

	Notas	DICIEMBRE DE 2024	DICIEMBRE DE 2023	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
ACTIVO		480.099.879	408.300.813	71.799.065	18%
ACTIVO CORRIENTE		176.117.026	174.394.475	1.722.550	1%
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4	461.940	628.977	-167.037	-27%
1105 CAJA		6.598	13.334	-6.736	-51%
1110 BANCOS		183.122	365.326	-182.204	-50%
1120 CUENTAS DE AHORRO		100	226	-126	-56%
1125 FONDOS CON DESTINACION		2.900	3.010	-110	-4%
1245 DERECHOS FIDUCIARIOS		269.220	247.082	22.138	9%
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	5	166.285.557	164.626.955	1.658.602	1%
1301 CLIENTES NAC FACTUR.PEND RADICAR		7.085.758	12.490.520	-5.404.762	-43%
1302 CLIENTES NAC. FACTURAC RADICADA		145.410.981	103.381.203	42.029.778	41%
1304 CLIENT.NAC.FACT.RAD Y GLOSADA		430.552	439.558	-9.006	-2%
1306 GIROS ABONO CARTERA PEND APLICAR		(51.830.916)	(31.060.802)	-20.770.114	67%
1307 CLIENTES VINCULADOS		67.705.174	69.076.222	-1.371.048	-2%
1310 CLIENTES DEL EXTERIOR		258	6.138	-5.880	-96%
1312 PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO		9.961	71.820	-61.859	-86%
1320 DETERIORO DE CARTERA		(23.755.892)	(6.900.648)	-16.855.244	244%
1330 ANTICIPO A CONTR PROVEED Y EMPLEADOS		900.098	532.443	367.654	69%
1355 ANT.IMPTO Y CONTR.SALDO FAVOR		9.080.371	7.444.566	1.635.806	22%
1365 CTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		10.432	43.075	-32.643	-76%
1380 DEUDORES VARIOS		7.649.727	5.644.285	2.005.442	36%
1390 DEUDORES DIFICIL COBRO		3.348.372	3.368.147	-19.775	-1%
1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		240.681	90.428	150.253	166%
INVENTARIOS	6	9.369.530	9.138.544	230.986	3%
1415 MEDICAMENTOS		5.993.848	5.741.194	252.654	4%
1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		1.277.495	1.251.707	25.789	2%
1422 MATERIALES ODONTOLOGICOS		10.373	5.388	4.984	93%
1430 INVENTARIO INMUEBLES		2.005.799	2.005.877	-78	0%
1435 VIVERES Y RANCHO		6.947	24.036	-17.089	-71%
1455 MAT REPUESTOSY ACCESORIOS		75.068	110.341	-35.274	-32%
ACTIVO NO CORRIENTE		303.982.853	233.906.338	70.076.515	30%
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	5	69.076.222	0	69.076.222	100%
1312 PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO		69.076.222	0	69.076.222	100%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	230.751.968	232.021.379	-1.269.410	-1%
1504 TERRENOS		12.509.546	12.509.546	0	0%
1508 CONSTRUCCIONS EN CURSO		192.722.225	191.254.054	1.468.171	1%
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		1.864.958	1.864.744	214	0%
1524 EQUIPO DE OFICINA		15.866.297	15.291.906	574.391	4%
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		7.128.770	6.105.526	1.023.245	17%
1532 EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		30.781.239	30.618.163	163.076	1%
1556 ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES		1.054.805	1.052.660	2.145	0%
1592 DEPRECIACION ACUMULADA		(31.175.873)	(26.675.220)	-4.500.652	17%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINT	8	457.055	477.442	-20.387	-4%
1635 LICENCIAS		5.331.954	4.745.609	586.345	12%
1698 AMORTIZACION ACUMULADA		(4.874.899)	(4.268.167)	-606.732	14%
IMPUESTOS DIFERIDOS DEL ACTIVO	9	3.697.607	1.407.517	2.290.090	163%
1812 IMPUESTO DIFERIDO		3.697.607	1.407.517	2.290.090	163%

Autorización para publicación: 25/03/2025 por Asamblea general ordinaria

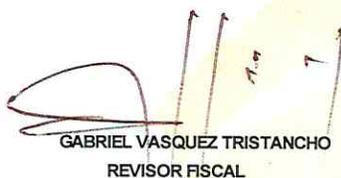
Versión 1

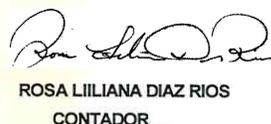
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

	Notas	DICIEMBRE DE 2024	DICIEMBRE DE 2023	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
PASIVO		402.515.810	357.699.593	44.816.217	13%
PASIVO CORRIENTE		168.338.375	351.055.503	-182.717.128	-52%
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	10	146.529.117	335.382.965	-188.853.848	-56%
2205 PROVEEDORES NACIONALES		67.303.324	59.267.638	8.035.685	14%
2210 PROVEEDORES DEL EXTERIOR		350.610	226.921	123.689	55%
2315 ACREEDORES COMPAÑÍAS VINCULADAS		24.262.632	228.503.131	-204.240.499	-89%
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		49.166.816	42.906.761	6.260.055	15%
2370 RETENCIONES YA PORTES DE NOMINA		1.255.907	1.190.557	65.350	5%
2408 IMPTO SOBRE VENTAS POR PAGAR		29.146	24.483	4.663	19%
2412 IMPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		11.563	41.302	-29.739	-72%
2605 COSTOS Y GASTOS HONOR Y SERVICIOS		4.119.188	3.199.684	919.504	29%
2705 GIRO EMPRESARIAL PENDIENTE COBRO		29.932	22.488	7.444	33%
IMPUESTOS, GRAVAMENOS Y TASAS	11	11.223.056	8.992.878	2.230.178	25%
2365 RETENCION EN LA FUENTE		1.127.386	908.035	219.351	24%
2368 IMPTO IND Y CIO POR PAGAR		40.503	28.023	12.480	45%
2615 PARA OBLIGACIONES FISCALES		10.055.167	8.056.820	1.998.347	25%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12	4.733.061	4.267.023	466.038	11%
2505 NOMINA POR PAGAR		43.220	94.312	-51.092	-54%
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS		2.602.172	2.247.074	355.099	16%
2515 INTERESES A LAS CESANTIAS		300.917	255.331	45.586	18%
2525 VACACIONES CONSOLIDADA		1.786.751	1.670.305	116.445	7%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	13	4.629.596	2.045.898	2.583.698	126%
2605 COSTOS Y GASTOS HONOR Y SERVICIOS		4.273.918	1.795.898	2.478.020	138%
2635 CONTNGENCIAS		355.678	250.000	105.678	42%
PAGOS ANTICIPADOS	14	1.223.545	366.740	856.806	234%
2705 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		0	19	-19	-100%
2380 ACREEDORES VARIOS		1.223.545	366.720	856.825	234%
PASIVO NO CORRIENTE		234.177.435	6.644.090	227.533.345	3425%
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	10	228.503.131	37.186	228.465.945	614384%
2120 COMPAÑÍAS DE FINANCIAMIENTO		355.678	37.186	318.492	856%
2315 ACREEDORES COMPAÑÍAS VINCULADAS		228.503.131	0	228.503.131	100%
PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	14	5.674.304	6.108.739	-434.435	-7%
2705 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		3.669.673	4.104.109	-434.435	-11%
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		2.004.631	2.004.631	0	0%
IMPUESTOS DIFERIDOS DEL PASIVO	9	0	498.164	-498.164	-100%
2212 IMPUESTO DIFERIDO		0	498.164	-498.164	-100%
PATRIMONIO	15	77.584.069	50.601.220	26.982.849	53%
3140 FONDO SOCIAL MUTUAL		48.921.837	25.019.094	23.902.743	96%
3210 DONACIONES		3.530.000	3.530.000	0	0%
3705 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		39.888.397	34.020.062	5.868.334	17%
3710 PERDIDA O DEFICIT ACUMULADO		(39.888.397)	(39.888.397)	0	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		26.982.849	29.771.077	-2.788.229	-9%
3503 TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO		(1.850.617)	(1.850.617)	0	0%

Versión 1


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
REVISOR FISCAL


ROSA LILIANA DIAZ RIOS
CONTADOR

T.P. 12043-T

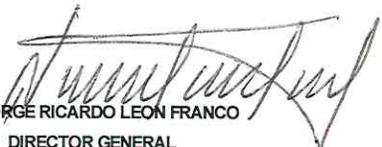
T.P. 68.176-T

(Ver Opinion Adjunta)

FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2024-2023
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

