

FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO A LA SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2025-2024
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

Actualización y Publicación 13/04/2026

	Notas	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
ACTIVO		679.208.894	480.099.879	199.109.015	41%
ACTIVO CORRIENTE		364.855.410	176.117.026	188.738.384	107%
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4	11.523.709	461.940	11.061.770	2395%
1105 CAJA		6.531	6.598	-68	-1%
1110 BANCOS		1.646.401	183.122	1.463.280	799%
1120 CUENTAS DE AHORRO		104	100	4	4%
1125 FONDOS CON DESTINACION		4.200	2.900	1.300	45%
1245 DERECHOS FIDUCIARIOS		9.866.474	269.220	9.597.254	3565%
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	5	342.461.676	166.285.557	176.176.119	106%
1301 CLIENTES NAC FACTUR.PEND RADICAR		10.218.132	7.085.758	3.132.375	44%
1302 CLIENTES NAC. FACTURAC RADICADA		222.172.764	145.410.981	76.761.783	53%
1304 CLIENT.NAC.FACT.RAD Y GLOSADA		625.099	430.552	194.547	45%
1306 GIROS ABONO CARTERA PEND APLICAR		(78.271.015)	(51.830.916)	-26.440.099	51%
1307 CLIENTES VINCULADOS		196.986.149	67.705.174	129.280.975	191%
1310 CLIENTES DEL EXTERIOR		0	258	-258	-100%
1312 PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO		9.961	9.961	0	0%
1320 DETERIORO DE CARTERA		(38.523.491)	(23.755.892)	-14.767.599	62%
1330 ANTICIPO A CONTR PROVEED Y EMPLEADOS		961.882	900.098	61.784	7%
1355 ANT.IMPTO Y CONTR.SALDO FAVOR		17.610.048	9.080.371	8.529.677	94%
1365 CTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		12.107	10.432	1.675	16%
1380 DEUDORES VARIOS		7.182.099	7.649.727	-467.628	-6%
1390 DEUDORES DIFICIL COBRO		3.327.096	3.348.372	-21.276	-1%
1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		150.845	240.681	-89.837	-37%
INVENTARIOS	6	10.870.025	9.369.530	1.500.495	16%
1415 MEDICAMENTOS		7.228.597	5.993.848	1.234.749	21%
1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		1.505.404	1.277.495	227.909	18%
1422 MATERIALES ODONTOLOGICOS		4.390	10.373	-5.983	-58%
1430 INVENTARIO INMUEBLES		2.005.799	2.005.799	0	0%
1435 VIVERES Y RANCHO		18.739	6.947	11.793	170%
1455 MAT REPUESTOSY ACCESORIOS		107.096	75.068	32.028	43%
ACTIVO NO CORRIENTE		314.353.484	303.982.853	10.370.631	3%
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	5	67.705.174	69.076.222	-1.371.048	-2%
1312 PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO		67.705.174	69.076.222	-1.371.048	-2%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	242.144.642	230.751.968	11.392.674	5%
1504 TERRENOS		12.509.546	12.509.546	0	0%
1508 CONSTRUCCIONS EN CURSO		206.259.028	192.722.225	13.536.802	7%
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		1.832.733	1.864.958	-32.225	-2%
1524 EQUIPO DE OFICINA		16.741.267	15.866.297	874.970	6%
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		7.415.633	7.128.770	286.863	4%
1532 EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		31.097.548	30.781.239	316.309	1%
1556 ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES		1.056.220	1.054.805	1.415	0%
1592 DEPRECIACION ACUMULADA		(34.767.333)	(31.175.873)	-3.591.460	12%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINT	8	491.198	457.055	34.142	7%
1635 LICENCIAS		5.742.872	5.331.954	410.918	8%
1698 AMORTIZACION ACUMULADA		(5.251.675)	(4.874.899)	-376.776	8%
IMPUESTOS DIFERIDOS DEL ACTIVO	9	4.012.470	3.697.607	314.863	9%
1812 IMPUESTO DIFERIDO		4.012.470	3.697.607	314.863	9%

Autorización para publicación: 19/03/2026 por Asamblea general ordinaria

Versión 1

Vigilado Supersalud

 Clínica FOSCAL

 Foscals.com.co
comunicaciones@foscals.com.co

Inspirados por la vida


FOSCAL Internacional: Calle 158 # 20 - 95.
Floridablanca, Santander. PBX: (607) 7000300

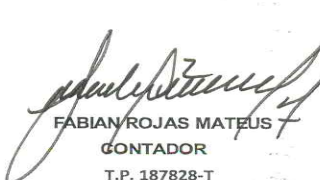
FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO A LA SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2025-2024
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

	Notas	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
PASIVO		541.707.152	402.515.810	139.191.342	35%
PASIVO CORRIENTE		282.878.137	168.338.375	114.539.762	68%
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	10	255.579.568	146.529.117	109.050.451	74%
2105 OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCOS		278.904	0	278.904	100%
2205 PROVEEDORES NACIONALES		81.555.094	67.303.324	14.251.770	21%
2210 PROVEEDORES DEL EXTERIOR		224.887	350.610	-125.723	-36%
2315 ACREEDORES COMPAÑIAS VINCULADAS		105.186.540	24.262.632	80.923.908	334%
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		62.102.836	49.166.816	12.936.020	26%
2370 RETENCIONES YA PORTES DE NOMINA		1.389.548	1.255.907	133.640	11%
2408 IMPPTO SOBRE VENTAS POR PAGAR		31.092	29.146	1.946	7%
2412 IMPPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		17.996	11.563	6.434	56%
2605 COSTOS Y GASTOS HONOR Y SERVICIOS		4.725.698	4.119.187	606.510	15%
2705 GIRO EMPRESARIAL PENDIENTE COBRO		66.974	29.932	37.042	124%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	11	18.750.288	11.223.056	7.527.232	67%
2365 RETENCION EN LA FUENTE		2.069.750	1.127.386	942.364	84%
2368 IMPPTO IND Y CIO POR PAGAR		45.548	40.503	5.045	12%
2615 PARA OBLIGACIONES FISCALES		16.634.990	10.055.167	6.579.823	65%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12	5.373.069	4.733.061	640.009	14%
2505 NOMINA POR PAGAR		12.136	43.220	-31.085	-72%
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS		2.957.431	2.602.172	355.258	14%
2515 INTERESES A LAS CESANTIAS		335.898	300.917	34.981	12%
2525 VACACIONES CONSOLIDADA		2.067.605	1.786.751	280.854	16%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	13	2.684.309	4.629.596	-1.945.288	-42%
2605 COSTOS Y GASTOS HONOR Y SERVICIOS		2.328.630	4.273.918	-1.945.288	-46%
2635 CONTNGENCIAS		355.678	355.678	0	0%
PAGOS ANTICIPADOS	14	490.904	1.223.545	-732.642	-60%
2380 ACREEDORES VARIOS		490.904	1.223.545	-732.642	-60%
PASIVO NO CORRIENTE		258.829.015	234.177.435	24.651.580	11%
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	10	252.765.763	228.503.131	24.262.632	11%
2315 ACREEDORES COMPAÑIAS VINCULADAS		252.765.763	228.503.131	24.262.632	11%
PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	14	6.063.251	5.674.304	388.948	7%
2705 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		4.058.621	3.669.673	388.948	11%
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		2.004.631	2.004.631	0	0%
PATRIMONIO	15	137.501.742	77.584.069	59.917.673	77%
3140 FONDO SOCIAL MUTUAL		75.904.686	48.921.837	26.982.849	55%
3210 DONACIONES		3.530.000	3.530.000	0	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		59.917.673	26.982.849	32.934.824	122%
3503 TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO		(1.850.617)	(1.850.617)	0	0%

Versión 1


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


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


FABIAN ROJAS MATEUS
CONTADOR
T.P. 187828-T

FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2025-2024
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

	Notas	Acumulado Diciembre 2025	Acumulado a Diciembre 2024	Variación anual	Variación anual %
Ingresos Operacionales	16	439.629.686	364.484.730	75.144.956	21%
4110 Unidad Consulta Externa		1.812.460	1.147.687	664.773	58%
4115 Unidad Hospitalización		184.619.440	160.521.499	24.097.941	15%
4120 Unidad Quirúrgicos		92.372.943	78.918.313	13.454.630	17%
4125 Unidad Apoyo Diagnóstico		128.252.306	95.019.400	33.232.906	35%
4135 Unidad Mercadeo		32.573.065	28.890.229	3.682.836	13%
4175 Devoluciones y Descuentos		(528)	(12.398)	11.870	-96%
Costos Operacionales	17	327.607.686	291.471.950	36.135.737	12%
6110 Unidad Consulta Externa		2.068.924	1.113.096	955.828	86%
6115 Unidad Hospitalización		152.268.352	139.089.529	13.178.823	9%
6120 Unidad Quirúrgicos		65.982.713	60.008.939	5.973.774	10%
6125 Unidad Apoyo Diagnóstico		90.627.596	69.514.667	21.112.928	30%
6135 Unidad Mercadeo		16.660.101	21.745.718	(5.085.617)	-23%
EXCEDENTE BRUTO		112.022.000	73.012.780	39.009.219	53%
Gastos Operacionales	18	36.783.527	38.793.087	(2.009.560)	-5%
5105 Gastos de Administración		36.783.527	38.793.087	(2.009.560)	-5%
EXCEDENTE OPERACIONAL		75.238.472	34.219.693	41.018.779	120%
Ingresos No Operacionales	16	2.148.361	1.933.051	215.309	11%
4210 Rendimientos Financieros		549.032	65.210	483.821	742%
4220 Arrendamientos		444.327	416.673	27.653	7%
4235 Servicios		9.432	8.373	1.059	13%
4250 Recuperaciones		544.022	821.345	(277.322)	-34%
4265 Ingresos Ejercicios Anteriores		207.772	305.866	(98.094)	-32%
4295 Diversos		393.776	315.584	78.192	25%
Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	1.149.033	1.902.983	(753.950)	-40%
5305 Financieros		270.962	1.064.602	(793.640)	-75%
5310 Perdida y Ventas Retiros		53.176	31.424	21.752	69%
5315 Gastos Extraordinarios		664.088	627.299	36.788	6%
5320 Costos y gastos ejercicios anteriores		141.178	79.715	61.463	77%
5350 Multas		19.630	99.944	(80.314)	-80%
EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		76.237.800	34.249.761	41.988.039	123%
5405 Impuesto de Renta y Complementarios	18	16.634.990	10.055.167	6.579.823	65%
5415 Impuesto Diferido		(314.863)	(2.788.254)	2.473.391	-89%
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		59.917.673	26.982.849	32.934.824	122%

