

FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO A LA SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2023-2022
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

Actualización y Publicación 03/04/2024

	Notas	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
ACTIVO		408.300.813	337.411.864	70.888.950	21%
ACTIVO CORRIENTE		174.394.475	109.197.132	65.197.343	60%
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4	628.977	450.774	178.203	40%
1105 CAJA		13.334	9.024	4.310	48%
1110 BANCOS		365.326	408.977	-43.652	-11%
1120 CUENTAS DE AHORRO		226	222	4	2%
1125 FONDOS CON DESTINACION		3.010	2.210	800	36%
1245 DERECHOS FIDUCIARIOS		247.082	30.340	216.741	714%
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	5	164.626.955	98.809.484	65.817.471	67%
1301 CLIENTES NAC FACTUR.PEND RADICAR		12.490.520	12.893.680	-403.161	-3%
1302 CLIENTES NAC. FACTURAC RADICADA		103.381.203	77.322.043	26.059.160	34%
1304 CLIENT.NAC.FACT.RAD Y GLOSADA		439.558	298.375	141.183	47%
1306 GIROS ABONO CARTERA PEND APLICAR		(31.060.802)	(35.007.338)	3.946.536	-11%
1307 CLIENTES VINCULADOS		69.076.222	36.562.965	32.513.257	89%
1310 CLIENTES DEL EXTERIOR		6.138	98.940	-92.802	-94%
1312 PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO		71.820	15.239	56.581	371%
1320 DETERIORO DE CARTERA		(6.900.648)	(7.508.858)	608.210	-8%
1330 ANTICIPO A CONTR PROVEED Y EMPLEADOS		532.443	646.726	-114.283	-18%
1355 ANT.IMPTO Y CONTR.SALDO FAVOR		7.444.566	3.249.217	4.195.348	129%
1365 CTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		43.075	95.665	-52.590	-55%
1380 DEUDORES VARIOS		5.644.285	6.602.016	-957.731	-15%
1390 DEUDORES DIFICIL COBRO		3.368.147	3.450.892	-82.745	-2%
1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		90.428	89.922	507	1%
INVENTARIOS	6	9.138.544	9.936.875	-798.331	-8%
1415 MEDICAMENTOS		5.741.194	3.483.609	2.257.585	65%
1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		1.251.707	1.443.944	-192.237	-13%
1422 MATERIALES ODONTOLOGICOS		5.388	4.877	511	10%
1430 INVENTARIO INMUEBLES		2.005.877	4.685.691	-2.679.813	-57%
1435 VIVERES Y RANCHO		24.036	15.142	8.894	59%
1455 MAT REPUESTOSY ACCESORIOS		110.341	303.613	-193.271	-64%
ACTIVO NO CORRIENTE		233.906.338	228.214.732	5.691.606	2%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	232.021.379	225.826.550	6.194.828	3%
1504 TERRENOS		12.509.546	12.509.546	0	0%
1508 CONSTRUCCIONS EN CURSO		191.254.054	187.748.158	3.505.896	2%
1512 EQUIPO EN TRANSITO O MONTAJE		0	1.147.189	-1.147.189	-100%
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		1.864.744	1.793.111	71.633	4%
1524 EQUIPO DE OFICINA		15.291.906	13.131.796	2.160.110	16%
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		6.105.526	5.460.747	644.778	12%
1532 EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		30.618.163	25.230.224	5.387.939	21%
1556 ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES		1.052.660	678.360	374.300	55%
1592 DEPRECIACION ACUMULADA		(26.675.220)	(21.872.582)	-4.802.638	22%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINT	8	477.442	806.849	-329.407	-41%
1635 LICENCIAS		4.745.609	4.605.232	140.377	3%
1698 AMORTIZACION ACUMULADA		(4.268.167)	(3.798.383)	-469.784	12%
IMPUESTOS DIFERIDOS DEL ACTIVO	9	1.407.517	1.581.332	-173.815	-11%
1812 IMPUESTO DIFERIDO		1.407.517	1.581.332	-173.815	-11%

Autorización para publicación: 19/03/2024 por Asamblea general ordinaria

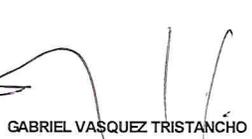
Versión 1

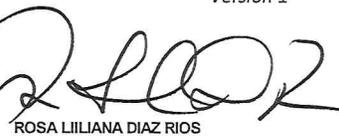
FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO A LA SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2023-2022
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

	Notas	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
PASIVO		357.699.593	316.581.721	41.117.872	13%
PASIVO CORRIENTE		351.055.503	308.638.345	42.417.159	14%
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	10	335.382.965	298.065.870	37.317.095	13%
2205 PROVEEDORES NACIONALES		59.267.638	41.803.826	17.463.812	42%
2210 PROVEEDORES DEL EXTERIOR		226.921	21.719	205.202	945%
2315 ACREEDORES COMPAÑIAS VINCULADAS		228.503.131	223.087.774	5.415.358	2%
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		42.906.761	30.161.176	12.745.585	42%
2370 RETENCIONES YA PORTES DE NOMINA		1.190.557	1.283.192	-92.635	-7%
2408 IMPPTO SOBRE VENTAS POR PAGAR		24.483	19.318	5.165	27%
2412 IMPPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		41.302	8.200	33.101	404%
2605 COSTOS Y GASTOS HONOR Y SERVICIOS		3.199.684	1.669.252	1.530.432	92%
2705 GIRO EMPRESARIAL PENDIENTE COBRO		22.488	11.413	11.075	97%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	11	8.992.878	3.926.091	5.066.786	129%
2365 RETENCION EN LA FUENTE		908.035	678.887	229.148	34%
2368 IMPPTO IND Y CIO POR PAGAR		28.023	23.635	4.388	19%
2615 PARA OBLIGACIONES FISCALES		8.056.820	3.223.569	4.833.250	150%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12	4.267.023	3.490.354	776.668	22%
2505 NOMINA POR PAGAR		94.312	41.945	52.367	125%
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS		2.247.074	1.708.402	538.672	32%
2515 INTERESES A LAS CESANTIAS		255.331	190.432	64.900	34%
2525 VACACIONES CONSOLIDADA		1.670.305	1.549.575	120.730	8%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	13	2.045.898	2.530.413	-484.515	-19%
2605 COSTOS Y GASTOS HONOR Y SERVICIOS		1.795.898	2.180.413	-384.515	-18%
2635 CONTINGENCIAS		250.000	350.000	-100.000	-29%
PAGOS ANTICIPADOS	14	366.740	625.616	-258.876	100%
2705 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		19	19	0	0%
2380 ACREEDORES VARIOS		366.720	625.596	-258.876	-41%
PASIVO NO CORRIENTE		6.644.090	7.943.376	-1.299.286	-16%
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	10	37.186	219.526	-182.340	-83%
2120 COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO		37.186	219.526	-182.340	-83%
PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	14	6.108.739	7.116.371	-1.007.632	-14%
2705 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		4.104.109	2.874.541	1.229.567	43%
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		2.004.631	4.241.830	-2.237.199	-53%
IMPUESTOS DIFERIDOS DEL PASIVO	9	498.164	607.479	-109.315	-18%
2212 IMPUESTO DIFERIDO		498.164	607.479	-109.315	-18%
PATRIMONIO	15	50.601.220	20.830.143	29.771.077	143%
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		34.020.062	24.745.788	9.274.274	37%
3710 PERDIDA O DEFICIT ACUMULADO		(39.888.397)	(39.888.397)	0	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		29.771.077	9.274.274	20.496.803	221%
3503 TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO		(1.850.617)	(1.850.617)	0	0%

Versión 1


JORGE RICARDO LEÓN FRANCO
DIRECTOR GENERAL

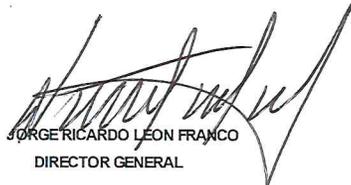

GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
REVISOR FISCAL
T.P. 12043-T
(Ver Opinión Adjunta)

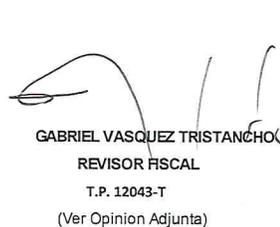

ROSA LILIANA DIAZ RÍOS
CONTADOR
T.P. 68.176-T

FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2023-2022
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

