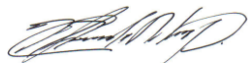


**FUNDACION SAP SALUD**  
**NIT:830 080 935 - 4**  
**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES COMPARATIVOS 2023 Y 2022**  
**VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANO Y CON REDONDEO EN CEROS**  
**ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPER SALUD**

|                                   |                                 |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| <b>FECHA DE CIERRE</b>            | <b>31 DE DICIEMBRE DEL 2023</b> |
| <b>FECHA DE PUBLICACION</b>       | <b>09 DE ABRIL DEL 2024</b>     |
| <b>NUMERO DE LA VERSION</b>       | <b>04 DE NOVIEMBRE DEL 2016</b> |
| <b>ULTIMA FECHA DE LA VERSION</b> | <b>04 DE NOVIEMBRE DEL 2016</b> |
| <b>MUNICIPIO / DISTRITO</b>       | <b>BOGOTA D.C</b>               |

| CODIGO | DESCRIPCION                                      | 2023          | 2022          |
|--------|--|---------------|---------------|
| 1101   | EFFECTIVO  | 792.974.801   | 644.741.872   |
|        | INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA A COSTO     |               |               |
| 1203   | AMORTIZADO                                       | 6.230.585.628 | 5.961.398.818 |
|        | DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCION - |               |               |
| 1301   | VALOR NOMINAL                                    | 3.756.558.127 | 3.702.584.072 |
| 1313   | ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS                 | 21.532.264    | 165.000.000   |
| 1319   | DEUDORES VARIOS                                  | 350.062.125   | 575.281.418   |
| 1320   | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)   | 0             | -205.036.575  |
| 1501   | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO    | 940.749.878   | 922.383.878   |
|        | DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y      |               |               |
| 1503   | EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)                     | -174.088.381  | -130.466.934  |
| 2101   | OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO                | 244.540.930   | 291.045.522   |
| 2105   | CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO                       | 320.000       | 0             |
| 2120   | COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO               | 287.331.212   | 315.423.272   |
| 2133   | ACREEDORES VARIOS AL COSTO                       | 4.148.651     | 15.351.377    |
| 2201   | RETENCION EN LA FUENTE                           | 88.542.231    | 67.913.678    |
| 2204   | DE INDUSTRIA Y COMERCIO                          | 10.734.000    | 25.159.114    |
| 2301   | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO         | 150.607.417   | 141.891.861   |
| 2401   | LITIGIOS Y DEMANDAS                              | 70.000.000    | 70.000.000    |
| 2402   | PARA COSTOS Y GASTOS                             | 1.668.227.000 | 1.668.227.000 |
| 2405   | PARA MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                | 746.164.784   | 1.000.000.000 |
| 2501   | ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS                    | 8.023.991     | 14.363.253    |
| 3103   | APORTES SOCIALES                                 | 39.667.000    | 39.667.000    |
| 3202   | DONACIONES                                       | 20.019.070    | 20.019.070    |
| 3304   | RESERVAS Y FONDOS ENTIDADES SOLIDARIAS           | 7.922.418.461 | 7.596.209.184 |
| 3501   | RESULTADOS DEL EJERCICIO                         | 613.222.755   | 326.209.278   |
| 3503   | TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO      | 44.406.940    | 44.406.940    |

Certificamos que las afirmaciones contenidas se verificaron previamente y han sido tomadas fielmente de los libros, las revelaciones son parte integral de los Estados Financieros



**NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



**CRISANTO CRUZ VELASQUEZ**  
**REVISOR FISCAL TP. No.68122-T**  
**Opinion adjunta**



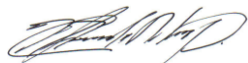
**DEHYLO VELASQUEZ VARGAS**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**TP. 31959-T**

**FUNDACION SAP SALUD**  
**NIT:830 080 935 - 4**  
**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES COMPARATIVOS 2023 Y 2022**  
**VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANO Y CON REDONDEO EN CEROS**  
**ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPER SALUD**

|                                   |                                 |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| <b>FECHA DE CIERRE</b>            | <b>31 DE DICIEMBRE DEL 2023</b> |
| <b>FECHA DE PUBLICACION</b>       | <b>09 DE ABRIL DEL 2024</b>     |
| <b>NUMERO DE LA VERSION</b>       | <b>04 DE NOVIEMBRE DEL 2016</b> |
| <b>ULTIMA FECHA DE LA VERSION</b> | <b>04 DE NOVIEMBRE DEL 2016</b> |
| <b>MUNICIPIO / DISTRITO</b>       | <b>BOGOTA D.C</b>               |

| CODIGO | DESCRIPCION                                      | 2023          | 2022          |
|--------|--|---------------|---------------|
| 1101   | EFFECTIVO  | 792.974.801   | 644.741.872   |
|        | INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA A COSTO     |               |               |
| 1203   | AMORTIZADO                                       | 6.230.585.628 | 5.961.398.818 |
|        | DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCION - |               |               |
| 1301   | VALOR NOMINAL                                    | 3.756.558.127 | 3.702.584.072 |
| 1313   | ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS                 | 21.532.264    | 165.000.000   |
| 1319   | DEUDORES VARIOS                                  | 350.062.125   | 575.281.418   |
| 1320   | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)   | 0             | -205.036.575  |
| 1501   | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO    | 940.749.878   | 922.383.878   |
|        | DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y      |               |               |
| 1503   | EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)                     | -174.088.381  | -130.466.934  |
| 2101   | OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO                | 244.540.930   | 291.045.522   |
| 2105   | CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO                       | 320.000       | 0             |
| 2120   | COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO               | 287.331.212   | 315.423.272   |
| 2133   | ACREEDORES VARIOS AL COSTO                       | 4.148.651     | 15.351.377    |
| 2201   | RETENCION EN LA FUENTE                           | 88.542.231    | 67.913.678    |
| 2204   | DE INDUSTRIA Y COMERCIO                          | 10.734.000    | 25.159.114    |
| 2301   | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO         | 150.607.417   | 141.891.861   |
| 2401   | LITIGIOS Y DEMANDAS                              | 70.000.000    | 70.000.000    |
| 2402   | PARA COSTOS Y GASTOS                             | 1.668.227.000 | 1.668.227.000 |
| 2405   | PARA MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                | 746.164.784   | 1.000.000.000 |
| 2501   | ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS                    | 8.023.991     | 14.363.253    |
| 3103   | APORTES SOCIALES                                 | 39.667.000    | 39.667.000    |
| 3202   | DONACIONES                                       | 20.019.070    | 20.019.070    |
| 3304   | RESERVAS Y FONDOS ENTIDADES SOLIDARIAS           | 7.922.418.461 | 7.596.209.184 |
| 3501   | RESULTADOS DEL EJERCICIO                         | 613.222.755   | 326.209.278   |
| 3503   | TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO      | 44.406.940    | 44.406.940    |

Certificamos que las afirmaciones contenidas se verificaron previamente y han sido tomadas fielmente de los libros, las revelaciones son parte integral de los Estados Financieros



**NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



**CRISANTO CRUZ VELASQUEZ**  
**REVISOR FISCAL TP. No.68122-T**  
**Opinion adjunta**



**DEHYLO VELASQUEZ VARGAS**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**TP. 31959-T**

**FUNDACION SAP SALUD**  
**NIT:830 080 935-4**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**COMPARATIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE:**  
**VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS (\$)**

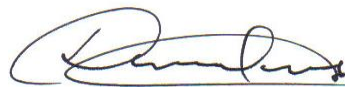
|   | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>                     | <b>613.222.755</b>   | <b>326.209.278</b>   |
| <b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO DEL PERIODO</b>      |                      |                      |
| Depreciaciones  | 25.255.447           | 62.647.439           |
| Pasivos estimados y contingencias                           | -253.835.216         | 0                    |
| <b>Total partidas que no afectan el efectivo</b>            | <b>-228.579.769</b>  | <b>62.647.439</b>    |
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                             |                      |                      |
| Aumento o (disminucion) de deudores comerciales             | -349.431.831         | -169.885.430         |
| Aumento o (disminucion) de otros deudores                   | -259.010.630         | -131.099.011         |
| Aumento o (disminucion) de cuentas x pagar comerciales      | -37.044.346          | -55.255.620          |
| Aumento o (disminucion) de otros pasivos corrientes         | 362.347.767          | 10.940.163           |
| Aumento o (disminucion) de Impuesto de industria y comercio | 5.016.000            | 2.104.000            |
| Aumentos o (disminucion) de Beneficio empleado              | 7.972.555            | 7.532.650            |
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                             | <b>-270.150.485</b>  | <b>0</b>             |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                             |                      |                      |
| (-) Compra de Propiedad planta y equipo                     | 0                    | 1.021.484.198        |
| (-) Inversiones en CDTs a mas de 90 dias                    | 0                    | -30.916.886          |
| <b>RECURSOS GENERADOS POR LA INVERSION</b>                  | <b>0</b>             | <b>990.567.312</b>   |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>                          |                      |                      |
| (-) Pago de obligaciones financieras                        | -46.504.592          | -392.893.290         |
| (-) Aplicacion de asignacion de reservas                    | 0                    | 0                    |
| <b>RECURSOS GENERADOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>   | <b>-46.504.592</b>   | <b>-392.893.290</b>  |
| <b>EFFECTIVO GENERADO EN EL PERIODO</b>                     | <b>67.987.909</b>    | <b>650.867.491</b>   |
| <b>EFFECTIVO AÑO ANTERIOR</b>                               | <b>2.413.858.678</b> | <b>1.762.991.186</b> |
| <b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>            | <b>2.481.846.587</b> | <b>2.413.858.678</b> |

Las revelaciones y notas a los estados financieros son parte intergral de los mismos.

