

FUNDACIÓN FOSUNAB  
NIT 900.330.752-0  
FLORIDABLANCA-SANTANDER  
ESTADO A LA SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO  
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2021-2020  
VIGILADO SUPERSALUD  
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

Actualización y Publicación 08/04/2022

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
<b>ACTIVO</b>	<b>274.504.307</b>	<b>254.088.811</b>	<b>20.415.497</b>	<b>8%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>72.587.123</b>	<b>67.782.869</b>	<b>4.804.254</b>	<b>7%</b>
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2.868.849	4.104.860	-1.236.011	-30%
1105 CAJA	11.130	6.597	4.533	69%
1110 BANCOS	2.528.560	4.071.656	-1.543.095	-38%
1120 CUENTAS DE AHORRO	186.803	130	186.673	143832%
1125 FONDOS CON DESTINACION	1.710	1.610	100	6%
1245 DERECHOS FIDUCIARIOS	140.646	24.868	115.778	466%
<b>DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO</b>	<b>52.327.939</b>	<b>46.423.886</b>	<b>5.904.053</b>	<b>13%</b>
1301 CLIENTES NAC FACTUR.PEND RADICAR	12.790.083	14.595.530	-1.805.447	-12%
1302 CLIENTES NAC. FACTURAC RADICADA	44.975.788	45.446.440	-470.652	-1%
1304 CLIENT.NAC.FACT.RAD Y GLOSADA	309.341	61.296	248.046	405%
1306 GIROS ABONO CARTERA PEND APLICAR	(28.128.818)	(17.031.083)	-11.097.735	65%
1307 CLIENTES VINCULADOS	18.268.702	4.979.586	13.289.116	267%
1310 CLIENTES DEL EXTERIOR	109.170	154.513	-45.343	-29%
1312 PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO	91.012	86.598	4.414	5%
1320 DETERIORO DE CARTERA	(9.399.812)	(9.546.203)	146.391	-2%
1330 ANTICIPO A CONTR PROVEED Y EMPLEADOS	3.769.834	308.865	3.460.970	1121%
1355 ANT.IMPTO Y CONTR.SALDO FAVOR	2.558.421	1.258.264	1.300.156	103%
1365 CTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	6.150	5.287	863	16%
1380 DEUDORES VARIOS	4.107.110	3.407.768	699.342	21%
1390 DEUDORES DIFICIL COBRO	2.777.464	2.642.192	135.273	5%
1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	93.492	54.833	38.659	71%
<b>INVENTARIOS</b>	<b>17.390.335</b>	<b>17.254.123</b>	<b>136.212</b>	<b>1%</b>
1415 MEDICAMENTOS	2.007.432	1.456.162	551.270	38%
1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	1.147.924	938.409	209.514	22%
1422 MATERIALES ODONTOLOGICOS	3.260	1.500	1.760	117%
1430 INVENTARIO INMUEBLES	14.145.096	14.733.178	-588.082	-4%
1435 VIVERES Y RANCHO	3.830	12.842	-9.012	-70%
1455 MAT REPUESTOSY ACCESORIOS	82.794	112.032	-29.238	-26%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>199.252.320</b>	<b>181.515.118</b>	<b>17.737.202</b>	<b>10%</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>198.175.197</b>	<b>180.060.054</b>	<b>18.115.143</b>	<b>10%</b>
1504 TERRENOS	12.509.546	12.509.546	0	0%
1508 CONSTRUCCIONS EN CURSO	163.624.498	157.437.975	6.186.524	4%
1512 EUIPO EN TRANSITO O MONTAJE	12.003.449	0	12.003.449	100%
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO	1.793.111	1.793.111	0	0%
1524 EQUIPO DE OFICINA	10.222.596	9.650.523	572.073	6%
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	4.572.385	4.274.199	298.185	7%
1532 EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	11.644.646	10.004.108	1.640.537	16%
1556 ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	661.575	661.044	531	0%
1592 DEPRECIACION ACUMULADA	(18.856.608)	(16.270.452)	-2.586.157	16%
<b>ACTIVOS INTANGIBLES DISTINT</b>	<b>1.077.123</b>	<b>1.455.064</b>	<b>-377.941</b>	<b>-26%</b>
1635 LICENCIAS	4.501.416	4.436.038	65.377	1%
1698 AMORTIZACION ACUMULADA	(3.424.293)	(2.980.974)	-443.318	15%
<b>IMPUESTOS DIFERIDOS DEL ACTIVO</b>	<b>2.664.865</b>	<b>4.790.824</b>	<b>-2.125.959</b>	<b>-44%</b>
1812 IMPUESTO DIFERIDO	2.664.865	4.790.824	-2.125.959	-44%

Autorización para publicación: 17/03/2022 por Asamblea general ordinaria

Versión 1

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
<b>PASIVO</b>	<b>262.948.439</b>	<b>254.646.872</b>	<b>8.301.567</b>	<b>3%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>254.806.336</b>	<b>246.097.288</b>	<b>8.709.049</b>	<b>4%</b>
<b>PASIVOS FINANCIEROS A CORTO</b>	<b>249.988.389</b>	<b>238.126.208</b>	<b>11.862.181</b>	<b>5%</b>
2105 OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCOS	0	198.872	-198.872	-100%
2205 PROVEEDORES NACIONALES	23.300.866	19.020.829	4.280.037	23%
2210 PROVEEDORES DEL EXTERIOR	17.976	15.498	2.477	16%
2315 ACREEDORES COMPAÑÍAS VINCULADAS	207.428.059	204.003.538	3.424.521	2%
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	16.101.802	13.823.639	2.278.164	16%
2370 RETENCIONES YA PORTES DE NOMINA	671.130	484.346	186.784	39%
2408 IMPPTO SOBRE VENTAS POR PAGAR	19.196	0	19.196	100%
2412 IMPPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	11.467	0	11.467	100%
2605 COSTOS Y GASTOS HONOR Y SERVICIOS	2.433.339	311.658	2.121.681	681%
2705 GIRO EMPRESARIAL PENDIENTE COBRO	4.554			
2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	0	267.828	-267.828	-100%
<b>IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>652.596</b>	<b>470.427</b>	<b>182.169</b>	<b>39%</b>
2365 RETENCION EN LA FUENTE	639.760	412.255	227.505	55%
2368 IMPPTO IND Y CIO POR PAGAR	12.836	13.421	-585	-4%
2408 IMPPTO SOBRE VENTAS POR PAGAR	0	14.360	-14.360	-100%
2412 IMPPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	0	30.391	-30.391	-100%
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>2.340.009</b>	<b>2.592.232</b>	<b>-252.223</b>	<b>-10%</b>
2505 NOMINA POR PAGAR	47.224	17.102	30.122	176%
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS	1.272.772	1.129.858	142.914	13%
2515 INTERESES A LAS CESANTIAS	145.439	131.254	14.184	11%
2520 PRIMA DE SERVICIOS	0	(10.170)	10.170	-100%
2525 VACACIONES CONSOLIDADA	874.574	1.324.188	-449.614	-34%
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>	<b>1.825.342</b>	<b>3.208.362</b>	<b>-1.383.020</b>	<b>-43%</b>
2605 COSTOS Y GASTOS HONOR Y SERVICIOS	1.825.342	3.208.362	-1.383.020	-43%
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>0</b>	<b>1.700.059</b>	<b>-1.700.059</b>	<b>100%</b>
2705 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	1.700.059	-1.700.059	100%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6.625.139</b>	<b>7.483.880</b>	<b>-858.741</b>	<b>-11%</b>
<b>PASIVOS FINANCIEROS A LARGO</b>	<b>524.892</b>	<b>790.574</b>	<b>-265.682</b>	<b>-34%</b>
2120 COMPAÑÍAS DE FINANCIAMIENTO	524.892	790.574	-265.682	-34%
<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>0</b>	<b>95.000</b>	<b>-95.000</b>	<b>-100%</b>
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	0	95.000	-95.000	-100%
<b>PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS</b>	<b>6.100.247</b>	<b>6.598.306</b>	<b>-498.059</b>	<b>-8%</b>
2380 ACREEDORES VARIOS	60.805	107.345	-46.541	-43%
2705 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.789.378	1.189.225	600.153	50%
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	4.250.065	5.301.735	-1.051.671	-20%
<b>IMPUESTOS DIFERIDOS DEL PASIVO</b>	<b>1.516.964</b>	<b>1.065.704</b>	<b>451.259</b>	<b>42%</b>
2212 IMPUESTO DIFERIDO	1.516.964	1.065.704	451.259	42%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>11.555.869</b>	<b>-558.061</b>	<b>12.113.930</b>	<b>-2171%</b>
3140 FONDO SOCIAL MUTUAL	25.019.094	25.019.094	0	0%
3210 DONACIONES	3.530.000	3.530.000	0	0%
3705 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	12.631.858	6.602.326	6.029.532	91%
3710 PERDIDA O DEFICIT ACUMULADO	(39.888.397)	(39.888.397)	0	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	12.113.930	6.029.532	6.084.398	101%
3503 TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO	(1.850.617)	(1.850.617)	0	0%

Versión 1

  
JORGE RICARDO LEON FRANCO  
DIRECTOR GENERAL

  
GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO  
REVISOR FISCAL  
T.P. 12043-T  
(Ver Opinión Adjunta)

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

FUNDACIÓN FOSUNAB  
NIT 900.330.752-0  
FLORIDABLANCA-SANTANDER  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO  
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2021-2020  
VIGILADO SUPERSALUD  
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

