

FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO A LA SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2022-2021
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

Actualización y Publicación 05/04/2023

	Notas	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
ACTIVO		337.411.864	274.504.307	62.907.556	23%
ACTIVO CORRIENTE		109.197.132	72.587.123	36.610.010	50%
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4	450.774	2.868.849	-2.418.075	-84%
1105 CAJA		9.024	11.130	-2.106	-19%
1110 BANCOS		408.977	2.528.560	-2.119.583	-84%
1120 CUENTAS DE AHORRO		222	186.803	-186.581	-100%
1125 FONDOS CON DESTINACION		2.210	1.710	500	29%
1245 DERECHOS FIDUCIARIOS		30.340	140.646	-110.306	-78%
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	5	98.809.484	52.327.939	46.481.545	89%
1301 CLIENTES NAC FACTUR.PEND RADICAR		12.893.680	12.790.083	103.597	1%
1302 CLIENTES NAC. FACTURAC RADICADA		77.322.043	44.975.788	32.346.255	72%
1304 CLIENT.NAC.FACT.RAD Y GLOSADA		298.375	309.341	-10.966	-4%
1306 GIROS ABONO CARTERA PEND APLICAR		(35.007.338)	(28.128.818)	-6.878.520	24%
1307 CLIENTES VINCULADOS		36.562.965	18.268.702	18.294.263	100%
1310 CLIENTES DEL EXTERIOR		98.940	109.170	-10.230	-9%
1312 PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO		15.239	91.012	-75.773	-83%
1320 DETERIORO DE CARTERA		(7.508.858)	(9.399.812)	1.890.954	-20%
1330 ANTICIPO A CONTR PROVEED Y EMPLEADOS		646.726	3.769.834	-3.123.108	-83%
1355 ANT.IMPTO Y CONTR.SALDO FAVOR		3.249.217	2.558.421	690.797	27%
1365 CTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		95.665	6.150	89.515	1456%
1380 DEUDORES VARIOS		6.602.016	4.107.110	2.494.906	61%
1390 DEUDORES DIFICIL COBRO		3.450.892	2.777.464	673.428	24%
1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		89.922	93.492	-3.570	-4%
INVENTARIOS	6	9.936.875	17.390.335	-7.453.460	-43%
1415 MEDICAMENTOS		3.483.609	2.007.432	1.476.177	74%
1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		1.443.944	1.147.924	296.020	26%
1422 MATERIALES ODONTOLOGICOS		4.877	3.260	1.617	50%
1430 INVENTARIO INMUEBLES		4.685.691	14.145.096	-9.459.405	-67%
1435 VIVERES Y RANCHO		15.142	3.830	11.312	295%
1455 MAT REPUESTOSY ACCESORIOS		303.613	82.794	220.819	267%
ACTIVO NO CORRIENTE		226.633.399	199.252.320	27.381.079	14%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	225.826.550	198.175.197	27.651.353	14%
1504 TERRENOS		12.509.546	12.509.546	0	0%
1508 CONSTRUCCIONS EN CURSO		187.748.158	163.624.498	24.123.660	15%
1512 EQUIPO EN TRANSITO O MONTAJE		1.147.189	12.003.449	-10.856.260	-90%
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		1.793.111	1.793.111	0	0%
1524 EQUIPO DE OFICINA		13.131.796	10.222.596	2.909.200	28%
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		5.460.747	4.572.385	888.363	19%
1532 EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		25.230.224	11.644.646	13.585.579	117%
1556 ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES		678.360	661.575	16.785	3%
1592 DEPRECIACION ACUMULADA		(21.872.582)	(18.856.608)	-3.015.974	16%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINT	8	806.849	1.077.123	-270.274	-25%
1635 LICENCIAS		4.605.232	4.501.416	103.816	2%
1698 AMORTIZACION ACUMULADA		(3.798.383)	(3.424.293)	-374.090	11%
IMPUESTOS DIFERIDOS DEL ACTIVO	9	1.581.332	2.664.865	-1.083.532	-41%
1812 IMPUESTO DIFERIDO		1.581.332	2.664.865	-1.083.532	-41%

Autorización para publicación: 28/03/2023 por Asamblea general ordinaria

Versión 1

	Notas	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
PASIVO		316.581.721	262.948.439	53.633.282	20%
PASIVO CORRIENTE		308.638.345	254.806.336	53.832.009	21%
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	10	298.065.870	249.988.389	48.077.481	19%
2205 PROVEEDORES NACIONALES		41.803.826	23.300.866	18.502.960	79%
2210 PROVEEDORES DEL EXTERIOR		21.719	17.976	3.743	21%
2315 ACREEDORES COMPAÑIAS VINCULADAS		223.087.774	207.428.059	15.659.714	8%
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		30.161.176	16.101.802	14.059.374	87%
2370 RETENCIONES YA PORTES DE NOMINA		1.283.192	671.130	612.062	91%
2408 IMPTO SOBRE VENTAS POR PAGAR		19.318	19.196	122	1%
2412 IMPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		8.200	11.467	-3.267	-28%
2605 COSTOS Y GASTOS HONOR Y SERVICIOS		1.669.252	2.433.339	-764.087	-31%
2705 GIRO EMPRESARIAL PENDIENTE COBRO		11.413	4.554	6.859	151%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	11	3.926.091	652.596	3.273.495	502%
2365 RETENCION EN LA FUENTE		678.887	639.760	39.127	6%
2368 IMPTO IND Y CIO POR PAGAR		23.635	12.836	10.799	84%
2615 PARA OBLIGACIONES FISCALES		3.223.569	0	3.223.569	100%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12	3.490.354	2.340.009	1.150.346	49%
2505 NOMINA POR PAGAR		41.945	47.224	-5.279	-11%
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS		1.708.402	1.272.772	435.630	34%
2515 INTERESES A LAS CESANTIAS		190.432	145.439	44.993	31%
2525 VACACIONES CONSOLIDADA		1.549.575	874.574	675.002	77%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	13	2.530.413	1.825.342	705.071	39%
2605 COSTOS Y GASTOS HONOR Y SERVICIOS		2.180.413	1.825.342	355.071	39%
2635 CONTINGENCIAS		350.000	0	350.000	100%
PAGOS ANTICIPADOS	14	625.616	0	625.616	100%
2705 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		19	0	19	100%
2380 ACREEDORES VARIOS		625.596	0	625.596	100%
PASIVO NO CORRIENTE		7.335.897	6.625.139	710.758	11%
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	10	219.526	524.892	-305.365	-58%
2120 COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO		219.526	524.892	-305.365	-58%
PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	14	7.116.371	6.100.248	1.016.123	17%
2380 ACREEDORES VARIOS		0	60.805	-60.805	-100%
2705 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		2.874.541	1.789.378	1.085.163	61%
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		4.241.830	4.250.065	-8.235	0%
IMPUESTOS DIFERIDOS DEL PASIVO	9	607.479	1.516.964	-909.485	-60%
2212 IMPUESTO DIFERIDO		607.479	1.516.964	-909.485	-60%
PATRIMONIO	15	20.830.143	11.555.869	9.274.274	80%
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		24.745.788	12.631.858	12.113.930	96%
3710 PERDIDA O DEFICIT ACUMULADO		(39.888.397)	(39.888.397)	0	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		9.274.274	12.113.930	-2.839.656	-23%
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 2022-2021
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