		Notas	Acumulado Diciembre 2023	Acumulado a Diciembre 2022	Variación anual	Variación anual %
	Ingresos Operacionales	16	300.008.997	189.580.609	110.428.387	58%
4110	Unidad Consulta Externa		181.145	205.922	(24.777)	-12%
4115	Unidad Hospitalización		144.285.528	88.376.691	55.908.838	63%
4120	Unidad Quirúrgicos		64.662.753	49.126.705	15.536.048	32%
4125	Unidad Apoyo Diagnóstico		70.230.570	39.814.606	30.415.964	76%
4135	Unidad Mercadeo		20.649.369	12.057.889	8.591.480	71%
4175	Devoluciones y Descuentos		(369)	(1.204)	835	-69%
	Costos Operacionales	17	246.899.569	162.559.073	84.340.496	52%
6110	Unidad Consulta Externa		728.156	750.190	(22.034)	-3%
6115	Unidad Hospitalización		125.978.675	79.381.262	46.597.413	59%
6120	Unidad Quirúrgicos		50.514.943	37.057.896	13.457.047	36%
6125	Unidad Apoyo Diagnóstico		53.768.696	32.640.402	21.128.294	65%
6135	Unidad Mercadeo		15.909.099	12.729.324	3.179.775	25%
	EXCEDENTE BRUTO		53.109.428	27.021.537	26.087.891	97%
	Gastos Operacionales	18	17.128.964	13.877.725	3.251.239	23%
5105	Gastos de Administración		17.128.964	13.877.725	3.251.239	23%
	EXCEDENTE OPERACIONAL		35.980.464	13.143.812	22.836.652	174%
	Ingresos No Operacionales	16	3.627.862	1.605.531	2.022.332	126%
4210	Rendimientos Financieros		1.995.517	41.503	1.954.014	4708%
4220	Arrendamientos		374.908	349.029	25.879	7%
4235	Servicios		5.343	5.830	(487)	-8%
4250	Recuperaciones		777.087	888.605	(111.519)	-13%
4265	Ingresos Ejercicios Anteriores		117.261	1.206	116.055	9627%
4295	Diversos		357.747	319.358	38.389	12%
	Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	1.715.928	2.077.451	(361.523)	-17%
5305	Financieros		1.056.687	1.301.409	(244.722)	-19%
5310	Perdida y Ventas Retiros		104.089	38.954	65.135	167%
5315	Gastos Extraordinarios		518.753	360.624	158.129	44%
5320	Costos y gastos ejercicios anteriores		20.855	268.332	(247.477)	-92%
5350	Multas		15.545	108.133	(92.587)	-86%
	EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		37.892.398	12.671.891	25.220.506	199%
5405	Impuesto de Renta y Complementarios	18	8.056.820	3.223.569	4.833.250	150%
5415	Impuesto Diferido		64.501	174.048	(109.547)	-63%
	UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		29.771.077	9.274.274	20.496.803	221%

Versión 1


JORGE RICARDO LEÓN FRANCO
DIRECTOR GENERAL


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


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

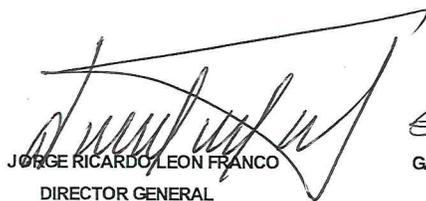
FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2023-2022
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

		2.023	Disminución	Aumentos	2.022
3210	Donaciones	(1) <u>3.530.000</u>	-00	-00	<u>3.530.000</u>
	Resultado del Ejercicio	<u>29.771.077</u>	-00	20.496.803	<u>9.274.274</u>
	Resultados Acumulados	(2) <u>(5.868.334)</u>	-00	9.274.274	<u>(15.142.608)</u>
3705	Utilidades o excedentes	<u>34.020.062</u>			<u>24.745.788</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 Tecnico Normativo	<u>(1.850.617)</u>	-00	-00	<u>(1.850.617)</u>
TOTAL PATRIMONIO		50.601.220			20.830.143

Versión 1

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

(2) Resultados Acumulados: Capitalización del resultado del ejercicio 2022


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
REVISOR FISCAL
T.P. 12043-T
(Ver Opinón 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
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2023-2022
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2.023	2.022
<u>Efectivo Generado por la Operación</u>		
Utilidad Neta	29.771.077	9.274.274
(+) Depreciaciones	4.935.516	3.039.604
(+) Amortizaciones	469.784	477.191
(+) Gastos Financieros	1.056.687	1.301.409
(-) Deudores	65.817.471	46.481.545
(-) Inventarios	-798.331	-7.453.460
(-) Incremento en Otros Activos	-173.815	-1.083.532
(+) Proveedores	23.932.696	21.316.186
(+) Cuenta por Pagar	17.858.773	30.960.461
(+) Impuestos Gravámenes y Tasas	233.536	49.926
(+) Obligaciones Laborales	776.668	1.150.346
(+) Pasivos Estimados y Provisiones	-384.515	355.071
(+) Variación de Pasivos Diferido	1.229.567	1.085.182
(+) Variación de Otros Pasivos	-2.237.199	-69.039
(+) Variación Impuesto diferido	-109.315	-909.485
(+) Variación Acreedores largo plazo	0	0
(=) Efectivo Generado por la Operación	12.687.951	30.086.573
<u>Efectivo Generado por la Financiación</u>		
(+) Incremento en Obligaciones Financieras	-182.340	-305.365
(-) Gastos Financieros	1.056.687	1.301.409
(=) Efectivo Generado por la Financiación	(1.239.026)	(1.606.774)
<u>Efectivo Generado por la Inversión</u>		
(-) Inversiones	216.741	-110.306
(-) Propiedad Planta y Equipo	11.130.344	30.690.957
(-) Variación en Intangibles y Diferidos	140.377	206.917
(+) Disminución Transición Posterior	0	0
(+) Superavit de Capital	0	0
(=) Efectivo Generado por la Inversión	(11.487.463)	(30.787.569)
Flujo del Periodo	(38.538)	(2.307.770)
Caja Inicial	420.433	2.728.203
Disponible	381.895	420.433
Derechos fiduciarios	247.082	30.340
Saldo Final	628.977	450.774

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
REVISOR FISCAL
T.P. 12043-T

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

(Ver Opinión Adjunta)

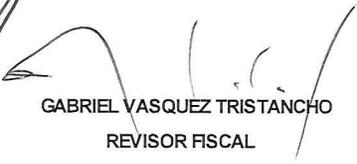


FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

PROYECTO DE DISTRIBUCION DE EXCEDENTES

Para efectos de la excención del beneficio neto o excedente acumulado al año 2023, por valor de \$23.902.743 se propone a la Asamblea General su capitalización, con destino a la reposición y actualización tecnológica del equipo médico científico.


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


GABRIEL VASQUEZ TRISTÁNCHO
REVISOR FISCAL
T.P. 12043-T
(Ver Opinón 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 2023**

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 2023, comparativos con el mismo período del año 2022.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Sistema Contable

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

De acuerdo 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 2023 en pesos colombianos que en esta fecha era de \$ 3.822,05 pesos por cada dólar americano.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

Definición de políticas:

DESCRIPCION	POLITICA BALANCE DE APERTURA	POLITICA MEDICION INICIAL	POLITICA MEDICION POSTERIOR
Efectivo y equivalentes de efectivo	Valor Razonable	Valor Razonable	Valor Razonable
Deudores por operaciones comerciales y otras cuentas por cobrar	Costo/Valor de transacción	Costo/Valor de transacción	Costo/Valor de transacción
Inventarios	Costo o valor neto de realización el menor entre los dos	Costo o valor neto de realización el menor entre los dos	Costo o valor neto de realización el menor entre los dos
Activos por impuestos	Costo	Costo	Costo
Propiedades, planta y equipo- MUEBLES	Costo/valor razonable como costo atribuido	Costo	Costo menos depreciación y deterioro
Propiedades, planta y equipo- INMUEBLES	Costo/valor razonable como costo atribuido	Costo	Costo menos depreciación y deterioro
Propiedades de inversión	Valor Razonable	Valor razonable/Costo	Valor razonable/Costo
Intangibles	Costo	Costo	Costo menos amortización y deterioro
Otros activos	Costo	Costo	Costo
Créditos de bancos y otras obligaciones financieras	Costo amortizado	Valor Razonable	Costo amortizado
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Costo/Valor de transacción	Costo/Valor de transacción	Costo/Valor de transacción
Beneficios de empleados	Costo	Costo	Costo
Provisiones	Costo	Costo	Costo
Otros Pasivos	Costo	Costo	Costo
Pasivos por impuestos	Costo	Costo	Costo

1) Efectivo y equivalentes al efectivo

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

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 2023

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 2023**

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 2023**

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 2023**

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 2023**

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 2023**

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 amortizarán 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 2023**

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 2023**

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 2023**

- 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 2023**

- 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 2023**

12) ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORIENTES 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 2023**

Reconocimiento de Activos y Pasivos por impuestos corrientes

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

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

Diferencias temporarias

Se deberá reconocer:

- (a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento 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 periodos 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 2023**

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 periodo 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 2023**

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 2023**

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 2023**

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 2023**

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 2023**

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).