**Entidad Vigilada por la Super Salud**



**NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



**DEHYLO VELASQUEZ VARGAS**  
**CONTADOR PUBLICO**



**CRISANTO CRUZ VELASQUEZ**  
**REVISOR FISCAL TP. No.68122-T**  
**Ver Opinion adjunta**

**FUNDACION SAPS SALUD**  
**NIT.830 080 935-4**  
(Valores expresado en pesos Colombianos )  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023 y 2022**

| CUENTAS                                    | SALDOS A DICIEMBRE 2021 | DISMINUCION           | AUMENTO                 | SALDOS A DICIEMBRE 2022 |
|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| CAPITAL SOCIAL                             | 39.667.000              | 0                     |                         | 39.667.000              |
|  | 0                       |                       |                         | 0                       |
| DONACIONES                                 | 20.019.070              | 0                     | 0                       | 20.019.070              |
|  | 0                       |                       |                         | 0                       |
| RESERVAS (ASIGNACIONES PERMANENTES)        | 6.719.539.925           | 0                     | 876.669.258             | 7.596.209.183           |
|  | 0                       |                       |                         | 0                       |
| REVALORIZACION DEL PATRIMONIO              | 0                       |                       | 0                       | 0                       |
|  | 0                       |                       |                         | 0                       |
| AJUSTE POR CONVERSION                      | 44.406.940              | 0                     | 0                       | 44.406.940              |
|  | 0                       |                       |                         | 0                       |
| RESULTADOS EJERCICIO (EXCEDENTE O DEFICIT) | 876.669.258             | 876.669.258           | 326.209.278             | 326.209.278             |
|  | 0                       |                       |                         | 0                       |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    | <b>\$ 7.700.302.193</b> | <b>\$ 876.669.258</b> | <b>\$ 1.202.878.536</b> | <b>\$ 8.026.511.471</b> |

| CUENTAS                                    | SALDOS A DICIEMBRE 2022 | DISMINUCION           | AUMENTO               | SALDOS A DICIEMBRE 2022 |
|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| CAPITAL SOCIAL                             | 39.667.000              | 0                     |                       | 39.667.000              |
|  | 0                       |                       |                       | 0                       |
| DONACIONES                                 | 20.019.070              | 0                     | 0                     | 20.019.070              |
|  | 0                       |                       |                       | 0                       |
| RESERVAS (ASIGNACIONES PERMANENTES)        | 7.596.209.183           | 0                     | 326.209.278           | 7.922.418.461           |
|  | 0                       |                       |                       | 0                       |
| REVALORIZACION DEL PATRIMONIO              | 0                       |                       | 0                     | 0                       |
|  | 0                       |                       |                       | 0                       |
| AJUSTE POR CONVERSION                      | 44.406.940              | 0                     | 0                     | 44.406.940              |
|  | 0                       |                       |                       | 0                       |
| RESULTADOS EJERCICIO (EXCEDENTE O DEFICIT) | 326.209.278             | 326.209.278           | 613.222.755           | 613.222.755             |
|  | 0                       |                       |                       | 0                       |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    | <b>\$ 8.026.511.471</b> | <b>\$ 326.209.278</b> | <b>\$ 939.432.033</b> | <b>\$ 8.639.734.227</b> |

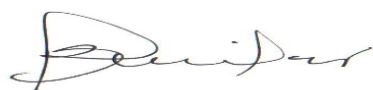
Las notas y revelaciones a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.  
Entidad Vigilada por la Super Salud



**NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE**  
REPRESENTANTE LEGAL



**DEHYLO VELASQUEZ VARGAS**  
CONTADOR PUBLICO  
TP.31959-T



**CRISANTO CRUZ VELASQUEZ**  
TP. No 68122-T  
REVISOR FISCAL  
Ver Opinion adjunta



## REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE LOS AÑOS 2023 y 2022 DE LA ENTIDAD QUE PERTENECE AL GRUPO DOS DE LAS NIIF PARA PYMES

### 1. NATURALEZA JURIDICA Y OBJETO SOCIAL

La **FUNDACION SAP SALUD**, es una entidad privada, constituida mediante documento privado; mediante resolución No. 1205 del 20 de diciembre de 2000, emanada por la **SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD DE BOGOTÁ**, reconoció personería jurídica a la entidad, la **FUNDACION SAP SALUD NIT:830 080 935 – 4**, posteriormente, con fundamento en dicha información, la Secretaría de Salud de Bogotá D.C., trasladó el expediente de la **FUNDACIÓN SAP SALUD** al **MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL**, con radicado No. 202342301704932 el 18 de julio de 2023, entidad que a la fecha de hoy, ejerce el control y vigilancia de la entidad..

El objeto social principal: la prestación de servicios médicos quirúrgicos en las ramas de ginecología y obstetricia a instituciones o entidades privadas o Públicas mediante la celebración de contratos, convenios o participación en uniones temporales o consorcios para participar en proceso licitatorios con el fin de prestar los servicios en las áreas médico-quirúrgicas, además presta servicios de cátedra universitaria a la fundación universitaria de ciencias de la salud "FUCS".

La sociedad no se halla disuelta, su duración es indefinida. Su domicilio principal se encuentra ubicado en la carrera 52 No. 67ª - 71 Centro médico Consultorio 205 interior Hospital infantil universitario de san José, el país donde desarrolla su actividad es Colombia.

La compañía está sometida a la vigilancia de la superintendencia Nacional de salud.

La emisión de estos estados financieros fue autorizada por la Gerencia de **FUNDACION SAP SALUD** el 06 de febrero de 2024 y fueron socializados a la junta directiva, la revisoría fiscal para su análisis y aprobación. La junta directiva aprobó los estados financieros el día 08 de febrero de 2024.

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes y el efectivo no tiene ninguna restricción.

De acuerdo con la política contable adoptada por la entidad, se realiza la clasificación de sus activos y pasivo, patrimonio, ingreso, costo y gastos, así:

#### Un activo se clasifica como corriente cuando:

- ✓ Se espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- ✓ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa
- ✓ El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa



- ✓ Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

#### **Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:**

- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- ✓ Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación
- ✓ El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa
- ✓ No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.
- ✓ Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, para el caso de que apliquen, en la actualidad la entidad es una entidad no contribuyente del impuesto de renta y complementarios de acuerdo con lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario Nacional.

## **2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados bajo norma local hasta 31 de diciembre de 2014, fecha en la cual la entidad adoptó el nuevo marco normativo de la ley 1314 de 13 de julio de 2009 y han ajustado a los estándares internacionales de contabilidad en su balance al 31 de diciembre de 2015 ajustando las diferencias de la conversión de los estados financieros a la cuenta patrimonial de utilidades retenidas.

### **2.1 BASES DE PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros de **FUNDACION SAP SALUD** se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y a las disposiciones en Colombia de este marco normativo de información financiera que se acogió con las siguientes disposiciones normativas y reglamentarias:

La ley 1314 del 2009 por parte del Congreso de la República, decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 del Ministerio de Comercio Industria y Turismo donde reglamentó la ley 1314 del 2009 y Circulares de la Superintendencia de sociedades al respecto, donde se describe el plan de implementación a NIIF-PYMES, las que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES), han sido adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Las NIIF comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES) del grupo dos (2).



En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

## 2.2 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son estados financieros comparativos preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas descritas a continuación.

## 2.3 Políticas y normas aplicadas en la transición

La **FUNDACION SAP SALUD** aplicó la siguiente exención opcional contenida en la NIIF-PYMES Sección-35 para su proceso de transición:

.- Costo atribuido como costo de las propiedades, planta y equipo

La Empresa tuvo en cuenta las siguientes excepciones contenidas en la Sección-35 para su proceso de transición:

.- La compañía usó estimados bajo NIIF que son consistentes con los aplicados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.

## 2.4 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros de **FUNDACION SAP SALUD** son presentados en pesos colombianos (Col \$), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en pesos colombianos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

## 2.5 Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de la empresa **FUNDACION SAP SALUD** son: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros y provisión para deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de las propiedades de inversión, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan



tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (por mayor o menor valor) en futuros ejercicios, se trataran de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

## DEFINICIONES

**Estados financieros:** los estados financieros de propósito general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

**Estimación:** es la valoración de activos y pasivos que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

**Materialidad** (o importancia relativa): las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

**Notas a los estados financieros:** las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado del ejercicio y otro resultado integral, estado de resultados separado (cuando se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

**Prospectiva:** la aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente en:

- (a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y
- (b) El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

## 2.6 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional (en el momento la entidad no realiza transacciones u operaciones en moneda extranjera), usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.





Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado del resultado integral en el rubro "Ingresos Financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado del resultado integral en el rubro "Gastos Financieros".

## 2.7 ACTIVOS FINANCIEROS

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

### 2.7.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista convencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por **FUNDACION SAP SALUD**, en la gestión de sus compromisos a corto plazo y para el cumplimiento de su objeto social, los cuales a esta fecha están libres de embargo o restricciones.

### 2.7.2 PRÉSTAMOS Y PARTIDAS POR COBRAR

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor de la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal;
- La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le conceda al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado;
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero;
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:
  - (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y



(ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

### **2.7.3.- POLITICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR (DEUDORES COMERCIALES)**

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la prestación de servicios médicos en las áreas de la salud a entidades promotoras de salud o instituciones prestadoras de servicios y servicios prestados por docencias universitarias que realiza la empresa en razón de su objeto social. Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros básicos, con pagos fijos o determinables que se reconoce inicialmente, así:

#### **2.7.3.1 VENTAS A CRÉDITO A CORTO PLAZO:**

Se considera cuentas por cobrar comerciales a corto plazo aquellas cuyos plazos de vencimiento acordados con los clientes para su cancelación no supera los 90 días, se reconocen inicialmente al importe sin descontar que suele ser el precio de la factura, a su valor nominal que es equivalente al valor del precio de la transacción.