		Notas	Acumulado Diciembre 2024	Acumulado a Diciembre 2023	Variacion anual	Variación anual %
	Ingresos Operacionales	16	364.484.730	300.008.997	64.475.733	21%
4110	Unidad Consulta Externa		1.147.687	181.145	966.541	534%
4115	Unidad Hospitalización		160.521.499	144.285.528	16.235.971	11%
4120	Unidad Quirurgicos		78.918.313	64.662.753	14.255.560	22%
4125	Unidad Apoyo Diagnóstico		95.019.400	70.230.570	24.788.830	35%
4135	Unidad Mercadeo		28.890.229	20.649.369	8.240.860	40%
4175	Devoluciones y Descuentos		(12.398)	(369)	(12.029)	3259%
	Costos Operacionales	17	291.471.950	246.899.569	44.572.381	18%
6110	Unidad Consulta Externa		1.113.096	728.156	384.940	53%
6115	Unidad Hospitalización		139.089.529	125.978.675	13.110.854	10%
6120	Unidad Quirurgicos		60.008.939	50.514.943	9.493.996	19%
6125	Unidad Apoyo Diagnóstico		69.514.667	53.768.696	15.745.971	29%
6135	Unidad Mercadeo		21.745.718	15.909.099	5.836.619	37%
	EXCEDENTE BRUTO		73.012.780	53.109.428	19.903.352	37%
	Gastos Operacionales	18	38.793.087	17.128.964	21.664.123	126%
5105	Gastos de Administración		38.793.087	17.128.964	21.664.123	126%
	EXCEDENTE OPERACIONAL		34.219.693	35.980.464	(1.760.771)	-5%
	Ingresos No Operacionales	16	1.933.051	3.627.862	(1.694.811)	-47%
4210	Rendimientos Financieros		65.210	1.995.517	(1.930.307)	-97%
4220	Arrendamientos		416.673	374.908	41.765	11%
4235	Servicios		8.373	5.343	3.030	57%
4250	Recuperaciones		821.345	777.087	44.258	6%
4265	Ingresos Ejercicios Anteriores		305.866	117.261	188.605	161%
4295	Diversos		315.584	357.747	(42.163)	-12%
	Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	1.902.983	1.715.928	187.055	11%
5305	Financieros		1.064.602	1.056.687	7.915	1%
5310	Perdida y Ventas Retiros		31.424	104.089	(72.666)	-70%
5315	Gastos Extraordinarios		627.299	518.753	108.547	21%
5320	Costos y gastos ejercicios anteriores		79.715	20.855	58.860	282%
5350	Multas		99.944	15.545	84.399	543%
	EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		34.249.761	37.892.398	(3.642.637)	-10%
5405	Impuesto de Renta y Complementarios	18	10.055.167	8.056.820	1.998.347	25%
5415	Impuesto Diferido		(2.788.254)	64.501	(2.852.755)	-4423%
	UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		26.982.849	29.771.077	(2.788.229)	-9%

Versión 1


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


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


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

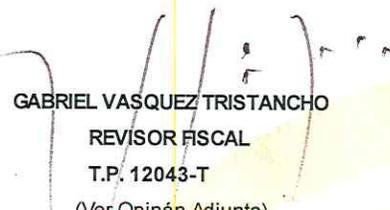
FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2024-2023
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

			2.024	Disminución	Aumentos	2.023
3210	Donaciones	(1)	<u>3.530.000</u>	-00	-00	<u>3.530.000</u>
	Resultado del Ejercicio		<u>26.982.849</u>	2.788.229	-00	<u>29.771.077</u>
	Resultados Acumulados	(2)	-00	-00	5.868.334	<u>(5.868.334)</u>
3705	Utilidades o excedentes		39.888.397			34.020.062
3710	Perdida o deficit		<u>(39.888.397)</u>			<u>(39.888.397)</u>
3140	Fondo Social	(3)	<u>48.921.837</u>	-00	23.902.743	<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			77.584.069			50.601.220

Versión 1

- (1) Donaciones: Corresponden a valores recibidos para proyecto Banco Multitejidos e infraestructura.
- (2) Resultados Acumulados: Capitalización del resultado del ejercicio 2023
- (3) Fondo social: Utilidades de años anteriores


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 2024-2023
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2.024	2.023
<u>Efectivo Generado por la Operación</u>		
Utilidad Neta	26.982.849	29.771.077
(+) Depreciaciones	4.508.146	4.935.516
(+) Amortizaciones	606.732	469.784
(+) Gastos Financieros	1.064.602	1.056.687
(-) Deudores	70.734.824	65.817.471
(-) Inventarios	230.986	-798.331
(-) Incremento en Otros Activos	2.290.090	-173.815
(+) Proveedores	8.159.374	23.932.696
(+) Cuenta por Pagar	31.676.694	17.858.773
(+) Impuestos Gravámenes y Tasas	-25.076	233.536
(+) Obligaciones Laborales	466.038	776.668
(+) Pasivos Estimados y Provisiones	5.501.548	-384.515
(+) Variación de Pasivos Diferido	-427.011	1.229.567
(+) Variación de Otros Pasivos	0	-2.237.199
(+) Variación Impuesto diferido	-498.164	-109.315
(+) Variación Acreedores largo plazo	0	0
(=) Efectivo Generado por la Operación	4.759.831	12.687.951
<u>Efectivo Generado por la Financiación</u>		
(+) Incremento en Obligaciones Financieras	-37.186	-182.340
(-) Gastos Financieros	1.064.602	1.056.687
(=) Efectivo Generado por la Financiación	(1.101.788)	(1.239.026)
<u>Efectivo Generado por la Inversión</u>		
(-) Inversiones	22.138	216.741
(-) Propiedad Planta y Equipo	3.238.736	11.130.344
(-) Variación en Intangibles y Diferidos	586.345	140.377
(=) Efectivo Generado por la Inversión	(3.847.219)	(11.487.463)
Flujo del Periodo	(189.175)	(38.538)
Caja Inicial	381.895	420.433
Disponible	192.720	381.895
Derechos fiduciarios	269.220	247.082
Saldo Final	461.940	628.977

Versión 1

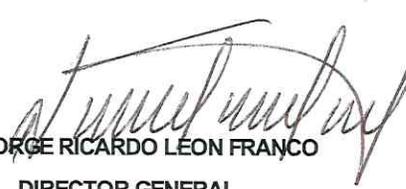

JORGE RICARDO LEÓN FRANCO
DIRECTOR GENERAL


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


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

PROYECTO DE DISTRIBUCION DE EXCEDENTES

Para efectos de la exención del beneficio neto o excedente acumulado al año 2024, por valor de \$26.982.849 se propone a la Asamblea General su capitalización, con destino a la reposición y actualización tecnológica del equipo médico científico.



JORGE RICARDO LEÓN 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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2024**

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 2024, comparativos con el mismo período del año 2023.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Sistema Contable

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

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

Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se ajustan y se presentan al tipo de cambio según la tasa representativa del mercado, en diciembre 31 de 2024 en pesos colombianos que en esta fecha era de \$ 4.409,15 pesos por cada dólar americano.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2024**

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 2024**

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 2024**

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 2024**

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 2024**

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 2024**

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 2024**

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 2024**

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo¹⁷.

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

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

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

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

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

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

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

8) DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

a) Directriz General de Política

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2024**

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 2024**

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 2024**

- 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 2024**

- 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 2024**

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 2024**

Reconocimiento de Activos y Pasivos por impuestos corrientes

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

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

Diferencias temporarias

Se deberá reconocer:

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

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

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

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

c) Medición

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2024**

fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

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

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

13) INVERSIONES EN ASOCIADAS

A. Directriz de política contable

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación en Inversiones en Asociadas, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 14 Inversiones en asociadas y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

B Medición

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

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

14) INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

A Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 15 inversiones en negocios conjuntos y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2024**

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 2024**

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 2024**

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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2024**

los accionistas de la entidad. En algunas otras jurisdicciones, el impuesto a las ganancias puede ser devuelto o pagado si una parte o la totalidad de la ganancia neta o de las ganancias acumuladas se pagan como dividendos a los accionistas de la entidad. En ambas circunstancias, una entidad deberá medir los impuestos corrientes y diferidos a la tasa impositiva 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2024**

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 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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DEL RIESGO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2024**

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).

1. SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DEL RIESGO

La importancia de la Gestión Integral del Riesgo ha aumentado significativamente, impulsada por la naturaleza y complejidad de la institución, así como por las constantes transformaciones en el entorno tanto interno como externo. A su vez, se añade la necesidad de alcanzar metas y objetivos institucionales. A continuación, se presenta los avances más representativos de la implementación del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo.

2. Formulación de Políticas de Gestión del Riesgo.

Durante el año 2024 se actualizó la Política de Seguridad y Salud en el Trabajo, se revisó la Política de Gestión del Riesgo en Salud, SARLAFT – SICOF, y se elaboró la Política de Seguridad de la Información y de Plan de Recuperación de Desastres en TI; definiendo sus respectivos objetivos, estrategias e indicadores para la evaluación de las políticas.

