

ESTADO SEPARADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO IPS a Diciembre 31 de 2022, comparado con diciembre de 2021 Cifras en pesos
Versión No.1 - Fecha de actualización marzo 31 de 2023
Publicación de los Estados Financieros, en cumplimiento a lo ordenado por la Superintendencia Nacional de Salud

		2022	2021
ACTIVO			
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		
1101	EFFECTIVO	8,940,413,391	72,451,523,548
1102	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	15,233,677	6,266,747,337
1103	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3,584	808,184,831
		<u>63,511,106,573</u>	<u>0</u>
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	55,151,102,015
1207	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	<u>0</u>	<u>55,151,102,015</u>
13	CUENTAS POR COBRAR		
1302	DEUDORES DEL SISTEMA AL COSTO AMORTIZADO	167,889,514,811	141,542,013,237
1311	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	184,429,361,007	157,228,999,546
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	15,233,677	30,242,209
1317	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1,265,290,156	1,154,557,948
1319	DEUDORES VARIOS	64,625,423	100,645,671
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	17,636,489,659	14,267,536,961
		<u>(35,521,905,111)</u>	<u>(31,239,969,098)</u>
14	INVENTARIOS	6,448,662,618	7,167,710,165
1403	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	<u>6,448,662,618</u>	<u>7,167,710,165</u>
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>246,789,700,977</u>	<u>210,935,757,585</u>
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		
1202	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIM. A VR.RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	135,454,610,000	161,917,601,000
		<u>135,454,610,000</u>	<u>161,917,601,000</u>
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1501	AL MODELO DEL COSTO	232,578,607,414	212,027,316,756
1502	AL MODELO DE LA REVALUACION	106,090,174,513	86,965,076,861
1503	DEPRECIACION ACUMULADA MODELO DEL COSTO	176,381,168,528	170,396,523,116
1504	DEPRECIACION ACUMULADA MODELO DE LA REVALUACION	(49,892,735,627)	(42,645,981,937)
		<u>0</u>	<u>(2,688,301,284)</u>
17	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA		
1701	ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	211,212,353	196,358,035
1703	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO (CR)	635,877,088	602,129,480
		<u>(424,664,735)</u>	<u>(405,771,445)</u>
18	OTROS ACTIVOS		
1808	OTROS ACTIVOS AL COSTO	78,750,000	0
		<u>78,750,000</u>	<u>0</u>
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>368,323,179,767</u>	<u>374,141,275,791</u>
	TOTAL ACTIVO	<u>615,112,880,744</u>	<u>585,077,033,376</u>
PASIVO			
21	PASIVOS FINANCIEROS		
2102	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	19,588,878,726	20,221,791,801
2106	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO	1,490,852,856	1,167,430,403
2121	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO	12,427,593,708	12,045,340,320
2134	ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZADO	5,580,961,412	6,952,024,481
		<u>69,470,750</u>	<u>56,996,597</u>
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		
2201	RETENCION EN LA FUENTE	1,027,310,293	765,197,021
2203	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	161,637,597	95,850,602
2211	OTROS IMPUESTOS-FIDUCIA	106,186,186	37,216,869
		<u>759,484,510</u>	<u>632,129,550</u>
23	BENEFICIOS A EMPLEADOS		
2301	BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	9,540,765,000	9,109,618,628
		<u>9,540,765,000</u>	<u>9,109,618,628</u>
24	PROVISIONES		
2401	LITIGIOS Y DEMANDAS	4,322,514,999	4,282,514,999
		<u>4,322,514,999</u>	<u>4,282,514,999</u>
25	OTROS PASIVOS-ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	53,470,871,233	43,445,635,767
2502	DEPOSITOS RECIBIDOS	52,329,314,552	42,840,210,433
2504	EMBARGOS JUDICIALES	874,439,199	370,358,277
2509	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	2,114,554	1,403,739
		<u>265,002,928</u>	<u>239,663,318</u>
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>87,930,340,251</u>	<u>77,824,758,216</u>
21	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
2102	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	8,221,055,858	6,941,444,944
		<u>8,221,055,858</u>	<u>6,941,444,944</u>
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>8,221,055,858</u>	<u>6,941,444,944</u>
	TOTAL PASIVO	<u>96,151,396,109</u>	<u>84,766,203,160</u>
PATRIMONIO			
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES		
3104	CAPITAL SOCIAL	260,883,487,839	252,629,025,676
		<u>260,883,487,839</u>	<u>252,629,025,676</u>
32	SUPERAVIT DE CAPITAL		
3202	DONACIONES	260,757,133	260,757,133
		<u>260,757,133</u>	<u>260,757,133</u>
33	RESERVAS		
3303	RESERVAS OCASIONALES	60,219,733,044	61,544,879,044
		<u>60,219,733,044</u>	<u>61,544,879,044</u>
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	197,597,506,619	185,876,168,363
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	8,611,146,753	48,463,975,016
3503	TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO	48,463,975,016	6,929,316,163
3504	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	101,632,925,762	101,632,925,762
		<u>38,889,459,088</u>	<u>28,849,951,422</u>
	TOTAL PATRIMONIO	<u>518,961,484,635</u>	<u>500,310,830,216</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>615,112,880,744</u>	<u>585,077,033,376</u>

GILBERTO ANDRES MEJIA ESTRADA
Representante Legal

LUZ ADRIANA PINILLA BETANCOURT
Contador Público
T.P. 63.408 - T

JORGE ANDREY MANCERA DIAZ
Revisor Fiscal
T.P. 285.598 - T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES IPS a Diciembre 31 de 2022, comparado con diciembre 31 de 2021 Cifras en pesos
 Versión No.1 - Fecha de actualización marzo 31 de 2023
 Publicación de los Estados Financieros, en cumplimiento a lo ordenado por la Superintendencia Nacional de Salud

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
GANANCIA BRUTA			
INGRESOS			
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		293,061,054,156	255,860,060,487
4101 INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	293,061,054,156		255,860,060,487
COSTOS DE VENTAS			
61 COSTOS POR ATENCION EN SALUD		240,727,857,795	215,053,549,688
6101 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	240,727,857,795		215,053,549,688
TOTAL GANANCIA BRUTA		<u>52,333,196,361</u>	<u>40,806,510,799</u>
OTRAS PARTIDAS DE OPERACION			
42 OTROS INGRESOS DE OPERACION		21,141,170,535	38,257,125,284
4201 GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	3,943,813,007		2,605,125,623
4202 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	11,864,345,035		17,190,762,216
4204 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	410,403,241		389,720,064
4208 SERVICIOS	680,028,900		327,773,677
4209 INGRESO POR DISPOSICION DE ACTIVOS	4,000,000		24,231,589
4211 RECUPERACIONES	213,327,806		142,834,709
4212 INDEMNIZACIONES	226,161,850		47,428,834
4214 DIVERSOS	833,848,371		17,148,954,414
4215 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	2,965,242,325		380,294,158
51 GASTOS DE ADMINISTRACION		34,114,531,535	27,690,185,770
5101 SUELDOS Y SALARIOS	8,741,276,360		7,403,567,412
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	481,682,695		329,072,585
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,860,572,625		1,739,165,163
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	381,234,100		345,272,300
5105 PRESTACIONES SOCIALES	1,602,355,612		1,414,399,105
5106 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,547,629,897		1,564,249,369
5107 GASTOS POR HONORARIOS	1,237,036,319		1,152,365,721
5108 GASTOS POR IMPUESTOS	226,222,566		184,933,019
5109 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	424,897,565		218,367,274
5110 ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	245,359,741		0
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	142,692,922		194,216,698
5112 SEGUROS	1,523,873,844		1,189,479,323
5113 SERVICIOS	3,546,329,734		3,059,358,829
5114 GASTOS LEGALES	189,460,473		112,575,711
5115 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	1,015,613,233		652,198,499
5117 GASTOS DE TRANSPORTE	63,381,439		60,255,468
5118 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	974,748,866		957,378,709
5121 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	7,008,239,095		5,300,768,774
5132 PROVISIONES	40,000,000		0
5136 OTROS GASTOS	1,861,924,449		1,812,561,811
52 GASTOS DE VENTAS		28,260,181,545	1,096,739,202
5201 SUELDOS Y SALARIOS	1,000,798,926		574,540,643
5202 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	829,052		349,353
5203 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	174,436,428		115,787,723
5204 APORTES SOBRE LA NOMINA	34,127,500		24,452,500
5205 PRESTACIONES SOCIALES	120,151,700		86,902,431
5206 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	11,478,739		5,528,459
5207 GASTOS POR HONORARIOS	79,906,018		1,580,408
5208 GASTOS POR IMPUESTOS	11,197,934		9,865,210
5209 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	34,211		29,868
5211 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4,425,566		4,038,653
5212 SEGUROS	9,676		9,172
5213 SERVICIOS	150,940,682		125,286,687
5214 GASTOS LEGALES	6,627,694		32,200
5215 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	58,139,590		42,620,713
5217 GASTOS DE TRANSPORTE	82,720,247		47,458,338
5218 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38,867,386		34,390,559
5220 DETERIORO DE INVERSIONES	26,462,991,000		0
5236 OTROS GASTOS	22,499,196		23,866,285
53 FINANCIEROS		2,445,709,063	1,683,231,095
5301 GASTOS FINANCIEROS	2,445,709,063		1,683,231,095
55 IMPUESTO A LAS GANANCIAS		42,798,000	129,505,000
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	42,798,000		129,505,000
TOTAL OTRAS PARTIDAS DE OPERACION		<u>-43,722,049,608</u>	<u>7,657,464,217</u>
UTILIDAD NETA DEL AÑO		<u>8,611,146,753</u>	<u>48,463,975,016</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		<u>8,611,146,753</u>	<u>48,463,975,016</u>