		Acumulado Diciembre 2021	Acumulado a Diciembre 2020	Variación anual	Variación anual %
	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>142.600.336</b>	<b>110.247.898</b>	<b>32.352.438</b>	<b>29%</b>
4110	Unidad Consulta Externa	119.336	154.998	(35.662)	-23%
4115	Unidad Hospitalización	76.352.805	59.250.595	17.102.209	29%
4120	Unidad Quirúrgicos	33.760.886	23.800.530	9.960.355	42%
4125	Unidad Apoyo Diagnóstico	23.629.280	17.439.159	6.190.121	35%
4135	Unidad Mercadeo	8.763.407	9.639.501	(876.094)	-9%
4175	Devoluciones y Descuentos	(25.378)	(36.885)	11.507	-31%
	<b>Costos Operacionales</b>	<b>115.963.899</b>	<b>91.796.124</b>	<b>24.167.775</b>	<b>26%</b>
6110	Unidad Consulta Externa	426.884	455.758	(28.874)	-6%
6115	Unidad Hospitalización	60.568.125	45.505.764	15.062.361	33%
6120	Unidad Quirúrgicos	25.976.598	19.063.049	6.913.549	36%
6125	Unidad Apoyo Diagnóstico	17.897.078	14.629.284	3.267.795	22%
6135	Unidad Mercadeo	11.095.214	12.142.269	(1.047.055)	-9%
	<b>EXCEDENTE BRUTO</b>	<b>26.636.436</b>	<b>18.451.774</b>	<b>8.184.663</b>	<b>44%</b>
	<b>Gastos Operacionales</b>	<b>12.313.945</b>	<b>10.571.962</b>	<b>1.741.982</b>	<b>16%</b>
5105	Gastos de Administración	12.313.945	10.571.962	1.741.982	16%
	<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>14.322.492</b>	<b>7.879.812</b>	<b>6.442.680</b>	<b>82%</b>
	<b>Ingresos No Operacionales</b>	<b>1.948.853</b>	<b>2.687.767</b>	<b>(738.914)</b>	<b>-27%</b>
4210	Rendimientos Financieros	23.612	53.944	(30.332)	-56%
4220	Arrendamientos	292.701	276.068	16.633	6%
4235	Servicios	5.316	14.690	(9.374)	-64%
4250	Recuperaciones	983.583	621.682	361.900	58%
4265	Ingresos Ejercicios Anteriores	68.514	1.409	67.105	4764%
4295	Diversos	575.127	1.719.975	(1.144.847)	-67%
	<b>Gastos Financieros y otros No Operacionales</b>	<b>1.580.197</b>	<b>1.893.833</b>	<b>(313.637)</b>	<b>-17%</b>
5305	Financieros	1.167.711	1.211.240	(43.529)	-4%
5310	Perdida y Ventas Retiros	20.790	30.398	(9.608)	-32%
5315	Gastos Extraordinarios	245.442	293.217	(47.776)	-16%
5320	Costos y gastos ejercicios anteriores	144.579	282.741	(138.162)	-49%
5350	Multas	1.675	76.237	(74.562)	-98%
	<b>EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO</b>	<b>14.691.148</b>	<b>8.673.746</b>	<b>6.017.402</b>	<b>69%</b>
5405	Impuesto de Renta y Complementarios	2.577.218	2.644.214	(66.996)	-3%
	<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>12.113.930</b>	<b>6.029.532</b>	<b>6.084.398</b>	<b>101%</b>

Versión 1



JORGE RICARDO LEON FRANCO  
DIRECTOR GENERAL



GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO  
REVISOR FISCAL  
T.P. 12043-T  
(Ver Opinion Adjunta)



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

FUNDACIÓN FOSUNAB  
NIT 900.330.752-0  
FLORIDABLANCA-SANTANDER  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO  
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2021-2020  
VIGILADO SUPERSALUD  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

		2.021	Disminución	Aumentos	2.020
Donaciones	(1)	3.530.000	-00	-00	3.530.000
Resultado del Ejercicio		12.113.930		6.084.398	6.029.532
Resultados Acumulados	(2)	(27.256.538)	-00	6.029.532	(33.286.070)
Fondo Social		25.019.094	-00	-00	25.019.094
Transición al Nuevo Marco Tecnico Normativo		(1.850.617)	-00	-00	(1.850.617)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>11.555.869</b>			<b>(558.061)</b>

Versión 1

(1) Donaciones: Corresponden a valores recibidos para proyecto Banco Multitejidos e infraestructura.

(2) Resultados Acumulados: Capitalización del resultado del ejercicio 2020

  
JORGE RICARDO LEÓN FRANCO  
DIRECTOR GENERAL

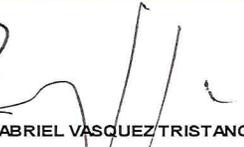
  
GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO  
REVISOR FISCAL  
T.P. 12043-T  
(Ver Opinión Adjunta)

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

FUNDACIÓN FOSUNAB  
NIT 900.330.752-0  
FLORIDABLANCA-SANTANDER  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO  
Estados Financieros Individuales  
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2021-2020  
VIGILADO SUPERSALUD  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2.021	2.020
<b><u>Efectivo Generado por la Operación</u></b>		
Utilidad Neta	12.113.930	6.029.532
(+) Depreciaciones	2.677.134	2.622.564
(+) Amortizaciones	481.042	452.701
(+) Gastos Financieros	1.167.711	1.211.240
(-) Deudores	5.958.886	-17.880.688
(-) Inventarios	136.212	-1.205.325
(-) Incremento en Otros Activos	-2.125.959	-2.636.709
(+) Proveedores	5.650.149	-5.672.235
(+) Cuenta por Pagar	5.296.664	-18.151.842
(+) Impuestos Gravámenes y Tasas	607.845	-100.438
(+) Obligaciones Laborales	-252.223	-597.658
(+) Pasivos Estimados y Provisiones	-1.694.678	-388.523
(+) Variación de Pasivos Diferido	-1.099.906	1.243.005
(+) Variación de Otros Pasivos	-1.258.694	-2.061.549
(+) Variación Impuesto diferido	1.516.964	0
<b>(=) Efectivo Generado por la Operación</b>	<b>21.236.798</b>	<b>6.309.518</b>
<b><u>Efectivo Generado por la Financiación</u></b>		
(+) Incremento en Obligaciones Financieras	-464.554	160.454
(-) Gastos Financieros	1.167.711	1.211.240
<b>(=) Efectivo Generado por la Financiación</b>	<b>(1.632.265)</b>	<b>(1.050.786)</b>
<b><u>Efectivo Generado por la Inversión</u></b>		
(-) Inversiones	115.778	13.850
(-) Propiedad Planta y Equipo	20.792.277	1.573.548
(-) Variación en Intangibles y Diferidos	48.268	-56.164
(+) Superavit de Capital	0	30.000
<b>(=) Efectivo Generado por la Inversión</b>	<b>(20.956.322)</b>	<b>(1.501.233)</b>
<b>Flujo del Periodo</b>	<b>(1.351.789)</b>	<b>3.757.499</b>
Caja Inicial	4.079.992	322.493
<b>Disponibile</b>	<b>2.728.203</b>	<b>4.079.992</b>
Derechos fiduciarios	140.646	24.868
<b>Saldo Final</b>	<b>2.868.849</b>	<b>4.104.860</b>

  
JORGE RICARDO LEON FRANCO  
DIRECTOR GENERAL

  
GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO  
REVISOR FISCAL  
T.P. 12043-T  
(Ver Opinión Adjunta)

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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**NOTA 1. ENTE ECONOMICO**

Fundación FOSUNAB, es una entidad sin ánimo de lucro de Derecho Privado, con Personería Jurídica Reconocida según resolución del Ministerio de Salud Número 17984 del 21 de diciembre de 2009, 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 2021, comparativos con el mismo período del año 2020.

**NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Sistema Contable

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

De acuerdo a la ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2706 y 2784 de 2012, la FUNDACION FOSUNAB está obligada a presentar sus Estados Financieros al 31 Diciembre de 2021 bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, perteneciendo al grupo 02 .

Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se ajustan y se presentan al tipo de cambio según la tasa representativa del mercado, en Diciembre 31 de 2021 en pesos colombianos que en esta fecha era de \$ 3.981,16 pesos por cada dólar americano.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Definición de políticas:

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

### 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.

Fundación FOSUNAB, 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

***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**

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

***a) Medición Posterior***

*Deudores*

Las cuentas por cobrar, 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: Fundación FOSUNAB dará de baja un activo 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

### 3) Inversiones en Instrumentos de Patrimonio

Fundación FOSUNAB, 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.

### 4) Instrumentos Financieros por pagar

#### *Medición posterior*

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

Las 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.

Baja de Instrumentos Financieros: Fundación FOSUNAB dará de baja un pasivo financiero cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo.
- ✓ 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.

#### **i. Obligaciones Financieras**

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

#### **ii. Proveedores**

Fundación FOSUNAB, reconoce las obligaciones contraídas con proveedores para la adquisición de bienes o servicios, relativos al desarrollo del objeto social.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**iii. Cuentas por Pagar**

Fundación FOSUNAB, 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 Fundación FOSUNAB 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 Fundación FOSUNAB, 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.

**5) INVENTARIOS**

**a) Directriz General de Política**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Inventarios, Fundación FOSUNAB 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. Fundación FOSUNAB, 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Cuando los inventarios sean vendidos, Fundación FOSUNAB 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.

Fundación FOSUNAB 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.

**6) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

**a) Directriz General de Política**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de las propiedades de inversión, Fundación FOSUNAB 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**

Fundación FOSUNAB 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

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

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

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

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

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

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Fundación FOSUNAB, 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

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.

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

**e) Valor Residual**

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

**7) ACTIVOS INTANGIBLES DISTITOS DEL GOOD WILL**

**a) Directriz General de Política**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de activos intangibles distintos del Goodwill, Fundación FOSUNAB 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**

Fundación FOSUNAB 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

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.

Fundación FOSUNAB, 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.

Fundación FOSUNAB, 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.

Fundación FOSUNAB, 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.

## **8) 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, Fundación FOSUNAB 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**9) PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

**a) Directriz General de Política**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes, Fundación FOSUNAB 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**

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

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

**10) BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**a) Directriz General de Política**

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

**b) Medición**

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

- 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.

## **11) INGRESOS ORDINARIOS**

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

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de INGRESOS ORDINARIOS, Fundación FOSUNAB 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

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

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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

- 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 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. Fundación FOSUNAB, 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 Fundación FOSUNAB 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, Fundación FOSUNAB, 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, Fundación FOSUNAB 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:

Fundación FOSUNAB 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**12) 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, Fundación FOSUNAB, 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

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

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

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

**Diferencias temporarias**

Se deberá reconocer:

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

**Medición**

**Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal**, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

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.

### **13) INVERSIONES EN ASOCIADAS**

#### **A. Directriz de política contable**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación en Inversiones en Asociadas, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 14 Inversiones en asociadas 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**

14.4 Un inversor contabilizará todas sus inversiones en asociadas utilizando una de las siguientes opciones: (a) el modelo de costo del párrafo 14.5; (b) el método de la participación del párrafo 14.8; o (c) el modelo del valor razonable del párrafo 14.9.

Modelo del costo 14.5 Un inversor medirá sus inversiones en asociadas, distintas de aquellas para las que hay un precio de cotización publicado (véase el párrafo 14.7) al costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas reconocidas de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

### **14) INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS**

#### **A Directriz General de Política**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 15 inversiones en negocios conjuntos 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**B Medición**

Después del reconocimiento inicial, una entidad deberá medir todas sus inversiones en entidades controladas de forma conjunta utilizando el modelo del costo, el método de la participación o el modelo del valor razonable.

Su medición al modelo de costo:

- (a) el modelo de costo del párrafo 15.10;

**15) PROPIEDADES DE INVERSION**

**A Directriz General de Política**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación en Propiedades de Inversión, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 16 Propiedades de Inversión 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 al reconocimiento**

Párrafo: 16.7 Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Si una participación en una propiedad mantenida bajo arrendamiento se clasifica como propiedades de inversión, la partida contabilizada por su valor razonable será esa participación y no la propiedad subyacente.

Los párrafos 11.27 a 11.32 proporcionan una guía para determinar el valor razonable. Una entidad contabilizará todas las demás propiedades de inversión, utilizando el modelo de costo de la Sección 17.

**16) ARRENDAMIENTOS**

**A Directriz de política contable**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación en arrendamientos, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 20 arrendamientos y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

**B Reconocimiento y Medición**

20.17 Un arrendador reconocerá en su estado de situación financiera los activos que mantengan en arrendamiento financiero y los presentarán como una partida por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento.