- Riesgo SARLAFT – SICOF
- Riesgo en Salud
- Riesgos de SST
- Riesgos de Seguridad de la Información
- Plan de Recuperación de Desastres en TI

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

Durante el año 2024 se realizó el acompañamiento y asesoramiento en la implementación del Subsistema de Gestión del Riesgo en Salud, en la cual, se destacan las siguientes acciones desarrolladas:

- Rediseño del enfoque para la Evaluación del Riesgo Clínico, Formulación del Procedimiento.
- Documentación del Manual Metodológico de la Gestión Integral del Riesgo en Salud
- Diseño de la Matriz de Riesgos Clínicos.
- Revisión documental del Análisis de Situación de Salud (ASIS) de Santander 2023.
- Revisión documental de la caracterización de la población afiliada a cada una de las EAPB con las cuales se tiene contrato, 2023.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SISTEMA INTEGRADO DE GESTION DEL RIESGO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2024

- Análisis de reporte de eventos de atención en salud (EAS) e indicadores institucionales para identificar eventos adversos prevenibles ocurridos por servicio asistencial
- Revisión sistemática de literatura (scoping review) y normativa de riesgos en salud.

3.2 SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO OPERACIONAL

▪ **Identificación del Riesgo Operacional**

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

No.	SERVICIOS HOSPITALARIOS	ACCIÓN	% AVANCE	ESTADO
1	UCIA	Actualización	100%	CUMPLIDA
2	Hospitalización	Actualización	25%	EN PROCESO
3	Cirugía	Actualización	40%	EN PROCESO
4	Central de Esterilización	Actualización	100%	CUMPLIDA
5	Servicio Farmacéutico	Actualización	100%	CUMPLIDA
6	Seguridad del Paciente	Nuevo	30%	EN PROCESO

No.	SERVICIOS AMBULATORIOS	ACCIÓN	% AVANCE	ESTADO
1	CCEH	Actualización	100%	CUMPLIDA
2	Consulta Externa	Actualización	100%	CUMPLIDA
3	Cirugía Oftalmológica	Actualización	100%	CUMPLIDA
4	Odontología	Actualización	100%	CUMPLIDA

No.	PROCESOS DE APOYO	ACCIÓN	% AVANCE	ESTADO
1	Jurídica	Nuevo	100%	CUMPLIDA
2	Talento Humano	Actualización	40%	EN PROCESO
3	Calidad y Riesgos	Actualización	100%	CUMPLIDA
4	Glosas	Nuevo	30%	EN PROCESO
5	Tesorería	Nuevo	100%	CUMPLIDA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DEL RIESGO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2024**

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.

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

Durante el segundo semestre del año 2024 se llevó a cabo el Diseño y Ejecución de la capacitación del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo dirigida al personal, a los grupos de Subsistemas de Riesgos en Salud y Riesgos Financieros y colaboradores de los servicios de hospitalización, con una participación de 73 colaboradores.

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

• **Revisión y Estandarización de las Metodologías para la Identificación de los riesgos:**

- Matriz de Identificación de Peligros, Evaluación y Valoración del Riesgo
- Matriz de Amenazas y Vulnerabilidad
- Matriz de Evaluación del Riesgo Psicosocial

3.4 SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN

Durante el año 2024 se realizó acompañamiento y asesoramiento en la implementación del Subsistema de Gestión del Riesgo de Seguridad de la Información, en la cual, se destacan las siguientes acciones desarrolladas:

- Diseño e implementación de Manual de Continuidad del Negocio y DRP
- Rediseño y Actualización de la Matriz de Riesgos de Seguridad de la Información.
- Ajustes en políticas de seguridad en el Sistema de Información.
- Implementación de nuevas políticas de seguridad para contraseñas en los sistemas de información y cuentas corporativas.
- Fortalecimiento en campaña de Sensibilización a través de infografías.
- Ejecución de 11 Auditorías de Seguridad informática Internas.
- Ejecución de 2 Auditorías de Externas por proveedores del Servicio de Google Workspace.

3.5 SUBSISTEMAS DE RIESGOS FINANCIEROS (LIQUIDEZ, CRÉDITO Y MERCADO DE CAPITALES)

Durante el año 2024 se realizó acompañamiento y asesoramiento en la implementación del Subsistema de Gestión del Riesgos Financieros, en la cual, se destacan las siguientes acciones desarrolladas:

- Documentación de los Requisitos de la SUPERSALUD del Riesgo de Crédito, Riesgo de Liquidez y Riesgo de Mercado de Capitales.
- Formulación del Plan de Trabajo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SISTEMA INTEGRADO DE GESTION DEL RIESGO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2024

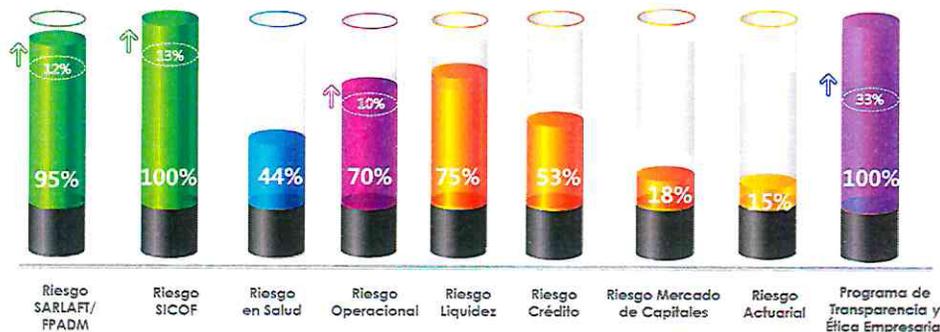
- Revisión y Estandarización de la Matriz de Riesgos Financieros. Durante el segundo semestre del año 2024 se logro avanzar en la identificación de riesgos financieros, para lo cual, se presenta a continuación los resultados:



3.6 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:

AUTODIAGNÓSTICO – SUPERSALUD
 % de Cumplimiento



**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**

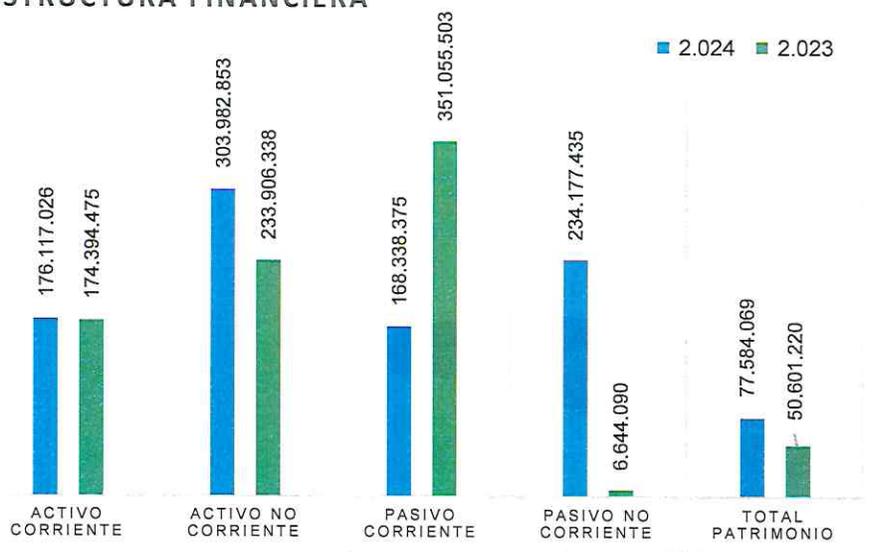
La Composición del Estado de Situación Financiera -ESF de Fundación FOSUNAB es:

La composición porcentual de los activos corriente es del (37%), está definida por: Instrumentos Financieros Efectivo y equivalente de efectivo (0,1%) Activos financieros deudores en un (35%) e Inventarios (2%) del total activo.

La composición porcentual de activos no corriente es del (63%), está definida por: Activos financieros deudores en un (14%), Propiedad planta y equipo que representa el (48%) e impuestos diferidos (1%) del total activo.

La composición porcentual del pasivo corriente es del (42%) está definida por: Pasivos financieros a corto plazo (36%), Impuestos gravámenes y tasas (3%), beneficios a empleados (1%), pasivos estimados y provisiones con (1%) del total pasivo; y no corriente (58%), está definida por: Pasivos financieros a largo (57%), anticipos y avances recibidos a largo plazo con (1%) del total pasivo.

ESTRUCTURA FINANCIERA



La composición porcentual del patrimonio está clasificado en aporte fondo Social (63%), donaciones (5%), resultado del año 2024 (35%), transición posterior al nuevo marco normativo (-2%).