Para las cuentas por cobrar comerciales a corto plazo vencidas que generen intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida, los intereses financieros generados y devengados se abonan como ingresos financieros en el estado de resultados.

Las cuentas por cobrar por créditos a corto plazo se incluyen en el estado de situación financiera como activos corrientes.

#### **2.7.3.2 VENTAS A CRÉDITO A LARGO PLAZO:**

Se considera cuentas por cobrar comerciales a largo plazo aquellas cuyos plazos de vencimiento acordados con los clientes para su cancelación supera los 180 días, se reconocen inicialmente al importe descontado que suele ser el precio de venta en efectivo actual, descontado utilizando la tasa de interés DTF establecida por las autoridades gubernamentales autorizadas para emitirla en el sector financiero.

Las cuentas por cobrar por créditos a largo plazo se incluyen en el estado de situación financiera como activos no corrientes.

#### **2.7.3.3 DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:**



Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobro dudosa.

Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago, como así también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera en general.

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo (DTF) o en su defecto por el importe que la entidad recibiría por el activo en la fecha sobre la que se informa. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de deterioro para el cliente afectado de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

## **2.8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan; los cuales se revisan a finalizar cada año, para determinar su deterioro y reconocerlo en los estados de resultados.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

El costo incluye el valor del activo, los honorarios profesionales, el valor de los aranceles y el valor de los impuestos que no sean recuperables, para los activos financiados con préstamos los costos de financiación se llevan directamente al gasto cuando se incurren de acuerdo con la política contable.

Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedad, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado del resultado integral en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.



Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

| ELEMENTO          | METODO DEPRECIACION | VIDA UTIL |
|-------------------|---------------------|-----------|
| Equipo de computo | Línea recta         | 10 años   |
| Muebles y enseres | Línea recta         | 10 años   |
| Equipo medico     | Línea recta         | 10 años   |

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del resultado integral.

Activos fijos en régimen de arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de su vida útil esperada, de la misma manera que los activos propios, o en el término del arrendamiento, el que sea menor.

## **2.9 DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en



libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores.

La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

## **2.10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (PROVEEDORES)**

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (en el ciclo operativo normal del negocio). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera.

## **2.11 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido, pero la entidad no es contribuyente del impuesto de renta, ya que para la vigencia del año 2023 y 2022 la entidad se clasificó ante la entidad tributaria al régimen tributario especial y la Dian no rechazó su postulación, luego la entidad no genera impuesto de renta, pero, si está obligada a presentar la declaración de renta de ingresos y patrimonio. Si se llegare a presentar un cambio en la legislación tributaria vigente la entidad deberá presentar sus impuestos por el sistema ordinario y deberá calcular el impuesto de renta corriente y su impuesto diferido. el impuesto diferido se reconoce en el estado del resultado integral por las diferencias temporales y temporales presentadas en estado de situación financiera y se calcula por el meto de balance; excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

## **2.12 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (PROVEEDORES)**

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (en el ciclo operativo normal del negocio). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.



Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera.

## **2.13 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido, en la actualidad la entidad no es contribuyente del impuesto de renta, si por algún cambio en la legislación tributaria la entidad resultará gravada, el impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

Si por algún cambio en la legislación tributaria la entidad resultará gravada, el impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determinará usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

## **2.14 PROVISIONES**

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida. Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- a. La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;



- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- c. Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

## **2.15 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los planes de beneficios empleados corresponden a los beneficios básicos establecidos en la legislación colombiana de acuerdo con el código sustantivo del trabajo y de más normas reglamentarias, no se tiene otros planes de retiro, solo los establecidos en la legislación laboral para los trabajadores que tienen un contrato de trabajo legal y reglamentario.

### **PLANES DE CONTRIBUCIONES DEFINIDOS (PENSIONES DE JUBILACIÓN)**

Un plan de contribuciones definido es un beneficio post-empleo en el que una entidad paga contribuciones fijas a una entidad separada, y donde no tendrá ninguna obligación legal o constructiva de pagar montos adicionales (Colpensiones y Fondos Privados de Pensiones son los entes encargados de esta obligación), la entidad no tiene cargo ninguna contribución o erogación por este concepto.

Las obligaciones por pago de contribuciones a planes de pensiones definidos se reconocen como un gasto por beneficios a empleados en resultados en los períodos en los que los servicios son prestados por los empleados.

Las contribuciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

#### **2.15.1. OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.



Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones, y compensación por tiempo de servicios.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

## **2.15.2 SUELDOS, SALARIOS Y APORTACIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL**

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.

## **2.15.3 DESCANSO VACACIONAL Y GRATIFICACIONES DEL PERSONAL**

La empresa reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por las vacaciones anuales del personal mediante el método del devengo.

Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un monto concordado con las disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

Se incluyen impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

## **2.16 NUEVAS NORMAS NIIF E INTERPRETACIONES AÚN NO ADOPTADAS**

Una serie de nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2015 y siguientes y no han sido aplicadas en la preparación de estos Estados Financieros.

Ninguna de estas normas tendrá un efecto sobre los estados financieros de la **FUNDACION SAP SALUD**, hasta que el gobierno nacional no presente el respectivo Decreto reglamentario para el cambio de una nueva sección de las NIIF para pymes.

La **FUNDACION SAP SALUD** presentara un conjunto completo de estados financieros:

Un juego completo de estados financieros comprende:

- a. Un estado de situación financiera al final del periodo;
- b. Un estado del resultado integral del periodo en un solo estado de resultados.
- c. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- d. Un estado de flujos de efectivo del periodo; y





e. Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Las cuentas que componen los cinco estados financieros se presentan a continuación de acuerdo con los requerimientos de la norma de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pymes, así:

### 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

#### 3.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja, bancos, depósitos, fideicomisos, posiciones activas en el mercado y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición y que no tengan ninguna restricción a esta fecha.

Una inversión será calificada como equivalente al efectivo, cuando sea fácilmente convertible en efectivo y esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, (por ejemplo: TES con vencimiento menor a 90 días). Por lo tanto, una inversión será equivalente a efectivo cuando tenga vencimiento próximo, igual o menor a tres meses.

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Está conformado como sigue en pesos colombianos \$ y en la actualidad el efectivo no tiene ninguna restricción:

| <b>EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO</b>             | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>CAJA</b>                                      | 1.000.000            | 1.000.000            |
| <b>BANCOS CUENTAS CORRIENTES</b>                 | 605.624.759          | 486.915.944          |
| <b>BANCOS CUENTAS DE AHORRO</b>                  | 186.350.042          | 156.825.928          |
| <b>DERECHOS FIDUCIARIOS</b>                      | 1.688.871.786        | 1.769.116.807        |
| <b>TOTLA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b> | <b>2.481.846.587</b> | <b>2.413.858.678</b> |

El encargo fiduciario se asimila al manejo de una cuenta corriente en la organización y se emplea este método porque genera mayores rendimientos que una cuenta corriente, estos fondos están destinados para el pago de las obligaciones a cargo de la organización en el desarrollo de su objeto social, estos recursos están libres de gravámenes y de restricciones.

#### 3.1.2 INVERSION EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La inversión en instrumentos financieros CDTs, no se consideran equivalentes de efectivo por que su fecha de redención supera los noventa (90) días, pero si hacen parte del activo corriente por la fácil convertibilidad en efectivo.

### 4.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los certificados de depósito a término se presentan fuera del efectivo porque su vencimiento es a ciento ochenta (180) días y como no se puede realizar fácilmente en cumpliendo con la política del efectivo adoptada por la empresa, se presenta fuera del efectivo, ya que su



disponibilidad no se realiza en menos de noventa días. en la actualidad el efectivo no tiene ninguna restricción.

| <b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>        | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>CERTIFICADOS CDTs</b>               | 4.541.713.842        | 4.192.282.011        |
| <b>TOTAL, INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b> | <b>4.541.713.842</b> | <b>4.192.282.011</b> |

## 5. DEUDORES DEL SISTEMA

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

| <b>DEUDORES</b>  | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud - IPS</b> | 3.754.308.127        | 3.691.364.072        |
| <b>Particulares - Personas jurídicas</b>                     | 2.250.000            | 11.220.000           |
| <b>Provision clientes nacionales facturación radicada</b>    | 0                    | -205.036.575         |
| <b>TOTAL, DEUDORES</b>                                       | <b>3.756.558.127</b> | <b>3.497.547.497</b> |

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

El saldo de cuentas por cobrar comerciales a 31 de diciembre de 2023 y 2022., se integra de la siguiente manera (valores expresados en pesos colombianos \$0):

### A) El análisis de la participación de la cartera del año 2023 y 2022 es el siguiente:

|  | 2023                 | 2022                 | 2023           | 2022           |
|--|----------------------|----------------------|----------------|----------------|
| <b>Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud - IPS</b> | <b>3.756.558.127</b> | <b>3.488.125.497</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |
| FUNDACION UNIVERSITARIA DE LA SALUD - FJCS                   | 2.250.000            | 11.220.000           | 0,06%          | 0,32%          |
| GINECO OBSTETRAS HOSPITAL DE SAN JOSE SOCIEDAD LTD           | 2.979.300            | 0                    | 0,08%          | 0,00%          |
| ASOCIACION DE AMIGOS CONTRA EL CANCER - PROSEGUIR            | 8.288.000            | 1.260.000            | 0,22%          | 0,04%          |
| CLINICA SANTA MONICA DE BOGOTA S A S                         | 56.595.682           | 46.864.119           | 1,51%          | 1,34%          |
| CENTRAL DE URGENCIAS LOUIS PASTEUR E.S.E.                    | 72.187.800           | 44.752.656           | 1,92%          | 1,28%          |
| CLINICA LOS NOGALES SAS                                      | 256.084.778          | 226.952.322          | 6,82%          | 6,51%          |
| UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE                           | 292.520.513          | 254.788.667          | 7,79%          | 7,30%          |
| FUNDACION HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO DE SAN JOSE        | 1.373.236.614        | 1.300.243.511        | 36,56%         | 37,28%         |
| SOCIEDAD DE CIRUGIA DE BOGOTA HOSPITAL SAN JOSE              | 1.692.415.440        | 1.602.044.222        | 45,05%         | 45,93%         |

La cartera se ha venido diversificando, hoy hay mayor cantidad de clientes, sin embargo, la sociedad de Cirugía Hospital de San José y la Fundación Hospital Universitario de san José representan el 45% del año 2023 y del 46% del año 2022 de las cuentas por cobrar.

b) la entidad realizo deterioro de cartera, de acuerdo con su política contable, ya que, analizada la variable del cliente, se encontró evidencias que la cartera no presentaba riesgo de liquidez, por lo tanto, se deterioró al 100%, el valor deteriorado fue de \$205.036.575 pesos en el año 2019, por gestión de la administración de la entidad se logró recuperar la cuenta



# Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

por cobrar en el año 2023. Para el año 2023 y 2022 no se hace deterioro de cartera debido a que los clientes han cumplido con el pago de las facturas en oportunidad.