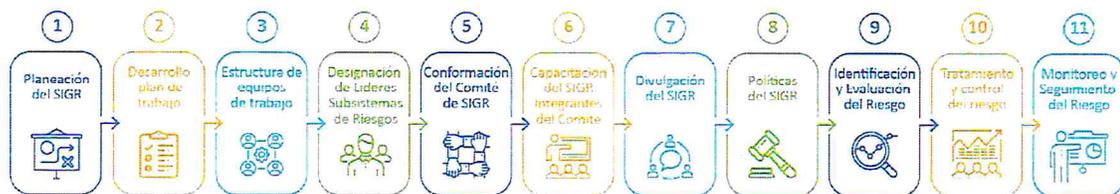
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DEL RIESGO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2023

1. SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DEL RIESGO

La institución ha establecido su modelo del ciclo de Gestión del Riesgo tomando como referencia la norma ISO 31000, articulando los lineamientos normativos de la Superintendencia Nacional de Salud, para la implementación de un Sistema Integrado de Gestión del Riesgo, que aborde los diferentes riesgos operativos, de salud y financieros. En este contexto, uno de los objetivos fundamentales de la institución es garantizar que la gestión de riesgos funcione como una herramienta preventiva. Este enfoque preventivo se manifiesta en un pensamiento basado en la gestión del riesgo, consolidando así la capacidad de la institución para anticipar y mitigar posibles amenazas.

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

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



2.1 Definición de la Estructura de los Equipos de Trabajo

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

2.2 Inducción Reinducción del Personal

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SISTEMA INTEGRADO DE GESTION DEL RIESGO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2023

2.3 Formulación de Políticas de Gestión del Riesgo

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

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

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

3.1. SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO EN SALUD

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

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

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

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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SISTEMA INTEGRADO DE GESTION DEL RIESGO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

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

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

3.2. SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO OPERACIONAL

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

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

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

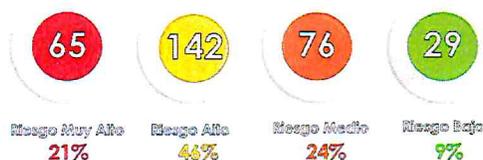
-  Actualización de la Metodología para la Gestión del Riesgo Operacional
-  Documentación del Manual del Subsistema de Gestión del Riesgo Operacional
-  Actualización del Procedimiento de Gestión del Riesgo Operacional
-  Socialización del Procedimiento de Gestión del Riesgo Operacional

- **Identificación del Riesgo Operacional**

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



Consolidado de los Riesgos Residuales:



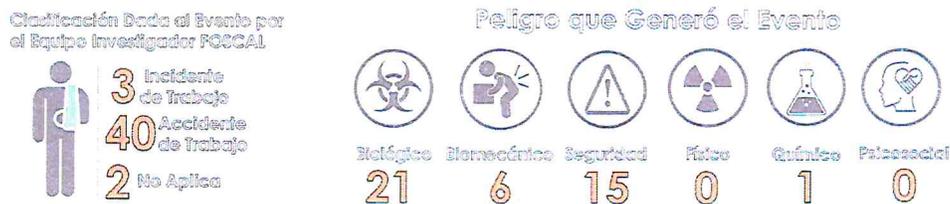
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SISTEMA INTEGRADO DE GESTION DEL RIESGO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2023

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

- **Seguimiento y Monitoreo a los Reportes de Accidentalidad**

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

A continuación, se presentan los resultados de FOSCAL INTERNACIONAL:



- **Seguimiento a la Matriz de Amenazas y Vulnerabilidad**

Acciones Desarrolladas:

- Se identificaron **31** amenazas técnicas y sociales de las cuales **26** se encuentran en aceptable y **5** en mejorable.
- Se elabora plan de mejoramiento con un avance general del **74%**. Las actividades se encuentran el **60%** en proceso y **40%** cumplidas.

Entre las acciones más relevantes se encuentran:

- Ejecución del cronograma de mantenimiento preventivo de la red contra incendios (Bomba contra incendio, sensores de humo, pulsadores de alarma contra incendio).
- Avance de cumplimiento general del **47%** del plan de mejoramiento derivado del Índice de Seguridad Hospitalaria.

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

Empresa	Total de Unidades Organizativas	Total Unidades Organizativas Actualizadas	% de Cumplimiento	Total Unidades Organizativas Que Generaron Planes De Mejoramiento
FOSCAL INTERNACIONAL	57	42	74%	25

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SISTEMA INTEGRADO DE GESTION DEL RIESGO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2023

- Evaluación del Riesgo Psicosocial

Cobertura de la Evaluación:

EMPRESA	Población Objeto	Trabajadores que Participaron	% de Cobertura
FOSCAL INTERNACIONAL	826	712	85%

- Seguimiento y Evaluación del Proceso de Reincorporación Laboral

- Evaluaciones Medicas Ocupacionales:

De enero a noviembre de 2023, se han ejecutado **997** evaluaciones médicas ocupacionales, de las cuales **73** corresponden a reintegro:

- Accidente de Trabajo: **35**
- Enfermedad Laboral: **2**
- Enfermedad General: **36**

- Verificación de Recomendaciones Laborales:

De los trabajadores con evaluaciones médicas ocupacionales realizadas, **77** de ellos presentan recomendaciones médicas laborales. Al realizar la verificación a esta se evidencia que el **97%** cumplen con las recomendaciones médicas. Se ha reubicado **1** trabajador durante el 2023.

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

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

- Revisión de la documentación y versiones existentes de los ámbitos de seguridad informática y seguridad de la información.
- Actualización del Manual de Seguridad Informática.
- Creación de Manual de Protección contra Ciberataques, orientada a conocer, detectar y mitigar los riesgos.
- Implementación de Estrategias de Concientización del personal institucional
- Fortalecimiento de Políticas de Seguridad sobre cuentas institucionales
- Diseño de acuerdo de seguridad informática para colaboradores con permisos y privilegios especiales
- Diseño y elaboración de Manual de Sistemas de Información

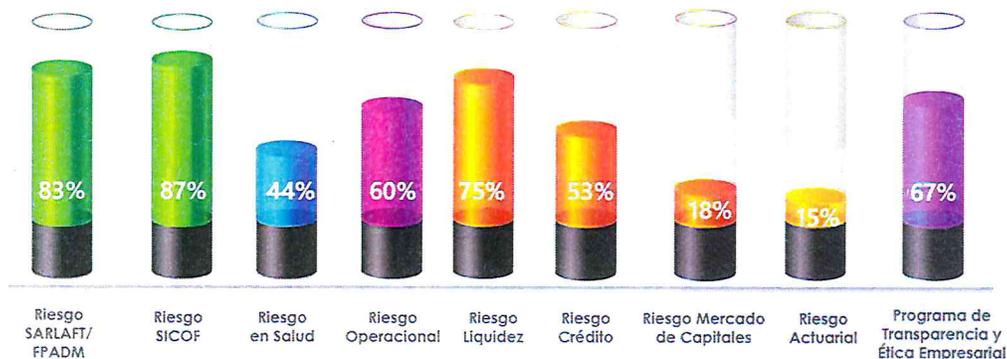
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SISTEMA INTEGRADO DE GESTION DEL RIESGO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2023

- Diseño e implementación de Manual de Continuidad del Negocio y DRP
- Rediseño y Actualización de Matriz de Riesgos TI
- Verificación y ajustes de políticas y permisos sobre redes WIFI