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	2024	2023	VARIACION	
Caja	\$ 9.498	\$ 16.344	-42%	\$ (6.846)
Caja General	\$ 1.878	\$ 9.000	-79%	\$ (7.122)
Cajas menores	\$ 4.720	\$ 4.334	9%	\$ 386
Fondos y Bases	\$ 2.900	\$ 3.010	-4%	\$ (110)
Cuentas Corrientes	\$ 158.193	\$ 342.378	-54%	\$ (184.185)
BCO BOGOTA CTE 203235999	\$ 125.003	\$ 158.092	-21%	\$ (33.089)
BANCO CORPBANCA CTE 404-00283-4	\$ 10.842	\$ 147.166	-93%	\$ (136.324)
BCO OCCIDENTE 658-01874-2	\$ 1.696	\$ 18.758	-91%	\$ (17.061)
BCO BOGOTA CTE 203452446	\$ 1.737	\$ 3.632	-52%	\$ (1.896)
BCO BOGOTA CTE 834000531	\$ 18.915	\$ 14.731	28%	\$ 4.184
Cuentas de Ahorro	\$ 100	\$ 226	-56%	\$ (126)
BANCO CORPBANCA404-00372-0 A	\$ -	\$ 130	-100%	\$ (130)
CORFIDIARIO 21-0001-0000000	\$ 100	\$ 96	4%	\$ 4
Cuentas del Exterior	\$ 24.929	\$ 22.948	9%	\$ 1.982
BANCO BOGOTA USA CTE 74682	\$ 24.929	\$ 22.948	9%	\$ 1.982
Total Efectivo	\$ 192.720	\$ 381.895	-50%	\$ -191.157

El efectivo y equivalentes al efectivo cuenta con una participación del 0,1% del total de los activos y están representados por el disponible en caja, cuentas bancarias de ahorro y corrientes, saldo de cuenta de compensación en el exterior, fondos de vueltos donde se maneja el dinero con el que cuenta la institución y puede utilizar para compra de bienes en general o específicos.

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A 31 de diciembre de

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Inversiones en Fiducias	\$ 240.298	\$ 247.082	-3%	\$ (6.784)
FIDUCIAS BANCO BOGOTA	\$ 5.139	\$ 31.674	-84%	\$ (26.535)
ENCARGO FIDUCIARIO OMNIBUS	\$ 61.277	\$ 56.329	9%	\$ 4.948
ENCARGO FIDUCIARIO OMNIBUS 0289	\$ 173.881	\$ 159.078	9%	\$ 14.803
PATRIMONIO AUTONOMOS S.A 00	\$ 28.922	\$ -	100%	\$ 28.922
Total Equivalentes al Efectivo	\$ 269.220	\$ 247.082	9%	\$ 22.138

Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 461.940	\$ 628.977	-27%	\$ (167.037)
--	------------	------------	------	--------------

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

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

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

Debito Resultados por diferencia en cambio \$ 56.211

Crédito Resultados por diferencia en cambio \$42.751

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	
	2024	2023	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	7.085.758	12.490.520	-43%	\$ (5.404.762)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	94.010.876	72.766.097	29%	\$ 21.244.779
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS	67.705.174	69.138.081	-2%	\$ (1.432.907)
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	1.140.779	622.872	83%	\$ 517.907
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	10.432	43.075	-76%	\$ (32.643)
DEUDORES VENTAS SIN FACTURA	7.645.583	5.640.141	36%	\$ 2.005.442
COBRO FALLO EMBARGOS JUDICIALES	4.144	4.144	0%	\$ -
DEUDORES DIFICIL COBRO	3.348.372	3.368.147	-1%	\$ (19.775)
CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES	9.961	9.961	0%	\$ -
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-23.755.892	-6.900.648	244%	\$ (16.855.244)
Total deudores del sistema al costo corto plazo	157.205.186	157.182.389	0%	\$ 22.796

Los deudores al corto plazo representan el 35% 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, se reconocen como cuentas por cobrar a corto plazo aquellas cuyo reconocimiento inicial no supera los 360 días.

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

Se aplica deterioro a la siguiente cartera

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

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

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	115.020	64.277	79%	\$ 50.743
Retención en la Fuente	4.172.750	4.161.660	0%	\$ 11.090
Impuesto a las Ventas Retenido	0	-957	-100%	\$ 957
Autorretención impuesto renta	4.792.601	3.219.585	49%	\$ 1.573.016
Total cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 9.080.371	\$ 7.444.566	22%	\$ 1.635.806

	2024	2023	VARIACION	
Total deudores y cuentas por Cobrar corto plazo	\$166.285.557	\$ 164.626.955	1%	\$ 1.658.602

Fundación FOSUNAB pertenece al régimen ordinario por tal razón al año 2024 hay registros por anticipos en retención en la fuente e impuesto por autorretención en renta. La variación principal corresponde a autorretención de impuesto de renta.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO
A 31 de diciembre de

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS	69.076.222		100%	\$ 69.076.222
Total deudores del sistema al costo largo plazo	69.076.222	-	100%	\$ 69.076.222

Las cuentas por cobrar entre vinculadas corresponden a cuentas por cobrar a la Fundación Oftalmológica de Santander FOSCAL, se reconocen como cuentas por cobrar a largo plazo aquellas cuyo reconocimiento inicial es superior a 360 días.

	2024	2023	VARIACION	
Total Deudores y Cuentas por Cobrar	\$235.361.779	\$ 164.626.955	43%	\$ 70.734.824

INVENTARIOS
A 31 de diciembre

NOTA 6

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
INVENTARIOS	\$ 9.323.178	\$ 9.055.455	3%	\$ 267.722
MEDICAMENTOS	\$ 5.993.848	\$ 5.741.194	4%	\$ 252.654
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.277.495	\$ 1.251.707	2%	\$ 25.789
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 10.373	\$ 5.388	93%	\$ 4.984
VÍVERES Y RANCHO	\$ 6.947	\$ 24.036	-71%	\$ (17.089)
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	\$ 28.716	\$ 27.253	5%	\$ 1.463
BIENES RAICES	\$ 2.005.799	\$ 2.005.877	0%	\$ (78)
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$ 46.352	\$ 83.089	-44%	\$ (36.737)
ELEMENTOS DE PAPELERIA	\$ 3.872	\$ 7.674	-50%	\$ (3.802)
DOTACION PARA TRABAJADORES	\$ 1.020	\$ 2.282	-55%	\$ (1.262)
REPUESTOS MAQ Y EQUIPOS	\$ 4.836	\$ 21.879	-78%	\$ (17.044)
OTROS	\$ 31.826	\$ 42.932	-26%	\$ (11.106)
OPTICA	\$ 992	\$ 264	276%	\$ 728
INVENTARIO GASES	\$ 3.807	\$ 8.057	-53%	\$ (4.251)
	2024	2023	VARIACION	
Total Inventario	\$ 9.369.530	\$ 9.138.544	3%	\$ 230.986

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 un incremento del 3% respecto al año anterior, la variación principal se encuentra en el inventario de medicamentos.

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:

Inventarios por mercancía en consignación	
Proveedor	2024
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS	186.539
AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S A S	18.288
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	16.858
CLOSTER PHARMA SAS EN REORGANIZACIO	2.820
COMPAÑIA DE REPRESENTACIONES MEDICA	14.186
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	37.927
EXEL MEDICAL S.A.S	54.589
INSUMEDICAL LTDA	2.895
INVIVO BIOINGENIERIA S.A.S.	1.330
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	457.432
KCI COLOMBIA S A S	81.613
L M INSTRUMENTS S A	145.719
LABORATORIOS BAXTER S.A	66.056
MEDINISTROS S A S	2.100
MEDIREX BIC S.A.S	9.281
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	300.929
TECNOLOGIAS MEDICAS COLOMBIA S.A.S	144.451
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	29.675
	\$ 1.572.689

A continuación, se presenta un resumen donde se observa el costo de los principales rubros del inventario para el año 2024 y 2023 el cual se encuentra en las diferentes unidades funcionales.

<i>Principales Inventarios reconocidos como costo</i>	2024	2023
Materiales, dispositivos y suministros	\$ 121.859.413	\$ 100.844.178
Bienes inmuebles	\$ -	\$ -
<i>Perdidas por deterioro reconocidas</i>	\$ 31.424	\$ 49.966

**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	2024	2023	VARIACION	
Terrenos	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0%	\$ -
Construcciones en Curso	\$ 192.722.225	\$ 191.254.054	1%	\$ 1.468.171
Maquinaria y Equipo	\$ 1.864.958	\$ 1.864.744	0%	\$ 214
Equipo de Oficina	\$ 15.866.297	\$ 15.291.906	4%	\$ 574.391
Equipo de Comunicación y Computación	\$ 7.128.770	\$ 6.105.526	17%	\$ 1.023.245
Equipos Médico-Científico	\$ 30.781.239	\$ 30.618.163	1%	\$ 163.076
Acueductos, Plantas y Redes	\$ 1.054.805	\$ 1.052.660	0%	\$ 2.145
Depreciación Acum	\$ (31.175.873)	\$ (26.675.220)	17%	\$ (4.500.652)
Total	\$ 230.751.968	\$ 232.021.379	-1%	\$ (1.269.410)

Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación

CUENTA	AÑO 2024		AÑO 2023	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 12.509.546		\$ 12.509.546
Construcciones en Curso		\$ 192.722.225		\$ 191.254.054
Maquinaria y Equipo en montaje o en tránsito		\$ -		\$ -
Maquinaria y Equipo	\$ (1.610.349)	\$ 254.610	\$ (1.527.543)	\$ 337.202
Equipo de Oficina	\$ (10.155.395)	\$ 5.710.902	\$ (8.940.828)	\$ 6.351.078
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (5.143.024)	\$ 1.985.747	\$ (4.652.311)	\$ 1.453.215
Equipos Médico-Científico	\$ (13.650.318)	\$ 17.130.921	\$ (10.999.830)	\$ 19.618.333
Acueductos, Plantas y Redes	\$ (616.788)	\$ 438.017	\$ (554.709)	\$ 497.951
Total	\$ (31.175.873)	\$ 230.751.968	\$ (26.675.220)	\$ 232.021.379

La propiedad planta y equipo representan el 48% del total de los activos, con una disminución del 1% respecto al año anterior dado principalmente por la depreciación acumulada.