GILBERTO ANDRES MEJIA ESTRADA
 Representante Legal

LUZ ADRIANA PINILLA BETANCOURT
 Contador Público
 T.P.63.408 - T

JORGE ANDREY MANCERA DIAZ
 Revisor Fiscal
 T.P.285.598 - T
 Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

Fundación Abood Shaio

*Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre
de 2022 y 2021 e Informe del Revisor Fiscal*



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Junta Directiva
FUNDACIÓN ABOOD SHAI0

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Fundación Abood Shaio (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de resultado integral, de cambios en el Fondo Social y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2022, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Entidad de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas



Deloitte.

Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y sus resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal quien expresó una opinión sin salvedades el 11 de marzo de 2022.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las



Deloitte

declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, la Ley 2195 de 2022 requiere que valore el Programa de Transparencia y Ética Empresarial -PTEE, sin embargo, al 31 de diciembre 2022 las instrucciones de la Superintendencia de Salud establecen que dicho Programa debe estar implementado en 2023.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2022, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea o junta de socios, b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder.



JORGE ANDREY MANCERA DIAZ
Revisor Fiscal
T.P. 285598 - T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

22 de marzo de 2023



FUNDACIÓN ABOOD SHAIO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (En miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Objeto social - La Fundación Abood Shaio, en adelante “la Fundación”, es una persona Jurídica de derecho privado, sin ánimo de lucro, que desarrolla actividades de asistencia médica y hospitalaria a niños y adultos con enfermedades del corazón. Complementada con programas de salud para beneficio y servicio de la comunidad, se encuentra sometida a vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud. Su personería jurídica le fue reconocida por Resolución No. 822 del Ministerio de Justicia del 12 de abril de 1956; vinculada al Sistema Nacional de Salud según Decreto 356 de 1975. Tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá, República de Colombia y su duración es hasta 2055.

Acuerdo de reestructuración – Conforme a lo establecido en el acuerdo de reestructuración, la Fundación concluyó los pagos y adoptó los mecanismos previstos en el acuerdo para el traslado de los recursos el día 30 de noviembre 2021, pagando la totalidad de las cuentas a favor de acreedores externos las cuales, comprendían entidades financieras del exterior, obligaciones de leasing, proveedores y otros acreedores.

Patrimonio autónomo – Patrimonio autónomo que fue constituido en la Fiduciaria de Occidente, Fiduciaria de acreencias ley 550: En la modificación del acuerdo fechada el 15 de diciembre de 2006 se incluyó la siguiente previsión: “Una vez vencido el término de duración del acuerdo, si existieren deudas sin cancelar a los acreedores que no se presentaron para recibir el pago en las fechas establecidas en el acuerdo, la Fundación se obliga a constituir un patrimonio autónomo en una Fiduciaria, para la administración y pago de dichas obligaciones, con una vigencia igual al término legal de caducidad y/o prescripción de los derechos y acciones de los acreedores. Cumplido el término de vigencia del patrimonio, la Fiduciaria restituirá a la Fundación las sumas que se encuentren en el patrimonio con sus respectivos rendimientos financieros”..

Efecto COVID en las operaciones – El 11 de febrero de 2020 la OMS declaró el brote del COVID-19 como una pandemia, y el 6 de marzo 2020 se confirmó el primer caso de Covid-19 en el territorio Colombiano. Durante el año 2020, la pandemia declarada ocasionada por el coronavirus (COVID-19) se ha propagado en el país, razón por la cual el Gobierno Nacional tomó medidas en ámbitos sanitarios, sociales y económicos para evitar la propagación del virus, que incluyeron restricciones en la movilidad de las personas, restricciones en los viajes, el cierre temporal y limitaciones de operación de los negocios, entre otras limitaciones. Como resultado, en el año 2020 la operación de la Fundación fue afectada en dos frentes, primero, en la restricción de realizar procedimientos quirúrgicos diferentes a los calificados como urgentes o prioritarios o de pacientes que presentaran un tiempo prolongado de recuperación o uso de la unidad de cuidado intensivo para su recuperación, causando una disminución importante en la prestación de servicios y en pacientes atendidos; y segundo, por el cambio de condiciones comerciales de ciertos proveedores para la compra de insumos. Afectación que duró gran parte del año 2020.

Durante el año 2022 se siguieron presentando casos de pacientes con COVID y desabastecimiento de ciertos insumos requeridos para la prestación de servicios, pero estos no tuvieron impacto negativo significativo en la operación de la fundación. Durante el año 2021 la Fundación presentó inconvenientes en la operación similares a los presentados durante el año 2020, a causa de las continuas limitaciones para realizar procedimientos quirúrgicos no urgentes de mediana y alta complejidad hasta el mes de mayo 2021. Adicional a estas limitaciones que causaron impacto directo en la cantidad de atenciones prestadas, también se presentaron impactos y limitaciones en la operación por el desabastecimiento de ciertos insumos requeridos para la prestación de servicios como el oxígeno y por el incremento en tarifa de insumos. Estas situaciones fueron aliviándose en el



transcurso del año 2021. Los efectos principales se evidencian en las cifras y se describen en las notas contables a los estados financieros.

La Fundación realiza proyecciones financieras de manera constante para evidenciar variaciones significativas y evaluar el comportamiento financiero a corto plazo, al respecto se concluye preliminarmente que los eventos generados por el Covid-19, si bien afectaron el comportamiento de la prestación del servicio para algunas unidades funcionales en el pasado, este no presentó un impacto negativo en la posición financiera de la Fundación para continuar como negocio en marcha.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases de presentación – La Fundación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en su versión año 2017.

2.2 Bases de preparación - La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre, para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros consolidados los cuales se expresan en miles de pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la fundación.

Negocio en marcha – Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Entidad continuará operando como una empresa en funcionamiento

2.3 Efectivo y equivalentes al efectivo - Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, saldos en bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo, (igual o inferior a 90 días desde la fecha de inversión), de alta liquidez que son rápidamente convertibles en efectivo y que tienen un bajo riesgo de cambios en su valor.

2.3.1 Efectivo - El efectivo de la Fundación comprende el efectivo en caja (caja general y menor) y depósitos a la vista, lo que corresponde a cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional y extranjera.

2.3.2 Equivalentes al efectivo – Corresponde a inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros.

2.4 Activos financieros - Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas por cobrar e inversiones en acciones. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, a excepción de acciones ordinarias, que son registradas a valor razonable.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y



el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La Fundación reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Los activos financieros y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés, que no estén relacionados con un acuerdo que constituye una transacción de financiación y que se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

Deterioro de activos financieros – Al final del periodo en que se informa, la Fundación ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la Fundación reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- el acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Al calcular la tasa de interés efectiva, la Fundación estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del activo financiero.

Al calcular la tasa de interés efectiva, la Fundación amortizará cualquier comisión relacionada, cargas financieras pagadas o recibidas.

2.4.1 Instrumentos Financieros Básicos - Los ingresos por dividendos derivados de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen en el estado de resultados dentro de "otros ingresos" cuando se establece el derecho a recibir el pago.