	Notas	Acumulado Diciembre 2022	Acumulado a Diciembre 2021	Variación anual	Variación anual %
Ingresos Operacionales	16	189.580.609	142.600.336	46.980.274	33%
4110 Unidad Consulta Externa		205.922	119.336	86.586	73%
4115 Unidad Hospitalización		88.376.691	76.352.805	12.023.886	16%
4120 Unidad Quirúrgicos		49.126.705	33.760.886	15.365.819	46%
4125 Unidad Apoyo Diagnóstico		39.814.606	23.629.280	16.185.326	68%
4135 Unidad Mercadeo		12.057.889	8.763.407	3.294.482	38%
4175 Devoluciones y Descuentos		(1.204)	(25.378)	24.175	-95%
Costos Operacionales	17	162.559.073	115.963.899	46.595.174	40%
6110 Unidad Consulta Externa		750.190	426.884	323.306	76%
6115 Unidad Hospitalización		79.381.262	60.568.125	18.813.137	31%
6120 Unidad Quirúrgicos		37.057.896	25.976.598	11.081.298	43%
6125 Unidad Apoyo Diagnóstico		32.640.402	17.897.078	14.743.324	82%
6135 Unidad Mercadeo		12.729.324	11.095.214	1.634.109	15%
EXCEDENTE BRUTO		27.021.537	26.636.436	385.100	1%
Gastos Operacionales	18	13.877.725	12.313.945	1.563.780	13%
5105 Gastos de Administración		13.877.725	12.313.945	1.563.780	13%
EXCEDENTE OPERACIONAL		13.143.812	14.322.492	(1.178.680)	-8%
Ingresos No Operacionales	16	1.605.531	1.948.853	(343.322)	-18%
4210 Rendimientos Financieros		41.503	23.612	17.891	76%
4220 Arrendamientos		349.029	292.701	56.328	19%
4235 Servicios		5.830	5.316	514	10%
4250 Recuperaciones		888.605	983.583	(94.977)	-10%
4265 Ingresos Ejercicios Anteriores		1.206	68.514	(67.308)	-98%
4295 Diversos		319.358	575.127	(255.770)	-44%
Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	2.077.451	1.580.197	497.255	31%
5305 Financieros		1.301.409	1.167.711	133.698	11%
5310 Perdida y Ventas Retiros		38.954	20.790	18.164	87%
5315 Gastos Extraordinarios		360.624	245.442	115.182	47%
5320 Costos y gastos ejercicios anteriores		268.332	144.579	123.753	86%
5350 Multas		108.133	1.675	106.457	6354%
EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		12.671.891	14.691.148	(2.019.257)	-14%
5405 Impuesto de Renta y Complementarios	18	3.397.617	2.577.218	820.399	32%
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		9.274.274	12.113.930	(2.839.656)	-23%

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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2022-2021
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

		2.022	Disminución	Aumentos	2.021
3210	Donaciones	(1) <u>3.530.000</u>	-00	-00	<u>3.530.000</u>
	Resultado del Ejercicio	<u>9.274.274</u>	2.839.656	-00	<u>12.113.930</u>
	Resultados Acumulados	(2) <u>(15.142.608)</u>	-00	12.113.930	<u>(27.256.538)</u>
3705	Utilidades o excedentes	<u>24.745.788</u>			<u>12.631.858</u>
3710	Perdida o deficit	<u>(39.888.397)</u>			<u>(39.888.397)</u>
3140	Fondo Social	<u>25.019.094</u>	-00	-00	<u>25.019.094</u>
3503	Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo	<u>(1.850.617)</u>	-00	-00	<u>(1.850.617)</u>
TOTAL PATRIMONIO		20.830.143			11.555.869

Versión 1

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

(2) Resultados Acumulados: Capitalización del resultado del ejercicio 2021.


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
REVISOR FISCAL
T.F. 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 2022-2021
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2.022	2.021
<i>Efectivo Generado por la Operación</i>		
Utilidad Neta	9.274.274	12.113.930
(+) Depreciaciones	3.039.604	2.677.134
(+) Amortizaciones	477.191	481.042
(+) Gastos Financieros	1.301.409	1.167.711
(-) Deudores	46.481.545	5.958.886
(-) Inventarios	-7.453.460	136.212
(-) Incremento en Otros Activos	-1.083.532	-2.125.959
(+) Proveedores	21.316.186	5.650.149
(+) Cuenta por Pagar	30.960.461	5.296.664
(+) Impuestos Gravámenes y Tasas	49.926	607.845
(+) Obligaciones Laborales	1.150.346	-252.223
(+) Pasivos Estimados y Provisiones	355.071	-1.694.678
(+) Variación de Pasivos Diferido	1.085.182	-1.099.906
(+) Variación de Otros Pasivos	-69.039	-1.258.694
(+) Variación Impuesto diferido	-909.485	1.516.964
(+) Variación Acreedores largo plazo	0	0
(=) Efectivo Generado por la Operación	30.086.573	21.236.798
<i>Efectivo Generado por la Financiación</i>		
(+) Incremento en Obligaciones Financieras	-305.365	-464.554
(-) Gastos Financieros	1.301.409	1.167.711
(=) Efectivo Generado por la Financiación	(1.606.774)	(1.632.265)
<i>Efectivo Generado por la Inversión</i>		
(-) Inversiones	-110.306	115.778
(-) Propiedad Planta y Equipo	30.690.957	20.792.277
(-) Variación en Intangibles y Diferidos	206.917	48.268
(+) Disminución Transición Posterior	0	0
(+) Superavit de Capital	0	0
(=) Efectivo Generado por la Inversión	(30.787.569)	(20.956.322)
Flujo del Periodo	(2.307.770)	(1.351.789)
Caja Inicial	2.728.203	4.079.992
Disponible	420.433	2.728.203
Derechos fiduciarios	30.340	140.646
Saldo Final	450.774	2.868.849


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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

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 2022, comparativos con el mismo período del año 2021.

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 2020 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 2022 en pesos colombianos que en esta fecha era de \$ 4.810,20 pesos por cada dólar americano.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

Definición de políticas:

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

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 2022**

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 2022**

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 2022**

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 2022**

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 2022**

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 2022**

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 COSTO¹⁶, 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 2022**

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 activo¹⁷.

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 2022**

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 2022**

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 2022**

- 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 2022**

- 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 2022

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 2022**

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.

c) Medición

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

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 2022**

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 2022**

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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

18) COSTOS POR PRÉSTAMOS

A Directriz de política contable

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

circunstancias, una entidad deberá medir los impuestos corrientes y diferidos a la tasa impositiva 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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

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 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 (32%), está definida por: Instrumentos Financieros Efectivo y equivalente de efectivo (0,1%) Activos financieros deudores en un (29%) e Inventarios (3%) del total activo.

La composición porcentual de activos no corriente es del (67%), está definida por: Propiedad planta y equipo que representa el (67%), Activos intangibles y otros activos (0,2%) e impuestos diferidos (0,5%) del total activo.

La composición porcentual del pasivo corriente es del (97%) está definida por: Pasivos financieros a corto plazo (94%), Impuestos gravámenes y tasas (1%), beneficios a empleados (1%), pasivos estimados y provisiones con (0,8%) del total pasivo; y no corriente (2%), está definida por: anticipos y avances recibidos a largo plazo con (2%), pasivo financiero a largo plazo (0,1%) e impuestos diferidos (0,2%) del total pasivo.