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

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



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

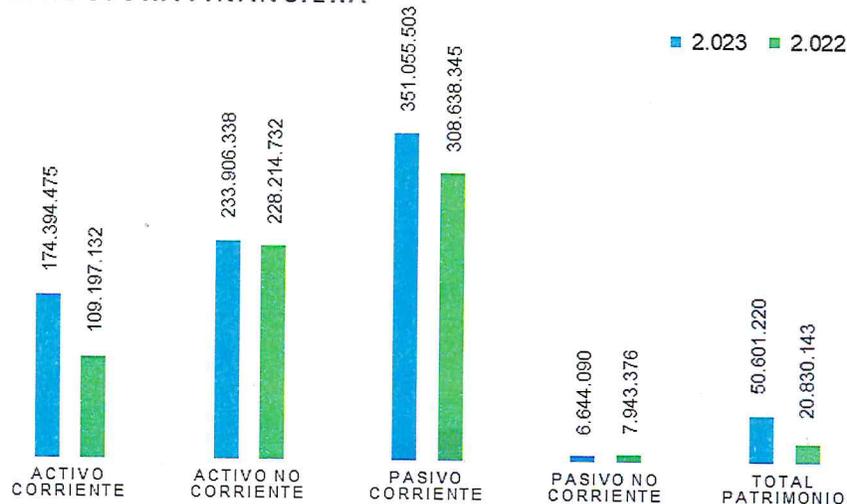
La Composición del Estado de Situación Financiera -ESF de Fundación FOSUNAB es:

La composición porcentual de los activos corriente es del (43%), está definida por: Instrumentos Financieros Efectivo y equivalente de efectivo (0,2%) Activos financieros deudores en un (40%) e Inventarios (2%) del total activo.

La composición porcentual de activos no corriente es del (57%), está definida por: Propiedad planta y equipo que representa el (57%) e impuestos diferidos (0,3%) del total activo.

La composición porcentual del pasivo corriente es del (98%) está definida por: Pasivos financieros a corto plazo (94%), Impuestos gravámenes y tasas (3%), beneficios a empleados (1%), pasivos estimados y provisiones con (1%) del total pasivo; y no corriente (2%), está definida por: anticipos y avances recibidos a largo plazo con (2%) e impuestos diferidos (0,1%) del total pasivo.

ESTRUCTURA FINANCIERA



La composición porcentual del patrimonio está clasificado en aporte fondo Social (49%), donaciones (7%), resultados de ejercicios anteriores (-12%), resultado del año 2023 (59%), transición posterior al nuevo marco normativo (-4%).

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	2023	2022	VARIACION
Caja	\$ 16.344	\$ 11.234	45% \$ 5.110
Caja General	\$ 9.000	\$ 5.281	70% \$ 3.719
Cajas menores	\$ 4.334	\$ 3.743	16% \$ 591
Fondos y Bases	\$ 3.010	\$ 2.210	36% \$ 800
Cuentas Corrientes	\$ 342.378	\$ 378.654	-10% \$ (36.276)
BCO BOGOTA CTE 203235999	\$ 158.092	\$ 304.941	-48% \$ (146.849)
BANCO CORPBANCA CTE 404-00283-4	\$ 147.166	\$ 14.357	925% \$ 132.809
BCO OCCIDENTE 658-01874-2	\$ 18.758	\$ 16.570	13% \$ 2.187
BCO BOGOTA CTE 203452446	\$ 3.632	\$ 18.060	-80% \$ (14.428)
BCO BOGOTA CTE 834000531	\$ 14.731	\$ 24.726	-40% \$ (9.995)
Cuentas de Ahorro	\$ 226	\$ 222	2% \$ 4
BANCO CORPBANC404-00372-0 A	\$ 130	\$ 130	0% \$ 0
CORFIDIARIO 21-0001-0000000	\$ 96	\$ 92	4% \$ 4
Cuentas del Exterior	\$ 22.948	\$ 30.324	-24% \$ (7.376)
BANCO BOGOTA USA CTE 74682	\$ 22.948	\$ 30.324	-24% \$ (7.376)
Total Efectivo	\$ 381.895	\$ 420.433	-7% -31.162

El efectivo y equivalentes al efectivo cuenta con una participación del 0,2% 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	2023	2022	VARIACION
Inversiones en Fiducias	\$ 88.004	\$ 30.340	190% \$ 57.663
FIDUCIAS BANCO BOGOTA	\$ 31.674	\$ 27.506	15% \$ 4.168
ENCARGO FIDUCIARIO OMNIBUS	\$ 56.329	\$ 2.834	1887% \$ 53.495
ENCARGO FIDUCIARIO OMNIBUS 0289	\$ 159.078	\$ -	100% \$ 159.078
Total Equivalentes al Efectivo	\$ 247.082	\$ 30.340	714% 216.741
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 628.977	\$ 450.774	40% \$ 178.203

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



CLÍNICA
FOSCAL
ESPERANZA DE VIDA
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 \$ 15.728

Crédito Resultados por diferencia en cambio \$87.447

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)
ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
A 31 de diciembre

NOTA 5

CUENTA			VARIACION	
	2023	2022	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	12.490.520	12.893.680	-3%	\$ (403.161)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	72.766.097	42.712.020	70%	\$ 30.054.077
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS	69.138.081	36.562.965	89%	\$ 32.575.116
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	622.872	736.648	-15%	\$ (113.776)
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	43.075	95.665	-55%	\$ (52.590)
DEUDORES VENTAS SIN FACTURA	5.640.141	6.597.872	-15%	\$ (957.731)
COBRO FALLO EMBARGOS JUDICIALES	4.144	4.144	0%	\$ -
DEUDORES DIFICIL COBRO	3.368.147	3.450.892	-2%	\$ (82.745)
CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES	9.961	15.239	-35%	\$ (5.278)
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-6.900.648	-7.508.858	-8%	\$ 608.210
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	157.182.389	95.560.267	64%	\$ 61.622.123

Los deudores representan el 40% 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.

- 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	2023	2022	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	64.277	34.493	86%	\$ 29.785
Retención en la Fuente	4.161.660	1.684.741	147%	\$ 2.476.919
Impuesto a las Ventas Retenido	(957)	0	-100%	\$ (957)
Autorretención impuesto renta	3.219.585	1.529.984	110%	\$ 1.689.602
Total	\$ 7.444.566	\$ 3.249.217	129%	\$ 4.195.348

	2023	2022	VARIACION	
Total Cuentas por Cobrar	\$ 164.626.955	\$ 98.809.484	67%	\$ 65.817.471

Fundación FOSUNAB pertenece al régimen ordinario por tal razón al año 2023 hay registros por anticipos en retención en la fuente e impuesto por autorretención en renta. La variación principal corresponde a retención en la fuente en renta.

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

NOTA 6

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
INVENTARIOS	\$ 9.055.455	\$ 9.654.014	-6%	\$ (598.559)
MEDICAMENTOS	\$ 5.741.194	\$ 3.483.609	65%	\$ 2.257.585
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.251.707	\$ 1.443.944	-13%	\$ (192.237)
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 5.388	\$ 4.877	10%	\$ 511
VÍVERES Y RANCHO	\$ 24.036	\$ 15.142	59%	\$ 8.894
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	\$ 27.253	\$ 20.752	31%	\$ 6.501
BIENES RAICES	\$ 2.005.877	\$ 4.685.691	-57%	\$ (2.679.813)
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$ 83.089	\$ 282.861	-71%	\$ (199.772)
ELEMENTOS DE PAPELERIA	\$ 7.674	\$ 11.987	-36%	\$ (4.313)
DOTACION PARA TRABAJADORES	\$ 2.282	\$ 169.828	-99%	\$ (167.546)
REPUESTOS MAQ.Y EQUIPOS	\$ 21.879	\$ 6.107	258%	\$ 15.772
OTROS	\$ 42.932	\$ 87.888	-51%	\$ (44.956)
OPTICA	\$ 264	\$ 558	-53%	\$ (293)
INVENTARIO GASES	\$ 8.057	\$ 6.493	24%	\$ 1.564
	2023	2022	VARIACION	
Total Inventario	\$ 9.138.544	\$ 9.936.875	-8%	\$ (798.331)

Los inventarios representan el 2% del total de los activos, comprende los elementos de uso del objeto social para la prestación de servicios de salud, con una disminución del 8% 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	2023
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	76.600
L M INSTRUMENTS S A	46.959
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	42.333
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COL	21.017
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	20.357
KCI COLOMBIA S A S	14.614
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	13.042
BAXALTA COLOMBIA S.A.S	12.707
TECNOLOGIAS MEDICAS COLOMBIA S.A.S	12.108
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	10.277
PROVEEDORES DE MENOR CUANTIA	27.064
	\$ 297.080

A continuación, se presenta un resumen donde se observa el costo de los principales rubros del inventario para el año 2023 y 2022 el cual se encuentra en las diferentes unidades funcionales.