En la determinación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar FUNDACION SAP SALUD considera cualquier cambio en la calidad crediticia del deudor desde la fecha en que el crédito fue inicialmente otorgado y la fecha de reporte al final del período.

La administración de la entidad está realizando la correspondiente gestión a fin de recuperar esta obligación, se tiene la probabilidad por la gestión adelantada, que la el deudor moroso cancelará la obligación en el mes de enero del 2023.

## 6. OTROS DEUDORES CORRIENTES.

El saldo de otras cuentas por cobrar a corto plazo corresponde a lo siguiente (expresado en pesos colombianos \$):

| <b>OTROS DEUDORES CORRIENTES</b>         | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Contratistas</b>                      | 0                  | 140.000.000        |
| <b>Compra Activos</b>                    | 21.532.264         | 25.000.000         |
| <b>Deudores Varios - Personal Medico</b> | 6.824.174          | 41.781             |
| <b>Deudores Varios - Proveedores</b>     | 24.542.306         | 0                  |
| <b>OTROS DEUDORES VARIOS</b>             | 318.695.645        | 575.239.637        |
| <b>TOTAL, OTROS DEUDORES CORRIENTES</b>  | <b>371.594.389</b> | <b>740.281.418</b> |

Otros deudores comerciales corresponden a las reclasificaciones de anticipos, porque los anticipos bajo las normas internacionales no se consideran un instrumento financiero, para el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 2022., la cuenta de mayor representación es el préstamo efectuado a la entidad Salud a tiempo para capital de trabajo por valor de \$318.695.645 y 575.239.637 respectivamente de los años 2023 y 2022., la cual ha venido cancelando en oportunidad, de acuerdo con el flujo de caja presentado.

## 7- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario de propiedad planta y equipo (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.



# Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

El siguiente es el detalle de la propiedad planta y equipo (en pesos de Col. \$):

| <b>PROPIEDAD PLANATA Y EQUIPO</b>     | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Urbanos                               | 150.000.000         | 150.000.000         |
| Edificios                             | 430.000.000         | 430.000.000         |
| Equipo de recreación y deporte        | 9.823.990           | 9.823.990           |
| Muebles y enseres                     | 12.044.079          | 12.044.079          |
| Equipos                               | 6.965.500           | 6.965.500           |
| Equipos de procesamiento de datos     | 62.819.999          | 44.453.999          |
| Equipos de telecomunicaciones         | 13.196.710          | 13.196.710          |
| Otros equipos médicos - científico    | 255.899.600         | 255.899.600         |
| <b>PROPIEDAD PLANATA Y EQUIPO</b>     | <b>940.749.878</b>  | <b>922.383.878</b>  |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>         | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
| Construcciones y edificaciones        | -24.379.071         | -8.842.042          |
| Maquinaria y equipo                   | -4.735.504          | -4.197.989          |
| Equipo de oficina                     | -29.482.460         | -26.807.121         |
| Equipo de computo y comunicación      | -25.890.661         | -18.589.530         |
| Maquinaria y equipo medico científico | -89.600.685         | -72.030.252         |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>         | <b>-174.088.381</b> | <b>-130.466.934</b> |
| <b>TOTAL, ACTIVO FIJO</b>             | <b>766.661.497</b>  | <b>791.916.944</b>  |

La propiedad planta y equipo no tiene ninguna restricción y se encuentra libre de cualquier gravamen, salvo la propiedad planta y equipo que se compró por el sistema leasing, los demás no tienen restricciones y están a disposición de la organización para el cumplimiento de su objeto social, su composición es la siguiente:

## **DEPRECIACION.**

La depreciación es la alícuota, que la entidad adopto en la norma internacional de contabilidad como el valor del gasto por el desgaste normal de un activo productivo por su uso.

| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>         | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Construcciones y edificaciones        | -24.379.071         | -8.842.042          |
| Maquinaria y equipo                   | -4.735.504          | -4.197.989          |
| Equipo de oficina                     | -29.482.460         | -26.807.121         |
| Equipo de computo y comunicación      | -25.890.661         | -18.589.530         |
| Maquinaria y equipo medico científico | -89.600.685         | -72.030.252         |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>         | <b>-174.088.381</b> | <b>-130.466.934</b> |
| <b>TOTAL, ACTIVO FIJO</b>             | <b>766.661.497</b>  | <b>791.916.944</b>  |

La propiedad planta y equipo neto corresponde al valor de los activos de la entidad a costos Histórico, más la mejoras, valorizaciones menos la disminución de la depreciación acumulada de los activos fijos.

## **PÉRDIDA POR DETERIORO DE VALOR**



Al cierre del período no se identificaron indicios de deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo que hicieran necesario el reconocimiento de un deterioro sobre dichos activos, todos los elementos de la propiedad planta y equipo se encuentra en perfecto estado y son utilizados para el cumplimiento de su objeto social.

## PROPIEDADES Y MAQUINARIA EN ARRENDAMIENTO

**FUNDACION SAP SALUD** a la fecha tiene propiedades en arrendamiento financiero bajo la modalidad de Arrendamiento financiero, reconociendo dentro de sus estados financieros un activo y un pasivo.

## 8- PASIVOS FINANCIEROS

Las Obligaciones financieras corresponden a dos (02) leasing financieros adquiridos por la entidad para la adquisición de dos (02) casas con destino a la prestación de su objeto misional, para tal fin la entidad deberá adecuarlos para consultorios médicos para la atención de pacientes y un leasing por la compra de un ecógrafo para el cumplimiento de su actividad meritoria en salud, los cuales incluyen una obligación a corto plazo y otro a largo plazo de acuerdo con la fecha de pago de la obligación, su composición es la siguiente:

**OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO.** Las obligaciones a corto plazo corresponden al valor de la cuota por cancelar durante el periodo de doce (12) meses desde la fecha de la emisión de estos estados financieros, su composición es la siguiente.

| <b>PASIVO FINANCIERO A CORTO PLAZO</b>        | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|---|-------------------|-------------------|
| Contratos de arrendamiento financiero         | 30.744.616        | 24.253.794        |
| <b>TOTAL, PASIVO FINANCIERO A CORTO PLAZO</b> | <b>30.744.616</b> | <b>24.253.794</b> |

## OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO:

Las obligaciones largo plazo corresponde a las obligaciones con vencimiento superior a doce (12) mes, su composición es la siguiente:

| <b>PASIVO FINANCIERO A LARGO PLAZO</b> | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|--|--------------------|--------------------|
| Contratos de arrendamiento financiero  | 213.796.314        | 266.791.728        |
| <b>PASIVO FINANCIERO A LARGO PLAZO</b> | <b>213.796.314</b> | <b>266.791.728</b> |

## 9- COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO

Las costos y gastos por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en cumplimiento de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (en el ciclo operativo normal del negocio). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.



# Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

los costos y gastos por pagar son obligaciones empleadas para el desarrollo social de la entidad la cuales se pactan en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la compañía usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

El saldo de los costos y gastos por pagar comprende el saldo de las obligaciones en que incurrió la sociedad para el cumplimiento de su objeto social, su desglose es el siguiente (expresado en pesos colombianos \$):

| <b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO</b>        | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>PROVEEDORES NACIONALES</b>                               | 320.000            | 0                  |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR                                   | 291.479.863        | 322.227.871        |
| RETENCION EN LA FUENTE                                      | 67.675.757         | 67.913.678         |
| IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO                   | 20.866.474         | 19.441.114         |
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA                             | 118.857.408        | 118.114.407        |
| ACREEDORES VARIOS   | 0                  | 8.546.778          |
| <b>TOTAL, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO</b> | <b>499.199.502</b> | <b>536.243.848</b> |

El rubro de mayor representación es la cuenta de honorarios que corresponde a las obligaciones por pagar al personal médico y asistencial de la entidad en cumplimiento del objeto social de la fundación y la retención y aportes de nomina que se tiene como política administrativa el descuento de los aportes al sistema de seguridad social del personal que trabaja por prestación de servicios profesionales en la entidad mediante la planilla Y.

| <b>COSTOS POR PAGAR</b>                 | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|---|--------------------|--------------------|
| Proveedores                             | 320.000            | 0                  |
| Honorarios                              | 167.380.254        | 239.676.978        |
| Servicios                               | 26.445.449         | 5.892.804          |
| Arrendamientos                          | 28.641.339         | 67.518.480         |
| Seguros                                 | 64.864.170         | 2.335.010          |
| Otros costos y gastos por pagar         | 3.396.651          | 6.804.599          |
| <b>TOTAL, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b> | <b>291.047.863</b> | <b>322.227.871</b> |

Las costos y gastos por pagar comprenden principalmente a 31 de diciembre de 2023 y 2022 la suma de \$499.199.502 y \$536.243.848, que corresponde principalmente honorarios, seguros, impuestos por pagar de retención en la fuente e ica y las retenciones de nómina generados por el pago de las obligaciones en la cancelación de los aportes a la seguridad social del personal que trabaja en nómina y por prestación de servicios profesionales.



