49%	\$ 55.102.123
Utilidades Retenidas	\$ 3.550.893	\$ 1.829.321	94%	\$ 1.721.572
Donaciones	\$ 18.273.154	\$ 18.273.154	0%	\$ -
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO	\$ 11.273.165	\$ 11.371.144	-1%	\$ (97.980)
Resultados del Ejercicio	\$ 3.923.523	55.102.123	-93%	\$ (51.178.600)
Superavir por Revaluacion	\$ 222.436.149	\$ 224.059.742	-1%	\$ (1.623.593)
<b>Total</b>	<b>427.997.514</b>	<b>424.073.991</b>	<b>0,93%</b>	<b>3.923.523</b>

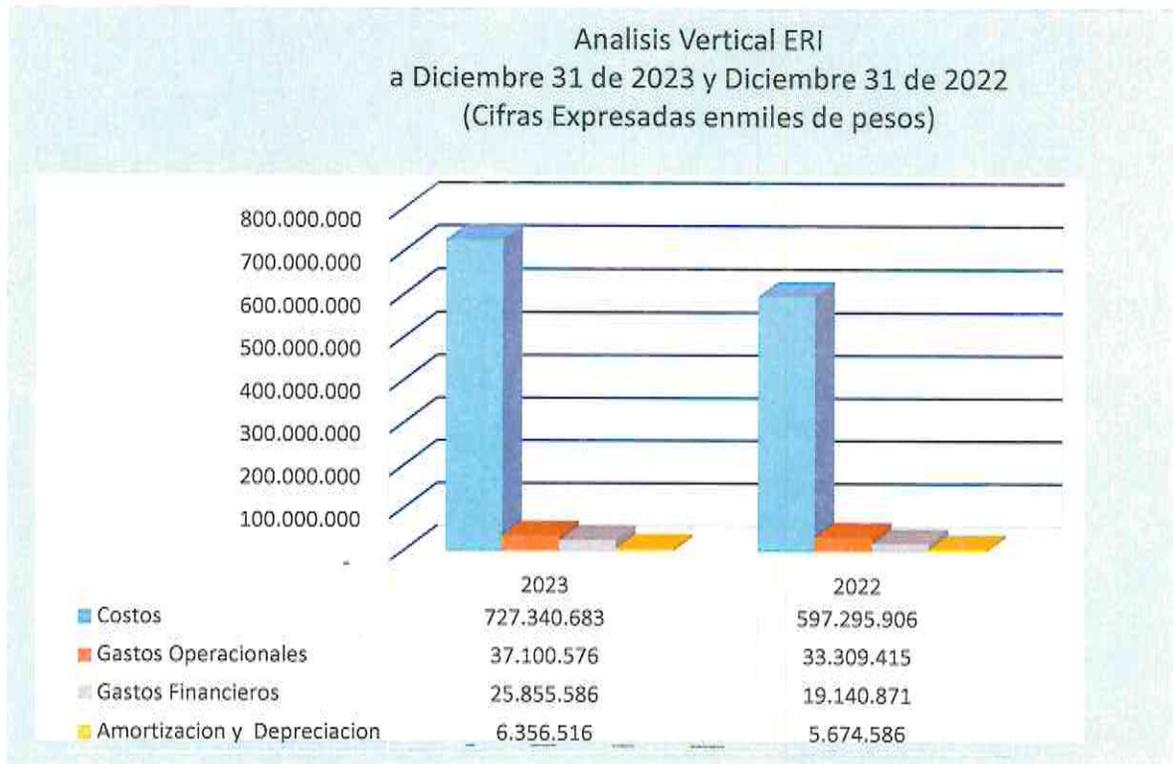
La composición del 39% el total del patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 4% lo compone las donaciones valores recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración. El 52% corresponde al superávit en terrenos y edificios. El 1% por utilidades Retenidas corresponden al ajuste por amortización en revaluaciones.