Versión 1


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


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


FABIAN ROJAS MATEUS
CONTADOR
T.P. 187828-T

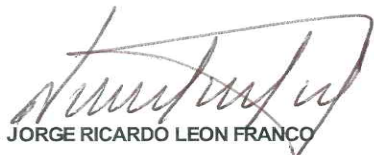
FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2025-2024
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)


			2.025	Disminución	Aumentos	2.024
3210	Donaciones	(1)	<u>3.530.000</u>	-00	-00	<u>3.530.000</u>
	Resultado del Ejercicio		<u>59.917.673</u>	-00	32.934.824	<u>26.982.849</u>
3140	Fondo Social	(2)	<u>75.904.686</u>	-00	26.982.849	<u>48.921.837</u>
3503	Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo		<u>(1.850.617)</u>	-00	-00	<u>(1.850.617)</u>
TOTAL PATRIMONIO			137.501.742			77.584.069

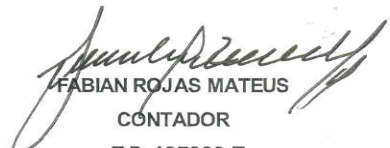
Versión 1

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

(2) Fondo social: Utilidades de años anteriores

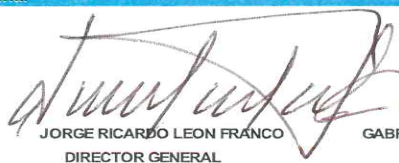

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

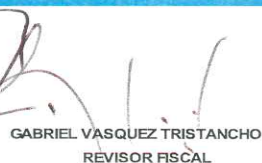

GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
REVISOR FISCAL
T.P. 12043-T
(Ver Opinión Adjunta)


FABIAN ROJAS MATEUS
CONTADOR
T.P. 187828-T

FUNDACIÓN FOSUNAB
NIT 900.330.752-0
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO METODO DIRECTO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2025-2024
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2.025	2.024
Efectivo Generado por la Operación		
(+) Efectivo recibido por los ingresos	264.824.614	293.749.906
(+) Ingresos operacionales	439.629.686	364.484.730
(-) Var Deudores	174.805.071	70.734.824
(+) Otras entradas de efectivo	2.148.361	1.933.051
(+) Ingresos no operativos	2.148.361	1.933.051
Total entradas	266.972.975	295.682.957
(+) Efectivo pagado por costo de ingresos	-210.637.214	-260.026.242
(-) Costos operacionales	327.607.686	291.471.950
(-) Var inventarios	1.500.495	230.986
(+) Var Cuentas por pagar	118.470.967	31.676.694
(+) Efectivo pagado por gastos operativos	-16.342.056	-25.616.378
(-) Gastos operacionales	36.783.527	38.793.087
(+) Var Proveedores	14.126.047	7.661.210
(+) Var Impuestos Gravámenes y Tasas	8.380	-25.076
(+) Var Obligaciones Laborales	640.009	466.038
(+) Var Pasivos Estimados y Provisiones	5.241.046	5.501.548
(+) Var de Pasivos Diferido	425.990	-427.011
(+) Var de Otros Pasivos	0	0
(-) Pago por impuestos	16.320.127	7.266.912
Total salidas	-243.299.397	-292.909.532
(=) Efectivo Generado por la Operación	23.673.578	2.773.425
Efectivo Generado por la Financiación		
(-) Gastos no operacionales	878.071	838.382
(+) Incremento en Obligaciones Financieras	278.904	-37.186
(-) Gastos financiero	270.962	1.064.602
(=) Efectivo Generado por la Financiación	(870.129)	(1.940.170)
Efectivo Generado por la Inversión		
(-) Inversiones	0	0
(-) Otros activos al costo	0	0
(-) Propiedad Planta y Equipo	11.392.674	-1.269.410
(-) Variación en Intangibles	34.142	-20.387
(-) Activos diferidos	314.863	2.290.090
(-) Var del patrimonio	0	0
(=) Efectivo Generado por la Inversión	(11.741.679)	(1.000.293)
Flujo del Periodo	11.061.770	(167.037)
Saldo inicial	461.940	628.977
Saldo Final	11.523.709	461.940


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


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


FABIAN ROJAS MATEUS
CONTADOR
T.P. 187828-T

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


PROYECTO DE DISTRIBUCION DE EXCEDENTES

Para efectos de la excención del beneficio neto o excedente acumulado al año 2025, por valor de \$59.917.673 se propone a la Asamblea General su capitalización, con destino a la reposición y actualización tecnológica del equipo médico científico.


Dictaminado por:



JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL



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



FABIAN ROJAS MATEUS
CONTADOR
T.P. 187828-T

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

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 2025, comparativos con el mismo período del año 2024.

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 2025 en pesos colombianos que en esta fecha era de \$ 3.757,08 pesos por cada dólar americano.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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 distintos 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.

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.

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

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 28.5 de la NIIF para PYMES)

Quando 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:

- 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:

- 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.

12) Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

a) Directriz General de Política

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

b) Reconocimiento

Reconocimiento es el proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios

para su reconocimiento establecidos en el marco conceptual y en cada estándar. Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de un importe monetario, así como la inclusión de la partida en los totales del balance o del estado de resultados.

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

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

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

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 procedente de periodos anteriores.

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

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

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

c) Medición

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

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

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

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

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.

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 inversión

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

B Reconocimiento y Medición

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

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

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

17) Subvenciones del gobierno

A Directriz de política contable

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación en Subvenciones, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 24 Subvenciones del Gobierno y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

B Reconocimiento y medición

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

recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

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

18) Costos por préstamos

A Directriz de política contable

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación en Costos por préstamos, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 25 Costos por préstamos y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

B Reconocimiento

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

19) Impuesto a las ganancias

A Directriz de política contable

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

B Medición

Medición del impuesto diferido.

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

Medición de impuestos corrientes y diferidos

29.32 Una entidad no descontará los activos y pasivos por impuestos corrientes o diferidos. 29.33 En algunas jurisdicciones, el impuesto a las ganancias es pagadero a una tasa mayor o menor, si

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

A Directriz de política contable

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación Conversión de la Moneda Extranjera, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

B Reconocimiento

30.6 Una transacción en moneda extranjera es una transacción que está denominada o requiere su liquidación en una moneda extranjera, incluyendo transacciones que surgen cuando una entidad: (a) compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera; (b) presta o toma prestados fondos, cuando los importes por pagar o cobrar se denominan en una moneda extranjera; o (c) aparte de eso, adquiere o dispone de activos, o incurre o liquida pasivos, denominados en una moneda extranjera. 30.7 En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, una entidad la registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción. 30.8 La fecha de una transacción es la fecha en la cual la transacción cumple las condiciones para su reconocimiento, de acuerdo con esta Norma. Por razones de orden práctico, se utiliza a menudo una tasa de cambio aproximada a la existente en el momento de realizar la transacción, por ejemplo, puede utilizarse una tasa media semanal o mensual para todas las transacciones en cada moneda extranjera que tengan lugar durante ese periodo. Sin embargo, si las tasas de cambio fluctúan de forma significativa, resultará inadecuado el uso de la tasa media del periodo.

21) Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, Fundación FOSUNAB aplicará las directrices de política

contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 32 hechos ocurridos después del período sobre el que se informa y otros

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

B Reconocimiento y medición

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

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

22) Información a revelar sobre partes relacionadas

A Directriz General de la política

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

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

B Información para revelar

Información a revelar sobre las relaciones controladora subsidiaria

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SISTEMA INTEGRADO DE GESTION DEL RIESGO
FUNDACIÓN FOSUNAB
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

1. SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DEL RIESGO

La Gestión Integral del Riesgo permite analizar, valorar, monitorear y controlar los riesgos identificados por cada líder de su proceso, teniendo en cuenta que esto se realiza con el fin de garantizar un seguimiento continuo a sus riesgos, y en lo posible minimizar que se materialicen en algún proceso y en consecuencia llegue a afectar a la institución.

La implementación del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo Institucional ha generado un fortalecimiento de la cultura institucional de gestión del riesgo en todas las áreas, garantizando la integración sistemática de políticas, manuales, planes, procedimientos, guías de práctica clínica y proyectos, con metodologías y criterios unificados que fortalecen la prevención, el control y la toma de decisiones basada en riesgo.

A continuación, se describen las principales acciones desarrolladas durante el año 2025:

2. REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE POLÍTICAS DE GESTIÓN DEL RIESGO.

Durante el año 2025 se revisaron las declaraciones de las políticas, sus respectivos objetivos, estrategias e indicadores de evaluación de las siguientes políticas de gestión del riesgo:

- Subsistema de Riesgo en Salud
- Subsistema de Riesgo Operacional
- Subsistema de Riesgos Financieros: Riesgo de Crédito, Riesgo de Liquidez y Riesgo de Mercado de Capitales.
- Subsistema de Riesgo Actuarial.

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.