- Los honorarios corresponden al valor a cancelar al personal médico y asistencial que labora en la entidad por contrato de prestación de servicios en las áreas de Ginecología, Obstetricia, laparoscopia, Medicina General, Medicina Interna, pediatría, Psicología, Psiquiatría, Dermatología, consulta externa imagenología y toxicología.
- La retención en la fuente por pagar corresponde a los descuentos efectuados a los médicos por este impuesto y que a la fecha de cierre del estado de situación financiera se debían.
- El impuesto de industria y comercio retenido corresponde al impuesto descontado a los médicos y demás contratistas que prestan los servicios en la sociedad y se calcula con base al ingreso realizado a la tarifa aplicada a cada actividad comercial gravada en el Distrito capital.
- Las retenciones y aportes de nómina corresponden a valor por cancelar a las entidades del sistema general de seguridad social del país del personal nominal y del personal que labora por prestación de servicio.

## **10 – IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE).**

El impuesto las ganancias incluye el impuesto de industria y comercio, que corresponde al valor del ingreso gravado a la entidad por todas las actividades diferentes a la prestación de los servicios de salud que si están gravados con este impuesto. los saldos por impuestos corresponden a el impuesto de industria y comercio expresado en pesos colombianos \$, así:

| <b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b> | <b>2023</b>       | <b>2022</b>      |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>DE INDUSTRIA Y COMERCIO</b>  | <b>10.734.000</b> | <b>5.718.000</b> |

No se calculó impuesto de renta por pertenecer al régimen tributario especial, debido a que la entidad se calificó al régimen tributario especial y la Administración tributaria le otorgo la califico como entidad del régimen Tributarios Especial -RTE, situación que no genera impuesto y solo la entidad está obligada a presentar su declaración de ingresos y patrimonio por el año gravable 2023 y 2022.

## **11. BENEFICIO A EMPLEADOS**

Los planes de beneficios empleados corresponden a los beneficios básicos establecidos en la legislación colombiana de acuerdo con el código sustantivo del trabajo y de más normas reglamentarias, en la actualidad el personal de la nómina no tiene ningún beneficio pos empleo y los aspectos pensionales son asumidos por el sistema pensional colombiano a donde cada empleado está afiliado, ya sea en el fondo de pensiones público o privado. Su composición es la siguiente:

| <b>BENEFICIO A EMPLEADOS</b>        | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| CESANTIAS CONSOLIDADAS              | 13.375.636        | 10.500.247        |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS           | 1.605.078         | 1.222.986         |
| VACACIONES CONSOLIDADAS             | 16.769.295        | 12.054.221        |
| <b>TOTAL, BENEFICIO A EMPLEADOS</b> | <b>31.750.009</b> | <b>23.777.454</b> |

Un plan de contribuciones definido es un beneficio post-empleo en el que una entidad paga contribuciones fijas a una entidad separada, y donde no tendrá ninguna obligación legal o constructiva de pagar montos adicionales (COLPENSIONES y Fondos Privados de



Pensiones son los entes encargados de esta obligación), la entidad no tiene cargo ninguna contribución o erogación por este concepto.

Las obligaciones por pago de contribuciones a planes de pensiones definidos se reconocen como un gasto por beneficios a empleados en resultados en los períodos en los que los servicios son prestados por los empleados. Las contribuciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

## 12. PROVISIONES CORRIENTES

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida. Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

| <b>PROVISIONES Y CONTINGENCIAS</b>        | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
|---|----------------------|----------------------|
| PARA COSTOS Y GASTOS                      | 2.414.391.784        | 2.668.227.000        |
| PARA CONTINGENCIAS                        | 70.000.000           | 70.000.000           |
| <b>TOTAL. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS</b> | <b>2.484.391.784</b> | <b>2.738.227.000</b> |

- La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surja como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación.

## 13- PATRIMONIO

### I.- CAPITAL EMITIDO

El capital emitido está constituido por las donaciones dadas a la fundación por los socios fundadores y las utilidades acumuladas durante su vida de funcionamiento, las cuales no se pueden distribuir a ningún título dentro de sus fundadores o miembros de la fundación, además que por disposición legal no se pueden distribuir los excedentes y así está contemplado en sus estatutos.

Su desglose se presenta a continuación:





# Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

| <b>PATRIMONIO DE LA ENTIDAD</b>       | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| APORTES SOCIALES                      | 39.667.000           | 39.667.000           |
| DONACIONES                            | 20.019.070           | 20.019.070           |
| ASIGNACIONES PERMANENTES              | 7.922.418.461        | 7.596.209.183        |
| AJUSTES NIIF                          | 44.406.940           | 44.406.940           |
| UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO    | 613.222.755          | 326.209.278          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO DE LA ENTIDAD</b> | <b>8.639.734.226</b> | <b>8.026.511.471</b> |

## II.- RESERVA.

Las leyes colombianas requieren que la Compañía reserve cada año el 10% de sus utilidades después de impuestos hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito. La ley prohíbe la distribución de esta reserva durante la existencia de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas, por ser la fundación una entidad sin ánimo de lucro, las reservas que efectúa la Fundación SAP Salud las emplea para el cumplimiento de su objeto misional.

| <b>ASIGNACIONES</b>                    | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
|--|----------------------|----------------------|
| ASIGNACIONES PERMANENTES               | 7.922.418.461        | 7.596.209.183        |
| <b>TOTAL. ASIGNACIONES PERMANENTES</b> | <b>7.922.418.461</b> | <b>7.596.209.183</b> |

las asignaciones permanentes en el año 2022, se utilizaron para capital de trabajo, cumpliendo con el mandato de la asamblea y las disposiciones legal en la calificación de la entidad al régimen tributario especial, para su control se lleva el listado de los costos y gastos cancelados en cada periodo contable.

## III.- DISTRIBUCION DE EXCEDENTES (RESULTADOS)

La fundación no distribuye utilidades, la función de la utilidad está dirigida para el desarrollo de su objeto social, para el financiamiento de su operación; dado que la entidad no recibe ningún tipo de donación por parte del estado.

## IV. EXCEDENTES o DEFICIT POR ACTIVIDADES CONTINUAS DEL PERIODO.

El excedente del periodo, es el resultado de la diferencia entre el flujo de ingresos menos los costos y gastos de la operación de la entidad.

| <b>EXCEDENTE O (DEFICIT) POR OPERACIONES CONTINUAS</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|--|-------------|-------------|
| UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO                     | 613.222.755 | 326.209.278 |

## 14.- INGRESOS DE ACTIVIDADES CONTINUAS

los ingresos por las actividades continuas se reconocen al momento de la prestación de servicio por el sistema de causación, así mismo en armonía con la política contable adoptada bajo las normas internacionales de información financiera, la facturación se realiza cuando se haya prestado el servicio.

La siguiente es un detalle de los ingresos por actividades continuas ordinarias:



# Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

| <b>INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS</b>        | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           |
|--|-----------------------|-----------------------|
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA             | 13.340.132.641        | 12.585.851.552        |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO Y DIANOSTICO           | 2.528.496.996         | 2.118.914.224         |
| ENSEÑANZA  | 203.078.350           | 286.769.890           |
| OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALU       | 99.945.686            | 101.296.021           |
| <b>TOTAL, INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS</b> | <b>16.171.653.673</b> | <b>15.092.831.687</b> |

De acuerdo con su objeto social, la entidad es una institución prestadora de servicios de salud como su actividad principal en el área de ginecología, obstetricia, medicina interna y como actividad secundaria la prestación de servicios de catedra universitaria, con respecto al año anterior la entidad presentó un incremento del 0.6% con respecto al año anterior de los ingresos generados por sus actividades continuas pasando de \$15.092.831.687 del año gravable 2022 A \$16.171.653.673.

| <b>INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS</b>        | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Dermatología</b>                              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| <b>Genética</b>                                  | <b>1.138.547.260</b>  | 745.750.994           |
| <b>Ginecología</b>                               | <b>12.197.858</b>     | 17.826.018            |
| <b>Hematología</b>                               | <b>4.555.398.351</b>  | 3.402.325.479         |
| <b>Infectología</b>                              | <b>351.942.067</b>    | 107.250.000           |
| <b>Medicina Interna</b>                          | <b>39.237.120</b>     | 39.237.120            |
| <b>Nutrición y dietética</b>                     | <b>3.353.932.671</b>  | 2.988.191.631         |
| <b>Ortopedia</b>                                 | <b>8.871.400</b>      | 19.276.682            |
| <b>Pediatría</b>                                 | <b>11.902.200</b>     | 17.884.000            |
| <b>Psicología</b>                                | <b>3.822.132.865</b>  | 5.071.156.337         |
| <b>Psiquiatría</b>                               | <b>62.440.371</b>     | 61.926.307            |
| <b>Imagenología</b>                              | <b>115.618.154</b>    | 115.026.984           |
| <b>Toxicología</b>                               | <b>2.185.014.978</b>  | 1.793.394.449         |
| <b>Radiología</b>                                | <b>361.967.490</b>    | 305.566.301           |
| <b>ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACION</b> | <b>0</b>              | 19.953.474            |
| <b>Investigacion</b>                             | <b>203.078.350</b>    | 286.769.890           |
| <b>TOTAL INGRESO POR AREAS</b>                   | <b>99.987.565</b>     | 101.296.021           |
|  | <b>16.322.268.700</b> | <b>15.092.831.687</b> |

## 15. COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS.

Los costos de prestación de servicios, corresponde a los costos directos en que incurre la entidad para el cumplimiento de su objeto social, se contabilizan a valor nominal por el método del devengo.