20.19 El reconocimiento de los ingresos financieros se basará en un patrón que refleje una tasa de rendimiento periódica constante sobre la inversión financiera neta del arrendador en el arrendamiento financiero.

20.24 Un arrendador presentará en su estado de situación financiera los activos sujetos a arrendamiento operativos de acuerdo con la naturaleza del activo.

**17) SUBVENCIONES DEL GOBIERNO**

**A Directriz de política contable**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación en Subvenciones, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 24 Subvenciones del Gobierno 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 Reconocimiento y medición**

24.4 Una entidad reconocerá las subvenciones del gobierno como sigue: (a) una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles. (b) una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento; y (c) las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

24.5 Una entidad medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

**18) COSTOS POR PRÉSTAMOS**

**A Directriz de política contable**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación en Costos por préstamos,

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 25 Costos por préstamos 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 Reconocimiento**

25.2 Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

**19) IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**A Directriz de política contable**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación en Impuestos a las Ganancias, Fundación FOSUNAB 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: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

**B Medición**

**Medición del impuesto diferido.**

29.27 Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación. Una entidad considerará las tasas impositivas y las leyes fiscales cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los pasos restantes requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

**Medición de impuestos corrientes y diferidos**

29.32 Una entidad no descontará los activos y pasivos por impuestos corrientes o diferidos. 29.33 En algunas jurisdicciones, el impuesto a las ganancias es pagadero a una tasa mayor o menor, si una parte o la totalidad de la ganancia neta o de las ganancias acumuladas se pagan como dividendos a los accionistas de la entidad. En algunas otras jurisdicciones, el impuesto a las ganancias puede ser devuelto o pagado si una parte o la totalidad de la ganancia neta o de las ganancias acumuladas se pagan como dividendos a los accionistas de la entidad. En ambas circunstancias, una entidad deberá medir los impuestos corrientes y diferidos a la tasa impositiva

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

aplicable a las ganancias no distribuidas hasta que la entidad reconozca un pasivo para pagar un dividendo. Cuando la entidad reconozca un pasivo para pagar un dividendo, reconocerá el pasivo (activo) por impuestos corrientes o diferidos resultantes y el gasto (ingreso) relacionado.

## **20) CONVERSION DE LA MONEDA EXTRANJERA**

### **A Directriz de política contable**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación Conversión de la Moneda Extranjera, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera 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 Reconocimiento**

30.6 Una transacción en moneda extranjera es una transacción que está denominada o requiere su liquidación en una moneda extranjera, incluyendo transacciones que surgen cuando una entidad: (a) compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera; (b) presta o toma prestados fondos, cuando los importes por pagar o cobrar se denominan en una moneda extranjera; o (c) aparte de eso, adquiere o dispone de activos, o incurre o liquida pasivos, denominados en una moneda extranjera. 30.7 En el momento del

reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, una entidad la registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción. 30.8 La fecha de una transacción es la fecha en la cual la transacción cumple las condiciones para su reconocimiento, de acuerdo con esta Norma. Por razones de orden práctico, se utiliza a menudo una tasa de cambio aproximada a la existente en el momento de realizar la transacción, por ejemplo, puede utilizarse una tasa media semanal o mensual para todas las transacciones en cada moneda extranjera que tengan lugar durante ese periodo. Sin embargo, si las tasas de cambio fluctúan de forma significativa, resultará inadecuado el uso de la tasa media del periodo.

## **21) HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

### **A Directriz General de Política**

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 32 hechos ocurridos después del período sobre el que se informa y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

**B Reconocimiento y medición**

32.4 Fundación FOSUNAB ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

32.6 Fundación FOSUNAB no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa si estos hechos no implican ajuste.

**22) INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS**

**A Directriz General de la política**

Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.

33.1 Fundación FOSUNAB incluirá la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

**B Información para revelar**

**Información a revelar sobre las relaciones controladora subsidiaria**

33.5 Deberán revelarse las relaciones entre una controladora y sus subsidiarias con independencia de que haya habido transacciones entre dichas partes relacionadas.

Una entidad revelará el nombre de su controladora y, si fuera diferente, el de la parte controladora última del grupo. Si ni la controladora de la entidad ni la parte controladora última del grupo elaboran estados financieros disponibles para uso público, se revelará también el nombre de la controladora próxima más importante que ejerce como tal (si la hay).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)  
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO  
A 31 de Diciembre**

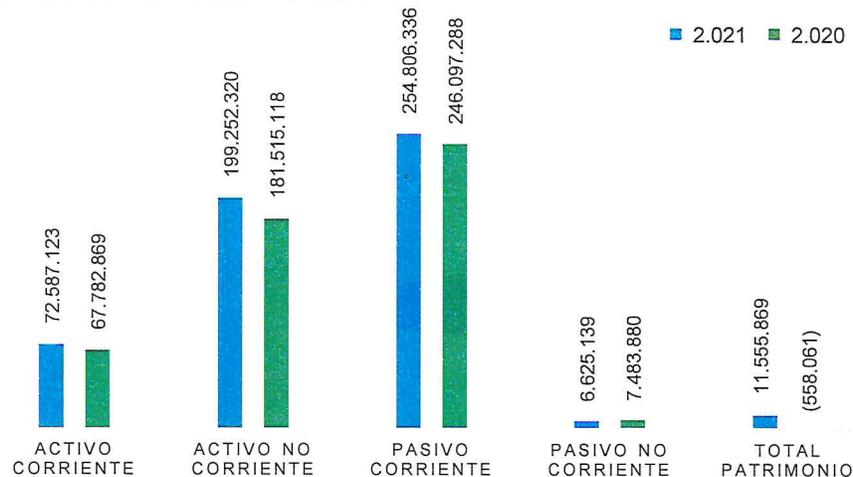
**NOTA 4 La Composición del Estado de Situación Financiera -ESF de FOSUNAB es:**

La composición porcentual de los activos corriente es del (26,4%), está definida por: Instrumentos Financieros Efectivo y equivalente de efectivo (1%) Activos financieros Deudores en un (19,1%) e Inventarios (6,3%) del total activo.

La composición porcentual de activos no corriente es del (72,6%), está definida por: Propiedad planta y equipo que representa el (72,2%), Activos intangibles y otros activos (0,4%) e impuestos diferidos (1%) del total activo.

La composición porcentual del pasivo corriente es del (96,9%) está definida por: Pasivos financieros a corto plazo (95,1%), Impuestos gravámenes y tasas (0,2%), beneficios a empleados (0,9%), pasivos estimados y provisiones con (0,7%) del total pasivo; y no corriente (2,5%), está definida por: anticipos y avances recibidos a largo plazo con (2,3%), pasivo financiero a largo plazo (0,2%) e impuestos diferidos (0,6%) del total pasivo.

**ESTRUCTURA FINANCIERA**



La composición porcentual del patrimonio está clasificado en aporte fondo Social (217%), donaciones (31%), resultados de ejercicios anteriores (-236%), resultado del año 2021 (105%), transición posterior al nuevo marco normativo (-16%).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO**  
**FUNDACIÓN FOSUNAB**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)**  
**INSTRUMENTOS FINANCIEROS EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**  
**A 31 de Diciembre**

NOTA 4

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
<b>Caja</b>	\$ 12.840	\$ 8.207	56%	\$ 4.633
Caja General	\$ 6.470	\$ 1.547	318%	\$ 4.924
Cajas menores	\$ 4.660	\$ 5.050	-8%	\$ (390)
Fondos y Bases	\$ 1.710	\$ 1.610	6%	\$ 100
<b>Cuentas Corrientes</b>	\$ 2.502.269	\$ 4.006.301	-38%	\$ (1.504.032)
BCO BOGOTA CTE 203235999	\$ 1.704.969	\$ 2.031.511	-16%	\$ (326.542)
BANCO CORPBANCA CTE 404-00283-4	\$ 313.228	\$ 133.154	135%	\$ 180.075
BCO OCCIDENTE 658-01874-2	\$ 2.055	\$ 909.236	-100%	\$ (907.181)
BCO BOGOTA CTE 203452446	\$ 311.840	\$ 923.978	-66%	\$ (612.138)
BCO BOGOTA CTE 834000531	\$ 170.175	\$ 8.421	1921%	\$ 161.754
<b>Cuentas de Ahorro</b>	\$ 186.803	\$ 130	143832%	\$ 186.673
BANCO CORPBANC404-00372-0 A	\$ 130	\$ 130	0%	\$ 0
CORFIDIARIO 21-0001-0000000	\$ 186.673	\$ -	100%	\$ 186.673
<b>Cuentas del Exterior</b>	\$ 26.292	\$ 65.355	-60%	\$ (39.063)
BANCO BOGOTA USA CTE 74682	\$ 26.292	\$ 65.355	-60%	\$ (39.063)
<b>Total Efectivo</b>	\$ 2.728.203	\$ 4.079.992	-32%	\$ -1.312.726

El efectivo y equivalentes al efectivo cuenta con una participación del 1% del total de los activos y están representados por el disponible en caja, cuentas bancarias de ahorro y corrientes, saldo de cuenta de compensación en el exterior, fondos de vueltos donde se maneja el dinero con el que cuenta la institución y puede utilizar para compra de bienes en general o específicos.

**OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

A 31 de Diciembre

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
<b>Inversiones en Fiducias</b>	\$ 140.646	\$ 24.868	466%	\$ 115.778
FIDUCIAS BANCO BOGOTA	\$ 26.032	\$ 11.380	129%	\$ 14.652
ENCARGO FIDUCIARIO OMNIBUS	\$ 114.614	\$ 13.488	750%	\$ 101.126
TITULOS DE DEVOLUCION DE IMPUESTOS	\$ -	\$ -	0%	\$ -
<b>Total Equivalentes al Efectivo</b>	\$ 140.646	\$ 24.868	466%	\$ 115.778

<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	\$ 2.868.849	\$ 4.104.860	-30%	\$ (1.236.011)
--	--------------	--------------	------	----------------

Otros equivalentes al efectivo están representado por las inversiones en fiduciaria Bogotá que corresponden a: Derechos fiduciarios patrimonio autónomo, encargo fiduciario Fidugob y Encargo Fiduciario Omnibus.

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.