Los ajustes por amortización año revalorización edificios se aplican al ORI por revaluación y a utilidades retenidas.

Se recibe equipo médico en calidad de donación en abril de 2022 según escritura No 0592 por parte de UNAB: Universidad Autónoma de Bucaramanga a razón de \$54.500 (valor expresado en miles de pesos)

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

La composición porcentual del estado de resultado integral Ingresos de actividades operacionales, Costos Operacionales (92%) Gastos de Administración (5%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (2.6%), Gastos Financieros (3%).



## NOTA 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

Los ingresos durante los años del periodo contable diciembre 31 de 2023 y 2022 comprenden:

### NOTA 19 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2023	2022	VARIACION	
Und Func Urgencias	\$ 34.448.829	\$ 32.975.790	4%	\$ 1.473.039
Und Func Consulta Ext	\$ 56.956.317	\$ 50.770.478	12%	\$ 6.185.840
Und Func Hospitalizac.	\$ 69.706.959	\$ 89.946.034	-23%	\$ (20.239.076)
Und Func Quirofano	\$ 65.668.284	\$ 55.690.120	18%	\$ 9.978.165
Und Func Apoyo Diagnost	\$ 77.070.746	\$ 72.198.273	7%	\$ 4.872.473
Und Func Mercadeo	\$ 478.687.979	\$ 455.984.239	5%	\$ 22.703.740
Otras Actv Relac. Salud	\$ 8.963.486	\$ 3.117.764	187%	\$ 5.845.722
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (150.865)	\$ (73.865)	104%	\$ (77.000)
<b>Total</b>	<b>791.351.736</b>	<b>760.608.833</b>	<b>4%</b>	<b>30.742.903</b>

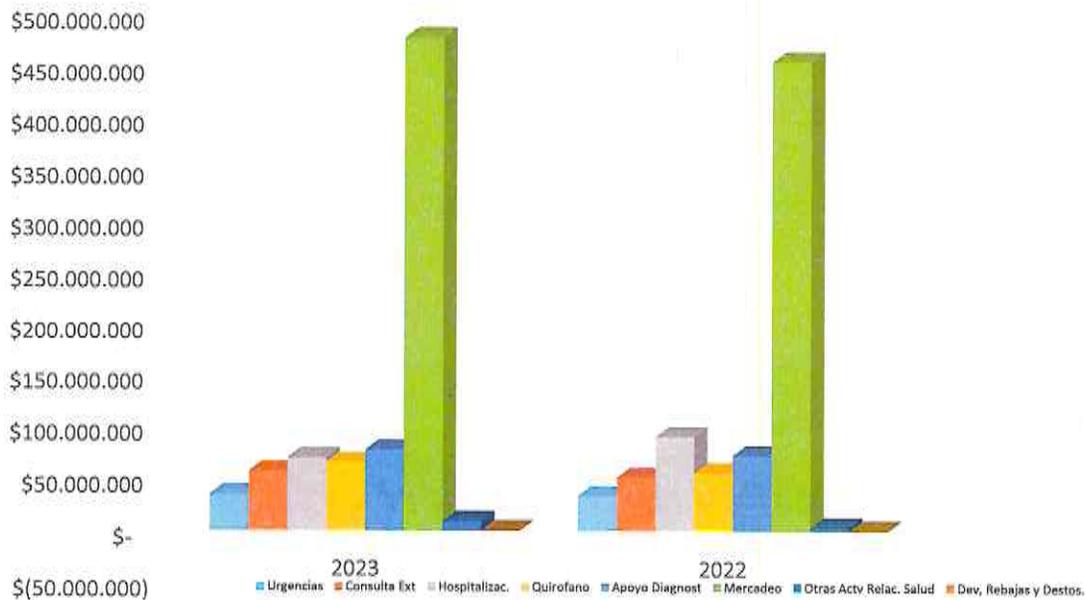
Fundación Oftalmológica de Santander-Foscal, es una institución prestadora de servicios de salud y trata pacientes desde atención en urgencias hasta un servicio de alto costo, por lo cual sus ingresos se ven reflejados en cada una de las unidades operacionales que la componen como lo refleja cuadro anterior, el cual comparativamente con año anterior sus ingresos aumentan en un 19% donde se refleja aumento en los ingresos según prestación del servicio.