<i>Principales Inventarios reconocidos como costo</i>	2023	2022
Materiales, dispositivos y suministros	\$ 100.844.178	\$ 62.924.677
Bienes inmuebles	\$ 2.679.813	\$ -
<i>Perdidas por deterioro reconocidas</i>	\$ 49.966	\$ 36.484

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	2023	2022	VARIACION	
Terrenos	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0%	\$ -
Construcciones en Curso	\$ 191.254.054	\$ 187.748.158	2%	\$ 3.505.896
Maquinaria y Equipo en montaje o en transito	\$ -	\$ 1.147.189	-100%	\$ (1.147.189)
Maquinaria y Equipo	\$ 1.864.744	\$ 1.793.111	4%	\$ 71.633
Equipo de Oficina	\$ 15.291.906	\$ 13.131.796	16%	\$ 2.160.110
Equipo de Comunicación y Computacion	\$ 6.105.526	\$ 5.460.747	12%	\$ 644.778
Equipos Médico-Científico	\$ 30.618.163	\$ 25.230.224	21%	\$ 5.387.939
Acueductos, Plantas y Redes	\$ 1.052.660	\$ 678.360	55%	\$ 374.300
Depreciacion Acum	\$ (26.675.220)	\$ (21.872.582)	22%	\$ (4.802.638)
Total	\$ 232.021.379	\$ 225.826.550	3%	\$ 6.194.828

Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación

CUENTA	AÑO 2023		AÑO 2022	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 12.509.546		\$ 12.509.546
Construcciones en Curso		\$ 191.254.054		\$ 187.748.158
Maquinaria y Equipo en montaje o en transito		\$ -		\$ 1.147.189
Maquinaria y Equipo	\$ (1.527.543)	\$ 337.202	\$ (1.339.002)	\$ 454.109
Equipo de Oficina	\$ (8.940.828)	\$ 6.351.078	\$ (7.583.758)	\$ 5.548.038
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (4.652.311)	\$ 1.453.215	\$ (4.317.031)	\$ 1.143.716
Equipos Médico-Científico	\$ (10.999.830)	\$ 19.618.333	\$ (8.149.224)	\$ 17.081.001
Acueductos, Plantas y Redes	\$ (554.709)	\$ 497.951	\$ (483.568)	\$ 194.793
Total	\$ (26.675.220)	\$ 232.021.379	\$ (21.872.582)	\$ 225.826.550

La propiedad planta y equipo representan el 57% del total de los activos, presenta variación porcentual del 3% 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 \$ 3.505.896 en construcción en curso, \$71.633 maquinaria y equipo, \$2.314.748 en equipo de oficina e instrumental, \$677.143 en equipo de computación y comunicación, \$4.240.750 en equipo médico científico y \$374.299 en acueducto plantas y redes.

Se realiza traslado de la clase de equipo en tránsito o montaje a equipo médico por \$1.147.189.

Durante el año 2023 se presentan donaciones y bonificaciones en propiedad planta y equipo por \$380.

En la vigencia 2023 se presentan bajas por daño u obsolescencia por \$32.363 en equipo de cómputo.

Se presenta retiro de propiedad planta y equipo para donación por \$154.639 en equipo de oficina. Durante la vigencia 2023 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 2023 en las distintas clases de activos fijos:

Tabla Conciliación entre valores en libros al principio y al final del período 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
31/12/2022	\$ 12.509.546	\$ 187.748.158	\$ 1.147.189	\$ 1.793.111	\$ 13.131.795	\$ 5.460.747	\$ 25.230.226	\$ 678.360
Adquiciones y Adiciones		3.505.896		71.633	2.314.748	677.143	4.240.750	\$ 374.299
Anticipos								
Traslados			- 1.147.189				1.147.189	
Bajas					- 154.639	- 32.363		
Depreciacion acumulada				- 1.527.543	- 8.940.828	- 4.652.311	- 10.999.830	- 554.709
31-12-2023 (Saldo)	12.509.546	191.254.054	-	337.202	6.351.076	1.453.216	19.618.335	497.950

ACTIVOS INTANGIBLES

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Licencias y Software	\$ 4.745.609	\$ 4.605.232	3% \$ 140.377
Amortización Acumulada - Software	\$ (4.268.167)	\$ (3.798.383)	12% \$ (469.784)
Total	\$ 477.442	\$ 806.849	-41% \$ (329.407)

A 31 de diciembre

Tabla: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	AÑO COMPRA	VALOR DE ADQUISICIÓN	FECHA DE ACTIVACIÓN	Amortización Acumulada	2023	2022	VARIACION
LICENCIA SAP	2.012	635.979	31/12/2012	635.979	-00	58.298	-100% -58.298
ADICION LICENCIA SAP FEBRERO 2013	2.013	405.970	28/02/2013	379.282	26.689	62.274	-57% -35.585
ADICION LICENCIA SAP MARZO 2013	2.013	256.905	31/03/2013	241.705	15.200	38.001	-60% -22.800
ADICION LICENCIA SAP ABRIL 2013	2.013	331.823	30/04/2013	314.426	17.397	47.218	-63% -29.821
ADICION LICENCIA SAP MAYO 2013	2.013	238.255	31/05/2013	227.411	10.844	32.531	-67% -21.687
ADICION LICENCIA SAP JUNIO 2013	2.013	368.687	21/06/2013	354.522	14.165	48.161	-71% -33.996
ADICION LICENCIA SAP JULIO 2013	2.013	280.703	26/09/2013	276.214	4.489	31.421	-86% -26.932
ADICION LICENCIA SAP AGOSTO 2013	2.013	330.951	26/09/2013	325.659	5.292	37.046	-86% -31.753
ADICION LICENCIA SAP SEPTIEMBRE 2013	2.013	136.887	26/09/2013	134.698	2.189	15.323	-86% -13.134
ADICION LICENCIA SAP NOVIEMBRE 2013	2.013	549.289	28/11/2013	549.289	-00	54.166	-100% -54.166
ADICION LICENCIA SAP MARZO 2014	2.014	257.222	31/03/2014	242.003	15.219	38.047	-60% -22.828
ADICION LICENCIA SAP ABRIL 2014	2.014	247.255	30/05/2014	236.001	11.253	33.760	-67% -22.507
LICENCIA DE VIRTUALIZACION	2.013	5.535	24/10/2013	5.535	-00	507	-100% -507
LICENCIAS GOOGLE	2.013	12.563	20/12/2013	12.563	-00	1.256	-100% -1.256
LICENCIA DE VIRTUALIZACION	2.015	5.535	25/05/2015	5.535	-00	507	-100% -507
LICENCIA FGT1KC3912802321 FORTINET	2.017	31.448	12/01/2017	21.752	9.697	12.841	-24% -3.145
LICENCIA FGT1KC3912802321 FORTINET	2.017	31.448	12/01/2017	21.752	9.697	12.841	-24% -3.145
LICENCIA SAP	2.013	155.016	31/10/2013	155.016	-00	14.210	-100% -14.210
LICENCIA HANA APENDICE 3	2.019	116.843	24/10/2019	48.685	68.158	79.843	-15% -11.685
LICENCIA FIREWALL	2.022	53.373	28/02/2022	9.785	43.588	48.926	-11% -5.338
SOTFWARE SEPAX	2.022	122.570	10/06/2022	18.386	104.185	116.442	-11% -12.257
LICENCIAS ANTIVIRUS NOD 32 ESET (500)	2.022	30.974	30/09/2022	30.974	-00	23.231	-100% -23.231
LICENCIA FIREWALL	2.023	49.663	5/04/2023	3.311	46.352	-00	100% 46.352
LICENCIA ANTIVIRUS ESET PROTEC ON-PREM	2.023	35.369	30/06/2023	17.684	17.685	-00	100% 17.685
LICENCIA VIDEOWALL	2.023	11.749	30/11/2023	-00	11.749	-00	100% 11.749
LICENCIA HIKCENTRAL-P-VSS-1CH	2.023	16.731	30/11/2023	-00	16.731	-00	100% 16.731
LICENCIA MIPRESS.COM PLAN PREMIUM IPS	2.023	26.865	31/12/2023	-00	26.865	-00	100% 26.865
TOTALES		4.745.609		4.268.167	477.442	806.849	-41% (329.407)

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

	Licencias	software	Total
31/12/2022	\$ 4.605.232		\$ 4.605.232
Adquisiones y Adiciones	140.377		\$ 140.377
Bajas			\$ -
Amortizacion Acumulada	\$ (4.268.167)		\$(4.268.167)
31-12-2023 (Saldo)	\$ 477.442	\$ -	\$ 477.442

Tabla Vidas Útiles Intangibles

ACTIVO	VIDA UTIL
Licencias y Software	a 10 años

Los activos intangibles representan el 0,1% 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.