Fundación FOSUNAB reconoce en cuentas de resultados ingreso o gasto según corresponda la diferencia en cambio que se presente entre la tasa de cambio del reconocimiento en periodos anteriores y la tasa de cambio del cierre actual tanto en sus activos como pasivos en moneda extranjera, el valor acumulado en la fecha de cierre por diferencia en cambio es:

Debito Resultados por diferencia en cambio \$ 54.447

Crédito Resultados por diferencia en cambio \$ 19.256

**ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**  
**A 31 de Diciembre**

NOTA 5

CUENTA			VARIACION	
	2021	2020	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	12.790.083	14.595.530	-12%	\$ (1.805.447)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	17.265.482	28.631.167	-40%	\$ (11.365.684)
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS	18.299.189	4.979.586	267%	\$ 13.319.604
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	3.863.327	363.698	962%	\$ 3.499.629
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	6.150	5.287	16%	\$ 863
DEUDORES VENTAS SIN FACTURA	4.091.055	3.391.713	21%	\$ 699.342
DEUDORES CONCEP VARIOS	12.263	12.263	0%	\$ -
COBRO FALLO EMBARGOS JUDICIALES	3.792	3.792	0%	\$ -
DEUDORES DIFICIL COBRO	2.777.464	2.642.192	5%	\$ 135.273
CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES	60.525	86.598	-30%	\$ (26.073)
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-9.399.812	-9.546.203	-2%	\$ 146.391
<b>TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO</b>	<b>49.769.518</b>	<b>45.165.622</b>	<b>10%</b>	<b>\$ 4.603.897</b>

Los deudores representan el 19,1% del total activo, se reconoce como cuentas por cobrar aquellas producto del desarrollo del objeto social donde se hayan prestado los servicios, también se reconocen otras cuentas por cobrar relativas a varios conceptos como préstamos de operación, préstamos a vinculados, préstamos a personal y otros.

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

Las facturas clientes radicadas corresponden a facturas pendientes de pago por los clientes, donde se tienen valores por glosa que son analizadas para su debida conciliación, resultado que puede ser asumido o cancelado por parte del cliente.

La cuentas por cobrar entre vinculadas corresponden a cuentas por cobrar a la Fundación Oftalmológica de Santander FOSCAL.

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

Se aplica 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

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

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	23.252	60.296	-61%	\$ (37.045)
Retención en la Fuente	1.377.778	294.674	368%	\$ 1.083.103
Impuesto a las Ventas Retenido	-	-625	-100%	\$ 625
Autorretención impuesto renta	1.157.391	903.918	28%	\$ 253.473
<b>Total</b>	<b>\$ 2.558.421</b>	<b>\$ 1.258.264</b>	<b>103%</b>	<b>\$ 1.300.156</b>

	2021	2020	VARIACION	
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>\$ 52.327.939</b>	<b>\$ 46.423.886</b>	<b>13%</b>	<b>\$ 5.904.053</b>

Fundación FOSUNAB pertenece al régimen ordinario por tal razón al año 2021 hay registros por anticipos en retención en la fuente e impuesto por autorretención en renta. La variación principal corresponde al anticipo de retención en la fuente en renta.

**INVENTARIOS**  
A 31 de Diciembre

NOTA 6

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
<b>INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS</b>	<b>\$ 17.326.838</b>	<b>\$ 17.172.850</b>	<b>1%</b>	<b>\$ 153.988</b>
MEDICAMENTOS	\$ 2.007.432	\$ 1.456.162	38%	\$ 551.270
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.147.924	\$ 938.409	22%	\$ 209.514
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 3.260	\$ 1.500	117%	\$ 1.760
VÍVERES Y RANCHO	\$ 3.830	\$ 12.842	-70%	\$ (9.012)
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	\$ 19.297	\$ 30.759	-37%	\$ (11.462)
BIENES RAICES	\$ 14.145.096	\$ 14.733.178	-4%	\$ (588.082)
<b>INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 63.497</b>	<b>\$ 81.273</b>	<b>-22%</b>	<b>(17.776)</b>
ELEMENTOS DE PAPELERIA	\$ 5.429	\$ 8.024	-32%	\$ (2.595)
DOTACION PARA TRABAJADORES	\$ 1.539	\$ 1.555	-1%	\$ (16)
REPUESTOS MAQ Y EQUIPOS	\$ 1.833	\$ 2.363	-22%	\$ (530)
OTROS	\$ 42.599	\$ 41.757	2%	\$ 842
OPTICA	\$ 42	\$ 119	-64%	\$ (76)
INVENTARIO GASES	\$ 12.054	\$ 27.455	-56%	\$ (15.401)
<b>Total Inventario</b>	<b>\$ 17.390.335</b>	<b>\$ 17.254.123</b>	<b>1%</b>	<b>\$ 136.212</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO**  
**FUNDACIÓN FOSUNAB**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)**  
**INVENTARIOS**  
**A 31 de Diciembre**

Los inventarios representan el 6,3% del total de los activos, comprende los elementos de uso del objeto social para la prestación de servicios de salud, con incremento del 1% respecto al año anterior, la variación principal se encuentra en el inventario de medicamentos y bienes raíces que representa la proyección de los inmuebles pendientes por escriturar.

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. Se lleva control de los inventarios que entrega el proveedor en mercancía en consignación, a diciembre 31 de 2021, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

<i><b>Inventarios por mercancía en consignación</b></i>	
<b>Proveedor</b>	<b>2021</b>
L M INSTRUMENTS S A	117.838
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COL	47.788
JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA SA	40.206
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	32.960
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	19.548
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	18.837
KCI COLOMBIA S A S	14.421
BAXALTA COLOMBIA S.A.S	12.707
OTROS PROVEEDORES DE MENOR CUANTIA	38.626
	<b>\$ 342.933</b>

A continuación se presenta un resumen donde se observa el costo de los principales rubros del inventario para el año 2021 y 2020 el cual se encuentra en las diferentes unidades funcionales.

<i><b>Principales Inventarios reconocidos como costo</b></i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Materiales, dispositivos y suministros	\$ 43.509.035	\$ 28.485.926
Bienes inmuebles	\$ 588.082	\$ 2.264.908
<i><b>Perdidas por deterioro reconocidas</b></i>	\$ 20.790	\$ 28.939

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO**  
**FUNDACIÓN FOSUNAB**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)**  
**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDAD DE INVERSIÓN**  
**A 31 de Diciembre**

NOTA 7

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

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Terrenos	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0%	\$ -
Construcciones en Curso	\$ 163.624.498	\$ 157.437.975	4%	\$ 6.186.524
Maquinaria y Equipo en montaje o en transito	\$ 12.003.449	\$ -	0%	\$ 12.003.449
Maquinaria y Equipo	\$ 1.793.111	\$ 1.793.111	0%	\$ -
Equipo de Oficina	\$ 10.222.596	\$ 9.650.523	6%	\$ 572.073
Equipo de Comunicación y Computacion	\$ 4.572.385	\$ 4.274.199	7%	\$ 298.185
Equipos Médico-Científico	\$ 11.644.646	\$ 10.004.108	16%	\$ 1.640.537
Acueductos, Plantas y Redes	\$ 661.575	\$ 661.044	0%	\$ 531
Depreciacion Acum	\$ (18.856.608)	\$ (16.270.452)	16%	\$ (2.586.157)
<b>Total</b>	<b>\$ 198.175.197</b>	<b>\$ 180.060.054</b>	<b>10%</b>	<b>\$ 18.115.143</b>

**Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación**

CUENTA	AÑO 2021		AÑO 2020	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 12.509.546		\$ 12.509.546
Construcciones en Curso		\$ 163.624.498		\$ 157.437.975
Maquinaria y Equipo en montaje o en transito		\$ 12.003.449		\$ -
Maquinaria y Equipo	\$ (1.141.348)	\$ 651.763	\$ (943.694)	\$ 849.417
Equipo de Oficina	\$ (6.433.528)	\$ 3.789.068	\$ (5.372.832)	\$ 4.277.690
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (4.069.928)	\$ 502.456	\$ (3.830.629)	\$ 443.570
Equipos Médico-Científico	\$ (6.798.284)	\$ 4.846.361	\$ (5.778.472)	\$ 4.225.636
Acueductos, Plantas y Redes	\$ (413.520)	\$ 248.055	\$ (344.824)	\$ 316.220
<b>Total</b>	<b>\$ (18.856.608)</b>	<b>\$ 198.175.197</b>	<b>\$ (16.270.452)</b>	<b>\$ 180.060.054</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)  
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDAD DE INVERSIÓN  
A 31 de Diciembre**

La propiedad planta y equipo representan el 72,2% del total de los activos, presenta variación porcentual del 10% respecto al año anterior.

Construcción en curso, bien dado en garantía, patrimonio autónomo Fiduciaria Bogotá por \$ 195.487.639

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

En la siguiente tabla se describen los métodos de depreciación, y las vidas útiles estimada para el tiempo de la depreciación para las clases de activos fijos en la institución que fueron utilizadas.

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

Las adquisiciones obedecen a rubros para el cumplimiento de la prestación de servicios de salud en su objeto social y fueron reconocidas por valor de \$ 6.186.524 en construcción en curso, \$12.003.449 en equipo en montaje o en tránsito, \$572.074 en equipo de oficina e instrumental, \$298.781 en equipo de computación y comunicación, \$1.847.317 en equipo médico científico y \$1.195 en acueducto plantas y redes.

Durante el año 2021 se presentan donaciones en propiedad planta y equipo por \$17.325

En la vigencia 2021 se presentan valores por retiro por \$ 206.779 en equipo médico científico, se recibe nota crédito por parte del proveedor por 152.672, se presentan bajas por daño u obsolescencia por \$597 en equipo de cómputo y \$664 en acueducto plantas y redes.

Durante la vigencia 2021 no se han realizado ventas de propiedad planta y equipo.



A continuación se presenta un detallado de los diferentes movimientos de compras, traslados y bajas de propiedad planta y equipo para la vigencia 2021 en las distintas clases de activos fijos:

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

	Terrenos	Construcciones en Curso	Maquinaria y Equipo en montaje o en tránsito	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina e Instrumental	Equipo de Computación y Comunicación	Equipos Médico-Científico	Acueducto, Planta y Redes
<b>31/12/2020</b>	\$ 12.509.546	\$ 157.437.975	\$ -	\$ 1.793.111	\$ 9.650.523	\$ 4.274.199	\$ 10.004.108	\$ 661.044
Adquisiciones y Adiciones		6.186.524	12.003.449		572.074	298.781	1.847.317	1.195
Anticipos								
Traslados								
Bajas								
Depreciación acumulada				1.141.348			206.779	664
<b>31-12-2021 (Saldo)</b>	<b>12.509.546</b>	<b>163.624.499</b>	<b>12.003.449</b>	<b>651.763</b>	<b>3.789.069</b>	<b>502.455</b>	<b>4.846.362</b>	<b>248.055</b>

**ACTIVOS INTANGIBLES**  
**A 31 de Diciembre**

NOTA 8

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Licencias y Software	\$ 4.501.416	\$ 4.436.038	1%	\$ 65.377
Amortización Acumulada - Software	\$ (3.424.293)	\$ (2.980.974)	15%	\$ (443.318)
<b>Total</b>	<b>\$ 1.077.123</b>	<b>\$ 1.455.064</b>	<b>-26%</b>	<b>\$ (377.941)</b>