Se lleva por estimado al ingreso los pacientes que quedan acostados a último día del mes y a su vez aplicación en vacunación covid-19.

Los ingresos por el programa magisterio se registran según certificación emitida por UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB con participación de Foscal del 50% en unidad operativa de mercadeo.

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

**Ingresos Actividades Ordinarias**  
Cifras Expresadas en miles de pesos  
a Diciembre 31 de 2023 y Diciembre 31 2022



Los ingresos no operacionales los conforman:

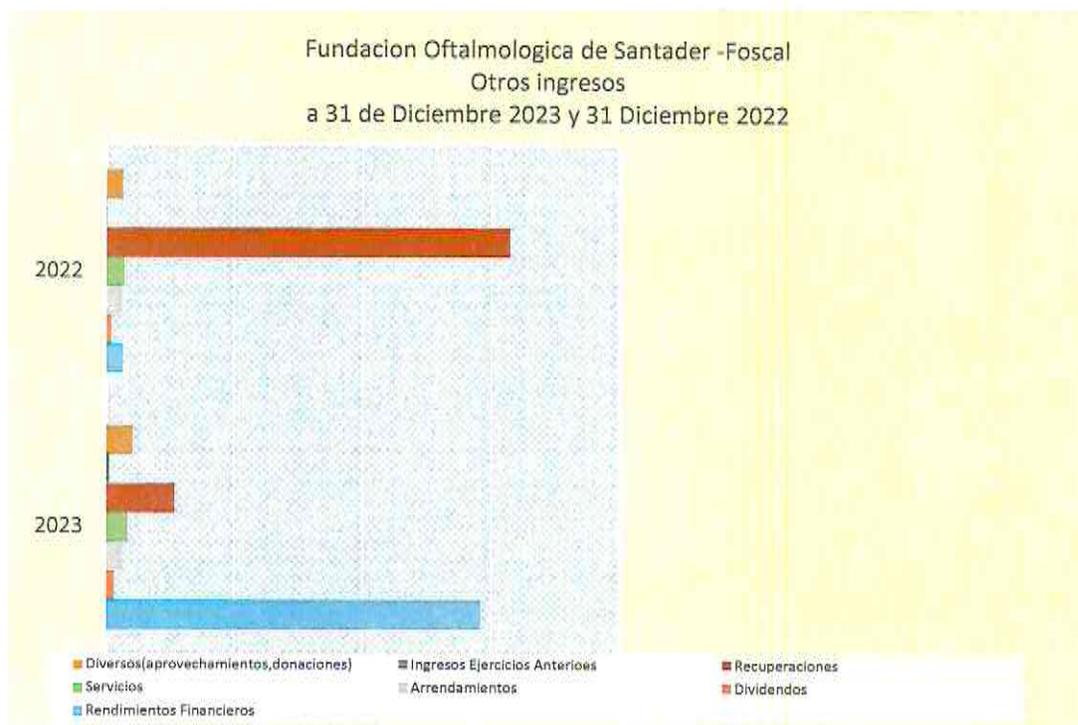
**OTROS INGRESOS**  
A 31 DE DICIEMBRE DE:

	2023	2022	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 14.580.011	\$ 694.970	1998%	\$ 13.885.041
Dividendos	\$ 362.854	\$ 240.177	100%	\$ 122.677
Arrendamientos	\$ 683.299	\$ 633.305	8%	\$ 49.994
Servicios	\$ 877.326	\$ 748.910	17%	\$ 128.417
Utilidad Venta Otros activos	\$ 7.500	\$ -	100%	\$ 7.500
Recuperaciones	\$ 2.709.698	\$ 15.702.027	-83%	\$ (12.992.329)
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 154.435	\$ 72.376	113%	\$ 82.058
Diversos (aprovechamientos, don)	\$ 1.081.574	\$ 697.655	55%	\$ 383.919
<b>Total</b>	<b>20.456.697</b>	<b>18.789.420</b>	<b>9%</b>	<b>1.667.277</b>

Los ingresos por rendimientos financieros compuesta por el 1% del total de los ingresos y refleja un aumento del 1998% que corresponde a rendimientos financieros en fiducias.