| <b>COSTOS DE VENTAS Y PRESETACION DE SERVICIOS</b>        | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA                      | 12.913.228.169        | 12.539.178.324        |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO                     | 1.752.992.576         | 1.223.405.138         |
| OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD               | 293.991.983           | 243.368.683           |
| <b>TOTAL, COSTOS DE VENTAS Y PRESETACION DE SERVICIOS</b> | <b>14.960.212.728</b> | <b>14.005.952.145</b> |



# Fundación SAP SALUD

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

Los costos de prestación de servicios corresponden a los costos directos del personal médico y asistencial en que incurre la entidad para la prestación de servicios de salud, además se incluyen los costos de arrendamientos, depreciaciones de los equipos que se emplean para el cumplimiento de su objeto misional y costos diversos que se emplean para el cumplimiento de la prestación del servicio.

los costos más representativos se observan en el anexo adjunto.

| <b>COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS</b> | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>GINECO- OBSTETRICIA</b>                          | <b>5.911.705.715</b>  | <b>5.343.325.744</b>  |
| HEMATOLOGIA   | 291.846.966           | 65.455.001            |
| MEDICINA GENERAL                                    | 0                     | 65.053.063            |
| <b>MEDICINA INTERNA</b>                             | <b>2.878.491.683</b>  | <b>2.630.506.877</b>  |
| PEDIATRIA   | 2.720.807.182         | 3.751.779.058         |
| PSICOLOGIA  | 60.155.073            | 44.027.946            |
| PSIQUIATRIA   | 117.706.366           | 106.877.201           |
| DERMATOLOGIA  | 909.131.311           | 506.739.132           |
| GENETICA  | 23.383.873            | 25.414.302            |
| HONORARIOS ECOGRAFIAS                               | 633.426.744           | 475.935.596           |
| HONOR.TRANSCRIPCION ECOGRAFIAS                      | 150.963.106           | 0                     |
| PATOLOGIA   | 729.000               | 0                     |
| TOXICOLOGIA   | 335.595.050           | 287.680.094           |
| ARRENDAMIENTOS CONSULTORIOS MEDICOS                 | 92.551.380            | 115.080.255           |
| PARQUEADERO   | 1.800.000             | 0                     |
| I.V.A. ARRENDAMIENTOS                               | 17.584.764            | 0                     |
| ADMINISTRACION PERSONAL                             | 138.366.634           | 69.341.438            |
| IVA SERVICIO ADMON.PERSONAL                         | 26.289.661            | 13.174.874            |
| SERVICIOS AGENDACION                                | 94.062.433            | 66.453.633            |
| SERVICIO DE ASEO                                    | 25.231.692            | 21.733.584            |
| SERVICIOS GENERALES                                 | 34.121.000            | 31.485.000            |
| SERVICIO DE RESTAURANTE                             | 21.509.590            | 5.310.000             |
| PARQUEADERO   | 53.882.353            | 47.425.212            |
| IVA OTROS SERVICIOS                                 | 10.717.050            | 9.423.720             |
| MANTENIMIENTOS CONSTRUC.Y EDIFICACIONES             | 150.000               | 0                     |
| DEPRECIACIONES EQUIPO MEDICO                        | 17.570.433            | 19.426.466            |
| DEPRECIACIONES MAQUINARIA Y EQUIPO                  | 537.515               | 594.298               |
| CAPACITACIONES                                      | 620.000               | 0                     |
| AUXILIOS ESTUDIANTILES                              | 30.000.000            | 15.000.000            |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO CONSULTORIOS                  | 61.976.352            | 41.602.768            |
| OTROS   | 100.000               | 0                     |
| IVA GASTOS DIVERSOS                                 | 5.207.819             | 3.738.200             |
| SALUD OCUPACIONAL                                   | 4.368.000             | 2.000.000             |
| AUDITORIAS MEDICAS                                  | 41.180.400            | 41.180.400            |
| GUIA RESONANCIA MAGNET.CARDIOVASCULAR               | 8.394.076             | 11.531.140            |
| GUIA PRACTICA CLINICA MIELOMA                       | 85.209.555            | 82.161.062            |
| Indemnizaciones Procesos Judiciales                 | 2.500.000             | 4.508.586             |
| BIENESTAR SOCIAL                                    | 152.339.952           | 101.987.495           |
| <b>COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS</b> | <b>14.960.212.728</b> | <b>14.005.952.145</b> |

## 16.- GASTOS DE ADMINISTRACION

los gastos de administración son todas aquellas erogaciones que la entidad emplea para su proceso administrativo para el cumplimiento de su objeto social y que se contabilizan por el método del devengo o causación, con respecto al año anterior aumentó en un 15.77%, pasando en el año 2022 DE \$ .151.749.320 a \$1.333.436.016 del año 2023.

El siguiente es un detalle de los gastos de administración al 31 de diciembre:



| GASTOS DE ADMINISTRACION               | 2023                 | 2022                 | 2023%          | 2022%          |
|--|----------------------|----------------------|----------------|----------------|
| GASTOS DE PERSONAL                     | 276.661.743          | 201.846.801          | 20,75%         | 17,53%         |
| HONORARIOS                             | 389.521.504          | 402.920.676          | 29,21%         | 30,22%         |
| IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES           | 19.223.000           | 20.543.000           | 1,44%          | 1,54%          |
| ARRENDAMIENTOS                         | 75.686.459           | 56.621.972           | 5,68%          | 4,25%          |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES          | 6.810.560            | 3.405.280            | 0,51%          | 0,26%          |
| SEGUROS                                | 50.175.396           | 48.714.797           | 3,76%          | 3,65%          |
| SERVICIOS                              | 131.417.183          | 97.979.468           | 9,86%          | 7,35%          |
| GASTOS LEGALES                         | 2.019.587            | 3.925.259            | 0,15%          | 0,29%          |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES           | 55.297.787           | 75.219.339           | 4,15%          | 5,64%          |
| ADECUACION E INSTALACION               | 500.000              | 180.000              | 0,04%          | 0,01%          |
| GASTOS DE VIAJE                        | 137.011.204          | 48.549.071           | 10,28%         | 3,64%          |
| DEPRECIACIONES                         | 25.513.499           | 42.626.675           | 1,91%          | 3,20%          |
| DIVERSOS                               | 163.598.094          | 149.216.982          | 12,27%         | 11,19%         |
| <b>TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACION</b> | <b>1.333.436.016</b> | <b>1.151.749.320</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |

## 17.- GANANCIAS EN INVERSIONES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

El siguiente es un detalle de los rendimientos de las inversiones de la entidad en cdts a 31 de diciembre:

| INGRESOS FINANCIEROS NO OPERACIONALES        | 2023               | 2022               |
|--|--------------------|--------------------|
| Intereses                                    | 11.741.726         | 7.494.994          |
| Rendimientos derechos fiduciarios            | 262.437.881        | 46.982.174         |
| Certificados Deposito a Terminio - CDT       | 423.823.955        | 247.992.955        |
| <b>INGRESOS FINANCIEROS NO OPERACIONALES</b> | <b>698.003.562</b> | <b>302.470.123</b> |

- Los ingresos financieros corresponden a los intereses generados por las inversiones que tiene la entidad para financiar la operación en la prestación del servicio.
- Rendimientos de CDTS y los derechos fiduciarios.

## 18. GASTOS FINANCIEROS.

Los gastos financieros comprenden: Gastos por intereses por valor de ochenta y dos millones ochocientos ochenta y seis mil cuatrocientos doce (82.886.412) pesos en el año 2022 y cincuenta y dos millones quinientos dieciocho mil ochocientos sesenta y ocho pesos mcte y de (\$52.518.868) del año 2023 correspondiente al pago del leasing financiero, gastos por gravamen a los movimientos financieros, comisiones, por las transferencias bancarias por las dispersiones del pago a terceros y la utilización de la sucursal virtual, su composición es la siguiente:

| GASTOS FINANCIEROS                     | 2023               | 2022               |
|--|--------------------|--------------------|
| GASTOS BANCARIOS                       | 12.233.348         | 11.602.424         |
| COMISIONES                             | 342.300            | 197.100            |
| INTERESES                              | 52.518.868         | 82.886.412         |
| GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS | 66.481.427         | 63.668.535         |
| IVA FINANCIEROS                        | 2.271.103          | <b>2.149.210</b>   |
| <b>total, GASTOS FINANCIEROS</b>       | <b>133.847.046</b> | <b>160.503.681</b> |

Los ingresos no operacionales financieros, corresponde a la rentabilidad de los instrumentos financieros en CDTS y encargos fiduciarios, su desglose es el siguiente:



## 19. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

los otros ingresos no operacionales comprenden los reintegros de costos y gastos, recuperaciones, aprovechamientos e indemnizaciones y ajuste al peso, su composición es la siguiente:

| <b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>        | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|---|--------------------|--------------------|
| UTILIDAD VETAS DE INMUEBLES                   | 0                  | 345.345.802        |
| DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO                     | 205.036.575        | 0                  |
| REINTEGROS DE COSTOS Y GASTOS                 | 2.546.492          | 534.491            |
| OTRAS RECUPERACIONES                          |                    | 2.119.026          |
| POR INCAPACIDADES                             | 2.500.000          | 0                  |
| OTROS INGRESOS DIVERSOS                       | 14.736             | 2                  |
| <b>TOTAL, OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b> | <b>210.097.803</b> | <b>347.999.321</b> |