2.4.1.1 Activos financieros que son medidos al costo menos deterioro del valor - Aquellas inversiones que la Fundación tenga la intención de negociar en el transcurso normal de las operaciones se medirán a su valor razonable si este se puede determinar de manera fiable. Aquellas sobre las cuales la Fundación espera recibir unos flujos futuros en donde hay una tasa pactada de negociación y un plazo, se medirán al costo amortizado. Las inversiones que no se clasifiquen en las anteriores categorías se medirán al costo menos deterioro.



2.4.1.2 Baja en cuentas

2.4.1.2.1 Activo financiero - La Fundación dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- a. Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- b. La Fundación transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- c. Cuando a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, La Fundación:
 - i. Dará de baja en cuentas el activo, y
 - ii. Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

2.4.1.2.2 Pasivos financieros – La Fundación incluye bajo sus pasivos financieros: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La Fundación reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

2.5 Propiedades y equipo

2.5.1 Reconocimiento inicial - La Fundación reconoce como propiedades y equipos, los elementos que cumplan con las siguientes condiciones:

- a. Es probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- b. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.



- c. Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- d. Se esperan usar durante más de un periodo.

2.5.2 *Medición* - El valor de la propiedad y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual.

La Fundación medirá los siguientes activos bajo el modelo del costo (costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro):

- Equipo de oficina y muebles y enseres.
- Equipo de cómputo y comunicaciones.
- Maquinaria y equipo médico científico.
- Equipo de transporte.

Las demás clases de propiedades y equipo se medirán por el modelo de revaluación (valor razonable menos depreciación menos deterioro), a continuación, se detallan las clases:

- Terrenos.
- Construcciones y edificaciones.

En la medición posterior las construcciones y edificaciones, se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años o cuando sea requerido por la Fundación, por peritos independientes, menos la correspondiente depreciación. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de revaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo. Todas las demás propiedades y equipo se avalúan al costo menos la depreciación y deterioro. Si un activo está totalmente depreciado, sólo se reflejará en los estados financieros por su valor residual.

Los terrenos y edificios son presentados en el estado de situación financiera a su costo revaluado, calculando como el valor razonable a la fecha de la revaluación, menos las subsiguientes depreciaciones o pérdidas por deterioro acumuladas.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en ganancias o pérdidas, en cuyo caso el aumento se acredita a ganancias o pérdidas en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en ganancias o pérdidas en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación de propiedades relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.

La depreciación de los edificios revaluados se carga a ganancias o pérdidas. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las ganancias acumuladas.

2.5.3 *Depreciación* - El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:



Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	100 años	4%
Casas	70 años	4%
Maquinaria y equipo	10 años	4%
Equipo de oficina	10 años	4%
Muebles y enseres	10 años	4%
Equipo de cómputo	5 años	4%
Equipo de comunicaciones	10 años	4%
Equipo médico científico	10 años	4%
Equipo de transporte – vehículos	5 años	4%

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados cada tres años y se ajustarán si es necesario.

2.5.4 Venta o retiro de activos - Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de propiedades y equipos son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son registrados en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos.

2.6 Arrendamientos - Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La Fundación como arrendatario: Los derechos sobre los bienes en arrendamiento financiero se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es inferior, el valor presente de los pagos mínimos) en el inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador, se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero. Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los gastos financieros se deducen del resultado del ejercicio. Los activos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedad y equipo, así como su depreciación y evaluación de las pérdidas por deterioro de la misma forma que los activos de propiedad.

Alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

La Fundación como arrendador: Los montos adeudados por los arrendatarios bajo arrendamiento financiero se registran como saldos por cobrar por el importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento. Los ingresos son distribuidos en los periodos contables a fin de reflejar una tasa de rendimiento periódica constante sobre la inversión financiera neta del arrendador en el arrendamiento financiero.

Los pagos del arrendamiento del periodo, excluidos los costos por servicios, se aplican contra la inversión bruta en el arrendamiento, deduciendo tanto la cuenta por cobrar como los ingresos financieros no ganados. Los costos incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento son reconocidos como gastos. La determinación del cargo por depreciación de estos bienes es coherente con la política de depreciación de activos similares.

Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, sin incluir los importes por servicios.



La Fundación tiene inmuebles arrendados bajo la modalidad de arrendamiento operativo, ya que no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. La Fundación reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios, tales como seguros o mantenimientos) como un gasto de forma lineal.

2.7 Inventarios - Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta. El valor de los inventarios incluye los costos de compra y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado.

2.7.1 Deterioro - La Fundación evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios por daños, obsolescencia, caída en los precios de mercado o cualquier otra circunstancia.

Esta evaluación, se hará comparando el importe en libros de cada partida del inventario o grupo de partidas similares con su precio de reposición, si hubiese alguna diferencia se reconocerá una pérdida por deterioro de valor y se contabilizará con cargo en resultados.

La Fundación podrá agrupar, por efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con una misma línea de productos que tengan similar propósito o uso final.

2.8 Provisiones y contingencias - Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la Fundación tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

2.9 Beneficios a empleados - Los empleados que laboran en la Fundación, gozarán de beneficios laborales como contraprestación a sus funciones y los demás que la Fundación estime conveniente.

La Fundación podrá otorgar otra de clase de beneficios extralegales (en dinero o especie) a sus empleados, directores o administradores por voluntad o decisiones de su máximo órgano o a quien este designe; sin perjuicio a que estos beneficios constituyan una obligación de la Fundación a concederlos en el corto o largo plazo o que se constituya una obligación laboral a futuro.

Corto plazo – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Fundación, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto o costo.

2.10 Ingresos de actividades ordinarias - Los ingresos por la prestación de servicios en salud se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.



Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una Fundación reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Para los pacientes que se encuentre a final de mes hospitalizados y cuyos servicios no han sido facturados se reconocerá el ingreso con base al período contable en el cual los servicios han sido prestados.

Los ingresos por otros servicios se registran por el sistema de causación en el período contable en el cual los servicios han sido prestados.

2.10.1 Intereses y dividendos - La Fundación reconocerá los ingresos de actividades ordinarias relacionadas con intereses y dividendos de acuerdo con las siguientes bases:

- a. Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.
- b. Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.
- c. Cuando sea probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

2.11 Otros Ingresos por Donaciones – La Fundación registra otros ingresos por conceptos de donaciones de terceros los cuales son recibidos con una destinación específica.

2.11.1 Medición - La Fundación medirá las donaciones o subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir. La contrapartida será en el activo.

2.12 Conversión de moneda extranjera - Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la Fundación (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico, no han sido reconvertidas.

Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el periodo en que se producen.

2.13 Activos intangibles - Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

En la amortización de los activos intangibles que no tienen una vida útil definida, se determinará la vida útil del intangible considerando que ésta debe ser la menor entre la vida útil estimada y la duración de su respaldo legal.

La Fundación distribuirá el importe amortizable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil usando el método de amortización lineal. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, y la amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista y cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

2.14 Subvenciones del Gobierno – Las subvenciones del Gobierno son una ayuda del Estado en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas



condiciones relacionadas con sus actividades de operación. Las subvenciones son reconocidas hasta que exista una seguridad razonable que la Fundación cumpla con las condiciones ligadas a ellas. Las subvenciones deben reconocerse como ganancias o pérdidas sobre una base sistemática, a lo largo de los periodos en los que la entidad reconozca como gasto los costos relacionados que la subvención pretende compensar. Las subvenciones del Gobierno cuya principal condición fuese que la Fundación compre, construya o adquiera activos no corrientes se reconocen como ingresos diferidos en el estado de situación financiera y son transferidas a ganancias o pérdidas sobre una base sistemática sobre la vida útil de los activos relacionados.

Toda subvención del Gobierno a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato a la Fundación, sin costos posteriores relacionados, se reconocerá en ganancias del periodo en que se convierta en exigible.