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 \$ 1.468.170 en construcción en curso, \$214 en maquinaria y equipo, \$581.339 en equipo de oficina e instrumental, \$1.034.985 en equipo de cómputo, \$404.101 en equipo médico científico y \$2.145 en acueducto, planta y redes.

Durante el año 2024 no se presentan donaciones y bonificaciones en propiedad planta y equipo.

Se presenta traslado por \$ 241.026 del equipo médico a intangibles.

Se presenta retiro de propiedad planta y equipo por daño u obsolescencia por \$11.740 en equipo de cómputo del cual se recibe nota crédito por \$11.378 y 6.946 en equipo de oficina por retiro de activos fijos de menor cuantía.

Durante la vigencia 2024 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 2024 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	Equipo de Oficina E Instrumental	Equipo de Computación y Comunicación	Equipos Médico Científico	Acueducto, Planta y Redes
31/12/2023	\$ 12.509.546	\$ 191.254.054	\$ 1.864.744	\$ 15.291.904	\$ 6.105.527	\$ 30.618.165	\$ 1.052.659
Adquisiciones y Adiciones		1.468.170	214	581.339	1.034.985	404.101	\$ 2.145
Anticipos							
Traslados						- 241.026	
Bajas				- 6.946	- 11.740		
Depreciacion acumulada			- 1.610.349	- 10.155.395	- 5.143.024	- 13.650.318	- 616.788
31-12-2024 (Saldo)	12.509.546	192.722.224	254.609	5.710.902	1.985.748	17.130.922	438.016

	2024	2023	VARIACION
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 230.751.968	\$ 232.021.379	-1% \$ (1.269.410)

ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 8

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Licencias y Software	\$ 5.331.954	\$ 4.745.609	12%	\$ 586.345
Amortización Acumulada - Software	\$ (4.874.899)	\$ (4.268.167)	14%	\$ (606.732)
Total	\$ 457.055	\$ 477.442	-4%	\$ (20.387)

ACTIVOS INTANGIBLES A 31 de diciembre

Tabla: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	AÑO COMPRA	VALOR DE ADQUISICIÓN	FECHA DE ACTIVACIÓN	Amortización Acumulada	2024	2023	VARIACION	
LICENCIA SAP	2012	635.979	31/12/2012	635.979	-00	-00	0%	-00
ADICION LICENCIA SAP FEBRERO 2013	2013	405.970	28/02/2013	405.970	-00	26.689	-100%	-26.689
ADICION LICENCIA SAP MARZO 2013	2013	256.905	31/03/2013	256.905	-00	15.200	-100%	-15.200
ADICION LICENCIA SAP ABRIL 2013	2013	331.823	30/04/2013	331.822	1	17.396	-100%	-17.396
ADICION LICENCIA SAP MAYO 2013	2013	238.255	31/05/2013	238.255	-00	10.844	-100%	-10.844
ADICION LICENCIA SAP JUNIO 2013	2013	368.687	21/06/2013	368.687	-00	14.165	-100%	-14.165
ADICION LICENCIA SAP JULIO 2013	2013	280.703	26/09/2013	280.703	-00	4.489	-100%	-4.489
ADICION LICENCIA SAP AGOSTO 2013	2013	330.951	26/09/2013	330.951	-00	5.292	-100%	-5.292
ADICION LICENCIA SAP SEPTIEMBRE 2013	2013	136.887	26/09/2013	136.887	-00	2.189	-100%	-2.189
ADICION LICENCIA SAP NOVIEMBRE 2013	2013	549.289	28/11/2013	549.289	-00	-00	-100%	-00
ADICION LICENCIA SAP MARZO 2014	2014	257.222	31/03/2014	257.222	-00	15.219	-100%	-15.219
ADICION LICENCIA SAP ABRIL 2014	2014	247.255	30/05/2014	247.255	-00	11.253	-100%	-11.253
LICENCIA DE VIRTUALIZACION	2013	5.535	24/10/2013	5.535	-00	-00	100%	-00
LICENCIAS GOOGLE	2013	12.563	20/12/2013	12.563	-00	-00	0%	-00
LICENCIA DE VIRTUALIZACION	2015	5.535	25/05/2015	5.535	-00	-00	0%	-00
LICENCIA FGT1.KC3912802321 FORTINET	2017	31.448	12/01/2017	24.897	6.552	9.697	-32%	-3.145
LICENCIA FGT1.KC3912802321 FORTINET	2017	31.448	12/01/2017	24.897	6.552	9.697	-32%	-3.145
LICENCIA SAP	2013	155.016	31/10/2013	155.016	-00	-00	0%	-00
LICENCIA HANA APENDICE 3	2019	116.843	24/10/2019	60.369	56.474	68.159	-17%	-11.684
LICENCIA FIREWALL	2022	53.373	28/02/2022	15.122	38.251	43.588	-12%	-5.337
SOFTWARE SEPAX	2022	122.570	10/06/2022	30.643	91.928	104.185	-12%	-12.257
LICENCIAS ANTIVIRUS NOD 32 ESET (500)	2022	30.974	30/09/2022	30.974	-00	-00	0%	-00
LICENCIA FIREWALL	2023	49.663	5/04/2023	8.277	41.386	46.352	-11%	-4.966
LICENCIA ANTIVIRUS ESET PROTEC ON-PREM (700)	2.023	35.369	30/06/2023	35.369	0	17.684	-100%	-17.684
LICENCIA VIDEOWALL	2.023	11.749	30/11/2023	1.185	10.564	11.750	-10%	-1.185
LICENCIA HIKCENTRAL-P-VSS-1CH	2.023	16.731	30/11/2023	1.687	15.044	16.731	-10%	-1.687
LICENCIA MIPRESS.COM PLAN PREMIUM IPS	2.023	26.865	31/12/2023	26.865	-0	26.865	100%	-26.865
LICENCIA FIREWALL	2.024	45.982	20/03/2024	34.487	11.495	-00	100%	11.495
SOFTWARE SISTEMA EXACTRAC DINAMIC 1	2.024	241.026	29/02/2024	241.026	-0	-00	100%	-0
LICENCIA ANTIVIRUS (700)	2.024	45.567	28/06/2024	22.783	22.784	-00	100%	22.784
SOFTWARE SISTEMA EXACTRAC DINAMIC	2.024	234.584	11/07/2024	97.743	136.841	-00	100%	136.841
LICENCIA DIBH BRAINLAB	2.024	19.186	31/12/2024	-00	19.186	-00	100%	19.186
TOTALES		5.331.955		4.874.899	457.056	477.442	-4%	(20.386)

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

	Licencias	software	Total
31/12/2023	\$ 4.745.609		\$ 4.745.609
Adquisiciones y Adiciones	586.345		\$ 586.345
Bajas			\$ -
Amortizacion Acumulada	\$ (4.874.899)		\$ (4.874.899)
31-12-2024 (Saldo)	\$ 457.055	\$ -	\$ 457.055

Tabla x 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 2024 se presentan adquisiciones por \$586.345, se presenta adición por \$241.026 por traslado de software de equipo médico a licencia, 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.