En la vigencia 2023 se han presentado adquisiciones por \$140.377, no se han presentado retiros.

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 2023 no se han presentado adquisiciones.

IMPUESTO DIFERIDO A 31 de diciembre

NOTA 9

1) IMPUESTOS DIFERIDOS CUENTA POR COBRAR

RESUMEN EDADES DE CARTERA A DIC 31- 2023			
EDADES	CARTERA A DIC 31 2023	% PERMITIDO	TOTAL ACUM FISCAL 2023
TOTAL MENOR 360	70.497.175.439	0%	
TOTAL 361 A 720	3.401.145.148	33%	1.122.378
TOTAL 721 A 1080	1.511.344.596	66%	997.487
TOTAL 1081 A 1440	1.561.767.654	99%	1.546.150
TOTAL MAYOR 1440	5.725.454.509	100%	5.725.455
Total general	\$ 76.971.432.837		\$ 9.391.470

IMPUESTO DIFERIDO CORRIENTE: POR DETERIORO CLIENTES -Cifras en pesos

FOSUNAB 2023	ILP Acumulado Deterioro NIIF a DIC 2023	BFP total acumulado fiscal 2023	DTI	tarifa	impto diferido
1320 -1399	6.900.648.079	9.391.469.819	(2.490.821.740)	20%	-498.164.348

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

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
54150501	IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO		109.314.502	Ingreso por Impuesto diferido cuentas por cobrar
22120103	CUENTAS POR COBRAR	109.314.502		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 2023

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%	
Ajuste perdida fiscal 2018		- 4.440.228.000			20%	
Ajuste perdida fiscal 2019		- 869.076.430			20%	- 173.815.286
Total general		\$ 7.037.585.731				\$ 1.407.517.146

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

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
26150501	impuesto de renta por pagar	173.815.286		Impuesto diferido por ajuste perdida fiscal en 2019
18120113	IMPUESTO DIF POR COBRAR		173.815.286	

Registro impuesto diferido e impuesto de renta y complementarios

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
54150501	IMPUESTO DIFERIDO	173.815.286		Impuesto diferido 2023
26150501	PROVISION DE RENTA Y COMPLE		173.815.286	

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
54050501	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEM	8.056.819.764		Impuesto renta 2023
26150501	PROVISION DE RENTA Y COMPLE		8.056.819.764	

CUENTA	Ganancias Acumuladas		Base Diferencia	Tarifa	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
	Débito	Crédito	Temporal	Renta	Activo	Activo	Activo	Activo	Activo	Activo	Activo
			Imponible		Imp. Diferido	Imp. Diferido					
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		2.490.822	\$ 2.490.822	20%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 845.924	\$ 845.924
Perdidas fiscales acumuladas	7.037.586	0	\$ 7.037.586	20%	\$ 1.407.517	\$ 1.581.332	\$ 2.664.865	\$ 4.790.824	\$ 7.261.998	\$ 6.693.579	\$ -
Pasivos Estimados	-		\$ -	20%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 165.534	\$ -	\$ -
Total Impuesto Diferido					1.407.517	1.581.332	2.664.865	4.790.824	7.427.533	7.539.502	845.924

2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	Variación	Variación
Pasivo	Pasivo	Pasivo	Pasivo	Pasivo	Pasivo	Pasivo	Activo	Pasivo
Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido
\$ 498.164	\$ 607.479	\$ 1.516.964	\$ 1.065.704	\$ 1.058.199	\$ 3.446.934	\$ -	\$ -	\$ (109.315)
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (173.815)	\$ -
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
498.164	607.479	1.516.964	1.065.704	1.058.199	3.446.934	-	(173.815)	(109.315)

OBLIGACIONES FINANCIERAS
A 31 de diciembre

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

NOTA 10

TABLA 1

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 37.186	\$ 219.526	-83%	\$ (182.340)
Total Bancos Nacionales	37.186	219.526	-83%	-182.340

	2023	2022	VARIACION	
Total Obligaciones Financieras	\$ 37.186	\$ 219.526	-83%	\$ (182.340)

Tabla Detalle de las Obligaciones

Entidad	2023	2022	Fecha de Inicio	Tasa	Plazo	Vencimiento	No. Obligación	Tipo de Credito
Obligaciones a Largo Plazo	\$ 37.186	\$ 219.526						
HP FINANCIAL SERVICES N° CO	\$ -	\$ 88.825	1-ago-18	10,06% EA	60 Meses	31-jul-23	COL000267	Largo Plazo
HP FINANC COL000300	\$ 37.186	\$ 101.640	1-jul-19	10,68% EA	60 Meses	30-jun-24	COL000300	Largo Plazo
HP FINANC COL000342	\$ -	\$ 29.061	23-abr-20	11,26% EA	36 Meses	31-may-23	COL000342	Largo Plazo
Total Obligaciones Financieras	\$ 37.186	\$ 219.526						

CUENTAS POR PAGAR AL COSTO
A 31 de diciembre

NOTA 10

Corto Plazo				
CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 59.267.638	\$ 41.803.826	42%	\$ 17.463.812
Proveedores Del Exterior	\$ 226.921	\$ 21.719	945%	\$ 205.202
Servicios Publicos	\$ 527.230	364.407	45%	\$ 162.822
Seguros	\$ 16.325	\$ 14.559	12%	\$ 1.766
Gastos de Viaje	\$ 1.233	\$ 295	318%	\$ 938
Honorarios	\$ 45.000.008	\$ 31.095.346	45%	\$ 13.904.662
Giros empresariales por pagar	\$ 22.488	11.413	97%	\$ 11.075
Impuestos a las Ventas por Pagar	\$ 24.483	19.318	27%	\$ 5.165
Impuesto de industria y comercio	\$ 41.302	8.200	404%	\$ 33.101
Glosas por Legalizar	\$ 588	\$ 19.627	-97%	\$ (19.039)
Merc consig, Prest, Devol	\$ 561.061	\$ 336.194	67%	\$ 224.867
Total corto plazo	\$ 105.689.277	\$ 73.694.905	43%	\$ 31.994.372

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO

A 31 de diciembre

Corto Plazo			
CUENTA	2023	2022	VARIACION
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 228.503.131	\$ 223.087.774	2% \$ 5.415.358

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.

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	2023	2022	VARIACION	
Pension, Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 1.190.557	\$ 1.283.192	-7%	\$ (92.635)
Total Proveedores y Cuentas por Pagar	335.382.965	298.065.871	13%	\$ 37.317.095

IMPUESTOS POR PAGAR

A 31 de diciembre

NOTA 11

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 908.035	\$ 678.887	34%	\$ 229.148
Retencion fuente por ICA	\$ 28.023	\$ 23.635	19%	\$ 4.388
Impuesto Renta y complementarios	\$ 8.056.820	\$ 3.223.569	150%	\$ 4.833.250
TOTAL IMPUESTOS Y GRAVAMENES	8.992.878	3.926.091	129%	5.066.786

Corresponde a las obligaciones de impuestos ante la DIAN por Retención en la fuente y a la secretaria municipal de Floridablanca por retención de industria y comercio, con un incremento del 129% que obedece principalmente al rubro de impuesto de renta y complementarios.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

A 31 de diciembre

NOTA 12

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 94.312	\$ 41.945	125%	\$ 52.367
Cesantias Consolidadas	\$ 2.247.074	\$ 1.708.402	32%	\$ 538.672
Intereses sobre Cesantias	\$ 255.331	\$ 190.432	34%	\$ 64.900
Vacaciones Consolidadas	\$ 1.670.305	\$ 1.549.575	8%	\$ 120.730
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 4.267.023	\$ 3.490.354	22%	\$ 776.668

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 22% respecto a la vigencia anterior reflejada principalmente en cesantías y vacaciones consolidadas.