Tabla x: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	AÑO COMPRA	VALOR DE ADQUISICIÓN	FECHA DE ACTIVACIÓN	Amortización Acumulada	2021	2020	VARIACION	
LICENCIA SAP	2.012	635.979	31/12/2012	514.083	121.896	185.494	-34%	-63.598
ADICION LICENCIA SAP FEBRERO 2013	2.013	405.970	28/02/2013	308.111	97.859	133.444	-27%	-35.585
ADICION LICENCIA SAP MARZO 2013	2.013	256.905	31/03/2013	196.104	60.801	83.601	-27%	-22.800
ADICION LICENCIA SAP ABRIL 2013	2.013	331.823	30/04/2013	254.782	77.041	106.862	-28%	-29.821
ADICION LICENCIA SAP MAYO 2013	2.013	238.255	31/05/2013	184.037	54.218	75.906	-29%	-21.687
ADICION LICENCIA SAP JUNIO 2013	2.013	368.687	21/06/2013	286.531	82.157	116.152	-29%	-33.996
ADICION LICENCIA SAP JULIO 2013	2.013	280.703	26/09/2013	222.349	58.353	85.286	-32%	-26.932
ADICION LICENCIA SAP AGOSTO 2013	2.013	330.951	26/09/2013	262.152	68.799	100.553	-32%	-31.753
ADICION LICENCIA SAP SEPTIEMBRE 2013	2.013	136.887	26/09/2013	108.430	28.456	41.590	-32%	-13.134
ADICION LICENCIA SAP NOVIEMBRE 2013	2.013	549.289	28/11/2013	440.957	108.332	162.498	-33%	-54.166
ADICION LICENCIA SAP MARZO 2014	2.014	257.222	31/03/2014	196.346	60.876	83.704	-27%	-22.828
ADICION LICENCIA SAP ABRIL 2014	2.014	247.255	30/05/2014	190.988	56.266	78.773	-29%	-22.507
LICENCIA DE VIRTUALIZACION	2.013	5.535	24/10/2013	4.474	1.061	1.614	-34%	-554
LICENCIAS GOOGLE	2.013	12.563	20/12/2013	10.051	2.513	3.769	-33%	-1.256
LICENCIA DE VIRTUALIZACION	2.015	5.535	25/05/2015	4.474	1.061	1.614	-34%	-554
LICENCIA FGT1KC3912802321 FORTINET	2.017	31.448	12/01/2017	15.462	15.986	19.131	-16%	-3.145
LICENCIA FGT1KC3912802321 FORTINET	2.017	31.448	12/01/2017	15.462	15.986	19.131	-16%	-3.145
LICENCIA SAP	2.013	155.016	31/10/2013	125.305	29.711	45.213	-34%	-15.502
LICENCIA HANA APENDICE 3	2.019	116.843	24/10/2019	25.316	91.527	103.211	-11%	-11.685
LICENCIA FIREWALL	2.020	27.228	30/01/2020	-00	-00	2.269	-100%	-2.269
LICENCIA ANTIVIRUS 472	2.020	10.495	30/06/2020	-00	-00	5.248	-100%	-5.248
LICENCIA FIREWALL	2.021	87.923	12/05/2021	51.288	36.635	-00	100%	36.635
LICENCIAS ANTIVIRUS NOD 32	2.021	15.178	30/06/2021	7.589	7.589	-00	100%	7.589
<b>TOTALES</b>		<b>4.501.416</b>		<b>3.424.293</b>	<b>1.077.123</b>	<b>1.455.064</b>	<b>-26%</b>	<b>(377.941)</b>

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

	Licencias	software	Total
<b>31/12/2020</b>	<b>\$ 4.436.038</b>		<b>\$ 4.436.038</b>
Adquisiciones y Adiciones	103.101		\$ 103.101
Bajas	- 37.723		\$ (37.723)
Amortizacion Acumulada	\$ (3.424.293)		\$ (3.424.293)
<b>31-12-2021 (Saldo)</b>	<b>\$ 1.077.123</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.077.123</b>

Tabla x Vidas Útiles Intangibles

ACTIVO	VIDA UTIL
Licencias y Software	a 10 años

Los activos intangibles representan el 0,4% del total activo, se conforma principalmente por la licencia del software SAP y sus adiciones, la medición se realiza utilizando el modelo de costo, esto es por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor .

Se reconoce 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.

Durante la vigencia 2021 se han presentado adquisiciones por \$103.101 y retiros por \$ 37.723



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)  
IMPUESTO DIFERIDO  
A 31 de Diciembre**

NOTA 9

1) IMPUESTOS DIFERIDOS CUENTA POR COBRAR

RESUMEN EDADES DE CARTERA A DIC 31- 2021										
EDADES	CARTERA A DIC 31 2021	% PERMITIDO	FISCAL 2021	FISCAL 2020	FISCAL 2019	FISCAL 2018	FISCAL 2017	AJUSTES 2018	Recuperaciones	TOTAL ACUM FISCAL 2021
TOTAL MENOR 360	(67.141.425)		-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL 361 A 720	8.925.759.384	33%	2.945.501	2.553.757	4.080.966	9.331.428	5.480.058		10.457.339	13.934.371
TOTAL 721 A 1080	2.726.762.928	33%	899.832	894.355		2.317.173	1.082.325		2.243.081	2.950.604
TOTAL MAYOR 1081	6.208.214.446						99.656	(99.656)		99.656
<b>Total general</b>	<b>\$ 17.793.595.333</b>		<b>\$ 3.845.332</b>	<b>\$ 3.448.112</b>	<b>\$ 4.080.966</b>	<b>\$ 11.648.601</b>	<b>\$ 6.662.039</b>	<b>\$ (99.656)</b>	<b>\$ 12.700.420</b>	<b>\$ 16.984.630</b>

**IMPUESTO DIFERIDO: POR DETERIORO CLIENTES - Cifras en pesos**

FOSUNAB 2021	ILP Acumulado Deterioro NIIF a DIC 2021	BFP total acumulado fiscal 2021	DTI	tarifa	impcto diferido
<b>1320 -1399</b>	9.399.812.360	16.984.630.191	(7.584.817.831)	20%	- 1.516.963.566

Registro por gasto por impuesto diferido en cuentas por cobrar-Cifras en pesos:

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
54150501	IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	451.259.133		Gasto por Impuesto diferido cuentas por cobrar
22120103	CUENTAS POR COBRAR		451.259.133	Impuesto diferido cuentas por cobrar



2) IMPUESTOS DIFERIDOS PERDIDAS FISCALES:

DETALLE	Compensar hasta	Valor	Reajuste Fiscal	Compensación	tarifa	Impuesto diferido
perdida acumuladas 2014 fiscal	2025	8.045.040.000		- 8.045.040.000	20%	
perdida acumuladas 2015 fiscal	2026	13.429.734.000	419.146.584	- 1.288.987.000	20%	83.829.317
perdida acumuladas 2016 fiscal	2027	10.561.925.000	1.550.089.577		20%	310.017.915
perdida acumuladas 2017 fiscal	2028	1.064.939.000			20%	
perdida acumuladas 2018 fiscal	2029	9.826.231.000			20%	
compensación fiscal 2019	-	6.617.876.676			20%	
Ajuste compensación Fiscal 2019	-	2.716.150.324			20%	
Compensación fiscal 2020	-	9.639.722.242			20%	
Ajuste compensación Fiscal 2020		363.733.242			20%	72.746.648
Compensación fiscal 2021	-	12.962.764.660			20%	- 2.592.552.932
<b>Total general</b>		<b>\$ 13.324.324.502</b>				<b>\$ 2.664.864.900</b>

Registros por impuesto Diferido en pérdidas fiscales- Cifras en pesos:

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
18120113	IMPUESTO DIF POR COBRAR	83.829.317		Ajuste Impuesto diferido por reajuste
26150501	impuesto de renta por pagar		83.829.317	fiscal 2015

18120113	IMPUESTO DIF POR COBRAR	310.017.915		Ajuste Impuesto diferido por reajuste
26150501	impuesto de renta por pagar		310.017.915	fiscal 2016

18120113	IMPUESTO DIF POR COBRAR	72.746.648		Ajuste Impuesto diferido por
26150501	impuesto de renta por pagar		72.746.648	compensación de pérdidas en 2020

26150501	impuesto de renta por pagar	2.592.552.932		Impuesto diferido por compensación
18120113	IMPUESTO DIF POR COBRAR		2.592.552.932	de pérdidas en 2021



CLÍNICA  
**FOSCAL**  
INTERNACIONAL  
ESPERANZA DE VIDA

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
54050501	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEM	2.125.959,051		Impuesto de Renta 2021
26150501	PROVISION DE RENTA Y COMPLE		2.125.959,051	

CUENTA	Ganancias Acumuladas		Base Diferencia Temporaria	Tarifa Renta	2021		2020		2021		2020		Variación	
	Débito	Crédito			Imp. Diferido	Activo	Imp. Diferido	Activo	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Activo	Imp. Diferido	Activo	Imp. Diferido
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		7.584.818	\$ 7.584.818	20%	\$ -				\$ 1.516.964			\$ 1.065.704		\$ 451.259
Perdidas fiscales acumuladas	13.324.325	0	\$ 13.324.325	20%	\$ 2.664.865		\$ 4.790.824		\$ -		\$ (2.125.959)		\$ -	
Pasivos Estimados			\$ -	20%	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	
<b>Total Impuesto Diferido</b>					<b>2.664.865</b>		<b>4.790.824</b>		<b>1.516.964</b>		<b>1.065.704</b>		<b>(2.125.959)</b>	<b>451.259</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO**  
**FUNDACIÓN FOSUNAB**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)**  
**OBLIGACIONES FINANCIERAS**  
**A 31 de Diciembre**

El saldo de las obligaciones financieras tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

NOTA 10

TABLA 1

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ -	\$ 198.872	-100%	\$ (198.872)
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 524.892	\$ 790.574	-34%	\$ (265.682)
<b>Total Bancos Nacionales</b>	<b>524.892</b>	<b>989.446</b>	<b>-47%</b>	<b>-464.554</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIACION</b>	
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>\$ 524.892</b>	<b>\$ 989.446</b>	<b>-47%</b>	<b>\$ (464.554)</b>

Tabla X Detalle de las Obligaciones

Entidad	2021	2020	Fecha de Inicio	Tasa	Plazo	Vencimiento	No. Obligación	Tipo de Credito
<b>Obligaciones a Corto Plazo</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 198.872</b>						
BANCO BOGOTA 554832144 CP	\$ -	\$ 198.872	13-feb-20	DTF + 3,5%	12 meses	13-may-21	554832144	Cesantias corto plazo
<b>Obligaciones a Largo Plazo</b>	<b>\$ 524.892</b>	<b>\$ 790.574</b>						
HP FINANCIAL SERVICES N° CO	\$ 240.344	\$ 373.626	1-ago-18	10,06% EA	60 Meses	31-jul-23	COL000267	Largo Plazo
HP FINANC COL000300	\$ 167.656	\$ 223.200	1-jul-19	10,68% EA	60 Meses	30-jun-24	COL000300	Largo Plazo
HP FINANC COL000342	\$ 116.891	\$ 193.748	23-abr-20	11,26% EA	36 Meses	31-may-23	COL000342	Largo Plazo
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>\$ 524.892</b>	<b>\$ 989.446</b>						

**CUENTAS POR PAGAR AL COSTO**  
A 31 de Diciembre

**NOTA 10**

Corto Plazo				
CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 23.300.866	\$ 19.020.829	23%	\$ 4.280.037
Proveedores Del Exterior	\$ 17.976	\$ 15.498	16%	\$ 2.477
Servicios Publicos	\$ 269.147	\$ 14.388	1771%	\$ 254.759
Seguros	\$ 11.188	\$ 12.590	-11%	\$ (1.402)
Honorarios	\$ 17.817.772	\$ 13.796.661	29%	\$ 4.021.111
Giros empresariales por pagar	\$ 4.554	\$ -	100%	\$ 4.554
Impuestos a las Ventas por Pagar	\$ 19.196	\$ -	100%	\$ 19.196
Impuesto de industria y comercio	\$ 11.467	\$ -	100%	\$ 11.467
Glosas por Legalizar	\$ 20.203	\$ 20.556	-2%	\$ (353)
Merc consig, Prest, Devol	\$ 416.831	\$ 291.102	43%	\$ 125.729
<b>Total corto plazo</b>	<b>\$ 41.889.200</b>	<b>\$ 33.171.624</b>	<b>26%</b>	<b>\$ 8.717.576</b>

**CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO**  
A 31 de Diciembre

Corto Plazo				
CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 207.428.059	\$ 204.003.538	2%	\$ 3.424.521

Los proveedores obedecen a contratos suscritos por Fundación FOSUNAB en desarrollo de su objeto social, como acreedores se encuentran obligaciones contraídas por la institución con terceros, en el desarrollo de su objeto distinto de los proveedores tales como honorarios médicos y cuentas por pagar entre compañías vinculadas que corresponden a obligaciones contraídas con FOSCAL.