ESTRUCTURA FINANCIERA



La composición porcentual del patrimonio está clasificado en aporte fondo Social (120%), donaciones (17%), resultados de ejercicios anteriores (-73%), resultado del año 2022 (45%), transición posterior al nuevo marco normativo (-9%).

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	2022	2021	VARIACION	
Caja	\$ 11.234	\$ 12.840	-13%	\$ (1.606)
Caja General	\$ 5.281	\$ 6.470	-18%	\$ (1.189)
Cajas menores	\$ 3.743	\$ 4.660	-20%	\$ (917)
Fondos y Bases	\$ 2.210	\$ 1.710	29%	\$ 500
Cuentas Corrientes	\$ 378.654	\$ 2.502.269	-85%	\$ (2.123.615)
BCO BOGOTA CTE 203235999	\$ 304.941	\$ 1.704.969	-82%	\$ (1.400.029)
BANCO CORPBANCA CTE 404-00283-4	\$ 14.357	\$ 313.228	-95%	\$ (298.872)
BCO OCCIDENTE 658-01874-2	\$ 16.570	\$ 2.055	706%	\$ 14.515
BCO BOGOTA CTE 203452446	\$ 18.060	\$ 311.840	-94%	\$ (293.780)
BCO BOGOTA CTE 834000531	\$ 24.726	\$ 170.175	-85%	\$ (145.450)
Cuentas de Ahorro	\$ 222	\$ 186.803	-100%	\$ (186.581)
BANCO CORPBANC404-00372-0 A	\$ 130	\$ 130	0%	\$ 0
CORFIDIARIO 21-0001-0000000	\$ 92	\$ 186.673	-100%	\$ (186.581)
Cuentas del Exterior	\$ 30.324	\$ 26.292	15%	\$ 4.032
BANCO BOGOTA USA CTE 74682	\$ 30.324	\$ 26.292	15%	\$ 4.032
Total Efectivo	\$ 420.433	\$ 2.728.203	-85%	\$ -2.311.802

El efectivo y equivalentes al efectivo cuenta con una participación del 0,1% 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	2022	2021	VARIACION	
Inversiones en Fiducias	\$ 30.340	\$ 140.646	-78%	\$ (110.306)
FIDUCIAS BANCO BOGOTA	\$ 27.506	\$ 26.032	6%	\$ 1.474
ENCARGO FIDUCIARIO OMNIBUS	\$ 2.834	\$ 114.614	-98%	\$ (111.780)
Total Equivalentes al Efectivo	\$ 30.340	\$ 140.646	-78%	\$ -110.306

Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 450.774	\$ 2.868.849	-84%	\$ (2.418.075)
--	------------	--------------	------	----------------

Otros equivalentes al efectivo están representados 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 \$ 66.740

Crédito Resultados por diferencia en cambio \$ 33.936

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

NOTA 5

CUENTA			VARIACION	
	2022	2021	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR. PENDIENTES POR RADICAR	12.893.680	12.790.083	1%	\$ 103.597
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	42.712.020	17.265.482	147%	\$ 25.446.538
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS	36.562.965	18.299.189	100%	\$ 18.263.776
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	736.648	3.863.327	-81%	\$ (3.126.679)
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	95.665	6.150	1456%	\$ 89.515
DEUDORES VENTAS SIN FACTURA	6.597.872	4.091.055	61%	\$ 2.506.817
DEUDORES CONCEP VARIOS	-	12.263	-100%	\$ (12.263)
COBRO FALLO EMBARGOS JUDICIALES	4.144	3.792	9%	\$ 352
DEUDORES DIFICIL COBRO	3.450.892	2.777.464	24%	\$ 673.428
CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES	15.239	60.525	-75%	\$ (45.286)
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-7.508.858	-9.399.812	-20%	\$ 1.890.954
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	95.560.267	49.769.518	92%	\$ 45.790.748

Los deudores representan el 29% 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.

Las 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	2022	2021	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	34.493	23.252	48%	\$ 11.241
Retención en la Fuente	1.684.741	1.377.778	22%	\$ 306.964
Autorretención impuesto renta	1.529.984	1.157.391	32%	\$ 372.592
Total	\$ 3.249.217	\$ 2.558.421	27%	\$ 690.797

	2022	2021	VARIACION	
Total Cuentas por Cobrar	\$ 98.809.484	\$ 52.327.939	89%	\$ 46.481.545

Fundación FOSUNAB pertenece al régimen ordinario por tal razón al año 2022 hay registros por anticipos en retención en la fuente e impuesto por autorretención en renta. La variación principal corresponde a autorretención de impuesto de renta.

INVENTARIOS

A 31 de Diciembre

NOTA 6

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	\$ 9.654.014	\$ 17.326.838	-44%	\$ (7.672.824)
MEDICAMENTOS	\$ 3.483.609	\$ 2.007.432	74%	\$ 1.476.177
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.443.944	\$ 1.147.924	26%	\$ 296.020
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 4.877	\$ 3.260	100%	\$ 1.617
VÍVERES Y RANCHO	\$ 15.142	\$ 3.830	295%	\$ 11.312
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	\$ 20.752	\$ 19.297	8%	\$ 1.455
BIENES RAICES	\$ 4.685.691	\$ 14.145.096	-67%	\$ (9.459.405)
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$ 282.861	\$ 63.497	345%	219.364
ELEMENTOS DE PAPELERIA	\$ 11.987	\$ 5.429	121%	\$ 6.558
DOTACION PARA TRABAJADORES	\$ 169.828	\$ 1.539	10932%	\$ 168.289
REPUESTOS MAQ Y EQUIPOS	\$ 6.107	\$ 1.833	233%	\$ 4.274
OTROS	\$ 87.888	\$ 42.599	106%	\$ 45.289
OPTICA	\$ 558	\$ 42	1215%	\$ 515
INVENTARIO GASES	\$ 6.493	\$ 12.054	-46%	\$ (5.561)
Total Inventario	\$ 9.936.875	\$ 17.390.335	-43%	\$ (7.453.460)

**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 3% del total de los activos, comprende los elementos de uso del objeto social para la prestación de servicios de salud, con una disminución del 43% respecto al año anterior, la variación principal se encuentra en el inventario de 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 la fecha de cierre se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

<i>Inventarios por mercancía en consignación</i>	
Proveedor	2022
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	43.025
L M INSTRUMENTS S A	36.216
KCI COLOMBIA S A S	31.002
TECNOLOGIAS MEDICAS COLOMBIA S.A.S	30.985
JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA SA	26.634
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	14.472
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	14.282
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COL	13.206
BAXALTA COLOMBIA S.A.S	12.707
PROVEEDORES DE MENOR CUANTIA	29.221
	\$ 251.749

A continuación, se presenta un resumen donde se observa el costo de los principales rubros del inventario para el año 2022 y 2021 el cual se encuentra en las diferentes unidades funcionales.