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES
A 31 de diciembre

NOTA 13

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
HONORARIOS	\$ 1.635.378	\$ 1.954.222	-16%	\$ (318.844)
SERVICIOS	\$ 134.101	\$ 226.191	-41%	\$ (92.090)
CONTINGENCIAS ADMINISTRATIVAS	\$ 276.420	\$ 350.000	-21%	\$ (73.580)
Total	2.045.898	2.530.413	-19%	-484.515

Tabla x Resumen Detalle Variaciones

	Judiciales	Civiles	Total
31/12/2022	\$ -	\$ 2.530.413	\$ 2.530.413
Adiciones	\$ -	\$ 26.420	\$ 26.420
Valores cargados contra la provision		\$ (410.934)	\$ (410.934)
Valores revertidos de provision		\$ (100.000)	\$ (100.000)
31-12-2023 (Saldo)	\$ -	\$ 2.045.898	\$ 2.045.898

Representan el 1% del total de los pasivos. Se realiza provisión para costos por servicios públicos y otros servicios, se presenta una disminución del 19% respecto al periodo anterior reflejado principalmente el rubro de honorarios.

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.

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.

En marzo de 2023 Fundación Fosunab presenta demanda de nulidad y restablecimiento del derecho contra el municipio de Floridablanca la cual fue admitida en primera instancia, referencia: 680013333011 2023 00074 00. ACTO DEMANDADO: Resolución Número 2278 del 13 de mayo de 2022 «por medio de la cual se practica una liquidación oficial de revisión de impuesto de industria y comercia» (SAMAI – Actuación No. 1, archivo 3, fl. 108-117). Resolución Número 4932 del 22 de noviembre de 2022 «por la cual se resuelve un recurso de reconsideración» (SAMAI – Actuación No. 1, archivo 3, fl. 141-160).

Con fecha 26 de septiembre de 2023 se emitió Sentencia de Primera Instancia en el asunto de la referencia, con fecha 13 de octubre el municipio de Floridablanca presentó apelación a la sentencia de primera instancia dictada por el Juzgado 11 Administrativo de Bucaramanga el 26 de septiembre de 2023, dentro del medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho de la referencia, el 25 de octubre de 2023 se emitió Auto Concede Recurso de Apelación en el asunto de la referencia.

Frente al proceso, de acuerdo con el abogado litigante del caso la probabilidad de éxito es baja, no se puede descartar por completo, existe un nivel considerable de incertidumbre. Se realiza una provisión menor para reflejar esta probabilidad.

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
SAULO ENRIQUE MORA GOMEZ	73.126.619	23/01/20	2020-00052	3. Administrativas	\$1.300.000.000	2022-01-01	\$250.000.000

En noviembre de 2023 se recibe información del área jurídica respecto al proceso 2019-00269, procesos que fue rechazado de la jurisdicción civil, se retira la provisión por no cumplir criterios.

Cuestionario		PROCESO 2020-00052
¿Es una obligación vigente resultado de un proceso pasado?		SI
¿Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación ?		SI
¿Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación?		SI

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS A 31 de diciembre

NOTA 14

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
ANTICIPO Contrat. Prestación Servicios Salud	\$ 19	19	0%	\$ -
MEDULA OSEA	\$ 366.720	625.596	-41%	\$ (258.876)
Pasivos-Anticipos y Avances recibidos CP	366.740	625.616	-41%	-258.876

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 3.220.529	\$1.900.053	69%	\$ 1.320.476
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 589.001	\$ 505.691	16%	\$ 83.309
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 86.377	\$ 108.413	-20%	\$ (22.036)
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVER	\$ 208.202	\$ 360.385	-42%	\$ (152.183)
ANTICIPOS INMOBIL. RECIBIDO	\$ 2.004.631	\$4.241.830	-53%	\$ (2.237.199)
Pasivos-Anticipos y Avances recibidos LP	6.108.739	7.116.371	-14%	-1.007.632

Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	6.475.479	7.741.987	-16%	-1.266.508
--	------------------	------------------	-------------	-------------------

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 31% 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	2023	2022	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	\$ 29.771.077	\$ 9.274.274	221%	\$ 20.496.803
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ (5.868.334)	\$ (15.142.608)	-61%	\$ 9.274.274
Total	50.601.220	20.830.143	143%	29.771.077

La composición porcentual del patrimonio está clasificado en aporte fondo Social (49%), donaciones (7%), resultados de ejercicios anteriores (-12%), resultado del año 2023 (59%), transición posterior al nuevo marco normativo (-4%).

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 6% y los gastos financieros el 1%.

NOTA 16

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 181.145	\$ 205.922	-12%	\$ (24.777)
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 144.285.528	\$ 88.376.691	63%	\$ 55.908.838
Unidad Funcional Quirofano	\$ 64.662.753	\$ 49.126.705	32%	\$ 15.536.048
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 70.230.570	\$ 39.814.606	76%	\$ 30.415.964
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 20.649.369	\$ 12.057.889	71%	\$ 8.591.480
Devolucion, Rebajas y Descuentos	\$ (369)	\$ (1.204)	-69%	\$ 835
Total	300.008.997	189.580.609	58%	110.428.387

OTROS INGRESOS

A 31 de diciembre

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 1.995.517	\$ 41.503	4708%	\$ 1.954.014
Arrendamientos	\$ 374.908	\$ 349.029	7%	\$ 25.879
Servicios	\$ 5.343	\$ 5.830	-8%	\$ (487)
Recuperaciones	\$ 777.087	\$ 888.605	-13%	\$ (111.519)
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 117.261	\$ 1.206	9627%	\$ 116.055
Diversos	\$ 357.747	\$ 319.358	12%	\$ 38.389
Total	3.627.862	1.605.531	126%	2.022.332

	2023	2022	VARIACION	
Total Ingresos	\$ 303.636.859	\$ 191.186.140	59%	112.450.719

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 58% 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 \$ 191.254.054

**OTROS INGRESOS
A 31 de diciembre**

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos recibidos por arrendamientos durante la vigencia 2023 y 2022.

A 31 de diciembre

ARRENDAMIENTOS

Tipo de activo	Arrendatario	2023	2022
Construcción en curso - Torre C	COMUNICACIONES COMCEL	\$ 52.708	\$ 46.964
Construcción en curso - Area B -102	LOGISTICA INSTITUCIONALCOLOMBIANA	\$ 63.012	\$ 57.558
Construcción en curso - Torre A	COLEGIO FEDERACION COLOMBIANA	\$ 150	\$ -
Construcción en curso - Torre C Auditorio	CENTRO OFTALMOLOGICO	\$ 300	\$ -
Construcción en curso - Torre C	PROFESIONALES DE LA SALUD	\$ 336	\$ -
Construcción en curso Piso 0	FUNDACION AVANZAR	\$ 184.878	\$ 182.458
Construcción en curso Data Center Piso -3	XCLOUD SOLUTIONS SAS	\$ 69.924	\$ 62.049
Construcción en curso area Torre B piso -3	PATOLOGIA Y DIAGNOSTICO ESPECIALIZADO	\$ 3.600	\$ -
Total		\$ 374.908	\$ 349.029

Seguido se presenta un análisis de los ingresos de actividades ordinarias vigencia 2023 y 2022