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

NOTA 9

1) IMPUESTOS DIFERIDOS CUENTA POR COBRAR

RESUMEN EDADES DE CARTERA A DIC 31- 2024			
EDADES	CARTERA A DIC 31 2024	% PERMITIDO	TOTAL ACUM FISCAL 2024
TOTAL MENOR 360	73.215.859.561	0%	
TOTAL 361 A 720	15.343.583.654	33%	5.063.383
TOTAL 721 A 1080	2.542.796.180	66%	1.678.245
TOTAL 1081 A 1440	1.103.595.986	99%	1.092.560
TOTAL MAYOR 1440	5.407.500.468	100%	5.407.500
Total general	\$92.205.835.381		\$ 13.241.689

IMPUESTO DIFERIDO CORRIENTE: POR DETERIORO CLIENTES -Cifras en pesos

FOSUNAB 2024	ILP Acumulado Deterioro NIIF a DIC 2024	BFP total acumulado fiscal 2024	DTID	tarifa	impto diferido
1320 -1399	23.755.891.985	13.241.688.579	10.514.203.406	20%	2.102.840.681

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

Registro contable

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
54150501	IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO		2.601.005.029	Ingreso por Impuesto diferido cuentas por cobrar
18120103	CUENTAS POR COBRAR	2.102.840.681		Impuesto diferido cuentas por cobrar
22120103	CUENTAS POR COBRAR	498.164.348		Impuesto diferido cuentas por cobrar

2) IMPUESTOS DIFERIDOS PERDIDAS FISCALES:

IMPUESTO DIFERIDO VIGENCIAS ANTERIORES POR PERDIDAS FISCALES-cifras en pesos

IMPUESTO FISCAL PERDIDAS FISCALES Y EXCESOS DE RENTA 2024

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%	
Ajuste perdida fiscal 2020		- 1.063.752.660			20%	- 212.750.532
Total general		\$ 5.973.833.071				\$ 1.194.766.614

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

REGISTROS CONTABLES

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
26150501	impuesto de renta por pagar	212.750.532		Impuesto diferido por ajuste perdida fiscal en 2020
18120113	IMPUESTO DIF POR COBRAR		212.750.532	

Durante la vigencia 2024 se realizó compensación de perdidas fiscales por \$ 1.063.752.660 posterior a auditoria en la declaración de renta año 2020.

3) IMPUESTOS DIFERIDOS POR PROVISIONES:

IMPUESTO DIFERIDO POR PROVISIONES -Cifras en pesos

Codigo	Concepto	Provision fiscal periodos futuros	tarifa	impto diferido
26052599	PASIVO ESTIMADO HONORARIOS	2.000.000.000	20%	400.000.000

Registro contable

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
18120112	PROVISIONES	400.000.000		Impuesto diferido por provisiones
54150501	IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO		400.000.000	Impuesto diferido por provisiones

Registro impuesto diferido e impuesto de renta y complementarios

Registro contable impuesto de renta

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
54150501	IMPUESTO DIFERIDO	212.750.532		Impuesto diferido 2024
26150501	PROVISION DE RENTA Y COMPLE		212.750.532	

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	TEXTO
54050501	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEM	10.055.166.593		Impuesto renta 2024
26150501	PROVISION DE RENTA Y COMPLE		10.055.166.593	

CUENTA	Ganancias Acumuladas		Base Diferencia Temporaria Deducible	Tarifa Renta	2024	2023	2024	2023	Variación	Variación
	Débito	Crédito			Activo	Activo	Pasivo	Pasivo	Activo	Pasivo
					Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10.514.203		\$ 10.514.203	20%	\$ 2.102.841	\$ -	\$ -	\$ 498.164	\$ 2.102.841	\$ (498.164)
Perdidas fiscales acumuladas	5.973.833	0	\$ 5.973.833	20%	\$ 1.194.767	\$ 1.407.517	\$ -	\$ -	\$ (212.751)	\$ -
Pasivos Estimados	2.000.000		\$ 2.000.000	20%	\$ 400.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400.000	\$ -
Total Impuesto Diferido					3.697.607	1.407.517	0	498.164	2.290.090	(498.164)

**OBLIGACIONES FINANCIERAS
A 31 de diciembre**

No se presenta saldo de obligaciones financieras en la vigencia actual, el saldo de las obligaciones financieras del pasivo no corriente del año anterior lo comprenden:

NOTA 10

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ -	\$ 37.186	-100%	\$ (37.186)
Total Bancos Nacionales	-	37.186	-100%	-37.186

	2024	2023	VARIACION	
Total Obligaciones Financieras	\$ -	\$ 37.186	-100%	\$ (37.186)

Tabla Detalle de las Obligaciones

Entidad	2024	2023	Fecha de Inicio	Tasa	Plazo	Vencimiento	No. Obligación	Tipo de Credito
Obligaciones a Largo Plazo	\$ -	\$ 37.186						
HP FINANC COL000300		\$ 37.186	1-jul-19	10,68% EA	60 Meses	30-jun-24	COL000300	Largo Plazo
TOTAL OBLIGAC LARGO PLAZO	\$ -	\$ 37.186						
Total Obligaciones Financieras	\$ -	\$ 37.186						

CUENTAS POR PAGAR AL COSTO
A 31 de diciembre

NOTA 10

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 67.303.324	\$ 59.267.638	14%	\$ 8.035.685
Proveedores Del Exterior	\$ 350.610	\$ 226.921	55%	\$ 123.689
Servicios Publicos	\$ 517.400	\$ 527.230	-2%	\$ (9.830)
Seguros	\$ 17.224	\$ 16.325	6%	\$ 899
Gastos de Viaje	\$ 1.233	\$ 1.233	0%	\$ -
Honorarios	\$ 52.119.152	\$ 45.000.008	16%	\$ 7.119.144
Giros empresariales por pagar	\$ 27.671	\$ 22.488	23%	\$ 5.183
Depositos	\$ 2.261	\$ -	100%	\$ 2.261
Impuestos a las Ventas por Pagar	\$ 29.146	\$ 24.483	19%	\$ 4.663
Impuesto de industria y comercio	\$ 11.563	\$ 41.302	-72%	\$ (29.739)
Glosas por Legalizar	\$ 588	\$ 588	0%	\$ -
Merc consig, Prest, Devol	\$ 630.406	\$ 561.061	12%	\$ 69.345
Total corto plazo	\$ 121.010.578	\$ 105.689.277	14%	\$ 15.321.301

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO CORTO PLAZO

A 31 de diciembre de

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 24.262.632	\$ 228.503.131	-89%	\$ (204.240.499)

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 de

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Pension, Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 1.255.907	\$ 1.190.557	5%	\$ 65.350
Total Proveedores y Cuentas por Pagar Corto Plazo	146.529.117	335.382.965	-56%	\$ (188.853.848)

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO LARGO PLAZO

A 31 de diciembre de

Largo Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 228.503.131	\$ -	100%	\$ 228.503.131
Total Cuentas por Pagar Largo Plazo	228.503.131	-	100%	\$ 228.503.131
Total Proveedores y Cuentas por Pagar	375.032.248	335.382.965	12%	\$ 39.649.283

IMPUESTOS POR PAGAR

A 31 de diciembre

NOTA 11

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 1.127.386	\$ 908.035	24%	\$ 219.351
Retencion fuente por ICA	\$ 40.503	\$ 28.023	45%	\$ 12.480
Impuesto Renta y complementarios	\$ 10.055.167	\$ 8.056.820	25%	\$ 1.998.347
TOTAL IMPUESTOS Y GRAVAMENES	11.223.056	8.992.878	25%	2.230.178

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 25% que obedece principalmente al rubro de impuesto de renta y complementarios.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

A 31 de diciembre

NOTA 12

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 43.220	\$ 94.312	-54%	\$ (51.092)
Cesantías Consolidadas	\$ 2.602.172	\$ 2.247.074	16%	\$ 355.099
Intereses sobre Cesantías	\$ 300.917	\$ 255.331	18%	\$ 45.586
Vacaciones Consolidadas	\$ 1.786.751	\$ 1.670.305	7%	\$ 116.445
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 4.733.061	\$ 4.267.023	11%	\$ 466.038

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 y vacaciones por pagar al final del periodo, con una variación del 11% respecto a la vigencia anterior reflejada principalmente en cesantías y vacaciones consolidadas.

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES
A 31 de diciembre

NOTA 13

CUENTA	2024	2023	VARIACION
HONORARIOS	\$ 4.125.559	\$ 1.635.378	152% \$ 2.490.182
SERVICIOS	\$ 148.358	\$ 134.101	11% \$ 14.258
CONTINGENCIAS ADMINISTRATIVAS	\$ 355.678	\$ 276.420	29% \$ 79.259
Total	4.629.596	2.045.898	126% 2.583.698

Tabla x Resumen Detalle Variaciones

	Judiciales	Civiles	Total
31/12/2023	\$ -	\$ 2.045.898	\$ 2.045.898
Adiciones	\$ -	\$ 179.259	\$ 179.259
Valores cargados contra la provision		\$ 2.504.439	\$ 2.504.439
Valores revertidos de provision		\$ (100.000)	\$ (100.000)
31-12-2024 (Saldo)	\$ -	\$ 4.629.596	\$ 4.629.596

Representan el 1% del total de los pasivos. Se realiza provisión para costos por servicios públicos y otros servicios, se presenta un aumento del 126% 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	23/01/2020	2020-00052	3. Administrativas	\$ 1.300.000	1/01/2022	\$ 250.000