A partir del mes de junio de 2021 se inicia a llevar en pasivos reales las provisiones de honorarios médicos valores surgidos a raíz de suceso pasados y sobre las cuales se ha determinado de una forma fiable el importe de la obligación.

En diciembre de 2021 se recibe acto administrativo de la secretaria de hacienda del municipio de Floridablanca requerimiento especial No 038-21 referente a Impuesto de industria y comercio, avisos y tableros por el año gravable 2019, lo anterior generando una posible controversia frente a la pretensión de la autoridad municipal.

Fundación FOSUNAB reconoce como pasivos financieros a corto plazo aquellos que no superen los 360 días luego de su reconocimiento inicial.

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

Corto Plazo				
CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Pension, Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 671.130	\$ 484.346	39%	\$ 186.784

**INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS**  
A 31 de Diciembre

Corto Plazo				
Acreedores Varios Oblig Part	\$ -	\$ 267.828	-100,0%	\$ (267.828)
<b>Total largo plazo</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 267.828</b>	<b>-100,0%</b>	<b>\$ (267.828)</b>
<b>Total Proveedores y Cuentas por Pagar</b>	<b>249.988.389</b>	<b>237.927.336</b>	<b>5%</b>	<b>\$ 12.061.053</b>

**IMPUESTOS POR PAGAR**  
**A 31 de Diciembre**

NOTA 11

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 639.760	\$ 412.255	55%	\$ 227.505
Retencion fuente por ICA	\$ 12.836	\$ 13.421	-4%	\$ (585)
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ -	\$ 14.360	-100%	\$ (14.360)
Industria y comercio	\$ -	\$ 30.391	-100%	\$ (30.391)
<b>TOTAL IMPOTOS Y GRAVAMENES</b>	<b>652.596</b>	<b>470.427</b>	<b>39%</b>	<b>182.169</b>

Corresponde a las obligaciones de impuestos ante la DIAN por Retención en la fuente e IVA generado en ventas y a la secretaria municipal de Floridablanca por retención de industria y comercio, con un aumento del 39% que obedece principalmente al rubro de retención en la fuente en renta.

A partir del mes de Julio 2021 se inicia a llevar en pasivos financieros cuentas por pagar los valores correspondientes a impuesto de industria y comercio e impuesto a las ventas.

**BENEFICIOS A EMPLEADOS**  
**A 31 de Diciembre**

NOTA 12

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 47.224	\$ 17.102	176%	\$ 30.122
Cesantias Consolidadas	\$ 1.272.772	\$ 1.129.858	13%	\$ 142.914
Intereses sobre Cesantias	\$ 145.439	\$ 131.254	11%	\$ 14.184
Prima de Servicios	\$ -	\$ (10.170)	-100%	\$ 10.170
Vacaciones Consolidadas	\$ 874.574	\$ 1.324.188	-34%	\$ (449.614)
<b>Obligaciones - Beneficios a Empleados</b>	<b>\$ 2.340.009</b>	<b>\$ 2.592.232</b>	<b>-10%</b>	<b>\$ (252.223)</b>

Los beneficios a empleados corresponden al 0,9 % del total de los pasivos.

Representa los beneficios acumulados de prestaciones sociales como cesantías e intereses de cesantías, prima de servicios y vacaciones por pagar al final del periodo, con una variación del 10% respecto a la vigencia anterior reflejada principalmente en vacaciones y cesantías consolidadas.

**PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**  
**A 31 de Diciembre**

NOTA 13

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
HONORARIOS	\$ 1.089.623	\$ 2.846.202	-62%	\$ (1.756.579)
SERVICIOS	\$ 735.719	\$ 362.159	103%	\$ 373.559
<b>Total</b>	<b>1.825.342</b>	<b>3.208.362</b>	<b>-43%</b>	<b>-1.383.020</b>

Tabla x Resumen Detalle Variaciones

	Judiciales	Civiles	Total
31/12/2020	\$ -	\$ 3.208.362	\$ 3.208.362
Adiciones	\$ -		\$ -
Valores cargados contra la provision		\$ (1.383.020)	\$ (1.383.020)
Valores revertidos de provision			\$ -
<b>31-12-2021 (Saldo)</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.825.342</b>	<b>\$ 1.825.342</b>

Representan el 0,7% del total de los pasivos. Se realiza provisión para costos por servicios públicos y otros servicios, se presenta una disminución del 43% reflejado en los rubros de honorarios médicos por la atención en salud los cuales representan obligaciones en cuentas por pagar con acreedores, y servicios por aumento de la provisión por contratos de mantenimiento de equipos médicos.

Fundación FOSUNAB reconoce algunas obligaciones de honorarios y servicios públicos como provisiones debido a que al cierre del ejercicio contable obedece a un servicio u honorario prestado del cual no existe certeza del importe a pagar pues son estimados de acuerdo a comportamiento del mes anterior en el caso de los servicios públicos que puede variar según el consumo.

A partir del mes de junio de 2021 se inicia a llevar en pasivos reales las provisiones de honorarios médicos valores surgidos a raíz de suceso pasados y sobre las cuales se ha determinado de una forma fiable el importe de la obligación.

De acuerdo con a la información emitida por el área jurídica y en cumplimiento de los criterios NIIF para el reconocimiento de pasivos estimados a la fecha de corte no se presentan provisiones para procesos jurídicos, sin embargo, se presentan dos procesos legales en curso los cuales por su grado de fiabilidad corresponden a contingencias.

NOMBRE DEMANDANTE	Identificación del Demandante	Fecha de Inicio	No. proceso
JULIAN ALBERTO DIAZ AYALA	91.159.706	16/10/19	2019-00269
SAULO ENRIQUE MORA GOMEZ	73.126.619	23/01/20	2020-00052

Cuestionario:	Proceso	
	2019-00269	2020-00052
Es una obligación vigente resultado de un suceso pasado?	SI	SI
Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación?	SI	SI
Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación	NO	NO

### ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS A 31 de Diciembre

NOTA 14

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Anticipo Contrat. Prestación Servicios Salud	\$ 0	1.700.059	-100%	\$ (1.700.059)
<b>Pasivos-Anticipos y Avances recibidos</b>	<b>0</b>	<b>1.700.059</b>	<b>-100%</b>	<b>-1.700.059</b>

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
CXPAG GARANTIA EN OBRA	\$ 60.805	\$ 107.345	-43%	\$ (46.541)
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 1.133.977	\$ 752.444	51%	\$ 381.532
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 189.194	\$ 92.427	105%	\$ 96.767
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 48.736	\$ 48.534	0%	\$ 202
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 417.471	\$ 295.819	41%	\$ 121.652
ANTICIPOS INMOBIL. RECIBIDO	\$ 4.250.065	\$ 5.301.735	-20%	\$ (1.051.671)
<b>Pasivos-Anticipos y Avances recibidos</b>	<b>6.100.248</b>	<b>6.598.306</b>	<b>-8%</b>	<b>-498.058</b>

<b>Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos</b>	<b>6.100.248</b>	<b>8.298.365</b>	<b>-26%</b>	<b>-2.198.118</b>
--	------------------	------------------	-------------	-------------------

Corresponde al pago anticipado por parte de Empresas Responsables de Pago o aseguradoras para la prestación de servicios de salud en un término inferior a un año, a la fecha de corte no se presentan valores en este rubro.

El 2,3% del total de los pasivos lo componen los anticipos y avances recibidos a más de un año.

El ingreso recibido por anticipado en el pasivo corresponde a los anticipos recibidos de clientes que son registrados como ingresos diferidos mientras las obligaciones correlativas no hayan sido cumplidas y esto aplica en 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.

Los anticipos inmobiliarios representan el 70% del total de este rubro y corresponde a dineros recibidos como anticipo para la compra de bienes inmuebles.

**ACREEDORES A LARGO PLAZO**  
**A 31 de Diciembre**

NOTA 15

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Acreedores varios obligaciones largo plazo	0	95.000	-100%	-\$ 95.000
<b>TOTAL ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>0</b>	<b>95.000</b>	<b>-100%</b>	<b>-95.000</b>

Corresponde a obligaciones contraídas por pagar a más de un año, a la fecha de corte no se presentan valores en este rubro.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO**  
**PATRIMONIO**  
**A 31 de Diciembre**

NOTA 16

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Fondo Social	\$ 25.019.094	\$ 25.019.094	0%	\$ -
Donaciones	\$ 3.530.000	\$ 3.530.000	0%	\$ -
Transición posterior al nuevo marco normativo	\$ (1.850.617)	\$ (1.850.617)	0%	\$ -
Resultados del Ejercicio	\$ 12.113.930	\$ 6.029.532	101%	\$ 6.084.398
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ (27.256.538)	\$ (33.286.070)	-18%	\$ 6.029.532
<b>Total</b>	<b>11.555.869</b>	<b>-558.061</b>	<b>2171%</b>	<b>12.113.930</b>

La composición porcentual del patrimonio está clasificado en aporte fondo Social (217%), donaciones (31%), resultados de ejercicios anteriores (-236%), resultado del año 2021 (105%), transición posterior al nuevo marco normativo (-16%).

Las donaciones corresponden a valores recibidos por la Gobernación de Santander y la UNAB para proyecto banco multitejidos y Friocol SAS para adecuaciones Piso +8 Torre B.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)  
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS  
A 31 de Diciembre**

La Composición del Estado de Resultado Integral – ERI de la institución es:

La composición porcentual del estado de resultado integral en Ingresos corresponde a: Del 100% de los Ingresos por prestación de servicios de salud los otros ingresos corresponden al 1%, los gastos operacionales representan el 9% y los gastos financieros el 1%.