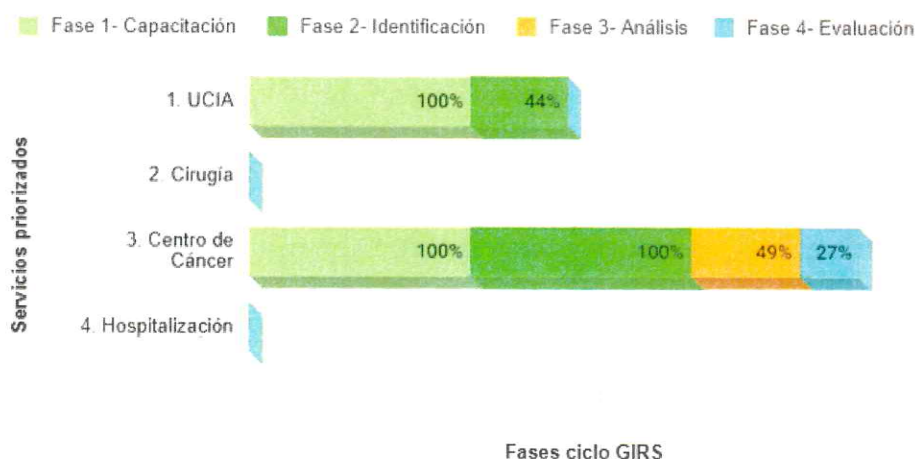
3.1 SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO EN SALUD

Durante el año 2025 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:

- Identificación, análisis y evaluación de los riesgos en salud en los procesos priorizados de: Unidad de Cuidado Intensivo Adulto y Centro de Cáncer.

A continuación, se presentan los resultados del avance de acuerdo con las etapas establecidas en la Gestión Integral del Riesgo en Salud:

Gráfico 1. Porcentaje de Avance en la Ejecución de las Fases del Ciclo GIRS por Servicios Asistenciales Priorizados



3.2 SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO OPERACIONAL

Teniendo en cuenta la programación del año 2025, dando continuidad a la estrategia de trabajar con cada uno de los líderes de los diferentes procesos de la institución, se realizó la revisión de las matrices de riesgos y se actualizaron los riesgos de los procesos priorizados, aplicando la nueva metodología para el análisis, evaluación y tratamiento de los riesgos. El proceso de actualización da inicio con la etapa de capacitación a los líderes de proceso dando a conocer los fundamentos y nueva metodología de la gestión del riesgo. Para el año 2025 se realizó acompañamiento en la identificación, análisis y evaluación del riesgo y controles a los siguientes procesos priorizados:

- **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	30%	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

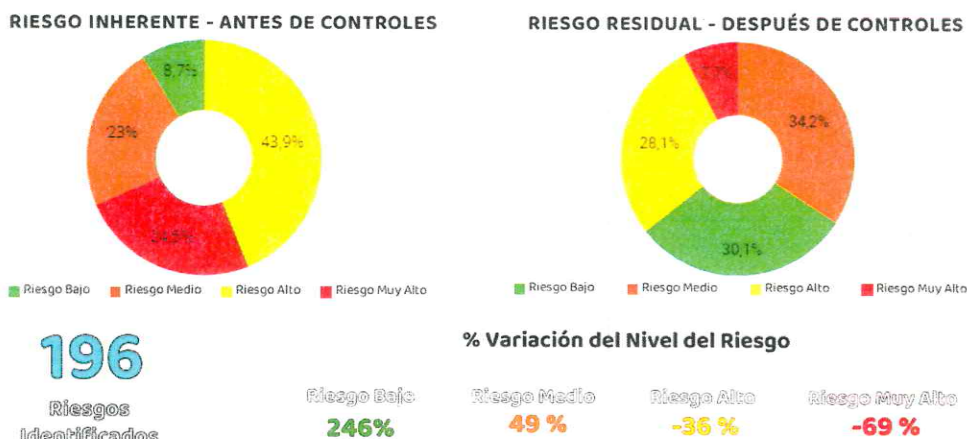
No.	SERVICIOS AMBULATORIOS	ACCIÓN	% AVANCE	ESTADO
1	CCEH	Actualización	100%	CUMPLIDA
2	Consulta Externa	Actualización	100%	CUMPLIDA
3	Cirugía Oftalmológica	Actualización	100%	CUMPLIDA
4	Odontología	Actualización	100%	CUMPLIDA
5	Banco Multitejidos	Nuevo	40%	EN PROCESO

No.	PROCESOS DE APOYO	ACCIÓN	% AVANCE	ESTADO
1	Mejoramiento y Riesgos	Actualización	100%	CUMPLIDA
2	Tecnología	Actualización	100%	CUMPLIDA
3	Talento Humano	Actualización	40%	EN PROCESO
4	Jurídica	Nuevo	100%	CUMPLIDA
5	Tesorería	Nuevo	100%	CUMPLIDA
6	Glosas	Nuevo	30%	EN PROCESO
7	Cartera	Nuevo	20%	EN PROCESO

- **Análisis y Evaluación del Riesgo Operacional**

Se llevó a cabo el análisis y evaluación de **196 riesgos operacionales** de los procesos priorizados para el año 2025. A continuación, se presentan los resultados de la evaluación de los riesgos operacionales:

Gráfico 2. Evaluación del Riesgo Inherente vs Riesgo Residual



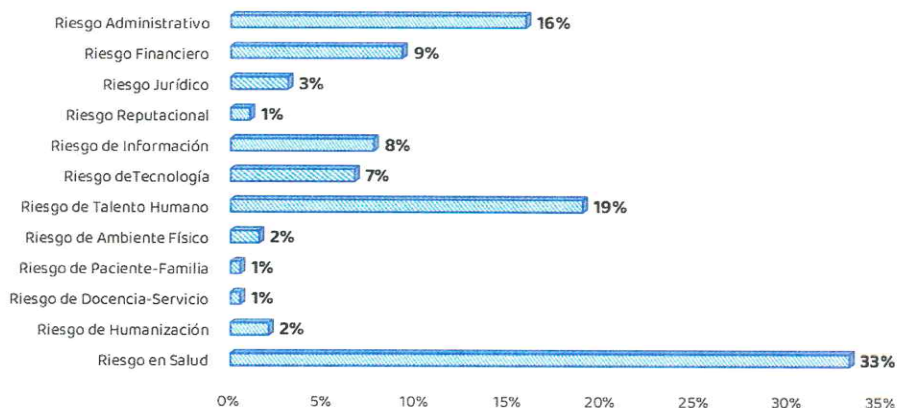
Dentro del proceso de análisis se puede observar en la gráfica anterior que en los resultados de la evaluación del riesgo inherente se identificaron 17 riesgos bajos, 45 riesgos medios, 86 riesgos altos y 48 riesgos con calificación muy alta, lo cual, representan un 8,7%, 23%, 43,9% y 24,5% respectivamente. Con respecto a la evaluación del riesgo residual se obtuvieron 59 riesgos bajos, 67 riesgos medios, 55 riesgos altos y 15 riesgos muy altos, lo cual, representa 30,1%, 34,2%, 28,1% y 7,7% respectivamente.

Con base en los resultados alcanzados en la evaluación del riesgo residual y de acuerdo con el nivel de fortaleza de los controles implementados se logró un impacto en la disminución de los riesgos con calificación de “Riesgo Muy Alto” pasando de un 24,5% a un 7,7% alcanzando una variación del -69%. Así mismo, se impactó de manera significativa los riesgos con calificación de “Riesgo Alto” pasando de 43,9% a 28,1%, alcanzando una variación del nivel del riesgo de -36%.

- **Distribución del Riesgo Operacional**

De acuerdo con la metodología establecida para la identificación y clasificación de los riesgos operacionales, se obtuvieron los siguientes resultados de acuerdo con el tipo de riesgo:

Gráfico 3. Distribución del Riesgo Operacional

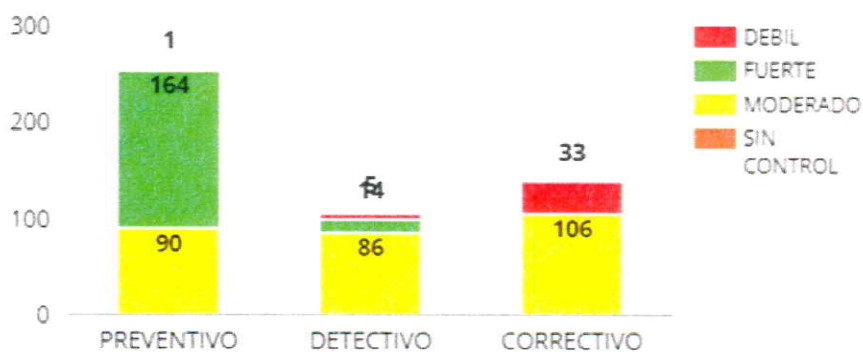


Con base en la clasificación del tipo de riesgo operacional se observa que el mayor número de riesgos operacionales identificados son: 65 Riesgos en Salud, 37 riesgos del Talento Humano y 31 riesgos administrativos, los cuales, representan 33%, 19% y 16% respectivamente. De acuerdo con estos resultados los planes de tratamiento de los riesgos formulados estarán direccionados a intervenir principalmente estos riesgos.

▪ **Evaluación de Controles Operacionales**

Durante el proceso de análisis y evaluación de los riesgos operacionales se llevó a cabo la identificación y evaluación de **499 controles operativos**, donde se evaluaron criterios como: tipo de control, nivel de implementación, documentación del control, frecuencia de aplicación del control y evidencia de registro del control. A continuación se presenta los resultados de la evaluación de los controles:

Gráfico 3. Tipo de Control vs Nivel de Fortaleza del Control



NIVEL DE FORTALEZA DEL CONTROL	TIPO DE CONTROL		
	PREVENTIVO	DETECTIVO	CORRECTIVO
FUERTE	164	14	0
MODERADO	90	86	106
DEBIL	1	5	33
TOTAL	255	105	139

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

Durante el año 2025 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 2025.
- Formulación y documentación de la Política de Gestión de Riesgos Financieros.
- Documentación del Manual Metodológico para la Gestión de Riesgos Financieros.
- Diseño y documentación de la Matriz para la identificación, análisis y evaluación de Riesgos Financieros. Durante el segundo semestre del año 2025, se identificaron **19 Riesgos Financieros**: 8 Riesgos de Crédito, 7 Riesgos de Liquidez y 4 Riesgos de Mercado de Capitales.
- Capacitación en el modelo y metodología para la Gestión del Riesgo Financiero dirigida a 17 líderes de los procesos financieros.