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la Administración de la Fundación debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

- Nota 5 – Cuentas comerciales por cobrar, deterioro de cuentas comerciales, y cuentas por cobrar a pacientes en proceso de atención.
- Nota 8 – Inversiones a valor razonable.
- Nota 9 – Propiedad y equipo (Depreciación y vida útil)
- Nota 16 – Provisiones - Contingencias Laborales

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2022	2021
Caja (1)	\$ 83.281	\$ 53.203
Bancos (2)	8.857.136	7.021.730
Efectivo o Equivalente al efectivo en Fiducias (3)	16.724.433	29.442.204
Fondo de Inversión Colectiva (4)	223.615	277.159
Certificado de depósito a término (5)	<u>46.510.802</u>	<u>25.378.739</u>
Total efectivo y equivalentes	<u>\$ 72.399.267</u>	<u>\$ 62.173.035</u>

(1) Los saldos representados en la cuenta de caja, corresponden a los dineros que ingresaron y no fueron consignados en bancos al 31 de diciembre 2022 y 2021.

(2) Los saldos representados en la cuenta de bancos, corresponden a los recursos que están presentes en las cuentas corrientes y cuentas de ahorros propias, y dentro de estas cuentas existen los saldos de asignaciones permanente, para el corte 31 de diciembre 2022. A corte 31 de diciembre 2022, no se presentan montos de



asignaciones permanentes y a corte 31 de diciembre 2021 se presenta un saldo de \$808.185 correspondiente a las asignaciones premanenes del año 2017 y 2018, montos que ya fueron usados en la actividad meritoria de la Fundación, para la compra de insumos, elementos de protección personal y medicamentos atención Covid-19.

- (3) Los saldos que se presentan en efectivo o equivalente al efectivo, corresponden a cuentas de ahorro y cuentas corrientes que están incluidas en los derechos fiduciarios administrados por la Fiduciaria Occidente. Estas cuentas son controladas por la Fundación y son utilizadas para recaudo y generación de pagos.
- (4) Los saldos que se presentan en fondos de inversión colectiva están distribuidos en seis (6) fondos en la Fiduciaria de Occidente, los cuales presentaron un promedio de tasa de interés para el año 2022 de 6,82% y para el 2021 de 0,67%, y un (1) fondo de inversión colectiva en Fiduciaria Alianza, el cual presentó un promedio de tasa de interés para el año 2022 de 4,60% y para el 2021 de (0,379%).
- (5) Los saldos representados en la cuenta de certificado de depósito a término, corresponde a los CDTs constituidos por intermedio de la Fiduciaria de Occidente. Estos montos pertenecen a todos los excedentes de flujo de efectivo generados en los años 2022 y 2021.

La Fundación posee un contrato de fiducia mercantil No. 3-1-197 de administración y pagos con Fiduciaria de Occidente S.A., cuyas cuentas están incluidas en los estados financieros de la Fundación, tiene una vigencia anual con prorrogas automáticas, remunerado por un honorario mensual.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2022	2021
Deudores comerciales – cartera (1)	\$ 134.031.950	\$ 116.103.178
Deudores comerciales - otras cuentas por cobrar corrientes (2)	17.716.349	14.398.425
Deterioro deudores comerciales (3)	<u>(35.521.505)</u>	<u>(31.239.969)</u>
Total deudores	<u>\$ 116.226.794</u>	<u>\$ 99.261.634</u>

- (1) A 31 de diciembre corresponde a los saldos de las cuentas por cobrar que al cierre del periodo le adeudan a la Fundación las Entidades Promotoras de Salud, las aseguradoras, los entes territoriales, los particulares, entre otros, por concepto de la prestación de servicios de salud.

- (2) A 31 de diciembre corresponde principalmente a:

Cuentas por cobrar–pacientes en proceso de atención (1)	\$ 13.426.964	\$ 10.823.711
Embargos judiciales (2)	483.715	483.715
Incapacidades nómina (3)	1.491.797	873.207
Servicios varios (4)	1.972.801	1.666.395
Subvenciones del Gobierno - Sistema General de Regalías	-	161.473
Otros	260.213	259.036
Arrendamientos	15.234	30.242
Cuentas por cobrar a trabajadores	64.625	100.646
Venta Propiedad y Equipo	<u>1.000</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 17.716.349</u>	<u>\$ 14.398.425</u>

- (1) A 31 de diciembre 2022 se presentó variación en el monto de pacientes en proceso de atención dada la complejidad de pacientes atendida al corte y mayor cantidad de pacientes internados en la fundación.



- (2) A 31 de diciembre el saldo corresponde a los títulos del Banco Agrario reclamados por la fundación de un tercero, por el arrendamiento de un espacio físico. El monto corresponde a los títulos en custodia hasta marzo de 2015.
- (3) A 31 de diciembre las incapacidades presentan mayor incidencia por diagnóstico de COVID-19 y menores pagos recibidos por parte de las entidades responsables de pago.
- (4) A 31 de diciembre corresponde a los saldos de las cuentas por cobrar por el servicios de docencia, programas académicos, investigaciones, congresos, entre otros, que al cierre del periodo le adeudan a la Fundación las entidades educativas, farmacéuticas, y entre otros terceros, por diversos conceptos.
- (3) El siguiente es el movimiento del deterioro:

	2022	2021
Saldo inicial	\$ (31.239.969)	\$ (27.059.175)
Deterioro	(7.008.239)	(5.300.769)
Castigo	<u>2.726.703</u>	<u>1.119.975</u>
Total	<u>\$ (35.521.505)</u>	<u>\$ (31.239.969)</u>

La Fundación realizó el cálculo de la provisión de cartera detallada, identificando riesgos específicos y aplicables por entidad. El modelo de riesgo utiliza la medición de riesgos por morosidad, identificada por el cálculo de la rotación de la cartera; por condicionamientos especiales como entidades en proceso de liquidación, en procesos de cobro jurídico, entidades intervenidas, entidades en vigilancia, o entidades en programa de recuperación económica. De acuerdo a estos condicionamientos y análisis detallados, se le asigna un nivel de riesgo específico, nivel riesgo que tiene asignado unas tramas de deterioro por edades. Generando un saldo acumulado para la provisión por deterioro de la cartera comercial que al 31 de diciembre de 2022 asciende a \$35.521.505, y el cargo a los resultados del ejercicio por deterioro fue \$7.008.239 y el cargo a resultados del ejercicio por castigo de glosas fue \$2.726.703, y para el corte 31 diciembre 2021 asciende a \$31.239.969, y el cargo a los resultados del ejercicio por deterioro fue \$5.300.769 y el cargo a resultados del ejercicio por castigo de glosas fue \$1.119.975.

El incremento de la provisión del año 2022, frente al año 2021, está relacionado al cambio en el riesgo obtenido por indicadores financieros en algunas entidades, la condición del incremento de cartera durante el año 2022 en comparación al año 2021, así como la intervención y vigilancia forzosa de algunas entidades.

6. ANTICIPOS Y AVANCES

Anticipos y avances	<u>\$ 852.776</u>	<u>\$ 790.589</u>
Total	<u>\$ 852.776</u>	<u>\$ 790.589</u>

A 31 de diciembre corresponde principalmente a anticipos pagados a terceros por la prestación de servicios. Dentro de las partidas más representativas está el anticipo de \$226.157 del servicio de ubicación para el congreso V de cardiología realizado en el último trimestre del año 2022, y prestamos a médicos, entre otros menores por anticipos de contratos a ejecutar.



7. INVENTARIOS

	2022	2021
Medicamentos	\$ 1.916.325	\$ 2.035.634
Materiales medico quirúrgicos	3.843.013	4.514.800
Materiales reactivos y laboratorio	668.658	596.610
Otros materiales	<u>20.667</u>	<u>20.666</u>
Total	<u>\$ 6.448.663</u>	<u>\$ 7.167.710</u>

Los saldos de inventarios al cierre del periodo corresponden a medicamentos, elementos y otros en propiedad de la Fundación, los cuales no presentan deterioro al cierre del periodo de acuerdo a los análisis realizados por la Fundación, considerando el alto nivel de rotación de los mismos.

Por mayor normalización en temas de la pandemia ocasionada por COVID-19, los inventarios se vienen corrigiendo. Por esta situación se presentan una disminución de \$719.047 en inventarios, a causa de la normalización en el sobre abastecimiento generado para cubrir la necesidad en la atención a pacientes, por la normalización en las tarifas cobradas por los proveedores en insumos básicos y elementos de protección personal, y por la entrada de la nueva regulación de control de insumos.