<i>Principales Inventarios reconocidos como costo</i>	2022	2021
Materiales, dispositivos y suministros	\$ 62.924.677	\$ 43.509.035
Bienes inmuebles	\$ -	\$ 588.082
<i>Perdidas por deterioro reconocidas</i>	\$ 36.484	\$ 20.790

**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

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

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Terrenos	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0%	\$ -
Construcciones en Curso	\$ 187.748.158	\$ 163.624.498	15%	\$ 24.123.660
Maquinaria y Equipo en montaje o en transito	\$ 1.147.189	\$ 12.003.449	-90%	\$ (10.856.260)
Maquinaria y Equipo	\$ 1.793.111	\$ 1.793.111	0%	\$ -
Equipo de Oficina	\$ 13.131.796	\$ 10.222.596	28%	\$ 2.909.200
Equipo de Comunicación y Computacion	\$ 5.460.747	\$ 4.572.385	19%	\$ 888.363
Equipos Médico-Cientifico	\$ 25.230.224	\$ 11.644.646	117%	\$ 13.585.579
Acueductos, Plantas y Redes	\$ 678.360	\$ 661.575	3%	\$ 16.785
Depreciacion Acum	\$ (21.872.582)	\$ (18.856.608)	16%	\$ (3.015.974)
Total	\$ 225.826.550	\$ 198.175.197	14%	\$ 27.651.353

Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación

CUENTA	AÑO 2022		AÑO 2021	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 12.509.546		\$ 12.509.546
Construcciones en Curso		\$ 187.748.158		\$ 163.624.498
Maquinaria y Equipo en montaje o en transito		\$ 1.147.189		\$ 12.003.449
Maquinaria y Equipo	\$ (1.339.002)	\$ 454.109	\$ (1.141.348)	\$ 651.763
Equipo de Oficina	\$ (7.583.758)	\$ 5.548.038	\$ (6.433.528)	\$ 3.789.068
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (4.317.031)	\$ 1.143.716	\$ (4.069.928)	\$ 502.456
Equipos Médico-Cientifico	\$ (8.149.224)	\$ 17.081.001	\$ (6.798.284)	\$ 4.846.361
Acueductos, Plantas y Redes	\$ (483.568)	\$ 194.793	\$ (413.520)	\$ 248.055
Total	\$ (21.872.582)	\$ 225.826.550	\$ (18.856.608)	\$ 198.175.197

**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 67% del total de los activos, presenta variación porcentual del 14% respecto al año anterior dado principalmente por las construcciones en curso y la adquisición de equipos médicos.

Construcción en curso, bien dado en garantía, patrimonio autónomo Fiduciaria Bogotá.

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 \$ 24.123.660 en construcción en curso, \$3.201.688 en equipo de oficina e instrumental, \$906.131 en equipo de computación y comunicación, \$2.555.854 en equipo médico científico y \$ 16.785 en equipo de acueducto plantas y redes.

Se realiza traslado de la clase de equipo en tránsito o montaje a equipo médico por \$10.745.569 y de la clase equipo de oficina e instrumental a la clase de equipo médico por \$ 288.989.

Durante el año 2022 no han se presentan donaciones en propiedad planta y equipo, se presenta bonificación de un equipo médico por \$ 17.000

En la vigencia 2022 se presentan bajas por daño u obsolescencia por \$ 3.500 en equipo de oficina e instrumental, \$17.769 equipo de cómputo y \$4.831 en equipo médico científico, se presenta disminución por \$110.691 en el equipo en transito o montaje por menor valor del equipo, esta cifra fue reconocida por el proveedor a fundación Fosunab.

Durante la vigencia 2022 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 2022 en las distintas clases de activos fijos:

Tabla 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
31/12/2021	\$ 12.509.546	\$ 163.624.498	\$ 12.003.449	\$ 1.793.111	\$ 10.222.596	\$ 4.572.385	\$ 11.644.646	\$ 661.575
Adquisiciones y Adiciones		24.123.660			3.201.688	906.131	2.555.854	\$ 16.785
Anticipos								
Traslados			- 10.745.569		- 288.989		11.034.558	
Bajas			- 110.691		- 3.500	- 17.769	- 4.831	
Depreciación acumulada				- 1.339.002	- 7.583.758	- 4.317.031	- 8.149.224	- 483.568
31-12-2022 (Saldo)	12.509.546	187.748.158	1.147.189	454.109	5.548.037	1.143.715	17.081.003	194.792

	2022	2021	VARIACION
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 225.826.550	\$ 198.175.197	14% \$27.651.353

ACTIVOS INTANGIBLES A 31 de Diciembre

NOTA 8

CUENTA	2022	2021	VARIACION
Licencias y Software	\$ 4.605.232	\$ 4.501.416	2% \$ 103.816
Amortización Acumulada - Software	\$ (3.798.383)	\$ (3.424.293)	11% \$ (374.090)
Total	\$ 806.849	\$ 1.077.123	-25% \$ (270.274)

Tabla: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	AÑO COMPRA	VALOR DE ADQUISICIÓN	FECHA DE ACTIVACIÓN	Amortización Acumulada	2022	2021	VARIACION
LICENCIA SAP	2.012	635.979	31/12/2012	577.681	58.298	121.896	-52% -63.598
ADICION LICENCIA SAP FEBRERO 2013	2.013	405.970	28/02/2013	343.696	62.274	97.859	-36% -35.585
ADICION LICENCIA SAP MARZO 2013	2.013	256.905	31/03/2013	218.904	38.001	60.801	-38% -22.800
ADICION LICENCIA SAP ABRIL 2013	2.013	331.823	30/04/2013	284.604	47.219	77.040	-39% -29.821
ADICION LICENCIA SAP MAYO 2013	2.013	238.255	31/05/2013	205.724	32.531	54.218	-40% -21.687
ADICION LICENCIA SAP JUNIO 2013	2.013	368.687	21/06/2013	320.526	48.161	82.157	-41% -33.996
ADICION LICENCIA SAP JULIO 2013	2.013	280.703	26/09/2013	249.282	31.421	58.353	-46% -26.932
ADICION LICENCIA SAP AGOSTO 2013	2.013	330.951	26/09/2013	293.906	37.046	68.799	-46% -31.753
ADICION LICENCIA SAP SEPTIEMBRE 2013	2.013	136.887	26/09/2013	121.564	15.323	28.456	-46% -13.134
ADICION LICENCIA SAP NOVIEMBRE 2013	2.013	549.289	28/11/2013	495.123	54.166	108.332	-50% -54.166
ADICION LICENCIA SAP MARZO 2014	2.014	257.222	31/03/2014	219.174	38.047	60.876	-37% -22.828
ADICION LICENCIA SAP ABRIL 2014	2.014	247.255	30/05/2014	213.495	33.760	56.266	-40% -22.507
LICENCIA DE VIRTUALIZACION	2.013	5.535	24/10/2013	5.028	507	1.061	-52% -554
LICENCIAS GOOGLE	2.013	12.563	20/12/2013	11.307	1.256	2.513	-50% -1.256
LICENCIA DE VIRTUALIZACION	2.015	5.535	25/05/2015	5.028	507	1.061	-52% -554
LICENCIA FGT1KC3912802321 FORTINET	2.017	31.448	12/01/2017	18.607	12.841	15.986	-20% -3.145
LICENCIA FGT1KC3912802321 FORTINET	2.017	31.448	12/01/2017	18.607	12.841	15.986	-20% -3.145
LICENCIA SAP	2.013	155.016	31/10/2013	140.807	14.210	29.711	-52% -15.502
LICENCIA HANA APENDICE 3	2.019	116.843	24/10/2019	37.000	79.843	91.527	-13% -11.685
LICENCIA FIREWALL	2.021	87.923	12/05/2021	-00	-00	36.635	-100% -36.635
LICENCIAS ANTIVIRUS NOD 32	2.021	15.178	30/06/2021	-00	-00	7.589	-100% -7.589
LICENCIA FIREWALL	2.022	53.373	28/02/2022	4.448	48.925	-00	100% 48.925
SOTFWARE SEPAX	2.022	122.570	10/06/2022	6.129	116.442	-00	100% 116.442
LICENCIAS ANTIVIRUS NOD 32 ESET (500)	2.022	30.974	30/09/2022	7.744	23.231	-00	100% 23.231
TOTALES		4.605.232		3.798.383	806.849	1.077.123	-25% (270.274)