NOTA 17

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 119.336	\$ 154.998	-23%	\$ (35.662)
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 76.352.805	\$ 59.250.595	29%	\$ 17.102.209
Unidad Funcional Quirofano	\$ 33.760.886	\$ 23.800.530	42%	\$ 9.960.355
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 23.629.280	\$ 17.439.159	35%	\$ 6.190.121
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 8.763.407	\$ 9.639.501	-9%	\$ (876.094)
Devolucion, Rebajas y Descuentos	\$ (25.378)	\$ (36.885)	-31%	\$ 11.507
<b>Total</b>	<b>142.600.336</b>	<b>110.247.898</b>	<b>29%</b>	<b>32.352.438</b>

**OTROS INGRESOS**

A 31 de Diciembre

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 23.612	\$ 53.944	-56%	\$ (30.332)
Arrendamientos	\$ 292.701	\$ 276.068	6%	\$ 16.633
Servicios	\$ 5.316	\$ 14.690	-64%	\$ (9.374)
Recuperaciones	\$ 983.583	\$ 621.682	58%	\$ 361.900
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 68.514	\$ 1.409	4764%	\$ 67.105
Diversos	\$ 575.127	\$ 1.719.975	-67%	\$ (1.144.847)
<b>Total</b>	<b>1.948.853</b>	<b>2.687.767</b>	<b>-27%</b>	<b>-738.914</b>

	2021	2020	VARIACION	
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 144.549.188</b>	<b>\$ 112.935.665</b>	<b>28%</b>	<b>31.613.523</b>

Los ingresos ordinarios se muestran por unidad operativa, 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. Se presenta un aumento del 29% respecto a la vigencia anterior dado principalmente en la unidad de hospitalización como consecuencia de la prestación de servicios por el Coronavirus COVID-19 y quirófanos por aumento en la programación de cirugía.

Fundación FOSUNAB es un proyecto donde algunas áreas se encuentran como construcción en curso, dentro de las áreas por las cuales se reciben ingresos por arrendamiento se encuentran áreas para prestación de servicios de salud los cuales hacen parte del macro proyecto en construcción, no presentan depreciación y su valor es parte integral de la construcción la cual al cierre diciembre 2021 presenta un valor de \$ 163.624.498

En la vigencia 2021 se realiza un nuevo contrato por arrendamiento de un área ubicada en el piso -3 y el área b -102. A continuación se presenta el detalle de los ingresos recibidos por arrendamientos durante la vigencia 2021 y 2020.

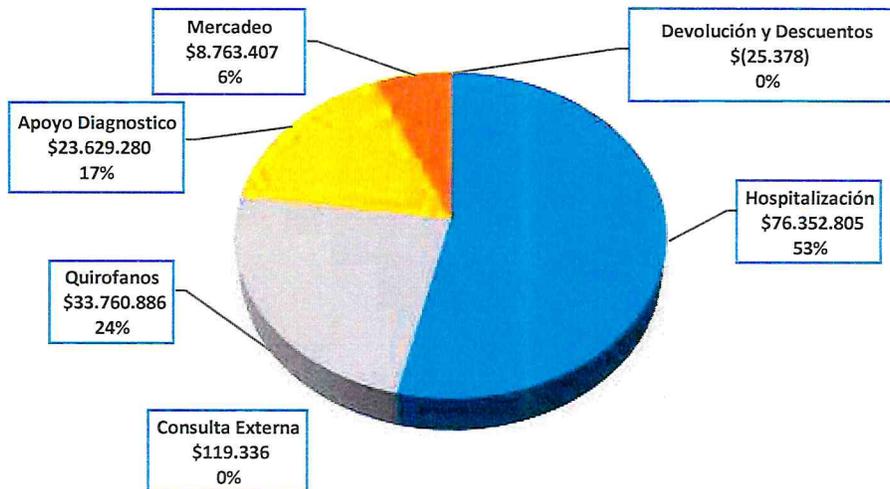
**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**  
A 31 de Diciembre

**ARRENDAMIENTOS**

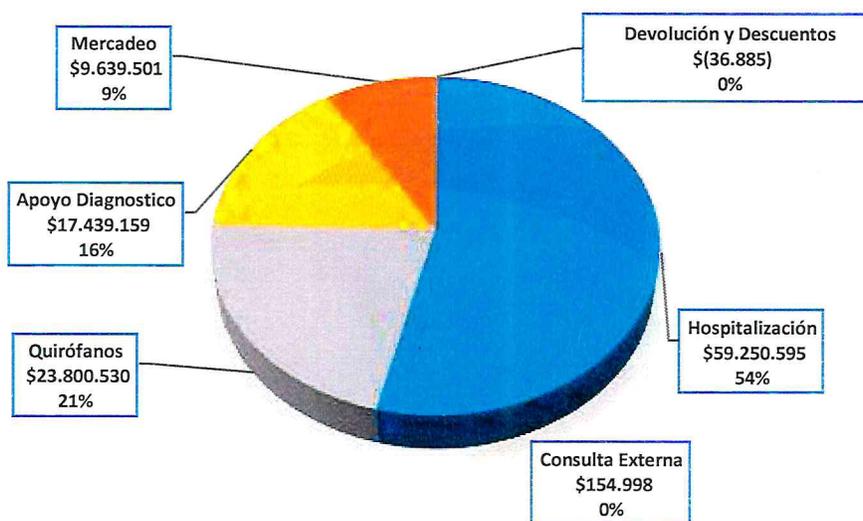
Tipo de activo	Arrendatario	2021	2020
Construcción en curso - Torre C	COMUNICACIONES COMCEL	\$ 42.638	\$ 41.728
Construcción en curso - Area B -102	LOGISTICA INSTITUCIONALCOLOMBIANA	\$ 23.326	\$ -
Construcción en curso - Torre C	COLOMBIA MOVIL S.A.	\$ -	\$ 22.860
Construcción en curso Piso 0	FUNDACION AVANZAR MEDICO	\$ 156.681	\$ 153.813
Construcción en curso Data Center Piso -3	XCLOUD SOLUTIONS SAS	\$ 58.291	\$ 57.600
Construcción en curso area Local 103 Torre F	FUNDACIÓN AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	\$ 11.765	\$ -
<b>Total</b>		<b>\$ 292.701</b>	<b>\$ 276.001</b>

Seguido se presenta un análisis de los ingresos de actividades ordinarias vigencia 2021 y 2020

**INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS 2021**



**INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS 2020**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)  
COSTOS  
A 31 de Diciembre**

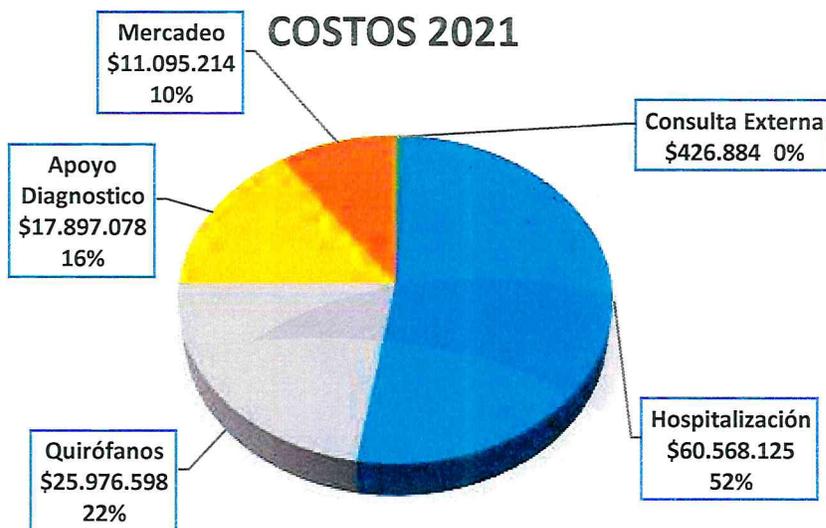
NOTA 18

CUENTA	2021	2020	VARIACION
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 426.884	\$ 455.758	-6% \$ (28.874)
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 60.568.125	\$ 45.505.764	33% \$ 15.062.361
Unidad Funcional Quirofano	\$ 25.976.598	\$ 19.063.049	36% \$ 6.913.549
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 17.897.078	\$ 14.629.284	22% \$ 3.267.795
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 11.095.214	\$ 12.142.269	-9% \$ (1.047.055)
<b>Total</b>	<b>115.963.899</b>	<b>91.796.124</b>	<b>26%</b> <b>24.167.775</b>

Los costos se muestran por unidad operativa y corresponden a aquellos directamente relacionados con la prestación de servicios de salud, representan el 80% del total de los ingresos.

Respecto al año anterior los costos presentan una variación del 26%, se presenta un incremento en especial en la unidad de Hospitalización y quirófanos el cual guarda relación con la variación de ingresos en estas unidades.

La composición de los costos se presenta en la siguiente gráfica:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO**  
**FUNDACIÓN FOSUNAB**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)**  
**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES**  
**A 31 de Diciembre**

NOTA 19

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 3.383.475	\$ 3.096.528	9%	\$ 286.947
HONORARIOS	\$ 226.349	\$ 288.686	-22%	\$ (62.337)
IMPUESTOS	\$ 1.093.060	\$ 1.071.167	2%	\$ 21.892
ARRENDAMIENTOS	\$ 62.657	\$ 49.779	26%	\$ 12.878
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 54.021	\$ 29.211	85%	\$ 24.810
SEGUROS	\$ 259.937	\$ 209.169	24%	\$ 50.768
SERVICIOS	\$ 4.504.318	\$ 4.079.614	10%	\$ 424.704
GASTOS LEGALES	\$ 20.942	\$ 141.482	-85%	\$ (120.540)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.011.194	\$ 873.049	16%	\$ 138.145
GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ 492	-100%	\$ (492)
DEPRECIACIONES	\$ 327.308	\$ 331.377	-1%	\$ (4.068)
AMORTIZACION	\$ 172.578	\$ 167.822	3%	\$ 4.756
DIVERSOS	\$ 233.284	\$ 188.833	24%	\$ 44.452
PROVISIONES	\$ 964.820	\$ 44.754	2056%	\$ 920.066
<b>Total</b>	<b>12.313.945</b>	<b>10.571.962</b>	<b>16%</b>	<b>1.741.982</b>

**OTROS GASTOS**

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 20.790	\$ 30.398	-32%	\$ (9.608)
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 390.021	\$ 575.958	-32%	\$ (185.938)
MULTAS, SANCIONES Y NO DEDUCIBLES	\$ 1.675	\$ 76.237	-98%	\$ (74.562)
<b>Total</b>	<b>412.486</b>	<b>682.594</b>	<b>-40%</b>	<b>-270.108</b>