3.4 SUBSISTEMA DE RIESGO ACTUARIAL

Se realizó acompañamiento y asesoramiento en la implementación del Subsistema de Gestión del Riesgo Actuarial, en la cual, se destacan las siguientes acciones desarrolladas:

- Documentación de los Requisitos de la SUPERSALUD del Riesgo Actuarial.
- Formulación del Plan de Trabajo 2025.
- Formulación y documentación de la Política de Gestión de Riesgo Actuarial.
- Documentación del Manual Metodológico para la Gestión de Riesgo Actuarial.
- Diseño y documentación de la Matriz para la identificación, análisis y evaluación de Riesgo Actuarial. Durante el segundo semestre del año 2025, se identificaron **9 Riesgos Actuariales**.

- Capacitación en el modelo y metodología para la Gestión del Riesgo Actuarial dirigida 17 líderes de los procesos financieros.
- Caracterización y conocimiento de la población que incluirá en los contratos.
- Identificación de posibles incrementos en los costos de insumos y medicamentos.

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

- Revisión y Mejoramiento de los instrumentos de elaboración y presentación de informes para el análisis y tratamiento de los riesgos priorizados.
- Seguimiento y Evaluación de los planes de trabajo e indicadores del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo, a través del Comité de Gestión Integral del Riesgo.

3.6 COMITÉ SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DEL RIESGO

Teniendo en cuenta la circular 4-5 de 2021 y la circular 03 de 2018 de la Superintendencia Nacional de Salud SUPERSALUD, la institución estableció el Comité de Gestión Integral del Riesgo con el propósito de realizar seguimiento y control a la implementación del Sistema Integrado de Riesgos. El comité está compuesto por los siguientes miembros:

- Miembro Representante de Junta Directiva
- Director Médico, Académico y Científico
- Subdirector de Investigación, Educación e Innovación
- Subdirectora de Apoyo Asistencial
- Subdirector de Negocios y Tecnología
- Gerente Financiero
- Gerente de Mejoramiento y Riesgos
- Coordinador Sistema Integrado de Gestión del Riesgo

El comité realizó durante el año 2025 llevo a cabo sus reuniones periódicas de manera trimestral donde se realizó las siguientes acciones:

- Revisión y Seguimiento a los Planes de Trabajo de los Subsistemas de Gestión del Riesgo.
- Revisión y Análisis de los Riesgos Críticos de los Subsistemas de Gestión del Riesgo.
- Presentación de Informe de Sistema Integrado de Gestión del Riesgo a la Junta Directiva.
- Seguimiento y Evaluación de los Comités Institucionales, a través de los planes de trabajo e indicadores de gestión de los comités. Entre los comités evaluados se encuentran:
 - Comité Farmacia y Terapéutica
 - Comité Vigilancia Epidemiológica
 - Comité Historias Clínicas
 - Comité Trasplante

**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**

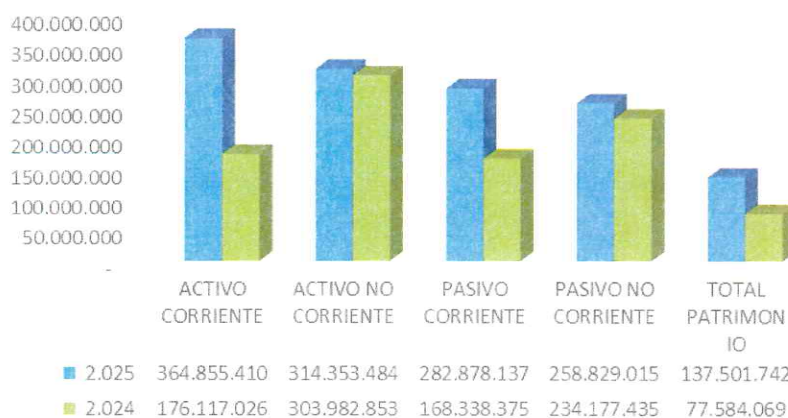
La Composición del Estado de Situación Financiera -ESF de Fundación FOSUNAB es:

La composición porcentual de los activos corriente es del (54%), está definida por: Instrumentos Financieros Efectivo y equivalente de efectivo (2%) Activos financieros deudores en un (50%) e Inventarios (2%) del total activo.

La composición porcentual de activos no corriente es del (46%), está definida por: Activos financieros deudores en un (10%), Propiedad planta y equipo que representa el (36%) e impuestos diferidos (1%) del total activo.

La composición porcentual del pasivo corriente es del (52%) está definida por: Pasivos financieros a corto plazo (47%), Impuestos gravámenes y tasas (3%), beneficios a empleados (1%), pasivos estimados y provisiones con (0.5%) del total pasivo; y no corriente (48%), está definida por: Pasivos financieros a largo (47%), anticipos y avances recibidos a largo plazo con (1%) del total pasivo.

Fundación Fosunab
Estructura Financiera a Diciembre 31 de 2025 y 31 de Diciembre de 2024
(Cifras expresadas en Miles de Pesos)



La composición porcentual del patrimonio está clasificado en aporte fondo Social (55%), donaciones (3%), resultado del año 2025 (44%), transición posterior al nuevo marco normativo (-1%).

INSTRUMENTOS FINANCIEROS EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
A 31 de diciembre

NOTA 4

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Caja	\$ 10.731	\$ 9.498	13%	\$ 1.232
Caja General	\$ 2.660	\$ 1.878	42%	\$ 782
Cajas menores	\$ 3.871	\$ 4.720	-18%	\$ (849)
Fondos y Bases	\$ 4.200	\$ 2.900	45%	\$ 1.300
Cuentas Corrientes	\$ 1.626.474	\$ 158.193	928%	\$ 1.468.281
BCO BOGOTA CTE 203235999	\$ 1.547.510	\$ 125.003	1138%	\$ 1.422.508
BANCO CORPBANCA CTE 404-00283-4	\$ 23.507	\$ 10.842	117%	\$ 12.665
BCO OCCIDENTE 658-01874-2	\$ 19.805	\$ 1.696	1068%	\$ 18.109
BCO BOGOTA CTE 203452446	\$ 28.545	\$ 1.737	1544%	\$ 26.808
BCO BOGOTA CTE 834000531	\$ 7.107	\$ 18.915	-62%	\$ (11.809)
Cuentas de Ahorro	\$ 104	\$ 100	4%	\$ 4
CORFIDIARIO 21-0001-0000000	\$ 104	\$ 100	4%	\$ 4
Cuentas del Exterior	\$ 19.928	\$ 24.929	-20%	\$ (5.002)
BANCO BOGOTA USA CTE 74682	\$ 19.928	\$ 24.929	-20%	\$ (5.002)
Total Efectivo	\$ 1.657.236	\$ 192.720	763%	\$ 1.469.518

El efectivo y equivalentes al efectivo cuenta con una participación del 2% del total de los activos y están representados por el disponible en caja, cuentas bancarias de ahorro y corrientes, saldo de cuenta de compensación en el exterior, fondos de vueltos donde se maneja el dinero con el que cuenta la institución y puede utilizar para compra de bienes en general o específicos.

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A 31 de diciembre de

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Inversiones en Fiducias	\$ 9.835.770	\$ 240.298	3993%	\$ 9.595.472
FIDUCIAS BANCO BOGOTA	\$ 5.513	\$ 5.139	7%	\$ 374
ENCARGO FIDUCIARIO OMNIBUS	\$ 65.864	\$ 61.277	7%	\$ 4.586
ENCARGO FIDUCIARIO OMNIBUS 0289	\$ 9.764.393	\$ 173.881	5516%	\$ 9.590.512
PATRIMONIO AUTONOMOS S.A 00	\$ 30.704	\$ 28.922	6%	\$ 1.782
Total Equivalentes al Efectivo	\$ 9.866.474	\$ 269.220	3565%	\$ 9.597.254

Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 11.523.709	\$ 461.940	2395%	\$ 11.061.770
--	---------------	------------	-------	---------------

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

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

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

Debito Resultados por diferencia en cambio \$66.860

Crédito Resultados por diferencia en cambio \$74.900

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

NOTA 5

CUENTA			VARIACION	
	2025	2024	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	\$ 10.218.132	\$ 7.085.758	44%	\$ 3.132.375
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	\$ 144.526.848	\$ 94.010.876	54%	\$ 50.515.973
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS	\$ 196.986.149	\$ 67.705.174	191%	\$129.280.975
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	\$ 961.882	\$ 900.098	7%	\$ 61.784
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 150.845	\$ 240.681	-37%	\$ (89.837)
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	\$ 12.107	\$ 10.432	16%	\$ 1.675
DEUDORES VENTAS SIN FACTURA	\$ 6.919.959	\$ 7.645.583	-9%	\$ (725.624)
COBRO FALLO EMBARGOS JUDICIALES	\$ 4.144	\$ 4.144	0%	\$ -
DEUDORES POR COBRAR INCAPAC	\$ 257.996	\$ -	100%	\$ 257.996
DEUDORES DIFICIL COBRO	\$ 3.327.096	\$ 3.348.372	-1%	\$ (21.276)
CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES	\$ 9.961	\$ 9.961	0%	\$ -
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ (38.523.491)	\$ (23.755.892)	62%	\$ (14.767.599)
Total deudores del sistema al costo corto plazo	\$ 324.851.628	\$ 157.205.186	107%	\$167.646.442

Los deudores al corto plazo representan el 50% 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.

A partir del 1 de febrero de 2025 se implementa la resolución 2275 del 28 de diciembre de 2023 en la cual el Registro Individual de Prestación de Servicios –RIPS- será soporte de la factura electrónica de venta en salud exigida por el Ministerio de Salud y Protección Social; esta resolución tiene por objeto establecer los procedimientos y aspectos técnicos para la ejecución, seguimiento y ajuste a los acuerdos de voluntades suscritos entre las entidades responsables de pago y los prestadores de servicios de salud y los proveedores de tecnologías en salud.