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

	Licencias	software	Total
31/12/2021	\$ 4.501.416		\$ 4.501.416
Adquisiciones y Adiciones	206.917		\$ 206.917
Bajas	- 103.101		\$ (103.101)
Amortizacion Acumulada	\$ (3.798.383)		\$ (3.798.383)
31-12-2022 (Saldo)	\$ 806.849	\$ -	\$ 806.849

Tabla x Vidas Útiles Intangibles

ACTIVO	VIDA UTIL
Licencias y Software	a 10 años

Los activos intangibles representan el 0,2% 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 2022 se han presentado adquisiciones por \$206.917 y retiros por \$ 103.101.

IMPUESTO DIFERIDO A 31 de Diciembre

NOTA 9

1) IMPUESTOS DIFERIDOS CUENTA POR COBRAR

RESUMEN EDADES DE CARTERA A DIC 31- 2022			
EDADES	CARTERA A DIC 31 2022	% PERMITIDO	TOTAL ACUM FISCAL 2022
TOTAL MENOR 360	28.131.688.345	0%	
TOTAL 361 A 720	4.621.720.344	33%	1.525.168
TOTAL 721 A 1080	2.701.835.958	66%	1.783.212
TOTAL 1081 A 1440	1.927.716.100	99%	1.908.439
TOTAL MAYOR 1440	5.329.434.349	100%	5.329.434
Total general	\$ 37.382.960.747		\$ 10.546.253

IMPUESTO DIFERIDO CORRIENTE: POR DETERIORO CLIENTES -Cifras en pesos

FOSUNAB 2022	ILP Acumulado Deterioro NIIF a DIC 2022	BFP total acumulado fiscal 2022	DTI	tarifa	impto diferido
1320 -1399	7.508.858.483	10.546.252.734	(3.037.394.251)	20%	-607.478.850

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

Registro contable

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
54150501	IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO		909.484.716	Ingreso por Impuesto diferido cuentas por cobrar
22120103	CUENTAS POR COBRAR	909.484.716		Impuesto diferido cuentas

2) IMPUESTOS DIFERIDOS PERDIDAS FISCALES:

IMPUESTO DIFERIDO VIGENCIAS ANTERIORES POR PERDIDAS FISCALES-cifras en pesos
IMPUESTO FISCAL PERDIDAS FISCALES Y EXCESOS DE RENTA 2022

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	- 10.564.976.000	20%	
perdida acumuladas 2016 fiscal	2027	10.561.925.000	1.550.089.577	- 13.940.199.000	20%	
perdida acumuladas 2017 fiscal	2028	1.064.939.000		- 1.064.939.000	20%	
perdida acumuladas 2018 fiscal	2029	9.826.231.000		- 3.375.289.000	20%	
compensación fiscal 2019		- 6.617.876.676			20%	
Ajuste compensacion Fiscal 2019		- 2.716.150.324			20%	
Compensación fiscal 2020		- 9.639.722.242			20%	
Ajuste compensacion Fiscal 2020		363.733.242			20%	
Compensación fiscal 2021		- 12.962.764.660			20%	
Ajuste Compensacion fiscal 2021		- 977.434.340			20%	- 195.486.868
Ajuste perdida fiscal 2018		- 4.440.228.000			20%	- 888.045.600
Total general		\$ 7.906.662.161				\$ 1.581.332.432

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

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
26150501	impuesto de renta por pagar	195.486.868		Ajuste Impuesto diferido por compensación de perdidas en 2021
18120113	IMPUESTO DIF POR COBRAR		195.486.868	
26150501	impuesto de renta por pagar	888.045.600		Impuesto diferido por ajuste perdida fiscal en 2018
18120113	IMPUESTO DIF POR COBRAR		888.045.600	

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
54150501	IMPUESTO DIFERIDO	1.083.532.468		Impuesto diferido 2022
26150501	PROVISION DE RENTA Y COMPLE		1.083.532.468	

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
54050501	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEM	3.223.569.418		Impuesto renta 2022
26150501	PROVISION DE RENTA Y COMPLE		3.223.569.418	

CUENTA	Ganancias Acumuladas		Base Diferencia Temporal Imponible	Tarifa Renta	2022	2021	2020	2019	2018	2017
	Débito	Crédito			Activo	Activo	Activo	Activo	Activo	Activo
					Imp. Diferido	Imp. Diferido				
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		3.037.394	\$ 3.037.394	20%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 845.924	\$ 845.924
Perdidas fiscales acumuladas	7.906.662	0	\$ 7.906.662	20%	\$ 1.581.332	\$ 2.664.865	\$ 4.790.824	\$ 7.261.998	\$ 6.693.579	\$ -
Pasivos Estimados	-		\$ -	20%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 165.534	\$ -	\$ -
Total Impuesto Diferido					1.581.332	2.664.865	4.790.824	7.427.533	7.539.502	845.924

2022	2021	2020	2019	2018	2017	Variación	Variación
Pasivo	Pasivo	Pasivo	Pasivo	Pasivo	Pasivo	Activo	Pasivo
Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido
\$ 607.479	\$ 1.516.964	\$ 1.065.704	\$ 1.058.199	\$ 3.446.934		\$ -	\$ (909.485)
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ (1.083.532)	\$ -
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 0	\$ 0	\$ -	\$ -
607.479	1.516.964	1.065.704	1.058.199	3.446.934	-	(1.083.532)	(909.485)

De acuerdo con la Ley 2277 de 2022 Artículo 11, las diferencias temporarias contabilizadas no se esperan superen la vigencia 2026 que conlleven a la aplicación de un impuesto diferido por cambio de tarifa en renta a efectos de las modificaciones del Artículo 240-1 párrafo transitorio del estatuto tributario.