8. INVERSIONES

Compañía	Cantidad de acciones ordinarias	Porcentaje poseído	A 31 de diciembre	
			2022	2021
Aliansalud EPS S.A.	9.982.141	9,51%	\$ 24.995.183	\$ 27.170.981
Colmedica Medicina Prepagada S.A.	1.812.087	9,51%	<u>110.459.427</u>	<u>134.746.620</u>
Total			<u>\$ 135.454.610</u>	<u>\$ 161.917.601</u>

Las inversiones de la Fundación al cierre del periodo están reconocidas a valor razonable, teniendo en cuenta la valoración realizada de estas empresas, siguiendo los lineamientos establecidos en la Sección 11 de NIIF para Pymes y los parámetros de estimación de Valor Razonable contenidos en la NIIF 13 – Valor razonable.

La metodología utilizada para la valoración de inversiones en acciones ordinarias ha sido por descuento de flujos de caja futuros (nivel 3). Para esto se establecen las proyecciones financieras tomando como base la proyección de cierre del año en curso y las expectativas estratégicas y el comportamiento histórico de las compañías. El período de análisis para la proyección es de (5) cinco años.

El movimiento de las inversiones a valor razonable durante el año ha sido el siguiente:

	2022	2021
Saldos a inicio de año	\$ 161.917.601	\$ 160.213.918
Ajuste al valor razonable	<u>(26.462.991)</u>	<u>1.703.683</u>
Saldo al final del año	<u>\$ 135.454.610</u>	<u>\$ 161.917.601</u>



9. PROPIEDAD Y EQUIPO

	2022	2021
Terrenos (1)	\$ 111.422.750	\$ 107.532.713
Construcciones y edificaciones (1)	64.958.418	62.863.810
Equipo de oficina	4.203.634	3.720.791
Equipo de cómputo y comunicación	6.088.769	4.217.888
Equipo de transporte	26.300	26.300
Maquinaria y equipo médico científico (2)	<u>95.954.370</u>	<u>79.185.596</u>
	<u>282.654.241</u>	<u>257.547.098</u>
Menos depreciación acumulada	<u>(50.023.377)</u>	<u>(45.466.782)</u>
Total	<u>\$ 232.630.864</u>	<u>\$ 212.080.316</u>

- (1) Se realizó el avalúo técnico de los terrenos, y construcciones y edificaciones presentando los siguientes cambios, en terrenos se presentó un aumento en valor por \$3.890.037 y en construcciones y edificaciones se presentó un aumento en valor por \$2.094.608.
- (2) El aumento en maquinaria y equipo médico científico, se presenta por los equipos adquiridos con recursos propios y donaciones, principalmente por el nuevo tomógrafo, actualización del equipo Gamma Knife, y entre otras compras menores.

Los terrenos y las construcciones están reconocidos a valor razonable para lo cual se hacen avalúos técnicos cada tres años o cuando estos sean requeridos, para el año 2022 se realizó un avalúo técnico por parte de la firma Sociedad Privada del Alquiler S.A.S.. Estos inmuebles no están en garantía o pignorados.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Fundación mantiene los siguientes contratos fiduciarios:

- (a) Alianza Fiduciaria S.A. No. 116: Fiducia mercantil de administración para la constitución de un patrimonio autónomo con el fin de que la Fiducia mantenga la titularidad jurídica de los bienes transferidos mediante contrato (edificaciones), con una remuneración de comisión mensual.
- (b) Servitrust GNB Sudameris S.A – Fidusudameris No. 4-1-2500: Patrimonio autónomo con el fin de que la Fiducia mantenga la titularidad jurídica de los bienes transferidos mediante contrato (Terrenos y construcciones), con remuneración de una comisión mensual.
- (c) Fiduciaria de Occidente S.A. No. 3-1-197: Fiducia mercantil irrevocable, mediante el cual se entrega bajo la modalidad de comodato maquinaria y equipo médico científico, con remuneración de una comisión mensual.

En todos los contratos descritos el único beneficiario directo es la Fundación Abood Shaio.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, los activos de la Fundación no han sido otorgados como garantía de pasivos, ni tienen gravámenes.

ESPACIO EN BLANCO



a) El movimiento de propiedad y equipo en cada período se detalla a continuación:

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo de transporte	Maquinaria y equipo médico científico	Total propiedad y equipo
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 105.292.713	\$ 61.903.810	\$ 3.007.983	\$ 4.046.026	\$ 26.300	\$ 74.895.393	\$ 249.172.225
Compras (1)	2.240.000	960.000	425.505	261.411	-	6.344.412	10.231.328
Retiros	-	-	(83.708)	(90.718)	-	(2.166.187)	(2.340.613)
Traslados y reclasificaciones	-	-	371.011	1.169	-	111.978	484.158
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 107.532.713	\$ 62.863.810	\$ 3.720.791	\$ 4.217.888	\$ 26.300	\$ 79.185.596	\$ 257.547.098
Compras (2)	-	-	551.967	1.889.062	-	16.856.615	19.297.644
Revaluación (3)	3.890.037	2.094.608	-	-	-	-	5.984.645
Retiros	-	-	(62.936)	(18.181)	-	(94.029)	(175.146)
Traslados y reclasificaciones	-	-	(6.188)	-	-	6.188	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 111.422.750	\$ 64.958.418	\$ 4.203.634	\$ 6.088.769	\$ 26.300	\$ 95.954.370	\$ 282.654.241

(1) Las compras realizadas durante el año 2021 de maquinaria y equipo médico científico, equipo de oficina, equipo de computo y comunicación fueron realizadas a través de compras directas por \$4.327.965, y donaciones por \$2.703.363..

(2) Las compras realizadas durante el año 2022 de maquinaria y equipo médico científico, equipo de oficina, equipo de computo y comunicación fueron realizadas a través de compras directas y recursos en efectivo donados por un valor total \$19.297.644.

(3) Los avalúos técnicos realizados en el año 2022 generaron un revaluación en terronos por \$3.890.037 y en construcciones y edificaciones por \$2.094.608, estos avalúos técnicos fueron realizados por la firma Sociedad Privada del Alquiler S.A.S..

ESPACIO EN BLANCO



b) El movimiento de la depreciación de propiedad y equipo en cada período se detalla a continuación:

	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo de transporte	Maquinaria y equipo médico científico	Total propiedad y equipo
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ (1.320.528)	\$ (1.854.676)	\$ (2.862.253)	\$ (20.459)	\$ (32.872.832)	\$ (38.930.748)
Gasto por depreciación del ejercicio	(1.367.773)	(270.826)	(471.859)	-	(6.390.692)	(8.501.150)
Retiros	-	29.694	75.596	-	1.894.981	2.000.271
Traslados y reclasificaciones	-	(221.384)	316	-	185.913	(35.155)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ (2.688.301)	\$ (2.317.192)	\$ (3.258.200)	\$ (20.459)	\$ (37.182.630)	\$ (45.466.782)
Gasto por depreciación del ejercicio (1)	\$ 2.688.301	\$ (339.929)	\$ (458.126)	\$ -	\$ (6.578.856)	\$ (4.688.610)
Retiros	-	-	16.762	-	74.418	91.180
Traslados y reclasificaciones	-	40.835	-	-	-	40.835
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ -	\$ (2.616.286)	\$ (3.699.564)	\$ (20.459)	\$ (43.687.068)	\$ (50.023.377)

(1) El gasto por depreciación del ejercicio esta compuesto por el gasto de depreciación de propiedad y equipo por valor de \$8.745.330 y por ajuste del valor revaluado de las propiedades por \$4.054.862.

ESPACIO EN BLANCO



10. ACTIVOS INTANGIBLES

		Programas y aplicaciones informáticas
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$	450.166
Compras		53.411
Amortizaciones		<u>(307.219)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$	<u>196.358</u>
Compras	\$	33.747
Amortizaciones		<u>(18.893)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$	<u>211.212</u>

Los montos relacionados en los activos intangibles corresponden a: la adquisición de la licencia del programa de nómina efectuada al proveedor Heinsohn, cuya vida útil fue estimada en 10 años; la adquisición de la licencia y software de imágenes diagnósticas; y la renovación del software de los servidores IBM.

11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	2022	2021
Seguros (1)	\$ 412.514	\$ 363.969
Obras de Arte (2)	<u>78.750</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 491.264</u>	<u>\$ 363.969</u>

(1) El saldo corresponde a seguros pagados por anticipado adquiridos por la Fundación, principalmente pólizas adquiridas para los directivos y pólizas de todo riesgo para los equipos, propiedad e infraestructura.

(2) El saldo corresponde a las obras artísticas-fotográficas denominadas de todo corazón, obras de arte que permanecen en poder de la fundación.