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	2025	2024	VARIACION
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 43.601	\$ 115.020	-62% \$ (71.419)
Retención en la Fuente	\$ 6.315.853	\$ 4.172.750	51% \$ 2.143.103
Autorretención impuesto renta	\$ 11.250.594	\$ 4.792.601	135% \$ 6.457.993
Total cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 17.610.048	\$ 9.080.371	94% \$ 8.529.677

	2025	2024	VARIACION
Total deudores y cuentas por Cobrar corto plazo	\$ 342.461.676	\$ 166.285.557	106% \$176.176.119

Fundación FOSUNAB pertenece al régimen ordinario por tal razón al año 2025, hay registros por anticipos en retención en la fuente y el impuesto por autorretención en renta. La variación principal respecto al año anterior corresponde en la retención en la fuente y a la autorretención del impuesto de renta ya que según Decreto 0572 del 2025 estableció un aumento en la tarifa de autorretención a título de renta del 1.1% al 3.5%.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

A 31 de diciembre de

CUENTA	2025	2024	VARIACION
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS	\$ 67.705.174	\$ 69.076.222	-2% \$ (1.371.048)
Total deudores del sistema al costo largo plazo	\$ 67.705.174	\$ 69.076.222	-2% \$ (1.371.048)

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.

	2025	2024	VARIACION
Total Deudores y Cuentas por Cobrar	\$ 410.166.850	\$ 235.361.779	74% \$174.805.071

INVENTARIOS
A 31 de diciembre

NOTA 6

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
INVENTARIOS	\$ 10.799.644	\$ 9.323.178	16%	\$ 1.476.466
MEDICAMENTOS	\$ 7.228.597	\$ 5.993.848	21%	\$ 1.234.749
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.505.404	\$ 1.277.495	18%	\$ 227.909
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 4.390	\$ 10.373	-58%	\$ (5.983)
VÍVERES Y RANCHO	\$ 18.739	\$ 6.947	170%	\$ 11.793
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	\$ 36.715	\$ 28.716	28%	\$ 7.999
BIENES RAICES	\$ 2.005.799	\$ 2.005.799	0%	\$ -
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$ 70.380	\$ 46.352	52%	\$ 24.029
ELEMENTOS DE PAPELERIA	\$ 3.847	\$ 3.872	-1%	\$ (25)
DOTACION PARA TRABAJADORES	\$ 18.901	\$ 1.020	1753%	\$ 17.881
REPUESTOS MAQ Y EQUIPOS	\$ 3.843	\$ 4.836	-21%	\$ (993)
OTROS	\$ 29.138	\$ 31.826	-8%	\$ (2.688)
OPTICA	\$ 8.039	\$ 992	710%	\$ 7.047
INVENTARIO GASES	\$ 6.613	\$ 3.807	74%	\$ 2.806
	2025	2024	VARIACION	
Total Inventario	\$ 10.870.025	\$ 9.369.530	16%	\$ 1.500.495

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, se evidencia variación respecto al año anterior del 16% especialmente en 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	2025
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	69.845
L M INSTRUMENTS S A	170.152
COMPAÑIA DE REPRESENTACIONES MEDICA	24.620
INVIVO BIOINGENIERIA S.A.S.	3.975
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	410.309
MEDINISTROS S A S	2.100
MEDIREX BIC S.A.S	9.341
INSUMEDICAL LTDA	2.895
LABORATORIOS BAXTER S.A	64.947
TECNOLOGIAS MEDICAS COLOMBIA S.A.S	122.100
EXEL MEDICAL S.A.S	42.434
KCI COLOMBIA S A S	120.643
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	13.556
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	44.318
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS	213.814
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	307.864
EUGIA PHARMA COLOMBIA S.A.S.	53.234
	\$ 1.676.145

A continuación, se presenta un resumen donde se observa el costo de los principales rubros del inventario para el año 2025 y 2024 el cual se encuentra en las diferentes unidades funcionales.

<i>Principales Inventarios reconocidos como costo</i>	2025	2024
Materiales, dispositivos y suministros	\$ 143.974.826	\$ 121.859.491
<i>Perdidas por deterioro reconocidas</i>	\$ 30.775	\$ 31.424

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	2025	2024	VARIACION	
Terrenos	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0%	\$ -
Construcciones en Curso	\$ 206.259.028	\$ 192.722.225	7%	\$ 13.536.802
Maquinaria y Equipo	\$ 1.832.733	\$ 1.864.958	-2%	\$ (32.225)
Equipo de Oficina	\$ 16.741.267	\$ 15.866.297	6%	\$ 874.970
Equipo de Comunicación y Computación	\$ 7.415.633	\$ 7.128.770	4%	\$ 286.863
Equipos Médico-Científico	\$ 31.097.548	\$ 30.781.239	1%	\$ 316.309
Acueductos, Plantas y Redes	\$ 1.056.220	\$ 1.054.805	0%	\$ 1.415
Depreciación Acum	\$ (34.767.333)	\$ (31.175.873)	12%	\$ (3.591.460)
Total	\$ 242.144.642	\$ 230.751.968	5%	\$ 11.392.674

Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación

CUENTA	AÑO 2025		AÑO 2024	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos	\$ -	\$ 12.509.546	0	\$ 12.509.546
Construcciones en Curso	\$ -	\$ 206.259.028	0	\$ 192.722.225
Maquinaria y Equipo	\$ (1.642.273)	\$ 190.461	\$ (1.610.349)	\$ 254.610
Equipo de Oficina	\$ (10.951.021)	\$ 5.790.246	\$ (10.155.395)	\$ 5.710.902
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (5.552.085)	\$ 1.863.549	\$ (5.143.024)	\$ 1.985.747
Equipos Médico-Científico	\$ (15.977.237)	\$ 15.120.311	\$ (13.650.318)	\$ 17.130.921
Acueductos, Plantas y Redes	\$ (644.718)	\$ 411.502	\$ (616.788)	\$ 438.017
Total	\$ (34.767.333)	\$ 242.144.642	\$ (31.175.873)	\$ 230.751.968

La propiedad planta y equipo representan el 36% del total de los activos, presenta variación respecto al año anterior con un aumento del del 5% dado principalmente por las construcciones en curso, equipo de oficina e instrumental y 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 \$13.536.802 en construcción en curso, \$1.097.723 en equipo de oficina e instrumental, \$507.027 en equipo de cómputo, \$427.031 equipo médico-científico y \$1.946 acueducto planta y redes.

Durante el año 2025 se presentan donaciones y bonificaciones en equipos de oficina \$20.700.

Durante la vigencia 2025 se realizaron bajas por daños u obsolescencia de maquinaria y equipo \$32.225, equipo de oficina e instrumental \$222.752, equipo de computación y comunicación \$220.165, equipos médico-científico \$110.722 y acueducto, planta y redes \$531; no se han presentado traslados ni se han realizado ventas de propiedad planta y equipo.

A continuación, se presenta en detalle los diferentes movimientos de compras para la vigencia 2025 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
31/12/2024	\$ 12.509.546	\$ 192.722.224	\$ 1.864.958	\$ 15.866.297	\$ 7.128.772	\$ 30.781.240	\$ 1.054.804
Adquisiciones y Adiciones		\$ 13.536.802		\$ 1.097.723	\$ 507.027	\$ 427.031	\$ 1.946
Anticipos							
Traslados							
Bajas			\$ (32.225)	\$ (222.752)	\$ (220.165)	\$ (110.722)	\$ (531)
Depreciacion acumulada			\$ (1.642.273)	\$ (10.951.021)	\$ (5.552.085)	\$ (15.977.237)	\$ (644.718)
31-12-2025 (Saldo)	\$ 12.509.546	\$ 206.259.026	\$ 190.460	\$ 5.790.247	\$ 1.863.549	\$ 15.120.312	\$ 411.501

	2025	2024	VARIACION
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 242.144.642	\$ 230.751.968	5% \$ 11.392.674

ACTIVOS INTANGIBLES
A 31 de diciembre

NOTA 8

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Licencias y Software	\$ 5.742.872	\$ 5.331.954	8%	\$ 410.918
Amortización Acumulada - Software	\$ (5.251.675)	\$ (4.874.899)	8%	\$ (376.776)
Total	\$ 491.198	\$ 457.055	7%	\$ 34.142

Tabla: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	AÑO COMPRA	VALOR DE ADQUISICIÓN	FECHA DE ACTIVACIÓN	Amortización Acumulada	2025	2024	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	-00	0%	-00
ADICION LICENCIA SAP MARZO 2013	2013	256.905	31/03/2013	256.905	-00	-00	0%	-00
ADICION LICENCIA SAP ABRIL 2013	2013	331.822	30/04/2013	331.822	-00	-00	0%	-00
ADICION LICENCIA SAP MAYO 2013	2013	238.255	31/05/2013	238.255	-00	-00	0%	-00
ADICION LICENCIA SAP JUNIO 2013	2013	368.687	21/06/2013	368.687	-00	-00	0%	-00
ADICION LICENCIA SAP JULIO 2013	2013	280.703	26/09/2013	280.703	-00	-00	0%	-00
ADICION LICENCIA SAP AGOSTO 2013	2013	330.951	26/09/2013	330.951	-00	-00	0%	-00
ADICION LICENCIA SAP SEPTIEMBRE 2013	2013	136.887	26/09/2013	136.887	-00	-00	0%	-00
ADICION LICENCIA SAP NOVIEMBRE 2013	2013	549.289	28/11/2013	549.289	-00	-00	0%	-00
ADICION LICENCIA SAP MARZO 2014	2014	257.222	31/03/2014	257.222	-00	-00	0%	-00
ADICION LICENCIA SAP ABRIL 2014	2014	247.255	30/05/2014	247.255	-00	-00	0%	-00
LICENCIA DE VIRTUALIZACION	2013	5.535	24/10/2013	5.535	-00	-00	0%	-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 FGT1KC3912802321 FORTINET	2017	31.448	12/01/2017	28.041	3.407	6.552	-48%	-3.145
LICENCIA FGT1KC3912802321 FORTINET	2017	31.448	12/01/2017	28.041	3.407	6.552	-48%	-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	72.053	44.790	56.474	-21%	-11.684
LICENCIA FIREWALL	2022	53.373	28/02/2022	20.460	32.914	38.251	-14%	-5.337
SOFTWARE SEPAX	2022	122.570	10/06/2022	42.900	79.671	91.928	-13%	-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	13.243	36.420	41.386	-12%	-4.966
LICENCIA ANTIVIRUS ESET PROTEC ON-PREM (700)	2023	35.369	30/06/2023	35.369	-00	-00	0%	-00
LICENCIA VIDEOWALL	2023	11.750	30/11/2023	2.370	9.380	10.565	-11%	-1.185
LICENCIA HIKCENTRAL-P-VSS-1CH	2023	16.731	30/11/2023	3.374	13.356	15.044	-11%	-1.687
LICENCIA MIPRESS.COM PLAN PREMIUM IPS	2023	26.865	31/12/2023	26.865	-00	-00	0%	-00
LICENCIA FIREWALL	2024	45.982	20/03/2024	45.982	-00	11.496	-100%	-11.496
SOFTWARE SISTEMA EXACTRAC DINAMIC 1	2024	241.026	29/02/2024	241.026	-00	-00	0%	-00
LICENCIA ANTIVIRUS (700)	2024	45.567	28/06/2024	45.567	-00	22.783	-100%	-22.783
SOFTWARE SISTEMA EXACTRAC DINAMIC	2024	234.584	11/07/2024	234.584	-00	136.841	-100%	-136.841
LICENCIA DIBH BRAINLAB	2024	95.928	31/12/2024	12.463	83.465	19.186	335%	64.279
LICENCIA FIREWALL	2025	45.082	24/02/2025	37.568	7.514	-00	100%	7.514
LICENCIA ANTIVIRUS ESET PROTEC ON-PREM (700)	2025	52.018	27/06/2025	26.009	26.009	-00	100%	26.009
SOFTWARE SISTEMA EXACTRAC DINAMIC	2025	237.077	1/08/2025	86.210	150.867	-00	100%	150.867
TOTALES		5.742.872		5.251.675	491.198	457.055	7%	34.142