OBLIGACIONES FINANCIERAS A 31 de Diciembre

No se presenta saldo de obligaciones financieras en el pasivo corriente, el saldo de las obligaciones financieras tanto del pasivo no corriente comprenden:

NOTA 10

TABLA 1

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 219.526	\$ 524.892	-58%	\$ (305.365)
Total Bancos Nacionales	219.526	524.892	-58%	-305.365
	2022	2021	VARIACION	
Total Obligaciones Financieras	\$ 219.526	\$ 524.892	-58%	\$ (305.365)

Tabla Detalle de las Obligaciones

Entidad	2022	2021	Fecha de Inicio	Tasa	Plazo	Vencimiento	No. Obligación	Tipo de Credito
Obligaciones a Largo Plazo	\$ 219.526	\$ 524.892						
HP FINANCIERAS N° CO	\$ 88.825	\$ 240.344	1-ago-18	10,06% EA	60 Meses	31-jul-23	COL000267	Largo Plazo
HP FINANCIERAS COL000300	\$ 101.640	\$ 167.656	1-jul-19	10,68% EA	60 Meses	30-jun-24	COL000300	Largo Plazo
HP FINANCIERAS COL000342	\$ 29.061	\$ 116.891	23-abr-20	11,26% EA	36 Meses	31-may-23	COL000342	Largo Plazo
Total Obligaciones Financieras	\$ 219.526	\$ 524.892						

CUENTAS POR PAGAR AL COSTO A 31 de Diciembre

NOTA 10

CUENTA	Corto Plazo			
	2022	2021	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 41.803.826	\$ 23.300.866	79%	\$ 18.502.960
Proveedores Del Exterior	\$ 21.719	\$ 17.976	21%	\$ 3.743
Servicios Publicos	\$ 364.407	269.147	35%	\$ 95.260
Seguros	\$ 14.559	\$ 11.188	30%	\$ 3.370
Gastos de Viaje	\$ 295	\$ -	-100%	\$ 295
Honorarios	\$ 31.095.346	\$ 17.817.772	75%	\$ 13.277.575
Giros empresariales por pagar	\$ 11.413	4.554	151%	\$ 6.859
Impuestos a las Ventas por Pagar	\$ 19.318	19.196	1%	\$ 122
Impuesto de industria y comercio	\$ 8.200	11.467	-28%	\$ (3.267)
Glosas por Legalizar	\$ 19.627	\$ 20.203	-3%	\$ -576
Merc consig, Prest, Devol	\$ 336.194	\$ 416.831	-19%	\$ (80.638)
Total corto plazo	\$ 73.694.905	\$ 41.889.200	76%	\$ 31.805.705

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO A 31 de Diciembre

CUENTA	Corto Plazo			
	2022	2021	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 223.087.774	\$ 207.428.059	8%	\$ 15.659.714

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.

Los honorarios médicos y de servicios de apoyo se presentan como pasivos financieros pues corresponden a valores surgidos a raíz de suceso pasados y sobre las cuales se ha determinado de una forma fiable el importe de la obligación.

El 5 de julio de 2022 se recibe de la secretaria de Hacienda del municipio de Floridablanca Resolución 2278 del 13 de mayo de 2022 por medio de la cual se practica liquidación oficial de revisión de impuesto de industria y comercio, referente a Impuesto de industria y comercio, avisos y tableros por el año gravable 2019, el 22 de noviembre se notificó por parte de la alcaldía de Floridablanca la resolución 4932 de 2022 que confirma en todas sus partes la resolución 2278 de 2022, lo anterior genera 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	2022	2021	VARIACION	
Pension, Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 1.283.192	\$ 671.130	91%	\$ 612.062
Total Proveedores y Cuentas por Pagar	298.065.871	249.988.389	19%	\$ 48.077.481

IMPUESTOS POR PAGAR

A 31 de Diciembre

NOTA 11

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 678.887	\$ 639.760	6%	\$ 39.127
Retencion fuente por ICA	\$ 23.635	\$ 12.836	84%	\$ 10.799
Impuesto Renta y complementarios	\$ 3.223.569	\$ -	100%	\$ 3.223.569
TOTAL IMPUESTOS Y GRAVAMENES	3.926.091	652.596	502%	3.273.495

Corresponde a las obligaciones de impuestos ante la DIAN por Retención en la fuente e impuesto de renta y a la secretaria municipal de Floridablanca por retención de industria y comercio, con un incremento del 502% que obedece principalmente al rubro de impuesto de renta y complementarios.

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

NOTA 12

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 41.945	\$ 47.224	-11%	\$ (5.279)
Cesantias Consolidadas	\$ 1.708.402	\$ 1.272.772	34%	\$ 435.630
Intereses sobre Cesantias	\$ 190.432	\$ 145.439	31%	\$ 44.993
Vacaciones Consolidadas	\$ 1.549.575	\$ 874.574	77%	\$ 675.002
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 3.490.354	\$ 2.340.009	49%	\$ 1.150.346

Los beneficios a empleados corresponden al 1% del total de los pasivos.

Representa los beneficios acumulados de salarios, prestaciones sociales como cesantías e intereses de cesantías, prima de servicios y vacaciones por pagar al final del periodo, con una variación del 49% respecto a la vigencia anterior reflejada principalmente en cesantías y vacaciones consolidadas.

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES
A 31 de Diciembre

NOTA 13

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
HONORARIOS	\$ 1.954.222	\$ 1.089.623	79%	\$ 864.599
SERVICIOS	\$ 226.191	\$ 735.719	-69%	\$ (509.528)
CONTINGENCIAS ADMINISTRATIVAS	\$ 350.000	\$ -	100%	\$ 350.000
Total	2.530.413	1.825.342	39%	705.071

Tabla x Resumen Detalle Variaciones

	Judiciales	Civiles	Total
31/12/2021	\$ -	\$ 1.825.342	\$ 1.825.342
Adiciones	\$ -	\$ 350.000	\$ 350.000
Valores cargados contra la provision		\$ 355.071	\$ 355.071
Valores revertidos de provision			\$ -
31-12-2022 (Saldo)	\$ -	\$ 2.530.413	\$ 2.530.413

Representan el 1% del total de los pasivos. Se realiza provisión para costos por servicios públicos y otros servicios, se presenta un incremento del 39% reflejado en los rubros de honorarios estimados de pacientes no egresados.

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 con comportamiento del mes anterior en el caso de los servicios públicos que puede variar según el consumo.

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 se presentan provisiones para procesos jurídicos en curso como se observa a continuación:

NOMBRE DEMANDANTE	Identificación del Demandante	Fecha de Inicio	No. proceso	Clasificación	Valor Inicial de las pretensiones	Fecha de Valoración	Valor de la Obligación estimada a cierre de periodo
JULIAN ALBERTO DIAZ AYALA	91.159.706	16/10/19	2019-00269	3. Administrativas	\$355.500.000	2022-01-01	\$100.000.000
SAULO ENRIQUE MORA GOMEZ	73.126.619	23/01/20	2020-00052	3. Administrativas	\$1.300.000.000	2022-01-01	\$250.000.000

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	SI	SI

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS A 31 de Diciembre

NOTA 14

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
ANTICIPO Contrat. Prestación Servicios Salud	\$ 19	0	100%	\$ 19
MEDULA OSEA	\$ 625.596	0	100%	\$ 625.596
Pasivos-Anticipos y Avances recibidos CP	625.616	0	100%	625.616

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
CXPAG GARANTIA EN OBRA	0	\$ 60.805	-100%	\$ (60.805)
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 1.900.053	\$ 1.133.977	68%	\$ 766.076
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 505.691	\$ 189.194	167%	\$ 316.497
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 108.413	\$ 48.736	122%	\$ 59.676
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVER	\$ 360.385	\$ 417.471	-14%	\$ (57.086)
ANTICIPOS INMOBIL. RECIBIDO	\$ 4.241.830	\$ 4.250.065	0%	\$ (8.235)
Pasivos-Anticipos y Avances recibidos LP	7.116.371	6.100.248	17%	1.016.123

Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	7.741.987	6.100.248	27%	1.641.739
--	------------------	------------------	------------	------------------

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 y el depósito por atención de pacientes en programa de trasplante de médula ósea.

El 2% 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 55% del total de este rubro y corresponde a dineros recibidos como anticipo para la compra de bienes inmuebles.