**GASTOS FINANCIEROS**

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	\$ 47.162	\$ 67.491	-30%	\$ (20.329)
COMISIONES TARJETAS	\$ 15.711	\$ 10.585	48%	\$ 5.127
INTERESES	\$ 983.101	\$ 1.089.356	-10%	\$ (106.255)
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 54.447	\$ 40.951	33%	\$ 13.496
PERDIDA DERECHOS FIDUCIARIOS	\$ 401	\$ -	100%	\$ 401
INTERESES CORRIENTES Y COMISIONES	\$ 66.769	\$ 2.529	2540%	\$ 64.240
INTERESES MORATORIOS	\$ 22	\$ 158	-86%	\$ (137)
AJUSTE AL PESO	\$ 98	\$ 169	-42%	\$ (72)
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>1.167.711</b>	<b>1.211.240</b>	<b>-4%</b>	<b>-43.529</b>

<b>Total Otros Gastos</b>	<b>1.580.197</b>	<b>1.893.833</b>	<b>-17%</b>	<b>-313.637</b>
---------------------------	------------------	------------------	-------------	-----------------

**IMPUESTOS**

CUENTA	2021	2020	VARIACION	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 2.125.959	\$ 2.636.709	-19%	\$ (510.750)
IMPUESTO DIFERIDO	\$ 451.259	\$ 7.505	5913%	\$ 443.754
<b>TOTAL PROV IMPUESTOS RENTA</b>	<b>2.577.218</b>	<b>2.644.214</b>	<b>-3%</b>	<b>-66.996</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO**  
**FUNDACIÓN FOSUNAB**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)**  
**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES**  
**A 31 de Diciembre**

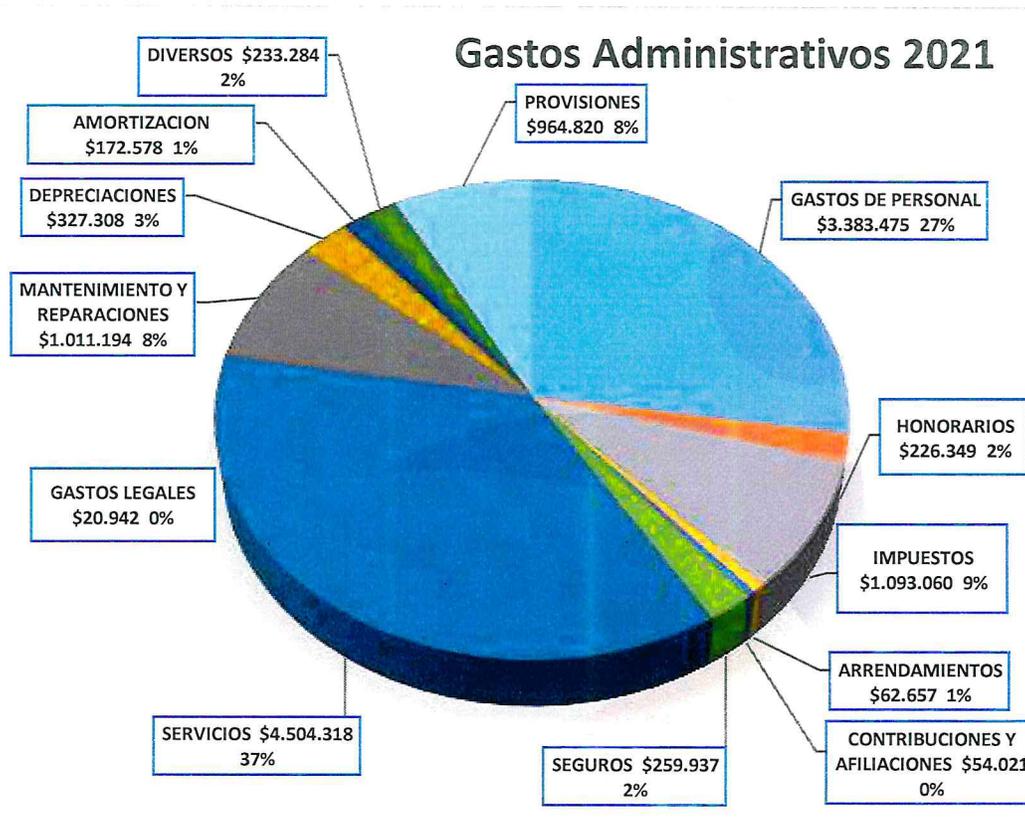
Representan los valores pagados y/o causados por la institución para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios de personal administrativo, honorarios, mantenimiento, servicios, depreciaciones, amortizaciones,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

Los gastos de administración representan el 9% del total de los ingresos, presentan incremento del 16% respecto a la vigencia anterior que corresponde principalmente a la provisión de deudores, servicios y gastos de personal.

Los otros gastos presentan una disminución del 40% reflejado principalmente en el rubro costos y gastos de ejercicios anteriores y el rubro de multas, sanciones y no deducible.

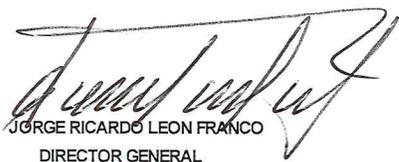
Respecto a los gastos financieros se presenta una disminución del 4% principalmente reflejado en el rubro de intereses y gastos y comisiones bancarias.

La composición de los gastos administrativos se presenta en la siguiente gráfica:

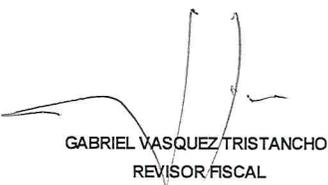


**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
FUNDACIÓN FOSUNAB  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)  
INDICADORES FINANCIEROS  
A 31 de Diciembre**

	2021	2020
<b><u>Indicadores de Liquidez</u></b>		
Razón Corriente	0,28	0,28
Prueba Acida	0,22	0,21
<b><u>Indicadores de Endeudamiento</u></b>		
Nivel de Endeudamiento	95,79%	100,22%
Apalancamiento Financiero CP	0,00%	0,08%
Apalancamiento Financiero LP	0,19%	0,31%
Rotación Cartera (días)	53,09	118,37



JORGE RICARDO LEÓN FRANCO  
DIRECTOR GENERAL



GABRIEL VÁSQUEZ TRISLANCHO  
REVISOR FISCAL  
T.P. 12043-T  
(Ver Opinión Adjunta)



ROSA LILIANA DÍAZ RÍOS  
CONTADOR  
T.P. 68.176-T

## Informe del Revisor Fiscal

Señores

**ASAMBLEA GENERAL**

**FUNDACION FOSUNAB**

**Ciudad**

### Informe de auditoría sobre los estados financieros

#### Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **FUNDACION FOSUNAB**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, y los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la **FUNDACION FOSUNAB**, al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

#### Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia (NIAs). Cumplí con los requerimientos éticos y de independencia con respecto a la compañía, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros y he cumplido con las demás responsabilidades de acuerdo con estos

requerimientos legales y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

## **Párrafo de Énfasis**

### **Hipótesis de Negocio en Marcha**

De acuerdo con la revisión de indicadores económicos de la compañía por las vigencias 2020 – 2021 de tamaño, crecimiento, rentabilidad y endeudamiento, no se observaron riesgos de continuidad de negocio; y evaluada las decisiones corporativas, la FUNDACION FOSUNAB, cumple con las decisiones de la hipótesis de empresa en marcha de conformidad con el artículo 4 Ley 2069 de 2020.

### **Financiero -Sector Salud**

Fundación Fosunab presentó durante la vigencia 2021 ingresos por actividades operativas alcanzando un nivel de COP 142.600 millones acumulados al cierre de dic2021, registrando una variación en términos absolutos de COP 32.352 millones, equivalente al +29,35% frente al mismo periodo acumulado del año anterior. Mientras tanto, los ingresos no operacionales registraron COP 1.948 millones con una variación negativa de COP -738 millones (-27,49%). La utilidad neta de Fosunab, acumulada a dic2021, fue de COP 12.113 millones producto de ingresos totales por COP 144.549 millones y costos/gastos totales de COP 132.435 millones. Frente al mismo periodo acumulado del año anterior (a dic2020), los ingresos presentaron un incremento de COP 31.613 millones (+27,99%) y los costos/gastos un incremento de COP 25.529 millones (+23,88%). En efecto, tanto el riesgo de improductividad que técnicamente se origina por retrocesos recurrentes en el nivel de ingreso y el riesgo de insostenibilidad originado por desbalances estructurales, se aíslan al cierre acumulado a dic2021. Por otra parte la liquidez de Estructura de Situación financiera en Fundación Fosunab presenta la cartera total e inventario, continúan siendo los rubros de mayor exposición dentro de la estructura del activo operativo corriente, su participación dentro del activo corriente es de 96,05% y 25,40% del activo total. La rotación de la cartera total asciende a 157 días promedio en lo corrido del año y a 57 días promedio la rotación de inventarios. Por otra parte, la variación relativa de la cartera total a dic2021 frente al cierre del año 2020 fue de +12,72% e inventarios de 0,79%. Por lo anterior, **Fundación Fosunab** presenta una evolución sólida de sus principales indicadores de liquidez, endeudamiento y crecimiento, en

efecto, se aísla la incertidumbre en sus proyecciones de flujo de caja y se estima que no existe riesgo estructural que atente contra la hipótesis de negocio en marcha.

### **Aportes de Socios Fundadores**

El aporte inicial dado por los socios fundadores FOSCAL y UNAB por valor de \$12.509.547.000 cada uno. A fecha de cierre vigencia 2021 el total activos de FUNDACION FOSUNAB asciende a \$274.504.307.403, los cuales han sido generados internamente y con apalancamiento de la FOSCAL que suma \$207.428.059.460.

### **Proyecto actualización SAP**

Actualmente se encuentra en la actualización de la nueva versión de SAP HANA, y constantemente realiza desarrollo y ajustes en módulos críticos como es la Cartera Institucional.

### **Otros Asuntos**

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí, y en mi informe de fecha 18 de marzo de 2021, se expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos

### **Responsabilidad de la Administración y del gobierno corporativo de la compañía en relación con los estados financieros**

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

La administración es también responsable por evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, de revelar, según sea aplicable, asuntos

relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración pretenda liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Una seguridad razonable no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores son considerados materiales si, individualmente o en agregado, podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios.

Como parte del proceso de auditoría efectuado de acuerdo con NIAs:

- Use mi juicio y el escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identifique y evalúe los riesgos de error material por fraude o error en los estados financieros y diseñe y realice procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias y en respuesta a los riesgos identificados obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para soportar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material relacionado con fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúe lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de empresa en funcionamiento por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre capacidad de la Compañía para continuar como empresa en

funcionamiento. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de operar como una empresa en funcionamiento.

- Evalúe la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros), incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

He informado a la administración y a los encargados del gobierno corporativo de la Compañía, los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios**

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2021:

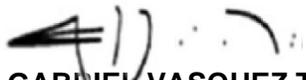
- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y Junta Directiva y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros

*CP. Gabriel Vásquez Tristancho*  
*Informe Revisor Fiscal Vigencia 2021*

que estén en su poder, emití un informe separado basado en la ISAE 3000 aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000), con fecha 15 de marzo de 2022.

Cordialmente,



**GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO**

**Revisor Fiscal de FUNDACION FOSUNAB**

T. P. 12043-T

Bucaramanga, Colombia

15 de marzo de 2022