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

	Licencias	software	Total
31/12/2024	\$ 5.331.954		\$ 5.331.954
Adquisiciones y Adiciones	\$ 410.918		\$ 410.918
Bajas			\$ -
Amortizacion Acumulada	\$ (5.251.675)		\$ (5.251.675)
31-12-2025 (Saldo)	\$ 491.198	\$ -	\$ 491.198

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 2025 se han presentado adquisiciones y adiciones por \$410.918, 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.

IMPUESTO DIFERIDO A 31 de diciembre

NOTA 9

CUENTA	Ganancias Acumuladas		Base Diferencia Temporal Deducible	Tarifa Renta	2025		2024		Variación	
	Débito	Crédito			Activo	Activo	Pasivo	Pasivo	Activo	Pasivo
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	15.388.538	-	\$ 15.388.538	20%	\$ 3.077.708	\$ 2.102.841	\$ -	\$ -	\$ 974.867	\$ -
Perdidas fiscales acumuladas	4.673.814	0	\$ 4.673.814	20%	\$ 934.763	\$ 1.194.767	\$ -	\$ -	\$ (260.004)	\$ -
Pasivos Estimados	-	0	\$ -	20%	\$ -	\$ 400.000	\$ -	\$ -	\$ (400.000)	\$ -
Total Impuesto Diferido					4.012.470	3.697.607	0	0	314.863	-

1) IMPUESTOS DIFERIDOS CUENTA POR COBRAR

RESUMEN EDADES DE CARTERA A DIC 31- 2025			
EDADES	CARTERA A DIC 31 2025	% PERMITIDO	TOTAL ACUM FISCAL 2025
TOTAL MENOR 360	109.465.806.634	0%	
TOTAL 361 A 720	25.561.771.148	33%	8.435.384
TOTAL 721 A 1080	11.483.149.618	66%	7.578.879
TOTAL 1081 A 1440	2.734.921.045	99%	2.707.572
TOTAL MAYOR 1440	4.413.117.812	100%	4.413.118
Total general	\$ 153.658.766.257		\$ 23.134.953

IMPUESTO DIFERIDO CORRIENTE: POR DETERIORO CLIENTES -Cifras en pesos

FOSUNAB 2024	ILP Acumulado Deterioro NIIF a DIC 2025	BFP total acumulado fiscal 2025	DTID	tarifa	impto diferido
1320 -1399	38.523.490.974	23.134.952.873	15.388.538.101	20%	3.077.707.620

2) IMPUESTOS DIFERIDOS PERDIDAS FISCALES:

IMPUESTO DIFERIDO VIGENCIAS ANTERIORES POR PERDIDAS FISCALES-cifras en pesos

IMPUESTO FISCAL PERDIDAS FISCALES Y EXCESOS DE RENTA 2025

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		- 869.076.430	20%	
Ajuste perdida fiscal 2020		- 1.063.752.660		- 1.063.752.660	20%	
Ajuste perdida fiscal 2021		- 1.300.019.413		- 1.300.019.413	20%	- 260.003.883
Total general		\$ 4.673.813.658	\$ 1.969.236.161			\$ 934.762.732

Durante la vigencia 2025 se realizó compensación de pedidas fiscales por \$1.300.019.413 posterior a auditoria en la declaración de renta año 2021.

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

OBLIGACIONES FINANCIERAS

A 31 de diciembre

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

NOTA 10

TABLA 1

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 278.904	\$ -	100%	\$ 278.904
Total Bancos Nacionales	\$ 278.904	-	100%	278.904

	2025	2024	VARIACION	
Total Obligaciones Financieras	\$ 278.904	\$ -	100%	\$ 278.904

Tabla Detalle de las Obligaciones

Entidad	2025	2024	Fecha de Inicio	Tasa	Plazo	Vencimiento	No. Obligación	Tipo de Credito
Obligaciones a Corto Plazo	\$ 278.904	\$ -						
BOGOTA OBLIG 01055472208 CE	\$ 278.904	\$ -	11-feb-25	IBR 1M+3,02%	12 meses	10-feb-26	01055472208	Corto plazo
Total Obligaciones Financieras	\$ 278.904	\$ -						

CUENTAS POR PAGAR AL COSTO
A 31 de diciembre

NOTA 10

Corto Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 81.555.094	\$ 67.303.324	21%	\$ 14.251.770
Proveedores Del Exterior	\$ 224.887	\$ 350.610	-36%	\$ (125.723)
Servicios Publicos	\$ 448.528	\$ 517.400	-13%	\$ (68.872)
Seguros	\$ 19.683	\$ 17.224	14%	\$ 2.460
Gastos de Viaje	\$ 1.233	\$ 1.233	0%	\$ -
Honorarios	\$ 65.891.525	\$ 52.119.152	26%	\$ 13.772.372
Giros empresariales por pagar	\$ 65.701	\$ 27.671	137%	\$ 38.030
Depositos	\$ 1.273	\$ 2.261	-44%	\$ (988)
Impuestos a las Ventas por Pagar	\$ 31.092	\$ 29.146	7%	\$ 1.946
Impuesto de industria y comercio	\$ 17.996	\$ 11.563	56%	\$ 6.434
Glosas por Legalizar	\$ 529	\$ 588	-10%	\$ (59)
Merc consig, Prest, Devol	\$ 467.035	\$ 630.406	-26%	\$ (163.371)
Total corto plazo	\$ 148.724.576	\$ 121.010.578	23%	\$ 27.713.999

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO CORTO PLAZO

A 31 de diciembre de

Corto Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 105.186.540	\$ 24.262.632	334%	\$ 80.923.908

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 los 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	2025	2024	VARIACION	
Pension, Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 1.389.548	\$ 1.255.907	11%	\$ 133.640
Total Pasivos Financieros a Corto Plazo	\$ 255.579.568	\$ 146.529.117	74%	\$ 109.050.451

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO LARGO PLAZO

A 31 de diciembre de

Largo Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 252.765.763	\$ 228.503.131	11%	\$ 24.262.632
Total Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 252.765.763	\$ 228.503.131	11%	\$ 24.262.632
Total Proveedores, Obligaciones financieras y Cuentas por Pagar	\$ 508.345.331	\$ 375.032.248	36%	\$ 133.313.083

IMPUESTOS POR PAGAR

A 31 de diciembre

NOTA 11

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 2.069.750	\$ 1.127.386	84%	\$ 942.364
Retencion fuente por ICA	\$ 45.548	\$ 40.503	12%	\$ 5.045
Impuesto Renta y complementarios	\$ 16.634.990	\$ 10.055.167	65%	\$ 6.579.823
TOTAL IMPUESTOS Y GRAVAMENES	\$ 18.750.288	\$ 11.223.056	67%	\$ 7.527.232

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 aumento 67% que obedece principalmente al rubro de la provisión por impuesto de renta y complementarios.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

A 31 de diciembre

NOTA 12

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 12.136	\$ 43.220	-72%	\$ (31.085)
Cesantias Consolidadas	\$ 2.957.431	\$ 2.602.172	14%	\$ 355.258
Intereses sobre Cesantias	\$ 335.898	\$ 300.917	12%	\$ 34.981
Vacaciones Consolidadas	\$ 2.067.605	\$ 1.786.751	16%	\$ 280.854
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 5.373.069	\$ 4.733.061	14%	\$ 640.009

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 14% respecto a la vigencia anterior principalmente en cesantías consolidadas.