Los ingresos por recuperaciones compuesta por el 0.4% de total de los ingresos operativos y refleja una disminución del -83% correspondientes a ingresos por recuperación en provisiones en año 2022 que no los hubo durante el 2023

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



	2023	2022	VARIACION	
<b>Total Ingresos</b>	\$ 811.808.433	\$ 779.398.253	4%	32.410.180

## NOTA 20. COSTOS OPERACIONALES

Los costos operacionales son los que están directamente relacionados con la prestación de servicios de salud tales como salarios, honorarios, suministros e insumos, depreciaciones, amortizaciones, reparaciones, mantenimientos, servicios entre otros.

Los costos operaciones están compuestos por el 93% del total de los ingresos y reflejan un aumento de un periodo a otro de 22%.

Se tienen costos fijos como costos variables en cada una de las unidades operacionales que se presta el servicio de salud actividad principal de la fundación.

Se registran los costos del programa magisterio certificados por UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB, con participación del 50%

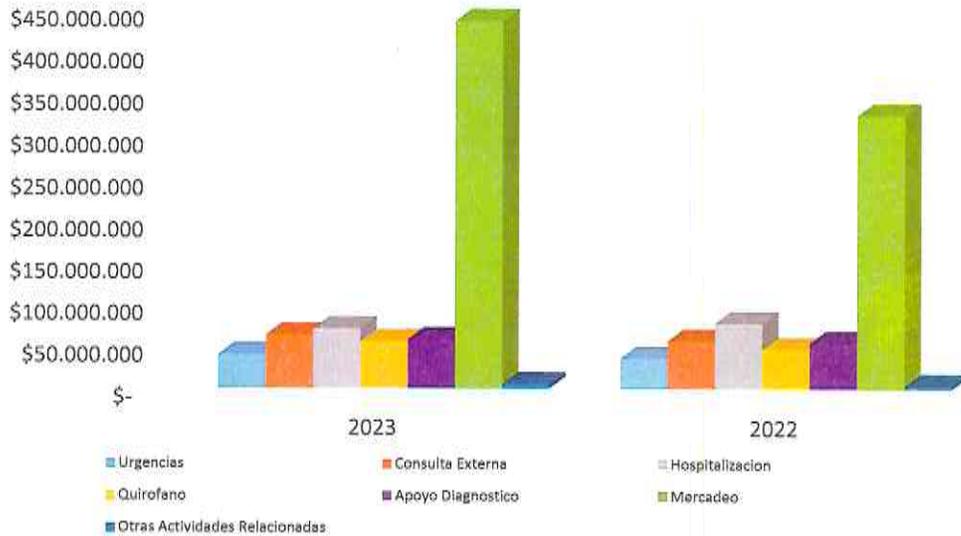
Los costos por unidad funcional a diciembre 31 2023 y 2022 lo visualizamos en siguiente cuadro:

### NOTA 20 COSTOS OPERACIONALES

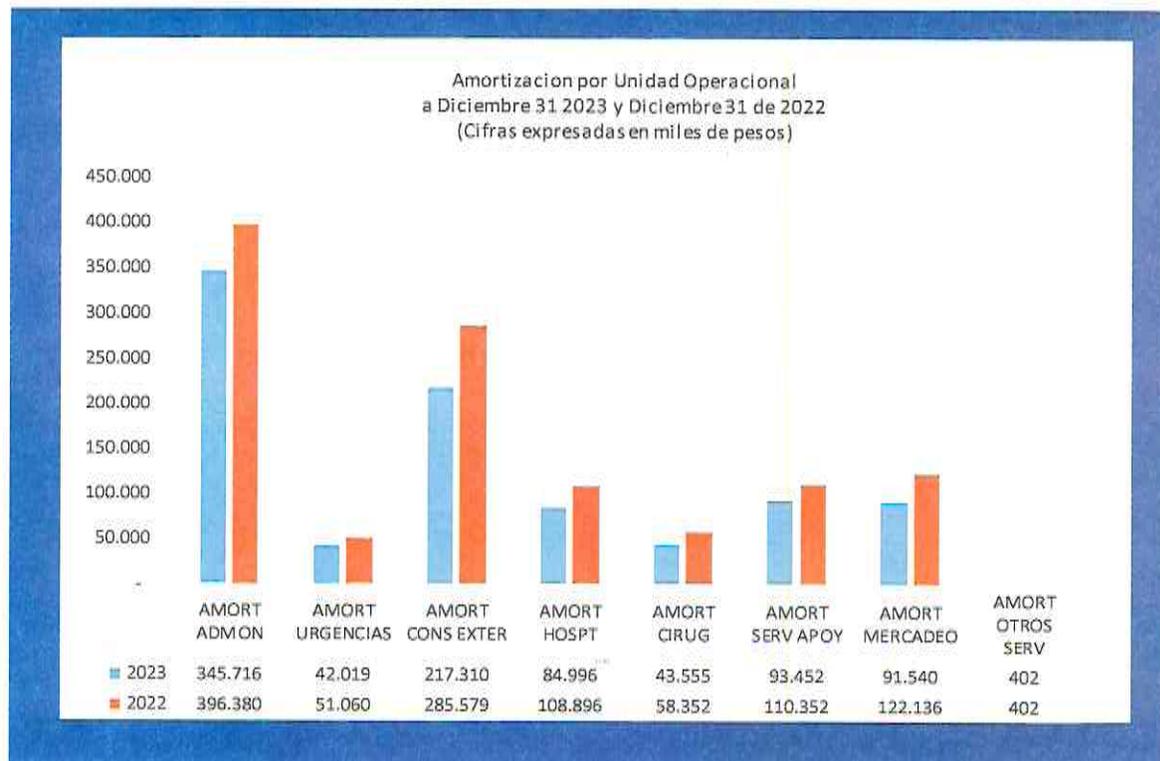
	2023	2022	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	\$ 40.133.647	\$ 35.672.879	13%	\$ 4.460.769
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 63.663.286	\$ 56.789.733	12%	\$ 6.873.552
Unidad Funcional Hospitalizacion	\$ 71.113.347	\$ 77.979.534	-9%	\$ (6.866.187)
Unidad Funcional Quirofano	\$ 56.026.798	\$ 46.901.209	19%	\$ 9.125.589
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 58.349.630	\$ 54.376.066	7%	\$ 3.973.564
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 438.422.947	\$ 326.924.082	34%	\$ 111.498.865
Otras Actividades Relacionadas	\$ 4.918.990	\$ 3.425.547	44%	\$ 1.493.442
<b>Total</b>	<b>732.628.645</b>	<b>602.069.050</b>	<b>22%</b>	<b>130.559.594</b>