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corto plazo		
Otras obligaciones leasing Bancos Bogotá y Occidente (1)	<u>\$ 1.490.853</u>	<u>\$ 1.167.430</u>
Subtotal corto plazo	<u>1.490.853</u>	<u>1.167.430</u>
Largo plazo		
Otras obligaciones leasing Bancos Bogotá y Occidente (1)	<u>8.221.056</u>	<u>6.941.445</u>
Subtotal largo plazo	<u>8.221.056</u>	<u>6.941.445</u>
Total	<u>\$ 9.711.909</u>	<u>\$ 8.108.875</u>

(1) A 31 de diciembre de 2022 las obligaciones leasing en moneda local corresponden a obligaciones originadas en contratos de Leasing con el Banco de Bogotá y el Banco de Occidente. Los leaseings fueron adquiridos para la compra de equipos médicos (Ver nota 10).



Durante el año 2022 y 2021, se cancelaron las cuotas de intereses y capital mensuales correspondientes.

	2022	2021
Leasing		
Banco de Bogotá	\$ 4.652.213	\$ 5.348.272
Banco de Occidente	<u>5.059.696</u>	<u>2.760.603</u>
Total Leasing	<u>\$ 9.711.909</u>	<u>\$ 8.108.875</u>

13. PROVEEDORES

Corto plazo		
Proveedores (1)	<u>\$ 12.427.594</u>	<u>\$ 12.045.340</u>
Total	<u>\$ 12.427.594</u>	<u>\$ 12.045.340</u>

(1) El saldo a 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponde principalmente a valores adeudados por compras de medicamentos, elementos médicos quirúrgicos e insumos.

14. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corto plazo		
Costos y gastos por pagar y otras cuentas por pagar (1)	<u>\$ 5.580.961</u>	<u>\$ 6.952.024</u>
Total	<u>\$ 5.580.961</u>	<u>\$ 6.952.024</u>

(1) El saldo a 31 de diciembre de 2022 y 2021, corresponde principalmente a valores adeudados por concepto de servicios prestados por lavandería, alimentación, aseo, honorarios médicos, honorarios administrativos, servicios públicos, mantenimientos, seguros, entre otros.

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Nomina por pagar	\$ 48.695	\$ 73.928
Cesantías	4.475.974	4.095.873
Intereses de cesantías	518.110	473.494
Vacaciones	2.452.907	2.643.893
Aportes parafiscales	2.045.079	1.822.431
Embargos, sindicatos, cooperativas, fondos	<u>267.117</u>	<u>235.067</u>
Total	<u>\$ 9.807.882</u>	<u>\$ 9.344.686</u>

El saldo de los rubros de beneficios a empleados está compuesto por; nomina por pagar, que son todas las liquidaciones pendientes por pagar a fin de año; cesantías, que corresponde a los saldos de ley 50 por \$4.192.688 y \$3.830.989 y ley anterior por \$283.286 y \$264.884, para el año 2022 y 2021, respectivamente; intereses de cesantías, corresponde a los intereses de cesantías pendientes por pagar en el mes de enero 2023; vacaciones, corresponde a las vacaciones pendientes por disfrutar por los colaboradores dada la situación del COVID-19; aportes parafiscales, corresponden a los valores tanto al trabajador como al patrono por concepto de salud, pensiones y fondo de solidaridad pensional, y el valor de los aportes que le corresponden al patrono por concepto de SENA, ICBF y Caja de Compensación Familiar y riesgos profesionales; embargos, sindicatos, cooperativas y fondos, corresponden a los montos pendientes por pagar a los terceros.



16. PROVISIONES

	2022	2021
Contingencias laborales (1)	\$ 4.322.515	\$ 4.282.515
Total	<u>\$ 4.322.515</u>	<u>\$ 4.282.515</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2022, la Fundación se encuentra atendiendo y adelantando los trámites procesales sobre asuntos contingentes de carácter civil y laboral. La Administración con el soporte de sus asesores externos, ha provisionado 5 procesos por la suma de \$4.322.515 que han sido calificados como probables. Adicionalmente, existen 2 procesos judiciales en contra de la fundación clasificados como eventuales.

La administración de la Fundación con el concurso de los asesores externos ha concluido, que el resultado de los procesos correspondientes a la parte no provisionada será favorable para los intereses de la Fundación y no causarán pasivos de importancia que deban ser contabilizados o que, si resultaren, éstos no afectarán de manera significativa la posición financiera.

17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Impuestos (1)	\$ 1.027.310	\$ 765.195
Ingreso diferido subvención condicionado	-	161.473
Acreedores varios	69.471	56.997
Anticipos y avances (2)	1.889.522	1.552.917
Depósitos recibidos (3)	347.661	347.662
Depósitos Judiciales (4)	526.778	-
Ingresos recibidos para terceros	<u>42.361</u>	<u>22.697</u>
Total	<u>\$ 3.903.103</u>	<u>\$ 2.906.941</u>

- (1) Los impuestos a 31 de diciembre corresponden principalmente a:

Retención salarios y pagos laborales (a)	\$ 161.638	\$ 95.851
Impuesto sobre las ventas por pagar (b)	106.188	37.215
Impuesto a cargo de fiducias (c)	<u>759.484</u>	<u>632.129</u>
Total	<u>\$ 1.027.310</u>	<u>\$ 765.195</u>

- (a) La retención en la fuente descontada por conceptos laborales a los trabajadores, corresponden a los montos que deben ser cancelados en el mes de enero 2022 correspondiente al mes de diciembre 2022 por \$161.638; y para el año 2021 por \$95.851, saldo cancelado en el mes de enero 2023.
- (b) El valor del IVA que la Fundación facturó en el último bimestre del año 2022 fue de \$106.188 y de \$37.215 para el año 2021.
- (c) El impuesto a cargo de fiducias, Fiduciaria de Occidente, está compuesto por la retención en la fuente del mes de diciembre, y por la retención de industria y comercio de los meses de noviembre y diciembre del año correspondiente. Estos impuestos deben ser cancelados en el mes de enero de 2023 por \$759.484 para el año 2022 y \$632.129 para el año 2021.
- (2) El saldo de anticipos y avances están conformados principalmente: por anticipos por parte de pacientes particulares para la prestación de servicios de salud por \$1.416.007 y \$1.107.555; anticipos de entidades del



exterior por \$389.387 y \$389.387; y copagos y cuotas moderadoras por \$84.128 y \$55.975, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente.

- (3) El saldo de depósitos recibidos para la garantía del contrato del arrendamiento del parqueadero, primero y segundo piso, de la torre de parqueaderos propia de la Fundación.
- (4) El saldo de depósitos judiciales corresponde a títulos reclamados desde octubre 2017, por concepto de canones de arrendamiento no reclamados.

18. FONDO SOCIAL

El Fondo social detallado al cierre de diciembre del periodo es:

	2022	2021
Fondo Social (1)	\$ 260.883.487	\$ 252.629.026
Superávit donado	260.757	260.757
Reservas (2)	60.219.733	61.544.879
Excedentes acumulados (3)	150.096.902	108.562.242
Otro resultado integral (4)	38.889.460	28.849.952
Excedente del año	<u>8.611.147</u>	<u>48.463.975</u>
Total	<u>\$ 518.961.484</u>	<u>\$ 500.310.831</u>

- (1) En el 2022, se capitalizaron excedentes acumulados ya utilizados por valor de \$6.929.316. Valores que corresponde a equipos medico científicos, adquisición de inmuebles, remodelaciones, acreditación, investigación, entre otros.
- (2) En el año 2022 se capitalizaron reservas constituidas bajo asignaciones permantes de los años 2017 y 2018 por \$1.325.146 correspondiente a las utilidades en equipos medico científicos, adquisición de inmuebles, remodelaciones, acreditación, investigación, entre otros. Esto para dejar un saldo de reservas por ejecutar de \$60.219.733, que seán ejecutadas en actualización de tecnología médico científico, mejora de inmuebles, y acreditación y habilitación.
- (3) En el año 2022, los excentes acumulados esta compuesto por \$101.632.926 por el marco técnico nomativo de transición a NIIF y por \$48.463.975 de las asignaciones permanentes del año 2021.
- (4) El otro resultado integral presenta aumento por \$10.039.508 por valor del superávit de revaluación de propiedad y equipo del año 2022, de acuerdo con el avalúo técnico de los inmuebles, realizado por la firma Sociedad Privada del Alquiler S.A.S. a diciembre 31 de 2022, esto en consecuencia a que en el año 2021 no se realizó avalúo técnico, ya que la política contable establece que debe realizarse cada 3 años.