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES
A 31 de diciembre

NOTA 13

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
HONORARIOS	\$ 1.874.259	\$ 4.125.559	-55%	\$ (2.251.301)
SERVICIOS	\$ 454.371	\$ 148.358	206%	\$ 306.013
CONTINGENCIAS ADMINISTRATIVAS	\$ 355.678	\$ 355.678	0%	\$ -
Total	\$ 2.684.309	\$ 4.629.596	-42%	\$ (1.945.287)

Tabla x Resumen Detalle

Variaciones

	Judiciales	Civiles	Total
31/12/2024	\$ -	\$ 4.629.596	\$ 4.629.596
Valores cargados contra la provision	\$ -	\$ (1.945.287)	\$ (1.945.287)
31-12-2025 (Saldo)	\$ -	\$ 2.684.309	\$ 2.684.309

Representan el 0,5% del total de los pasivos. Se realiza provisión para costos por servicios públicos y otros servicios, se presenta una disminución del 42% 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:

Demandante	Identificación del demandante	Fecha de inicio	No. Proceso	Calificación	Valor Inicial de las pretensiones	Fecha de Valoración	Valor de la Obligación estimada a cierre de periodo, (expresados en miles de pesos)
SAUL ENRIQUE MORA GOMEZ	73.126.619	23/01/2020	2020-00052	1. Obligación Probable	1.300.000.000	2022-01-01	250.000
FUNDACION FOSUNAB	900.330.752	21/02/2022	038-21	1. Obligación Probable	105.678.432	2023-09-26	105.678
Total							355.678

Cuestionario	PROCESO	
	2020-00052	038-21
¿Es una obligación vigente resultado de un proceso pasado?	SI	SI
¿Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios economicos para cancelas la	SI	SI
¿Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación?	SI	SI

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

A 31 de diciembre

NOTA 14

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
CUENTAS POR PAGAR GARANTIA EN OBRA	\$ 88.274	\$ 20.428	332%	\$ 67.845
MEDULA OSEA	\$ 402.630	\$ 1.203.117	-67%	\$ (800.487)
Pasivos-Anticipos y Avances recibidos CP	\$ 490.904	\$ 1.223.545	-60%	\$ (732.642)

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 3.513.491	\$ 3.082.592	14%	\$ 430.899
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 490.642	\$ 478.775	2%	\$ 11.868
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 52.005	\$ 63.172	-18%	\$ (11.166)
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVER	\$ 2.482	\$ 45.134	-95%	\$ (42.652)
ANTICIPOS INMOBIL. RECIBIDO	\$ 2.004.631	\$ 2.004.631	0%	0
Pasivos-Anticipos y Avances recibidos LP	\$ 6.063.251	\$ 5.674.304	7%	\$ 388.948

Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	\$ 6.554.155	\$ 6.897.849	-5%	\$ (343.694)
--	---------------------	---------------------	------------	---------------------

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 31% del total de este rubro y corresponde a dineros recibidos como anticipo para la compra de bienes inmuebles.

PATRIMONIO A 31 de diciembre

NOTA 15

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Fondo Social	\$ 75.904.686	\$ 48.921.837	55%	\$ 26.982.849
Donaciones	\$ 3.530.000	\$ 3.530.000	0%	\$ -
Transición posterior al nuevo marco normativo	\$ (1.850.617)	\$ (1.850.617)	0%	\$ -
Resultados del Ejercicio	\$ 59.917.673	\$ 26.982.849	122%	\$ 32.934.824
Total	\$ 137.501.742	\$ 77.584.069	77%	\$ 59.917.673

La composición porcentual del patrimonio está clasificado en aporte fondo Social (55%), donaciones (3%), resultado del año 2025 (44%), transición posterior al nuevo marco normativo (-1%).

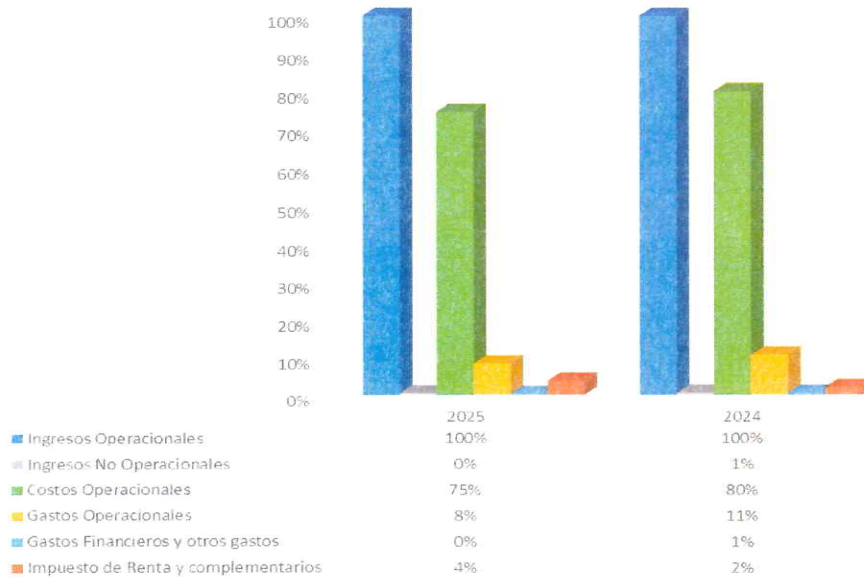
Las donaciones corresponden a valores recibidos por la Gobernación de Santander y la UNAB para proyecto banco multitejidos y Friocol SAS para adecuaciones Piso +8 Torre B.

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 representan el 75%, otros ingresos corresponden al 0,5%, los gastos operacionales representan el 8%, los gastos financieros el 0,3% y el impuesto de renta y complementario el 4%.

Análisis vertical Estado de Resultado Integral
a Diciembre 31 de 2025 y 2024



NOTA 16

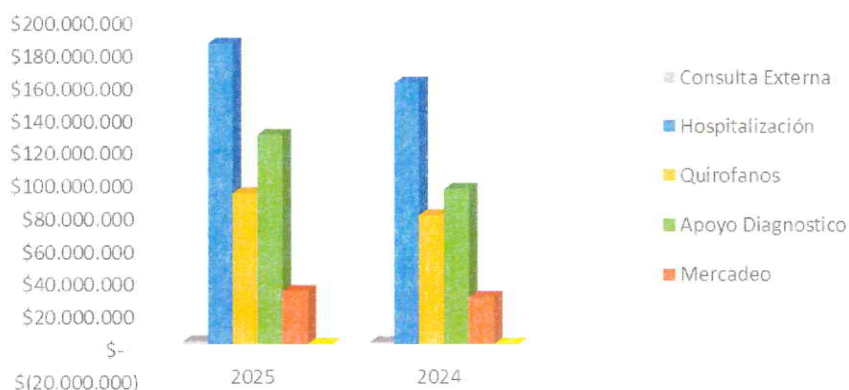
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 1.812.460	\$ 1.147.687	58%	\$ 664.773
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 184.619.440	\$ 160.521.499	15%	\$ 24.097.941
Unidad Funcional Quirofano	\$ 92.372.943	\$ 78.918.313	17%	\$ 13.454.630
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 128.252.306	\$ 95.019.400	35%	\$ 33.232.906
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 32.573.065	\$ 28.890.229	13%	\$ 3.682.836
Devolucion, Rebajas y Descuentos	\$ (528)	\$ (12.398)	-96%	\$ 11.870
Total	\$ 439.629.686	\$ 364.484.730	21%	\$ 75.144.956

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.

Seguido se presenta un análisis de los ingresos de actividades ordinarias vigencia 2025 y 2024

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Cifras Expresadas en miles de pesos
a Diciembre 31 de 2025 y 2024



OTROS INGRESOS

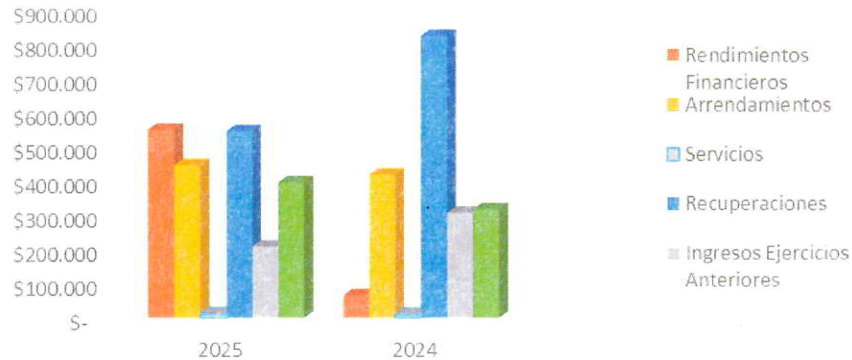
A 31 de diciembre de

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 549.032	\$ 65.210	742%	\$ 483.821
Arrendamientos	\$ 444.327	\$ 416.673	7%	\$ 27.653
Servicios	\$ 9.432	\$ 8.373	13%	\$ 1.059
Recuperaciones	\$ 544.022	\$ 821.345	-34%	\$ (277.322)
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 207.772	\$ 305.866	-32%	\$ (98.094)
Diversos	\$ 393.776	\$ 315.584	25%	\$ 78.192
Total	\$ 2.148.361	\$ 1.933.051	11%	\$ 215.309

	2025	2024	VARIACION	
Total Ingresos	\$ 441.778.047	\$ 366.417.781	21%	\$ 75.360.265

OTROS INGRESOS

Cifras Expresadas en miles de pesos
a Diciembre 31 de 2025 y 2024



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 \$206.259.026.

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos recibidos por arrendamientos durante la vigencia 2025 y 2024.

A 31 de diciembre

ARRENDAMIENTOS

Tipo de activo	Arrendatario	2025	2024
Construcción en curso - Torre C	COMUNICACIONES COMCEL	\$ 63.441	\$ 58.862
Construcción en curso - Area B -102	LOGISTICA INSTITUCIONALCOLOMBIANA	\$ 74.994	\$ 69.990
Construcción en curso Piso 0	FUNDACION AVANZAR	\$ 220.051	\$ 205.369
Construcción en curso Data Center Piso -3	XCLOUD SOLUTIONS SAS	\$ 80.389	\$ 76.416
Construcción en curso area Torre B piso -3	PATOLOGIA Y DIAGNOSTICO ESPECIALIZA	\$ 5.452	\$ 5.134
Construcción en curso - Torre C	PROFESIONALES DE LA SALUD	\$ -	\$ 450
Construcción en curso - Torre C Auditorio	CENTRO OFTALMOLOGICO VGR S.A.S	\$ -	\$ 301
Construcción en curso - Torre C Auditorio	CENTRO DE ATENCION MATERNO FETAL	\$ -	\$ 151
Total		\$ 444.327	\$ 416.673

COSTOS
A 31 de diciembre

NOTA 17

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 2.068.924	\$ 1.113.096	86%	\$ 955.828
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 152.268.352	\$ 139.089.529	9%	\$ 13.178.823
Unidad Funcional Quirofano	\$ 65.982.713	\$ 60.008.939	10%	\$ 5.973.774
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 90.627.596	\$ 69.514.667	30%	\$ 21.112.928
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 16.660.101	\$ 21.745.718	-23%	\$ (5.085.617)
Total	\$ 327.607.686	\$ 291.471.950	12%	\$ 36.135.737

Los costos se muestran por unidad operativa y corresponden a aquellos directamente relacionados con la prestación de servicios de salud, representan el 74% del total de los ingresos.