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

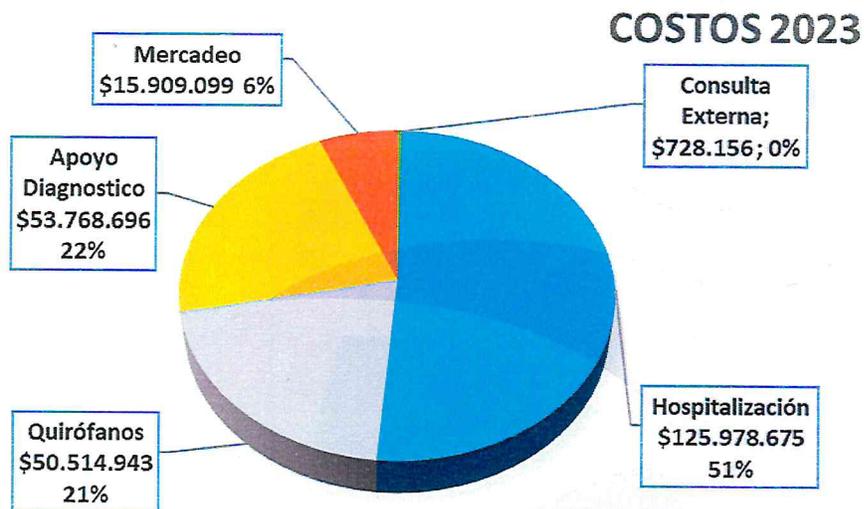
NOTA 17

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 728.156	\$ 750.190	-3%	\$ (22.034)
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 125.978.675	\$ 79.381.262	59%	\$ 46.597.413
Unidad Funcional Quirofano	\$ 50.514.943	\$ 37.057.896	36%	\$ 13.457.047
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 53.768.696	\$ 32.640.402	65%	\$ 21.128.294
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 15.909.099	\$ 12.729.324	25%	\$ 3.179.775
Total	246.899.569	162.559.073	52%	84.340.496

Los costos se muestran por unidad operativa y corresponden a aquellos directamente relacionados con la prestación de servicios de salud, representan el 81% del total de los ingresos.

Respecto al año anterior los costos presentan una variación del 52%, 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 OTROS GASTOS
A 31 de diciembre

NOTA 18

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 6.153.869	\$ 4.294.622	43%	\$ 1.859.247
HONORARIOS	\$ 443.834	\$ 324.242	37%	\$ 119.592
IMPUESTOS	\$ 1.039.933	\$ 1.122.186	-7%	\$ (82.254)
ARRENDAMIENTOS	\$ 47.888	\$ 109.422	-56%	\$ (61.534)
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 204.747	\$ 108.043	90%	\$ 96.704
SEGUROS	\$ 308.862	\$ 276.129	12%	\$ 32.733
SERVICIOS	\$ 5.631.073	\$ 4.777.766	18%	\$ 853.307
GASTOS LEGALES	\$ 35.837	\$ 19.719	82%	\$ 16.118
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.277.253	\$ 1.480.841	-14%	\$ (203.588)
GASTOS DE VIAJE	\$ 1.810	\$ -	100%	\$ 1.810
DEPRECIACIONES	\$ 317.841	\$ 321.442	-1%	\$ (3.601)
AMORTIZACION	\$ 160.875	\$ 164.474	-2%	\$ (3.600)
DIVERSOS	\$ 478.724	\$ 310.562	54%	\$ 168.162
PROVISIONES	\$ 1.026.420	\$ 568.276	81%	\$ 458.144
Total	17.128.964	13.877.725	23%	3.251.239

OTROS GASTOS

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 104.089	\$ 38.954	167%	\$ 65.135
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 539.607	\$ 628.956	-14%	\$ (89.349)
MULTAS, SANCIONES Y NO DEDUCIBLES	\$ 15.545	\$ 108.133	-86%	\$ (92.587)
Total	659.242	776.043	-15%	-116.801

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	\$ 88.805	\$ 82.883	7%	\$ 5.922
COMISIONES TARJETAS	\$ 21.521	\$ 27.497	-22%	\$ (5.976)
INTERESES	\$ 928.148	\$ 944.985	-2%	\$ (16.837)
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 15.728	\$ 66.740	-76%	\$ (51.012)
INTERESES CORRIENTES Y COMISIONES	\$ 2.129	\$ 1.256	69%	\$ 873
INTERESES MORATORIOS	\$ 229	\$ 149	54%	\$ 80
GLOSAS Y OBJECIONES	\$ -	\$ 177.609	-100%	\$ (177.609)
AJUSTE AL PESO	\$ 126	\$ 289	-57%	\$ (164)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.056.687	1.301.409	-19%	-244.722

Total Otros Gastos	1.715.928	2.077.451	-17%	-361.523
---------------------------	------------------	------------------	-------------	-----------------

IMPUESTOS

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 8.056.820	\$ 3.223.569	150%	\$ 4.833.250
IMPUESTO DIFERIDO	\$ 64.501	\$ 174.048	-63%	\$ (109.547)
TOTAL IMPUESTOS	8.121.321	3.397.617	139%	4.723.703

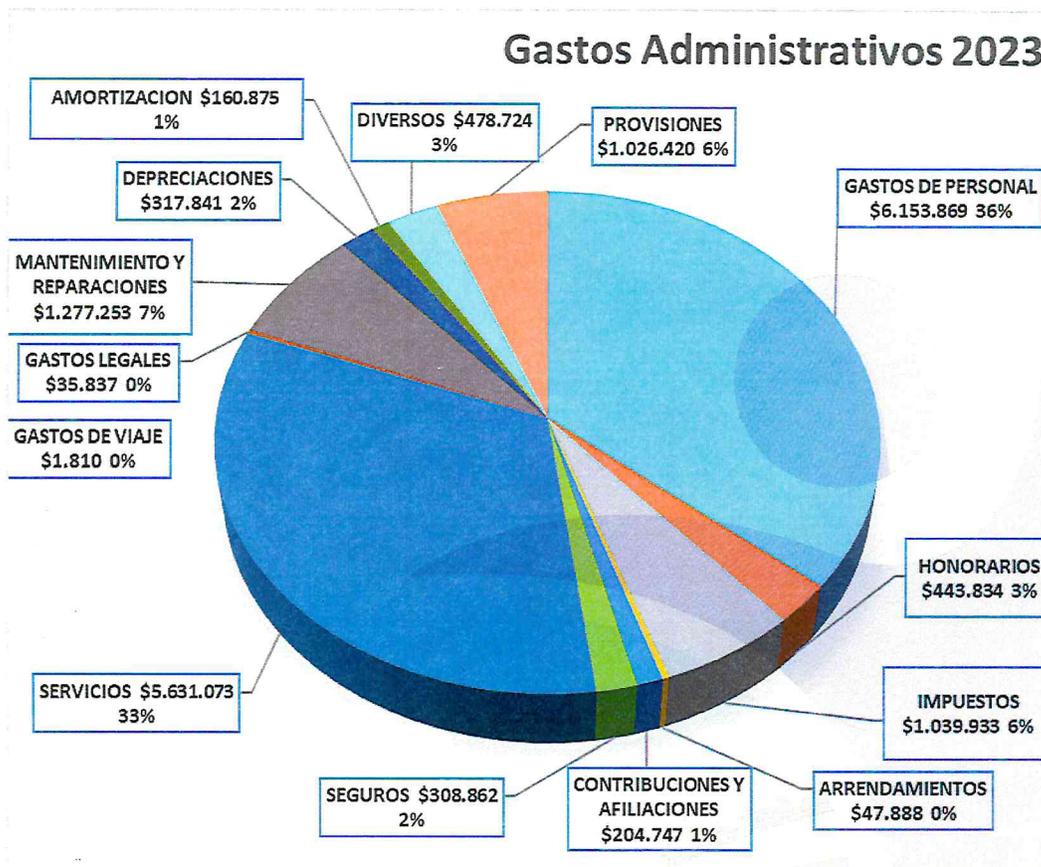
Representan los valores pagados y/o causados por la institución para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios de personal administrativo, honorarios, mantenimiento, servicios, depreciaciones, amortizaciones,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

Los gastos de administración representan el 6% del total de los ingresos, presentan incremento del 23% respecto a la vigencia anterior que corresponde principalmente a servicios y gastos de personal.

Los otros gastos presentan variación del 15% respecto a la vigencia anterior principalmente por el la disminución en costos y gastos de ejercicios anteriores.

Respecto a los gastos financieros se presenta variación del 19% respecto a la vigencia anterior principalmente en glosas y objeciones tributarias y diferencia en cambio.

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



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

	2023	2022
<u>Indicadores de Liquidez</u>		
Razón Corriente	0,50	0,35
Prueba Acida	0,47	0,32
<u>Indicadores de Endeudamiento</u>		
Nivel de Endeudamiento	87,61%	93,83%
Apalancamiento Financiero CP	0,00%	0,00%
Apalancamiento Financiero LP	0,01%	0,07%
Rotación Cartera (días)	96,19	92,60



JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL



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



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