## 20. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

los otros gastos no operacionales comprenden los gastos extraordinarios, los cuales se desglosan de la siguiente manera: pérdida por inversión en instrumentos financieros generadas por el desequilibrio económico generado por la inversión en los derechos fiduciarios, gastos de impuestos asumidos y gastos diversos, su composición es la siguiente:

| <b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>             | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| Retiro de otros activos                          | 225.135           | 77.817.432        |
| Impuestos asumidos                               | 36.103.134        | 19.638.838        |
| Retiro Cuentas por Cobrar Deudores Profesionales |                   | 63.000            |
| Otros gastos extraordinarios                     | 849.624           | 2.303             |
| Multas, Sanciones y Litigios                     | 5.600             | 12.133            |
| Donaciones                                       | 1.853.000         | 1.353.000         |
| <b>TOTAL, OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>      | <b>39.036.493</b> | <b>98.886.706</b> |

## 21. EXCEDENTE NETO POR ACTIVIDADES CONTINUAS.

La utilidad neta constituye la diferencia entre los ingresos y egresos presentados en la organización durante el periodo y representa el excedente del ejercicio, el cual no se puede distribuir a los miembros de la organización, la junta de asociados, los dispone para el cumplimiento de su objeto social y el servicio de la comunidad.

|   | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>             |                    |                    |
| <b>RESULTADO INTEGRAL (EXCEDENTE) DEL PERIODO</b> | <b>613.222.755</b> | <b>326.209.278</b> |

## 22. RESULTADO INTEGRAL NETO DE PERIODO

El resultado integral neto es el mismo del excedente neto, ya que la entidad no tiene actividades o transacciones que se deban anexar a otros resultados integrales – ORI.

|  | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>EXCEDENTE O (DEFICIT) POR OPERACIONES CONTINUAS</b> |                    |                    |
| <b>RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO</b>           | <b>613.222.755</b> | <b>326.209.278</b> |



# Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

## **PARTES RELACIONADAS**

La Gerencia General y Los miembros de la fundación son autónomos en sus actividades, todas las transacciones con sus miembros, sus compañías y administradores se realizan en condiciones normales del mercado, los miembros de la junta directiva reciben el valor de un salario mínimo mensual, el Dr. Rodríguez es miembro de la junta directiva y representante legal de la fundación, presta servicios profesionales como médico especialista en ginecología y obstetricia, la composición del gasto de la junta directiva es:

## **CONTINGENCIAS**

La Compañía tenía al 31 de diciembre de 2022 tenía un pasivo contingente por valor de \$ 70 millones para atender una demanda judicial en la prestación de sus servicios de salud, se mantiene el mismo valor para el 2023 y periodos siguientes hasta que el juzgado produzca sentencia.

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

## **CAMBIOS EN NORMAS IFRS**

No se tiene conocimiento sobre cambios importantes en la aplicación de la norma internacional secciones del estándar y están vigentes las normas en materia de Normas de información financiera y el impacto que tenga en la compañía en periodos posteriores, ya que el gobierno nacional no ha informado sobre la aplicación de nuevas internacionales de los Decreto 2483 de 2018, compiladas en el Decreto 2420 de 2015.

## **HIPÓTESIS DEL NEGOCIO EN MARCHA**

La administración de la entidad ha estudiado la viabilidad de su continuidad en el negocio, Si bien los estados financieros generalmente se ven como un registro de transacciones del año anterior y una instantánea de lo que la empresa posee y lo que debe al final del año. Sin embargo, muchos elementos de los estados financieros se miden y clasifican bajo el supuesto de que la empresa seguirá operando en el futuro previsible y para este caso la entidad ha evaluado todos los aspectos de los riesgos inherentes del negocio en marcha, situación que nos permite predecir que nuestra entidad continuará operando normalmente durante el año 2024 y subsiguientes.

Las notas y revelaciones a los estados financieros hacen parte integral de los mismos, como una entidad vigilada por la superintendencia nacional de salud.



# Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

**NORMAN A. RODRIGUEZ URIBE**  
Representante legal

**DEHYLO VELASQUEZ VARGAS**  
contador Publico  
T.P 39129-T

**CRISANTO CRUZ VELASQUEZ**  
REVISOR FISCAL  
TP. No. 68122-T.  
Ver Opinión.

**FUNDACION SAP SALUD**  
**INFORME DE GESTIÓN 2023.**

Bogotá, D.C., Febrero 06 de 2024.

En cumplimiento con los Estatutos de la Fundación y de conformidad con las normas legales vigentes, presento el informe donde se consignan las actividades más relevantes ejecutadas durante el año 2023.

**Evolución de los negocios y situación económica, administrativa, financiera y jurídica de la Fundación SAP Salud.**

Hemos continuado con nuestros esfuerzos para participar más activamente en el sector, no obstante, la falta liquidez del sistema, hace que el flujo de efectivo sea un factor que no permite un mejor crecimiento, la demora en el pago a las IPS por parte de los aseguradores hace que este fenómeno se convierte en una cadena, donde la falla de un eslabón en el sistema afecta a todos los actores. Sin embargo, la entidad ha cumplido con el pago de las obligaciones a todos los proveedores.

Hemos enfocado nuestro esfuerzo en la atención del paciente, brindando una atención con calidad humana y oportuna en la prestación de nuestros servicios de salud.

A pesar de las dificultades, la Fundación ha venido desarrollando su objeto social, ha mantenido un permanente crecimiento y ha logrado incrementar sus actividades de beneficio a la comunidad, siempre pensando en el bienestar de las personas más vulnerables con dificultades en el acceso a los servicios de salud.

**Aspectos relevantes de la Gestión durante el año 2023.**

En el área administrativa:

1. Las asignaciones permanentes fueron empleadas como capital de trabajo de la entidad, tal y como fue el mandato de la asamblea de asociados del 2022 y en cumplimiento de la norma, para las entidades pertenecientes al régimen tributario especial.

2. En Abril se radico ante la DIAN toda la documentación requerida para que la Fundación Sap Salud siguiera perteneciendo al Régimen Tributario Especial – “ESAL “, en el año 2023. La entidad continua perteneciendo a este régimen,



situación que nos permite seguir presentando la declaración de ingresos y patrimonio sin impuesto a cargo.

3. En el mes de Junio concluyó la adecuación de la planta física del Centro de Especialistas, sede Melgar, Tolima, proyecto realizado con recursos propios.

4. En Julio 19 recibimos la resolución de habilitación por parte de la Secretaría de Salud del Tolima como Prestadores de Servicios de Salud en las especialidades de Ginecología, Cardiología, Gastroenterología, Cirugía General, Geriátrica, Medicina Familiar, Oftalmología, Ortopedia y Traumatología, Otorrinolaringología y Psiquiatría.

5. La Fundación SAP Salud por el hecho de tener el REPS habilitado en más de un departamento cambia de ente regulador, la Secretaría Distrital de Salud cede nuestra carpeta con toda la documentación al Ministerio de Salud y Protección Social como nuestro nuevo ente encargado de vigilancia y control.

6. En el mes de Octubre el Ministerio de Salud y Protección Social nos expide nuestra nueva Personería Jurídica como prestadores de servicios en Salud con sede en Bogotá y Melgar - Tolima

7. En el mes de Noviembre renuncia la Señora Jaqueline Torres a su cargo de Revisor Fiscal de la Fundación, por cumplimiento del periodo establecido por la Ley, y es nombrado el señor Crisanto Cruz Velásquez por un periodo de dos años

## **ÁREA OPERATIVA:**

Se mantienen los contratos vigentes, con algunas modificaciones:

**1. F.U.C.S:** Continúan las actividades docentes de pregrado en Pediatría y Gineco-Obstetricia.

**2. Hospital de San José:** Continúan vigentes los contratos de Pediatría, Medicina Interna, Dermatología, Genética, Infectología, Triage en Pediatría y Triage en Gineco-Obstetricia y Toxicología. Se firma con el Hospital contrato para la prestación del servicio de Hematología.

**3. Hospital Infantil Universitario de San José:** Continúan vigentes los contratos de Medicina Interna, Psiquiatría, Dermatología, Toxicología, Psicología y Neuropsicología, y Dermatología.

**4. Centro Médico Hospital Infantil Universitario de San José.** Se continuó con la atención del servicio de ecografías con el arriendo de los consultorios

111,112,113 y 115 del primer piso del centro médico, en área común la operación de recepción y centro de atención telefónica, la consulta de Gineco-Obstetricia en los consultorios 212,116, y 117, y para uso del área administrativa los consultorios 205 y 206.

**5. Servisalud UT – Hospital de San José.** Continúa vigente este contrato para actividades en Ginecología y Obstetricia, con renovación de ficha técnica, cambio de condiciones contractuales e incremento de tarifas.

**6. Clínica Nogales.** Se continúa la prestación de servicios, manteniendo el nivel de actividades.

**7. Salud a Tiempo SAS.** El contrato continúa vigente.

Se dio por terminado el 25 del mes de Mayo el contrato con la Clínica Materno Infantil EUSALUD para la realización de procesos quirúrgicos en la especialidad de Ginecología y Obstetricia. Se terminó la prestación de servicios con Clínica Azul, dejando el estado de cartera al día, y pendiente la liquidación del contrato.

**Procesos Jurídicos:** 9 llamamientos en garantía vigentes, del Hospital de San José 2 del servicio de Pediatría, del Hospital Infantil Universitario de San José 4 del servicio de Pediatría y 2 del servicio de Ginecología y Obstetricia. Un caso administrativo de reclamación laboral del servicio de Pediatría, del Hospital de San José. El valor estimado en pretensiones de los procesos en curso asciende a \$2.631.200.000 los cuales se encuentran provisionados contablemente.

**Pólizas:** Tenemos cobertura en Responsabilidad Civil Médica para la Fundación SAP Salud por un monto equivalente a 850 S.M.M.L.V, es decir \$986.000.000 y pólizas de Responsabilidad Civil individuales de los especialistas, con monto amparado unificado en \$600.000.000 cada uno con adquisición y renovación automática.

Se continúa con el compromiso de mejoramiento y calidad con todos los colaboradores en la prestación de los servicios que ofrece la fundación.