PATRIMONIO
A 31 de Diciembre

NOTA 15

CUENTA	2022	2021	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	\$ 9.274.274	\$ 12.113.930	-23%	\$ (2.839.656)
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ (15.142.608)	\$ (27.256.538)	-44%	\$ 12.113.930
Total	20.830.143	11.555.869	80%	9.274.274

La composición porcentual del patrimonio está clasificado en aporte fondo Social (120%), donaciones (17%), resultados de ejercicios anteriores (-73%), resultado del año 2022 (45%), transición posterior al nuevo marco normativo (-9%).

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 7% y los gastos financieros el 1%.

NOTA 16

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 205.922	\$ 119.336	73%	\$ 86.586
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 88.376.691	\$ 76.352.805	16%	\$ 12.023.886
Unidad Funcional Quirofano	\$ 49.126.705	\$ 33.760.886	46%	\$ 15.365.819
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 39.814.606	\$ 23.629.280	68%	\$ 16.185.326
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 12.057.889	\$ 8.763.407	38%	\$ 3.294.482
Devolucion, Rebajas y Descuentos	\$ (1.204)	\$ (25.378)	-95%	\$ 24.175
Total	189.580.609	142.600.336	33%	46.980.274

OTROS INGRESOS

A 31 de Diciembre

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 41.503	\$ 23.612	76%	\$ 17.891
Arrendamientos	\$ 349.029	\$ 292.701	19%	\$ 56.328
Servicios	\$ 5.830	\$ 5.316	10%	\$ 514
Recuperaciones	\$ 888.605	\$ 983.583	-10%	\$ (94.977)
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 1.206	\$ 68.514	-98%	\$ (67.308)
Diversos	\$ 319.358	\$ 575.127	-44%	\$ (255.770)
Total	1.605.531	1.948.853	-18%	-343.322

	2022	2021	VARIACION	
Total Ingresos	\$ 191.186.140	\$ 144.549.188	32%	46.636.952

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 32% respecto a la vigencia anterior dado principalmente en la unidad de hospitalización, quirófanos y apoyo diagnóstico.

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 macroproyecto en construcción, no presentan depreciación y su valor es parte integral de la construcción la cual al cierre actual presenta un valor de \$ 187.748.158

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos recibidos por arrendamientos durante la vigencia 2022 y 2021.

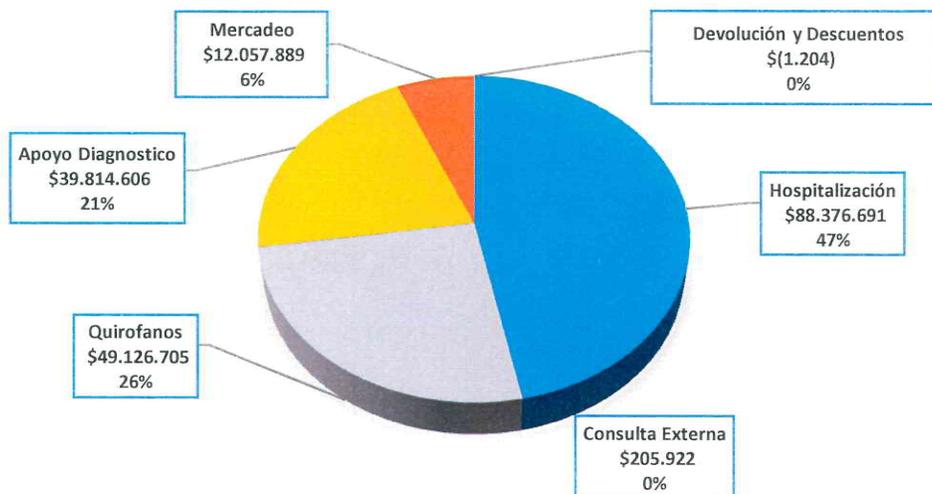
A 31 de Diciembre

ARRENDAMIENTOS

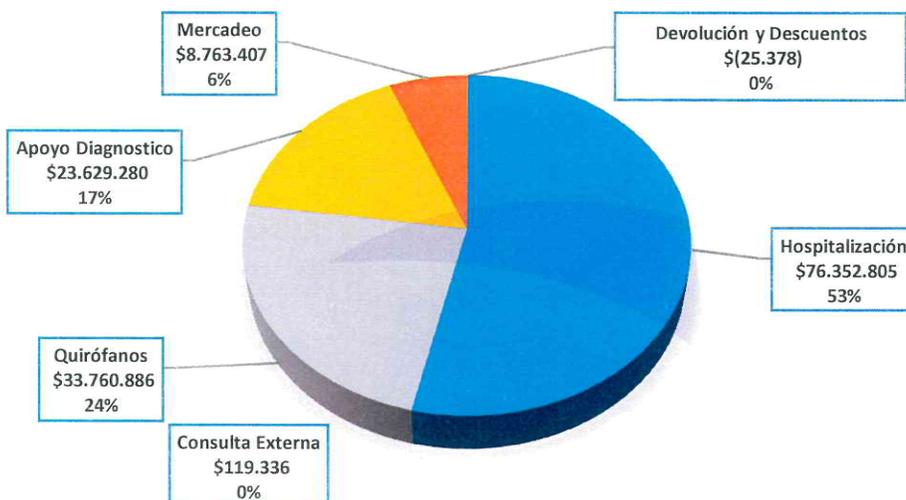
Tipo de activo	Arrendatario	2022	2021
Construcción en curso - Torre C	COMUNICACIONES COMCEL	\$ 46.963	\$ 42.638
Construcción en curso - Area B -102	LOGISTICA INSTITUCIONALCOLOMBIANA	\$ 57.557	\$ 23.326
Construcción en curso Piso 0	FUNDACION AVANZAR	\$ 182.457	\$ 156.681
Construcción en curso Data Center Piso -3	XCLOUD SOLUTIONS SAS	\$ 62.052	\$ 58.292
Construcción en curso area Local 103 Torre F	FUNDACIÓN AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	\$ -	\$ 11.764
Total		\$ 349.029	\$ 292.701

Seguido se presenta un análisis de los ingresos de actividades ordinarias vigencia 2022 y 2021

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS 2022



INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS 2021



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

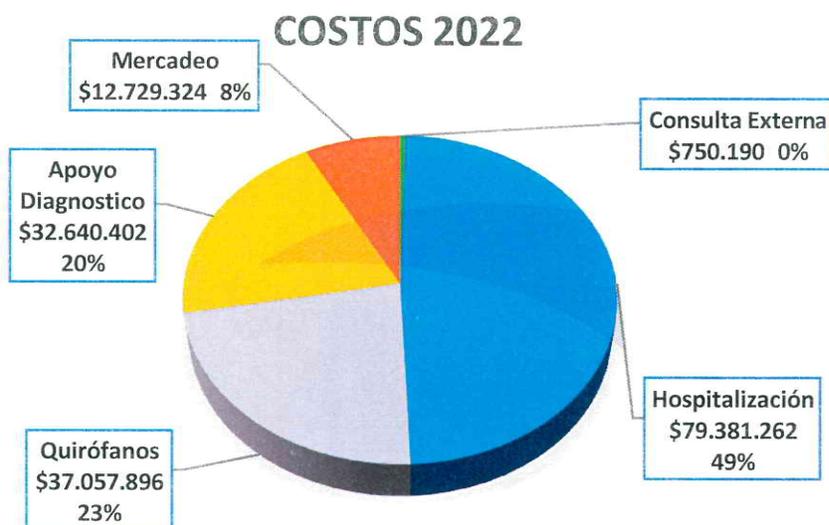
NOTA 17

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 750.190	\$ 426.884	76%	\$ 323.306
Unidad Funcional Hospitalizacion	\$ 79.381.262	\$ 60.568.125	31%	\$ 18.813.137
Unidad Funcional Quirofano	\$ 37.057.896	\$ 25.976.598	43%	\$ 11.081.298
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 32.640.402	\$ 17.897.078	82%	\$ 14.743.324
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 12.729.324	\$ 11.095.214	15%	\$ 1.634.109
Total	162.559.073	115.963.899	40%	46.595.174

Los costos se muestran por unidad operativa y corresponden a aquellos directamente relacionados con la prestación de servicios de salud, representan el 85% del total de los ingresos.