19. INGRESOS

Medicamentos	\$ 45.983.688	\$ 49.810.505
Elementos	84.836.745	67.753.737
Código Único de Procedimientos	<u>160.721.600</u>	<u>135.149.673</u>
Ingresos brutos operacionales	291.542.033	252.713.915
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	<u>-</u>	<u>(26.877)</u>
Ingresos netos	291.542.033	252.687.038



	2022	2021
Ingresos educación e investigación, Otros	<u>1.519.021</u>	<u>3.173.022</u>
Total	<u>\$ 293.061.054</u>	<u>\$ 255.860.060</u>

Los ingresos están dados por todos los medicamentos, elementos y procedimientos que se facturaron en todas las unidades funcionales de la Fundación, como son: Unidad funcional de Urgencias, Consulta Externa, Hospitalización, Quirófanos, Apoyo Diagnóstico, Apoyo Terapéutico y en otras actividades relacionadas con la salud.

Durante el año 2022, el total de ingresos ascendió a la suma de \$293.061.054, lo que representó un aumento del 14,54% frente al año anterior. El aumento en ingresos se presenta principalmente en procedimientos y elementos, dado el impacto que tuvieron las aperturas en las atenciones a pacientes, y nuevos servicios habilitados por la necesidad para atender pacientes de alta complejidad. En medicamentos presentamos una disminución en ventas, dada la implementación de la nueva circular de control de moléculas y por la dinámica en consumo de pacientes atendidos.

20. COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Unidad funcional de urgencias	\$ 21.367.196	\$ 20.643.038
Unidad funcional de consulta externa	8.663.653	8.647.164
Unidad funcional de hospitalización	80.415.425	79.997.233
Unidad funcional de quirófanos	44.602.270	34.024.561
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	60.979.336	52.135.477
Unidad funcional de apoyo terapéutico	20.513.308	16.756.433
Otras actividades relacionadas con salud	<u>4.186.670</u>	<u>2.849.644</u>
Total costos de ventas	<u>\$ 240.727.858</u>	<u>\$ 215.053.550</u>

Los costos reconocidos durante el año 2022 y 2021, que fueron causados en la prestación de los servicios de salud, abarcan los conceptos como: materiales y suministros a pacientes por \$130.820.433 para 2022 y \$61.977.305 para 2021, gastos de personal fue de \$95.734.284 y \$74.770.624, honorarios por \$45.131.219 y \$38.038.464, respectivamente; entre otros menores como: dieta de pacientes, lavandería, aseo, servicios públicos, depreciación, seguros, mantenimientos de equipos, infraestructura, entre otros. Es importante indicar que la variación entre años se presenta principalmente por el cambio en cantidades de atenciones, consumos, y tarifas de insumos.

21. OTROS INGRESOS

Ingresos por inversiones a valor razonable (1)	\$ -	\$ 1.703.683
Auxilios gubernamentales (2)	-	2.699.934
Dividendos y participaciones (3)	11.864.345	17.190.762
Arrendamientos (4)	410.403	389.720
Fotocopias	10.786	9.264
Parqueaderos	221.286	208.133
Congresos y seminarios	447.958	110.376
Utilidad en venta de propiedad y equipo	-	24.232
Ingreso por disposición de otros	4.000	-
Recuperación de gastos	213.328	142.835
Indemnizaciones	226.162	47.429
Sobrantes de caja	78	52
Aprovechamientos	47.935	43.604
Donaciones (5)	467.369	14.208.072



	2022	2021
Carnets	3.436	3.937
Donaciones programa corazón Colombia	15.425	30.988
Evaluación protocolo	120.820	43.634
Comisión por concesión espacio	178.755	113.202
Tarjeta visitantes	30	40
Rendimientos financieros (6)	66.276	13.516
Diferencia en cambio (7)	2.965.242	380.294
Rendimientos financieros- Fiducias (6)	3.877.537	887.927
Otros	<u>-</u>	<u>5.491</u>
Total	<u>\$ 21.141.171</u>	<u>\$ 38.257.125</u>

- (1) Para el año 2021, corresponde a la actualización de las inversiones a valor razonable descritas en la Nota 8, según la política definida por la Fundación.
- (2) Para el año 2022 no se recibieron auxilios gubernamentales. Para el año 2021, se recibieron auxilios gubernamentales, así: por disponibilidad de camas de UCI por \$405.264 y por subvenciones del gobierno \$2.294.670 valor que corresponde al convenio para la construcción del laboratorio de microbiología financiado a través del Sistema General de Regalías.
- (3) El saldo de la cuenta corresponde a los dividendos y participaciones generadas por las inversiones que tiene la Fundación en el Grupo Colmedica por \$11.864.345 y \$17.190.762 para 2022 y 2021, respectivamente.
- (4) El saldo registrado corresponde a los ingresos por arrendamientos de los consultorios a las sociedades médicas.
- (5) Para el año 2022 y 2021, se recibieron donaciones para atender, robustecer equipos médicos, actualizar infraestructura tecnológica física e inalámbrica, y compra de insumos de protección personal para mitigar el riesgo de contagio del personal de la Fundación por el COVID-19.
- (6) Los rendimientos financieros a cierre de diciembre de 2022 y 2021, son:
- Los ingresos financieros están representados por los intereses reconocidos por las instituciones financieras en las cuales la Fundación tiene abiertas cuentas bancarias.
 - Fiduciaria de Occidente: por el encargo Fiduciario de administración y pagos que se tiene vigente con ellos, por los saldos disponibles en las carteras colectivas y los recursos que se invierten con CDTs en bancos triple AAA y a máximo 180 días.
 - Fiducianza: por los rendimientos que genera la cartera colectiva y los ingresos producto del arriendo de los inmuebles que se encuentran en el patrimonio autónomo administrado por ellos.
- (7) Para el año 2022, se realizó un cubrimiento propio en moneda extranjera para la ejecución de compras de equipos médico científicos.



22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	2022	2021
Personal (1)	\$ 16.956.574	\$ 13.614.620
Honorarios	1.316.942	1.153.946
Impuestos, tasas y gravámenes	980.674	839.985
Arrendamientos (2)	670.292	218.397
Contribuciones y afiliaciones	147.118	198.256
Seguros	1.523.885	1.189.489
Servicios (3)	3.697.235	3.185.047
Legales	196.088	112.608
Mantenimiento, reparación y accesorios	1.073.753	694.819
Gastos de viaje	163.688	107.714
Pérdidas por deterioro de valor (4)	7.008.239	5.300.769
Depreciaciones	1.013.616	991.769
Provisión	37.799	(140.176)
Diversos (5)	<u>1.157.231</u>	<u>1.531.954</u>
Total	<u>\$ 35.943.134</u>	<u>\$ 28.999.197</u>

Estos rubros corresponden a los valores reconocidos por los gastos en los que incurre la Fundación en la parte administrativa y mercadeo. El aumento de los gastos de administración se presentan por la normalización administrativa frente al COVID-19 durante el año 2022 y su impacto durante el 2021.

- (1) El movimiento entre año y año corresponde por ajustes salariales, incrementos de año a año e nuevas contrataciones de personal.
- (2) Este rubro corresponde al arrendamiento de salones, stand de eventos del departamento comercial, comunicaciones e investigación, y gastos de leasings.
- (3) El saldo de la cuenta está representado principalmente por gasto por servicios de aseo \$1.416.710 para 2022 y \$1.334.130 para 2021; servicios públicos \$1.221.336 para 2022 y \$1.050.614 para 2021; transporte \$295.940 para 2022 y \$232.298 para 2021; impresiones \$276.578 para 2022 y \$205.683 para 2021; vigilancia \$171.497 para 2022 y \$152.246 para 2021; y publicidad \$197.716 para 2022 y \$96.348 para 2021.
- (4) Corresponde al ajuste para provisión del deterioro de cartera a 31 de diciembre de 2022 por \$7.008.239 (ver Nota 5) y para el 2021 \$5.300.769.
- (5) El saldo corresponde principalmente a: cobros de tercerización de cartera \$0 para 2022 y \$62.092 para 2021; programación de sistemas \$743.978 para 2022 y \$609.738 para 2021; gastos de representación \$33.072 para 2022 y \$89.948 para 2021; papelería \$114.352 para 2022 y \$301.525 para 2021; y elementos de aseo y cafetería (\$70.081) para 2022 esto se presenta por la distribución del inventario a cada centro de costo y \$360.216 para 2021.