Como parte de nuestro compromiso de responsabilidad social aportamos en calidad de auxilios estudiantiles \$6.112.712 colaboradores, donaciones a la F.U.C.S para becas por \$30.000.000, aporte por atención en salud a la comunidad del municipio del Melgar, Tolima e inversión en la planta física del centro de especialistas para ese municipio por \$326.648.000

Respecto al software y programas informáticos utilizados en la fundación, me permito informar que todos están licenciados cumpliendo con lo establecido en la ley 603 de 2000.

Se ha venido cumpliendo en forma oportuna con el envío de la información financiera a la Supersalud y demás entes de control.

En materia de impuestos nacionales y territoriales la entidad se encuentra al día, cumplimos con el marco normativo de la ley de bases de datos y los contratos que se firmaron a partir del 01 de enero de 2020, contienen las cláusulas sobre la protección de datos.

En cumplimiento del Decreto 1406 de 1.999, artículos 11 y 12, nos permitimos informar que la empresa ha cumplido durante el período sus obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, y que no existen irregularidades contables en relación con aportes al sistema, especialmente las relativas a bases de cotización, aportes laborales y aportes patronales por lo expresado en el párrafo anterior.

Se deja constancia de que la información exigida por el ordinal tercero del Artículo 446 del Código de Comercio con todos sus detalles, está a disposición del señor secretario para su lectura y es parte integrante del presente informe.

Así mismo, conforme a lo estipulado en la misma disposición y lo ordenado por la Ley, el Balance General y los demás documentos exigidos, fueron puestos a disposición de los Miembros de la Fundación SAP Salud con la debida anticipación, previa revisión y análisis del comité de gerencia de la empresa, organismo que lo aprobó en su totalidad.

## AREA FINANCIERA.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑOS 2023 -2022

|   | 2023          | 2022          |
|---|---------------|---------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO  | 2.482         | 2.414         |
| INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS | 4.542         | 4.192         |
| DEUDORES DEL SISTEMA                    | 3.757         | 3.498         |
| OTROS DEUDORES CORRIENTES               | 372           | 740           |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO               | 767           | 792           |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                     | <b>11.918</b> | <b>11.636</b> |



|  | 2023         | 2022         |
|--|--------------|--------------|
| PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO          | 31           | 24           |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO       | 499          | 536          |
| IMPUESTO DE IND. Y COMERCIO CORRIENTE    | 11           | 6            |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 32           | 24           |
| PROVISIONES Y CONTINGENCIAS CORRIENTES   | 2.484        | 2.738        |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES                 | 8            | 14           |
| PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO          | 214          | 267          |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                      | <b>3.279</b> | <b>3.609</b> |



|   | 2023  | 2022  |
|---|-------|-------|
| PATRIMONIO DE LA ENTIDAD                          | 40    | 40    |
| DONACIONES  | 20    | 20    |
| RESERVAS - ASIGNACIONES PERMANENTES               | 7.922 | 7.596 |
| TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO               | 44    | 44    |
| EXCEDENTES DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUAS | 613   | 326   |
| TOTAL PATRIMONIO                                  | 8.640 | 8.027 |



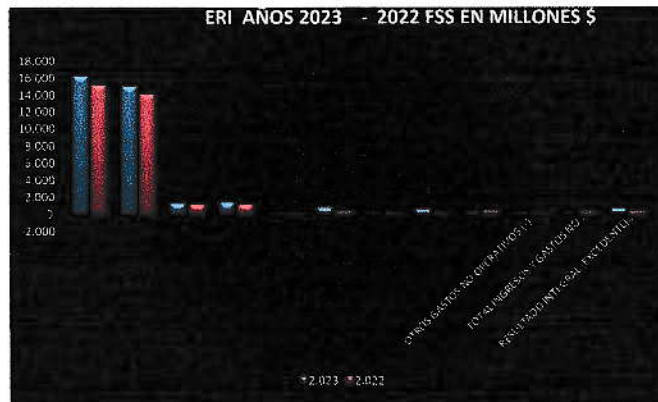
El estado de situación financiera en sus activos del año 2023, presenta un incremento del 2.43% con respecto al periodo anterior, al pasar de \$11.836 millones del año 2022 a \$ 11.918 millones del año 2023.

El estado de situación financiera en sus pasivos del año 2023, presenta una disminución del 9.27% con respecto al periodo anterior, al pasar de \$3.809 millones del año 2022 a \$ 3.279 millones del año 2023.

El estado de situación financiera en su patrimonio del año 2023, presenta un incremento del 7.64% con respecto al periodo anterior, al pasar de \$8.027 millones del año 2022 a \$ 8.640 millones del año 2023.

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES 2023 -2022

|  | 2.023  | 2.022  |
|--|--------|--------|
| INGRESOS                                   | 16.172 | 15.093 |
| COSTO                                      | 14.960 | 14.006 |
| UTILIDAD O PERDIDA BRUTA                   | 1.211  | 1.087  |
| GASTOS DE ADMINISTRACION (-)               | 1.333  | 1.152  |
| UTILIDAD O PERDIDA                         | -122   | -65    |
| GANANCIAS EN INVERSIONES                   | 698    | 302    |
| GASTOS FINANCIEROS (-)                     | 134    | 161    |
| COSTO FINANCIERO NETO                      | 564    | 142    |
| OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES            | 210    | 348    |
| OTROS GASTOS NO OPERATIVOS (-)             | 39     | 99     |
| TOTAL INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES   | 171    | 249    |
| RESULTADO INTEGRAL (EXCEDENTE) DEL PERIODO | 613    | 326    |



Con respecto al ERI se puede informar que los ingresos por las operaciones continuas se incrementaron el 7,15%, pasando del \$15.093 millones del año 2022 a \$16.172 del año 2023, así, mismo los costos de prestación de servicios también presentaron un incremento del 6.81% al pasar de 14.006 millones del año 2022 a \$14.960 del año 2023; con lo cual la utilidad bruta presento un incremento del 11.46%, al pasar de una \$1.087 millones a 1.211 millones.

De otra parte, informo que los gastos de administración crecieron en un 15.77% al pasar de \$1.152 millones a \$1.333 millones, con lo cual obtuvimos una pérdida operación del 15.77% al pasar de \$ -65 millones a -122 millones en el año 2023.

Los ingresos costos y gasto no operacionales disminuyeron en un 31.33% en compensación de un mayor valor recibo en intereses y un menor valor en los gastos financieros, con lo cual se obtuvo un excedente operacional de \$613 millones, que con respecto al año anterior se incrementó en un 87.98%.

La Gerencia General agradece muy sinceramente a los ejecutivos, empleados y contratistas, el apoyo y la dedicación que nos brindaron en cada momento, para el logro de los resultados que hoy estamos presentando.

De acuerdo con lo establecido en la Ley 222 de 1995 copia de este informe de Gestión fue entregado oportunamente a la Revisoría Fiscal para que en su dictamen informe sobre su concordancia con los Estados Financieros.

A los Señores Miembros de la Fundación SAP Salud una vez más, gracias por su confianza y apoyo.



**Dr. NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE.**

Representante Legal  
Fundación SAP SALUD.

## Dictamen del revisor fiscal

**Señores  
Asamblea General  
FUNDACION SAP SALUD.  
Ciudad.**

### **Opinión.**

He examinado los estados financieros individuales de la Fundación Sap Salud, preparados por el período comprendido entre el 01 enero al 31 de diciembre de 2023, los cuales incluyen un juego completo de estados financieros de la entidad del grupo dos; este conjunto contiene el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Fundación Sap Salud, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

### **Fundamento de la opinión:**

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019 de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de Juncial Medical SAS., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el *anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015*. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Cuestiones clave de auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de la fundación Sap Salud en el período 2023. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé y no expreso una opinión por separado sobre estas.

### **Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno**

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el anexo 2 para entidades del grupo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por FUNDACION SAP SALUD de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

### **Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de estados financieros**

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de

contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis de negocio en marcha, y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance de la auditoría, el momento de su realización y los hallazgos significativos, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Manifiesto que, durante el 2023, la entidad Fundación Sap Salud, llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de general.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Por lo tanto, a partir de 2016, todas las entidades creadas partir de esta fecha, debe adoptar este nuevo marco normativo. los estados financieros de Fundación Sap Salud, han sido expresados bajo estas normas. Por último, declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores.



### **Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo**

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, sus estatutos y las actas de la asamblea de accionistas y de la junta directiva.

Para la evaluación del sistema de control interno utilicé como referencia el modelo COSO (03) TRES. Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de la asamblea de accionistas y de la junta directiva. Además, el sistema de control interno es apropiado en todos los aspectos importantes de la entidad por el volumen de las operaciones, según el modelo COSO TRES (03).



**CRISANTO CRUZ VELASQUEZ**  
**Revisor fiscal**  
**Tarjeta profesional No. 68122-T.**  
Email: cruzcrisantov@yahoo.es  
Febrero 06 del 2024.

Bogotá, D.C, febrero 06 de 2024

**Señores:**  
**ASAMBLEISTAS - MIEMBROS**  
**FUNDACION SAP SALUD**  
**Ciudad.**

Nosotros, **NORMAL ALFREDO RODRIGUEZ URIBE**, actuando como representante legal, y **DEHYLO C. VELASQUEZ VARGAS**, en calidad de Contador Público de la Fundación Sap Salud.

### **CERTIFICAMOS**

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera, estado del resultado integral a 31 de diciembre de 2023, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019 , que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2023; adicionalmente:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones



a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.

6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

7. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99.

8. En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá DC., a los 06 días del mes de febrero del año 2024.

Cordialmente,

**NORMAL ALFREDO RODRIGUEZ URIBE**  
Representante legal  
C.C 79.379.238.

**DEHYLO C. VELASQUEZ VARGAS**  
Contador Público  
T.P. No. 31959-T.