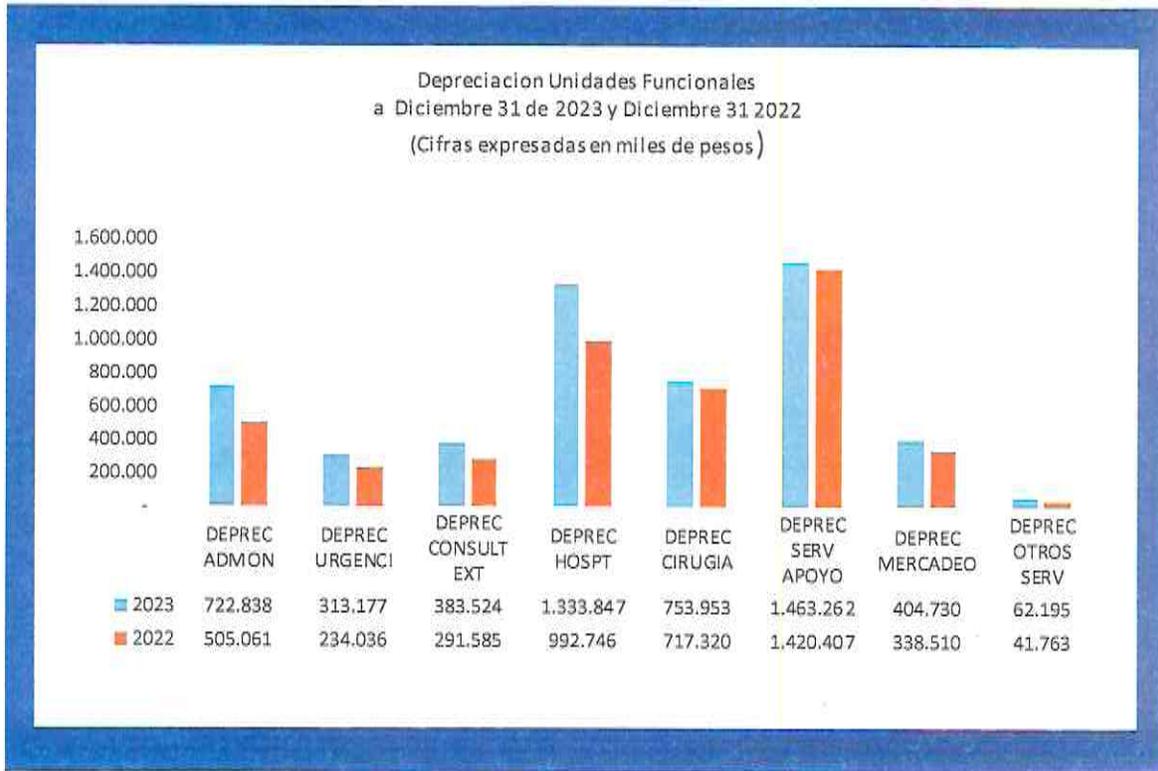
Enseguida grafica del comportamiento de las unidades operaciones con sus costos operacionales:

**Costos Operativos**  
Fundación Oftalmológica de Santander  
a Diciembre 31 2023 a Diciembre 31  
2022



Las depreciaciones y amortizaciones por unidades operacionales y administrativas corresponden:





### NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

Los gastos durante los años del período contable diciembre 31 2023 y 2022 comprenden:

**NOTA 21 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 29.865.216	\$ 23.860.716	25%	\$ 6.004.501
HONORARIOS	\$ 863.520	\$ 427.112	102%	\$ 436.408
IMPUESTOS	\$ 59.205	\$ 378.291	-84%	\$ (319.087)
ARRENDAMIENTOS	\$ 168.926	\$ 116.692	45%	\$ 52.233
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 25.056	\$ 21.200	18%	\$ 3.856
SEGUROS	\$ 211.852	\$ 220.124	-4%	\$ (8.273)
SERVICIOS	\$ 2.278.632	\$ 2.030.131	12%	\$ 248.501
GASTOS LEGALES	\$ 299.826	\$ 247.567	21%	\$ 52.259
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.275.846	\$ 1.536.698	-17%	\$ (260.852)
GASTOS DE VIAJE	\$ 56.758	\$ 61.056	-7%	\$ (4.298)
DEPRECIACIONES	\$ 722.838	\$ 505.061	43%	\$ 217.777
AMORTIZACION	\$ 345.716	\$ 396.380	-13%	\$ (50.664)
DIVERSOS	\$ 1.908.741	\$ 733.371	160%	\$ 1.175.370
DETERIORO	\$ 87.000	\$ 3.676.457	0%	\$ (3.589.457)
<b>Total</b>	<b>38.169.131</b>	<b>34.210.856</b>	<b>12%</b>	<b>3.958.274</b>

Los gastos administrativos están compuestos por el 5% del total de los ingresos. Y éstos reflejan un aumento del 12% frente al año anterior, correspondiente a incremento salarial, servicios, depreciaciones, honorarios, arrendamientos, donaciones entre otros.