23. OTROS GASTOS

	2022	2021
Perdida en venta y retiro de bienes (1)	\$ 52.523	\$ 341.656
Pérdidas por deterioro de valor (2)	26.462.991	-
Impuestos asumidos	115.531	71.185
Egresos varios	18.365	246
Multas, sanciones y litigios	503.000	-
Donaciones	-	9.756
	<u> </u>	<u> </u>
Total	<u>\$ 27.152.410</u>	<u>\$ 422.843</u>

- (1) Corresponde principalmente a la pérdida por la baja de equipo médico científico averiado o por cambio de tecnología.
- (2) Corresponde a la disminución en valor razonable de las inversiones a 31 de diciembre de 2022 por \$26.462.991 (ver Nota 8) y para 2021 no se presenta disminución en valor razonable.

24. COSTOS FINANCIEROS

La Fundación al cierre del 2022 y 2021, ha incurrido en los siguientes costos financieros, los cuales han sido reconocidos en el gasto del periodo por conceptos como: gastos y comisiones bancarias y de los bancos propios, e intereses financieros leasing, que fueron incurridas durante los años 2022 y 2021 para el funcionamiento de la Fundación.

Gastos y comisiones bancarias	\$ 69.762	\$ 52.258
Comisiones	7	2
Intereses Gubernamentales	3.709	36.825
Gastos financieros por usos fiduciario (1)	342.016	320.378
Diferencia en cambio	204.990	100.732
Descuentos comerciales condicionados	-	4.619
Multas y sanciones	22.430	5.452
Comisiones tarjetas de crédito	73.299	44.919
Intereses entidades financieras leasing (2)	1.008.818	477.928
Intereses proveedores	-	600
Intereses acreedores servicios	-	229
Intereses entidades no bancarias (3)	-	4.172
Aportes y otros gastos bancarios	594	-
Ajuste al peso	(745)	1
	<u> </u>	<u> </u>
Total	<u>\$ 1.724.880</u>	<u>\$ 1.048.115</u>

- (1) Los gastos financieros por usos fiduciarios generados por la Fiduciaria de Occidente fueron de \$234.863 y \$220.262; Fidualianza por \$85.733 y \$65.839; y Fidusudameris por \$21.420 y \$19.461, para los años 2022 y 2021, respectivamente.
- (2) Reconocimiento de los intereses de los contratos de leasing adquiridos con los bancos.
- (3) Reconocimiento de intereses a los diferentes acreedores del Acuerdo Ley 550 de 1999.



25. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Las disposiciones fiscales aplicables a la Fundación establecen que las Asociaciones, Fundaciones y Corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios a excepción de las que cumplan con los requisitos para pertenecer al Régimen Tributario Especial (RTE), caso en el cual si reinvierten sus excedentes en actividades propias de la entidad, la tarifa de renta aplicable será del 0% con el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Decreto 2150 del 2 de diciembre del 2017; y en caso de no hacerlo en su totalidad, sobre el valor de los excedentes no reinvertidos, tributarán a la tarifa del 20%.

De igual manera las disposiciones prevén que cualquier entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial, será excluido de este si incurre en cualquiera de las conductas previstas en el artículo 364-3 del E.T. y como consecuencia, se someterán a imposición bajo el régimen ordinario del impuesto sobre la renta, sin que esto signifique que pierdan su calidad de sin ánimo de lucro.

A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

A continuación, se presenta el detalle de la conciliación entre los excedentes del ejercicio y el beneficio neto.

	2022	2021
Excedente del ejercicio	\$ 8.611.147	\$ 48.463.975
Diferencias permanentes		
Ingreso contable no fiscal	(1.817.482)	(2.003.268)
Gasto no deducible por impuestos asumidos	115.531	71.185
Gastos no deducible por multas, sanciones y litigios	22.430	5.452
Gastos no deducibles por pérdida en venta y retiro de bienes	52.523	-
Gastos no deducible por pagos al exterior sin retención	11.368	103
Gastos no deducible por pagos impuestos de renta, LEY 33 y otros	72.451	133.905
Gastos no deducibles costas y procesos judiciales	503.000	9.756
Gastos no deducibles - Otros	<u>114.088</u>	<u>48.169</u>
Total diferencias permanentes	(926.091)	(1.734.698)
Diferencias temporales		
Deterioro cartera	1.703.896	57.370
Provisión contable litigios y demandas laborales	37.799	(913.602)
Egresos varios	<u>18.365</u>	<u>245</u>
Total diferencias temporales	<u>28.223.051</u>	<u>(855.987)</u>
Beneficio neto fiscal	<u>\$ 35.908.107</u>	<u>\$ 45.873.290</u>

La Fundación al cierre de diciembre de 2022 presenta un beneficio neto fiscal de \$35.908.107, y para el 2021 presenta un beneficio neto fiscal de \$45.873.290. El beneficio será utilizado para el desarrollo de la actividad meritoria, dando cumplimiento a lo establecido en el Estatuto Tributario.



Reforma tributaria - El Gobierno Nacional expidió el 13 de diciembre la Ley 2277 de 2022 Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social, que incorpora, entre otras, las siguientes disposiciones tributarias desde el 1 de enero de 2022.

- Impuesto sobre la Renta y Complementarios – La tarifa sobre la renta gravable a las entidades del régimen tributario especial en Colombia obligadas a presentar declaración de renta será del 20% para el año gravable 2022 y siguientes.
- Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario del impuesto a la renta el 100% del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros (ICA) a partir del año gravable 2023, pero podrá ser tomado como deducción.

Otros aspectos tributarios:

- Se modifica el artículo 651 del ET, reduciendo la sanción por no enviar información hasta 7.500 UVT (\$318.090.000 año 2023) así:
 - El 1% por no suministro de información,
 - El 0,7% por suministro de información con errores,
 - El 0,5% por suministro de información extemporánea,
 - Cuando no exista base, 0,5 UVT por cada dato no suministrado o incorrecto.

Se permite reducir la sanción al 10% si el contribuyente subsana voluntariamente.

Se permite corregir o subsanar errores de años anteriores hasta el 1º de abril de 2023, liquidando una sanción reducida al 5%, siempre que la DIAN no haya proferido pliego de quienes a 31 de diciembre de 2022 tengan pendiente la presentación de impuestos administrados por la DIAN, y las presenten antes del 30 de junio de 2023 con pago o acuerdo de pago podrán reducir las sanciones por extemporaneidad y la tasa de interés en un 60% (Hasta el 40%). Este beneficio también aplica a quienes corrijan declaraciones con inexactitudes

Cuando la declaración de retención en la fuente se haya presentado sin pago total, producirá efectos siempre que el valor dejado de pagar no supere 10 UVT (\$424.000 año 2023) y este se cancele junto con los intereses de mora dentro del año siguiente a la fecha de vencimiento

26. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

A la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometan la estabilidad financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2022.

El 13 de febrero de 2023, el Ministerio de Salud y Protección Social, radicó ante el Congreso de la República para su trámite, el Proyecto de Ley No. 339 del 13 de febrero de 2023 "Por medio del cual se transforma el Sistema de Salud en Colombia y se dictan otras disposiciones".

Esta situación no tiene efecto retroactivo en los juicios y estimaciones contemplados por Fundación Abood Shaio para la elaboración de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, puesto que apenas inicia el trámite en el Congreso de la República para su correspondiente análisis, evaluación, discusión, modificación, aprobación y/o rechazo, además de los impactos que la ley que se expida impliquen en su implementación.



27. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 15 de marzo de 2023. Teniendo en cuenta que los mismos se encuentran certificados y dictaminados, han sido autorizados para su publicación por parte del Representante Legal. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros.



FUNDACIÓN ABOOD SHAIQ

Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la "Fundación" finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los cuales se han tomado fielmente de libros de contabilidad. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Fundación que existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Asimismo, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 15 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



GILBERTO ANDRES MEJÍA ESTRADA
Representante legal



LUZ ADRIANA PINILLA BETANCOURT
Contador Público
Tarjeta profesional No. 63408-T