Respecto al año anterior los costos presentan una variación del 36%, se presenta un incremento en especial en las unidades de hospitalización, quirófanos y apoyo diagnóstico 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 18

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 4.294.622	\$ 3.383.475	27%	\$ 911.147
HONORARIOS	\$ 324.242	\$ 226.349	43%	\$ 97.893
IMPUESTOS	\$ 1.122.186	\$ 1.093.060	3%	\$ 29.127
ARRENDAMIENTOS	\$ 109.422	\$ 62.657	75%	\$ 46.765
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 108.043	\$ 54.021	100%	\$ 54.021
SEGUROS	\$ 276.129	\$ 259.937	6%	\$ 16.192
SERVICIOS	\$ 4.777.766	\$ 4.504.318	6%	\$ 273.448
GASTOS LEGALES	\$ 19.719	\$ 20.942	-6%	\$ (1.222)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.480.841	\$ 1.011.194	46%	\$ 469.647
DEPRECIACIONES	\$ 321.442	\$ 327.308	-2%	\$ (5.867)
AMORTIZACION	\$ 164.474	\$ 172.578	-5%	\$ (8.103)
DIVERSOS	\$ 310.562	\$ 233.284	33%	\$ 77.277
PROVISIONES	\$ 568.276	\$ 964.820	-41%	\$ (396.544)
Total	13.877.725	12.313.945	13%	1.563.780

OTROS GASTOS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 38.954	\$ 20.790	87%	\$ 18.164
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 628.956	\$ 390.021	61%	\$ 238.935
MULTAS, SANCIONES Y NO DEDUCIBLES	\$ 108.133	\$ 1.675	6354%	\$ 106.457
Total	776.043	412.486	88%	363.557

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	\$ 82.883	\$ 47.162	76%	\$ 35.721
COMISIONES TARJETAS	\$ 27.497	\$ 15.711	75%	\$ 11.786
INTERESES	\$ 944.985	\$ 983.101	-4%	\$ (38.116)
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 66.740	\$ 54.447	23%	\$ 12.293
PERDIDA DERECHOS FIDUCIARIOS	0	\$ 401	-100%	\$ (401)
INTERESES CORRIENTES Y COMISIONES	\$ 1.256	\$ 66.769	-98%	\$ (65.513)
INTERESES MORATORIOS	\$ 149	\$ 22	588%	\$ 127
GLOSAS Y OBJECIONES	\$ 177.609	\$ 0	100%	\$ 177.609
AJUSTE AL PESO	\$ 289	\$ 98	196%	\$ 192
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.301.409	1.167.711	11%	133.698

Total Otros Gastos	2.077.451	1.580.197	31%	497.255
---------------------------	------------------	------------------	------------	----------------

IMPUESTOS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 3.223.569	\$ -	100%	\$ 3.223.569
IMPUESTO DIFERIDO	\$ 174.048	\$ 2.577.218	-93%	\$ (2.403.170)
TOTAL PROV IMPUESTOS RENTA	3.397.617	2.577.218	32%	820.399

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.

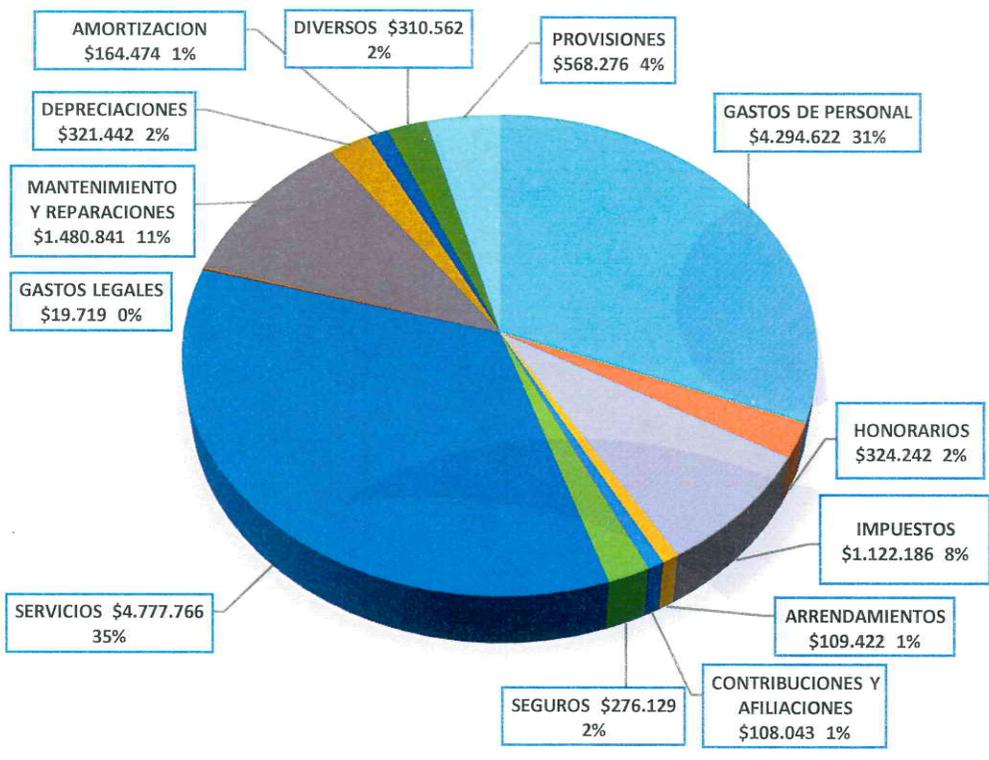
Los gastos de administración representan el 7% del total de los ingresos, presentan incremento del 13% respecto a la vigencia anterior que corresponde principalmente a servicios, gastos de personal, mantenimiento y reparaciones.

Los otros gastos presentan variación del 88% respecto a la vigencia anterior principalmente por gastos no deducibles y gastos de ejercicios anteriores.

Respecto a los gastos financieros se presenta variación del 11% respecto a la vigencia anterior principalmente en glosas y objeciones.

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

Gastos Administrativos 2022



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

	2022	2021
<u>Indicadores de Liquidez</u>		
Razón Corriente	0,35	0,28
Prueba Acida	0,32	0,22
<u>Indicadores de Endeudamiento</u>		
Nivel de Endeudamiento	93,83%	95,79%
Apalancamiento Financiero CP	0,00%	0,00%
Apalancamiento Financiero LP	0,07%	0,19%
Rotación Cartera (días)	308,22	65,64


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


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


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