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	2024	2023	VARIACION
ANTICIPO Contrat. Prestación Servicios Salud	\$ -	19	-100% \$ (19)
CUENTAS POR PAGAR GARANTIA EN OBRA	\$ 20.428	0	100% \$ 20.428
MEDULA OSEA	\$ 1.203.117	366.720	228% \$ 836.397
Pasivos-Anticipos y Avances recibidos CP	1.223.545	366.740	234% 856.806

CUENTA	2024	2023	VARIACION
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 3.082.592	\$3.220.529	-4% \$ (137.937)
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 478.775	\$ 589.001	-19% \$ (110.226)
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 63.172	\$ 86.377	-27% \$ (23.205)
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVER	\$ 45.134	\$ 208.202	-78% \$ (163.067)
ANTICIPOS INMOBIL. RECIBIDO	\$ 2.004.631	\$2.004.631	0% \$ -
Pasivos-Anticipos y Avances recibidos LP	5.674.304	6.108.739	-7% -434.436

Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	6.897.849	6.475.479	7% 422.370
--	------------------	------------------	--------------------------

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 1% 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 29% 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	2024	2023	VARIACION	
Fondo Social	\$ 48.921.837	\$ 25.019.094	96%	\$ 23.902.743
Donaciones	\$ 3.530.000	\$ 3.530.000	0%	\$ -
Transición posterior al nuevo marco normativo	\$ (1.850.617)	\$ (1.850.617)	0%	\$ -
Resultados del Ejercicio	\$ 26.982.849	\$ 29.771.077	-9%	\$ (2.788.229)
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ (5.868.334)	-100%	\$ 5.868.334
Total	77.584.069	50.601.220	53%	26.982.849

La composición porcentual del patrimonio está clasificado en aporte fondo Social (63%), donaciones (5%), resultado del año 2024 (35%), transición posterior al nuevo marco normativo (-2%).

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 costos corresponden al 80%, los otros ingresos corresponden al 1%, los gastos operacionales representan el 11% y los gastos financieros el 1%.

NOTA 16

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 1.147.687	\$ 181.145	534%	\$ 966.541
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 160.521.499	\$ 144.285.528	11%	\$ 16.235.971
Unidad Funcional Quirofano	\$ 78.918.313	\$ 64.662.753	22%	\$ 14.255.560
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 95.019.400	\$ 70.230.570	35%	\$ 24.788.830
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 28.890.229	\$ 20.649.369	40%	\$ 8.240.860
Devolucion, Rebajas y Descuentos	\$ (12.398)	\$ (369)	3259%	\$ (12.029)
Total	364.484.730	300.008.997	21%	64.475.733

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 21% respecto a la vigencia anterior dado principalmente en la unidad de hospitalización, quirófanos y apoyo diagnóstico.

OTROS INGRESOS

A 31 de diciembre de

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 65.210	\$ 1.995.517	-97%	\$ (1.930.307)
Arrendamientos	\$ 416.673	\$ 374.908	11%	\$ 41.765
Servicios	\$ 8.373	\$ 5.343	57%	\$ 3.030
Recuperaciones	\$ 821.345	\$ 777.087	6%	\$ 44.258
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 305.866	\$ 117.261	161%	\$ 188.605
Diversos	\$ 315.584	\$ 357.747	-12%	\$ (42.163)
Total	1.933.051	3.627.862	-47%	-1.694.811

	2024	2023	VARIACION	
Total Ingresos	\$ 366.417.781	\$ 303.636.859	21%	62.780.922

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 \$ 192.722.225

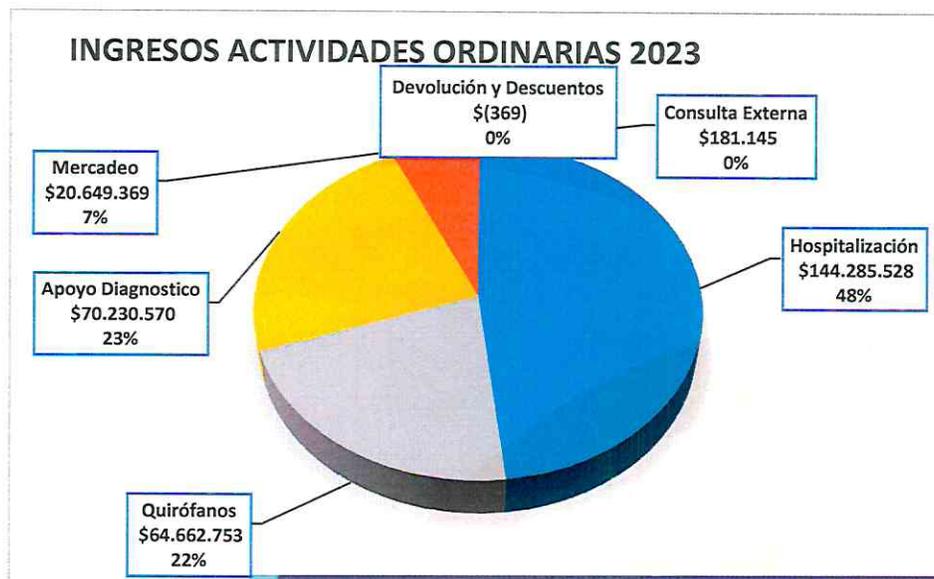
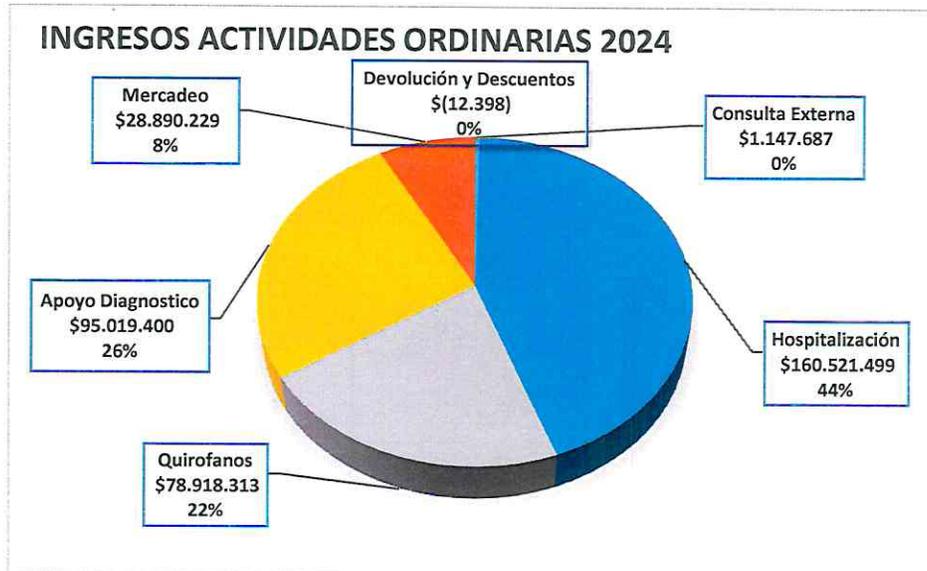
A continuación, se presenta el detalle de los ingresos recibidos por arrendamientos durante la vigencia 2024 y 2023.

A 31 de diciembre

ARRENDAMIENTOS

Tipo de activo	Arrendatario	2024	2023
Construcción en curso - Torre C	COMUNICACIONES COMCEL	\$ 58.862	\$ 52.709
Construcción en curso - Area B -102	LOGISTICA INSTITUCIONALCOLOMBIANA	\$ 69.990	\$ 63.008
Construcción en curso - Torre C Auditorio	CENTRO DE ATENCION MATERNO FETAL	\$ 151	\$ -
Construcción en curso - Torre C Auditorio	CENTRO OFTALMOLOGICO	\$ 301	\$ 300
Construcción en curso - Torre C Auditorio	COL FEDER COLOMBIANA OPTOMETRAS	\$ -	\$ 150
Construcción en curso - Torre C	PROFESIONALES DE LA SALUD	\$ 450	\$ 336
Construcción en curso Piso 0	FUNDACION AVANZAR	\$ 205.368	\$ 184.878
Construccion en curso Data Center Piso -3	XCLOUD SOLUTIONS SAS	\$ 76.417	\$ 69.927
Construcción en curso area Torre B piso -3	PATOLOGIA Y DIAGNOSTICO ESPECIALIZADO IS	\$ 5.134	\$ 3.600
Total		\$ 416.673	\$ 374.908

Seguido se presenta un análisis de los ingresos de actividades ordinarias vigencia 2024 y 2023