Respecto al año anterior los costos presentan una variación del 12%, se presenta un incremento en especial en las unidades de hospitalización, quirófano 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:



A continuación, se relaciona los costos por servicios generados por cada unidad funcional con una participación del 5 % respecto al total de costos. Presenta una variación respecto al año anterior del 2% representada principalmente en los servicios de energía, aseo y lavandería.

Tabla Detalle de costos por servicios

CUENTA	2025	2024
SER.ACUEDUCTO.ALCANT.Y BASU	\$ 540.657	\$ 503.901
SERVICIO DE ENERGIA	\$ 3.213.526	\$ 3.554.634
SERVICIO DE ASEO	\$ 5.336.429	\$ 4.714.924
SERV.TELEFONO.TELEFONIA CEL	\$ 274.170	\$ 280.398
SERVICIO DE LAVANDERIA	\$ 5.174.450	\$ 5.668.848
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 501.598	\$ 442.519
SERVICIO DE INTERNET	\$ 549.418	\$ 159.174
OTROS COSTOS POR SERVICIOS	\$ 724.243	\$ 633.500
Total	16.314.492	15.957.898

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OTROS GASTOS
A 31 de diciembre

NOTA 18

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 9.061.735	\$ 7.577.001	20%	\$ 1.484.735
HONORARIOS	\$ 311.183	\$ 311.665	0%	\$ (482)
IMPUESTOS	\$ 1.127.232	\$ 1.087.011	4%	\$ 40.222
ARRENDAMIENTOS	\$ 93.306	\$ 60.603	54%	\$ 32.702
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 229.625	\$ 243.007	-6%	\$ (13.382)
SEGUROS	\$ 440.773	\$ 369.618	19%	\$ 71.155
SERVICIOS	\$ 6.253.048	\$ 6.642.633	-6%	\$ (389.584)
GASTOS LEGALES	\$ 22.331	\$ 50.550	-56%	\$ (28.218)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.932.567	\$ 1.198.122	61%	\$ 734.445
GASTOS DE VIAJE	\$ 138	\$ 1.186	-88%	\$ (1.049)
DEPRECIACIONES	\$ 271.985	\$ 280.231	-3%	\$ (8.245)
AMORTIZACION	\$ 110.793	\$ 146.783	-25%	\$ (35.990)
DIVERSOS	\$ 433.111	\$ 541.179	-20%	\$ (108.068)
PROVISIONES	\$ 16.495.699	\$ 20.283.501	-19%	\$ (3.787.802)
Total	\$ 36.783.527	\$ 38.793.087	-5%	\$ (2.009.560)

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, provisiones entre otros.

Los gastos de administración representan el 8% del total de los ingresos, presentan una disminución del 5% respecto a la vigencia anterior que corresponde principalmente por la reducción en los gastos asociados a provisiones por deterioro de cartera, de acuerdo con el análisis realizado al cierre de cada vigencia y el aumento del gasto de personal.

OTROS GASTOS

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 53.176	\$ 31.424	69%	\$ 21.752
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 805.266	\$ 707.014	14%	\$ 98.252
MULTAS, SANCIONES Y NO DEDUCIBLES	\$ 19.630	\$ 99.944	-80%	\$ (80.314)
Total	\$ 878.071	\$ 838.382	5%	\$ 39.690

Los otros gastos presentan una variación del 5% frente a la vigencia anterior, explicada principalmente por el aumento de costos y gastos de ejercicios anteriores y por la disminución de los gastos no deducibles registrados en 2024, asociados al pago de la póliza de cumplimiento de Zona Franca de Bogotá S. A. Usuario Operador de Zona Franca.

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	\$ 61.017	\$ 69.414	-12%	\$ (8.397)
COMISIONES TARJETAS	\$ 27.017	\$ 22.476	20%	\$ 4.542
INTERESES	\$ 3.594	\$ 912.855	-100%	\$ (909.262)
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 66.860	\$ 56.211	19%	\$ 10.649
INTERESES CORRIENTES Y COMISIONES	\$ 111.991	\$ 3.180	3422%	\$ 108.811
INTERESES MORATORIOS	\$ 459	\$ 422	9%	\$ 36
AJUSTE AL PESO	\$ 24	\$ 44	-45%	\$ (20)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 270.962	\$ 1.064.602	-75%	\$ (793.640)

Total Otros Gastos	\$ 1.149.033	\$ 1.902.983	-40%	\$ (753.950)
---------------------------	---------------------	---------------------	-------------	---------------------

Respecto a los gastos financieros, se observa una disminución del 75% en comparación con el período anterior. Esta reducción se debe principalmente a la terminación de un préstamo financiero, lo que ha generado una disminución en los intereses. Sin embargo, también se ha registrado un aumento en los intereses corrientes debido a un nuevo préstamo adquirido para el pago de las cesantías de 2024.

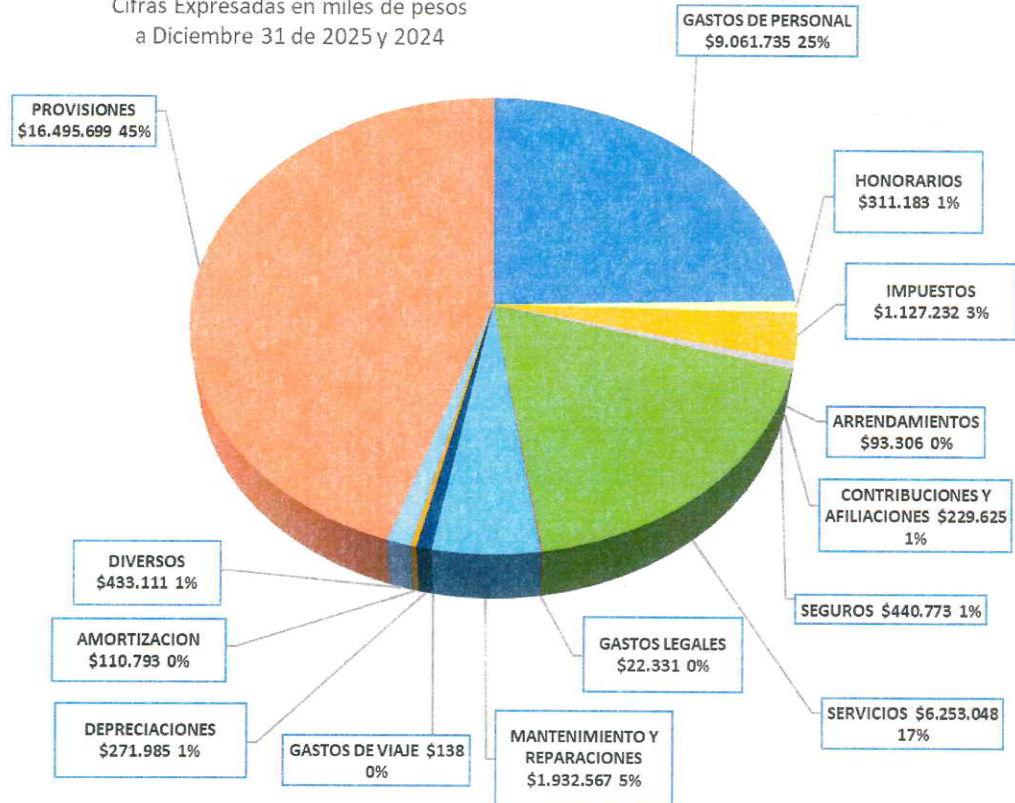
IMPUESTOS

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 16.634.990	\$ 10.055.167	65%	\$ 6.579.823
IMPUESTO DIFERIDO (GASTO O INGRESO)	\$ (314.863)	\$ (2.788.254)	-89%	\$ 2.473.391
TOTAL IMPUESTOS	\$ 16.320.127	\$ 7.266.912	125%	\$ 9.053.215

Se provisiona estimado en impuesto de renta para el 2025 según análisis y planeación tributaria, así mismo el registro correspondiente al impuesto diferido a diciembre 31 2025.

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

Gastos Administrativos 2025
Cifras Expresadas en miles de pesos
a Diciembre 31 de 2025 y 2024




A continuación, se relaciona los gastos por servicios generados en el periodo con una participación del 17% respecto a los gastos administrativos. Presenta una variación respecto al año anterior del -6% representada principalmente en los servicios de aseo, administración, energía e internet.


Tabla Detalle de gastos por servicios


CUENTA	2025	2024
SERVICIO DE ASEO	\$ 807.224	\$ 849.614
SERVICIO DE ENERGIA	\$ 448.311	\$ 541.789
SERV. TELEFONO. TELEFONIA CEL	\$ 105.002	\$ 105.538
SERV. APOYO NO MEDICO CIENTI	\$ 299.477	\$ 279.322
SERVICIO DE ADMINISTRACION	\$ 4.027.044	\$ 4.465.321
SERVICIO DE INTERNET	\$ 304.069	\$ 86.576
OTROS GASTOS POR SERVICIOS	\$ 261.920	\$ 314.471
	\$ 6.253.048	\$ 6.642.633

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

	2025	2024
<u>Indicadores de Liquidez</u>		
Razón Corriente	1,29	1,05
Prueba Acida	1,25	0,99
<u>Indicadores de Endeudamiento</u>		
Nivel de Endeudamiento	79,76%	83,84%
Apalancamiento Financiero CP	0,04%	0,00%
Apalancamiento Financiero LP	0,00%	0,00%
Rotación Cartera (días)	96,49	77,45


JÓRGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
REVISOR FISCAL
T.P. 12043-T
(Ver opinion adjunta)


FABIAN ROJAS MATEUS
CONTADOR
T.P. 187828-T