**OTROS GASTOS**

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 49.582	\$ 1.014.864	-95%	\$ (965.282)
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 2.136.500	\$ 29.296.444	-93%	\$ (27.159.944)
<b>Total</b>	<b>2.186.081</b>	<b>30.311.308</b>	<b>-93%</b>	<b>-28.125.226</b>

**GASTOS FINANCIEROS**

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	\$ 25.568.465	\$ 18.557.720	38%	\$ 7.010.745
COMISIONES TARJETAS	\$ 63.610	\$ 66.887	-5%	\$ (3.276)
INTERESES	\$ 42.172	\$ 48.865	-14%	\$ (6.694)
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 167.490	\$ 406.710	-59%	\$ (239.219)
INTERESES MORATORIOS	\$ 10.059	\$ 30.839	-67%	\$ (20.780)
MULTAS Y SANCIONES	\$ 3.790	\$ 29.851	-87%	\$ (26.060)
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>25.855.586</b>	<b>19.140.871</b>	<b>35%</b>	<b>6.714.715</b>

<b>Total Gtos Financ y Otros Gastos</b>	<b>28.041.668</b>	<b>49.452.179</b>	<b>-43%</b>	<b>-21.410.511</b>
---	-------------------	-------------------	-------------	--------------------

Hay un aumento del 38% en gastos financieros al comparar con año anterior, reflejado en intereses corrientes por obligaciones por el cambio del DTF y diferencia en tasa de cambio.

Los impuestos corresponden:

#### IMPUESTOS

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Impuesto Renta año corriente	\$ 5.396.810	\$ 20.127.347	-73% \$ (14.730.537)
Impuesto Diferido(Gasto o Ingreso)	\$ 3.648.657	\$ 18.436.698	-80% \$ (14.788.041)

#### NOTA 22. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Se aprueba revelación en edificios y terrenos a diciembre 31 2022, se registra su impuesto diferido por revaluación.

#### NOTA 22 OTROS RESULTADOS INTEGRALES GANANCIAS(PEDIDAS)POR REVALUACION

CUENTA	2023	2022	VARIACION
TERRENOS	\$ -	\$ 65.170.658	-100% \$ (65.170.658)
EDIFICIOS	\$ -	\$ 158.889.084	-100% \$ (158.889.084)
<b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES-ORI</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 224.059.742</b>	<b>100% \$ (384.572.418)</b>

#### NOTA 23. INDICADORES FINANCIEROS

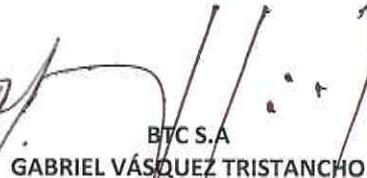
Los indicadores financieros durante a diciembre 31 de los años 2023 y 2022 corresponden a:

NOTA 20 INDICADORES FINANCIEROS

	2023	2022
<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>		
Razón Corriente	1,92	2,08
Prueba ácida	1,89	2,06

<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>		
Nivel de endeudamiento	60,54%	59,18%
Apalancamiento Financiero CP	0,00%	0,00%
Apalancamiento Financiero LP	12,35%	13,83%
Rotación de Cartera (días)	190,52	122,29

  
**JORGÉ RICARDO LEÓN FRANCO**  
 DIRECTOR GENERAL

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

  
**ROSA LILIANA DIAZ RIOS**  
 CONTADOR  
 T.P 68176-T