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

COSTOS
A 31 de diciembre

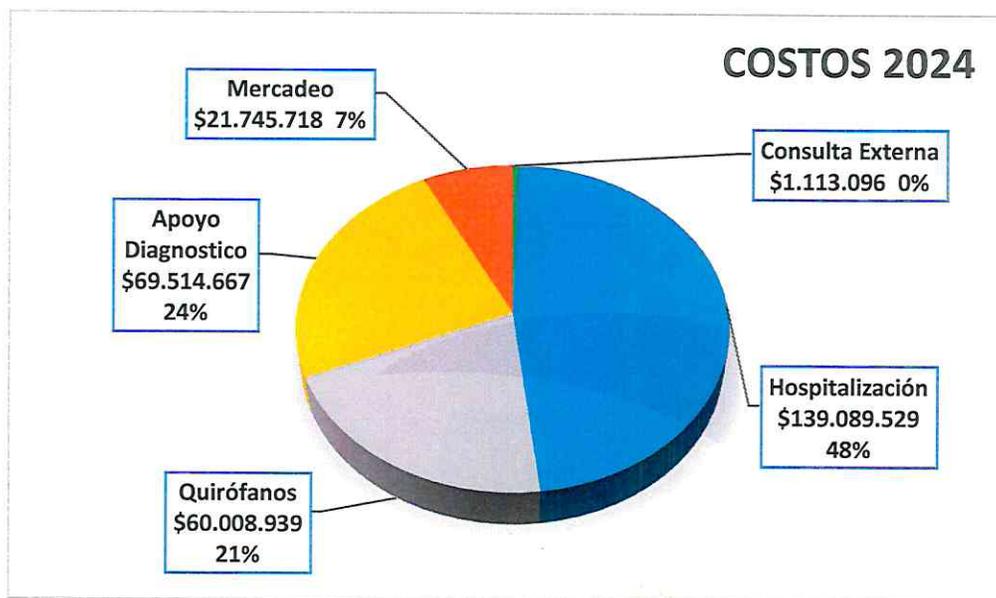
NOTA 17

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 1.113.096	\$ 728.156	53%	\$ 384.940
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 139.089.529	\$ 125.978.675	10%	\$ 13.110.854
Unidad Funcional Quirofano	\$ 60.008.939	\$ 50.514.943	19%	\$ 9.493.996
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 69.514.667	\$ 53.768.696	29%	\$ 15.745.971
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 21.745.718	\$ 15.909.099	37%	\$ 5.836.619
Total	291.471.950	246.899.569	18%	44.572.381

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

Respecto al año anterior los costos presentan una variación del 18%, 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
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OTROS GASTOS
A 31 de diciembre

NOTA 18

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 7.577.001	\$ 6.153.869	23%	\$ 1.423.132
HONORARIOS	\$ 311.665	\$ 443.834	-30%	\$ (132.169)
IMPUESTOS	\$ 1.087.011	\$ 1.039.933	5%	\$ 47.078
ARRENDAMIENTOS	\$ 60.603	\$ 47.888	27%	\$ 12.716
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 243.007	\$ 204.747	19%	\$ 38.260
SEGUROS	\$ 369.618	\$ 308.862	20%	\$ 60.756
SERVICIOS	\$ 6.642.633	\$ 5.631.073	18%	\$ 1.011.560
GASTOS LEGALES	\$ 50.550	\$ 35.837	41%	\$ 14.713
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.198.122	\$ 1.277.253	-6%	\$ (79.132)
GASTOS DE VIAJE	\$ 1.186	\$ 1.810	-34%	\$ (623)
DEPRECIACIONES	\$ 280.231	\$ 317.841	-12%	\$ (37.610)
AMORTIZACION	\$ 146.783	\$ 160.875	-9%	\$ (14.092)
DIVERSOS	\$ 541.179	\$ 478.724	13%	\$ 62.455
PROVISIONES	\$ 20.283.501	\$ 1.026.420	1876%	\$ 19.257.081
Total	38.793.087	17.128.964	126%	21.664.123

OTROS GASTOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 31.424	\$ 104.089	-70%	\$ (72.666)
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 707.014	\$ 539.607	31%	\$ 167.407
MULTAS, SANCIONES Y NO DEDUCIBLES	\$ 99.944	\$ 15.545	543%	\$ 84.399
Total	838.382	659.242	27%	179.140

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	\$ 69.414	\$ 88.805	-22%	\$ (19.391)
COMISIONES TARJETAS	\$ 22.476	\$ 21.521	4%	\$ 954
INTERESES	\$ 912.855	\$ 928.148	-2%	\$ (15.293)
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 56.211	\$ 15.728	257%	\$ 40.482
INTERESES CORRIENTES Y COMISIONES	\$ 3.180	\$ 2.129	49%	\$ 1.051
INTERESES MORATORIOS	\$ 422	\$ 229	84%	\$ 193
AJUSTE AL PESO	\$ 44	\$ 126	-65%	\$ (81)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.064.602	1.056.687	1%	7.915

Total Otros Gastos	1.902.983	1.715.928	11%	187.055
--------------------	-----------	-----------	-----	---------

IMPUESTOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 10.055.167	\$ 8.056.820	25%	\$ 1.998.347
IMPUESTO DIFERIDO (GASTO O INGRESO)	\$ (2.788.254)	\$ 64.501	-4423%	\$ (2.852.755)
TOTAL IMPUESTOS	7.266.912	8.121.321	-11%	-854.408

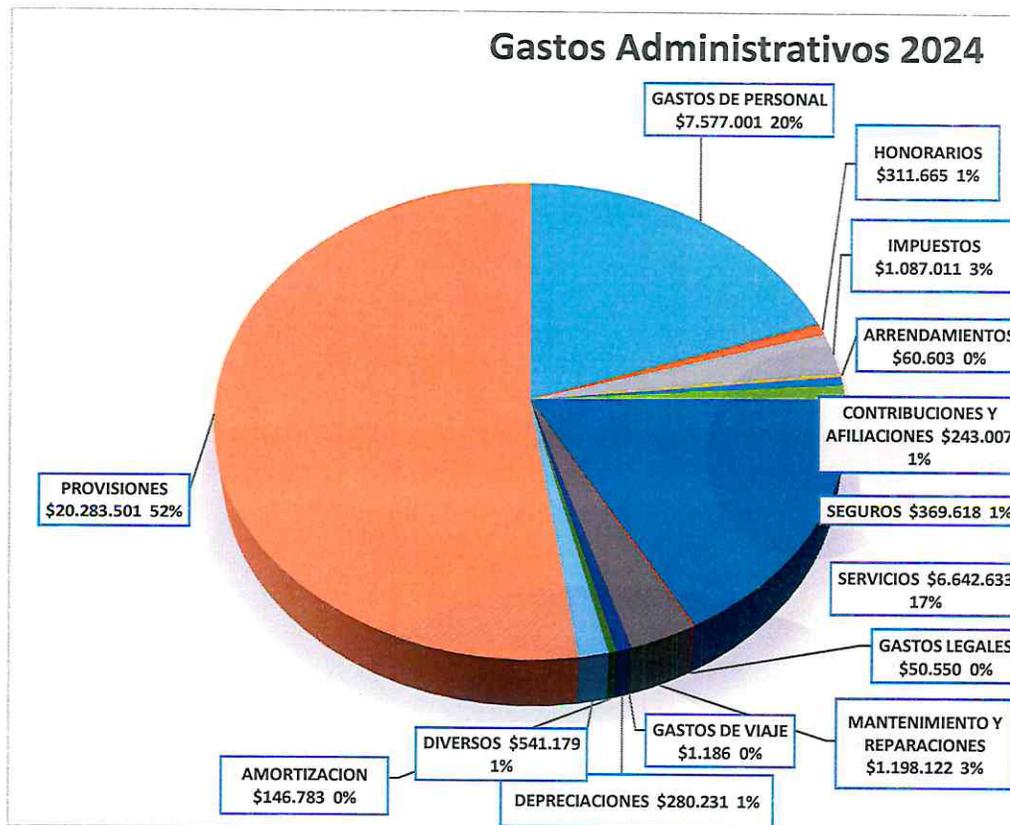
Representan los valores pagados y/o causados por la institución para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios de personal administrativo, honorarios, mantenimiento, servicios, depreciaciones, amortizaciones,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

Los gastos de administración representan el 11% del total de los ingresos, presentan incremento del 126% respecto a la vigencia anterior que corresponde principalmente a gastos de personal, servicios y provisiones por deterioro de cartera.

Los otros gastos presentan variación del 27% respecto a la vigencia anterior principalmente por gravamen a los movimientos financieros.

Respecto a los gastos financieros se presenta un incremento del 1% respecto a la vigencia anterior dado principalmente por la diferencia en cambio.

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



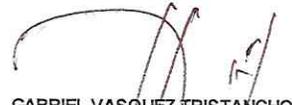


CLÍNICA
FOSCAL
INTERNACIONAL
ESPERANZA DE VIDA

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

	2024	2023
<i>Indicadores de Liquidez</i>		
Razón Corriente	1,05	0,50
Prueba Acida	0,99	0,47
<i>Indicadores de Endeudamiento</i>		
Nivel de Endeudamiento	83,84%	87,61%
Apalancamiento Financiero CP	0,00%	0,00%
Apalancamiento Financiero LP	0,00%	0,01%
Rotación Cartera (días)	77,45	96,19


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


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


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