CLÍNICA FOSCAL
ESPERANZA DE VIDA

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL
NIT 890.205.361-4
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO A LA SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2024-2023
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

Actualización y Publicación 30/04/2025

		Notas	DICIEMBRE DE 2024	DICIEMBRE DE 2023	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
	ACTIVO		**1.105.913.690**	**1.099.308.911**	**6.604.780**	**1%**
	ACTIVO CORRIENTE		**466.766.159**	**605.962.549**	**-139.196.390**	**-23%**
	EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**4**	**56.916.971**	**73.069.632**	**-16.152.661**	**-22%**
1105	CAJA		102.935	103.181	-246	0%
1110	BANCOS		631.181	2.027.881	-1.396.700	-69%
1120	CUENTAS DE AHORRO		1.838	1.841	-3	0%
1125	FONDOS CON DESTINCION		19.020	18.260	760	4%
1245	DERECHOS FIDUCIARIOS		56.161.997	70.918.468	-14.756.471	-21%
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**5**	**3.920.199**	**858.305**	**3.061.894**	**357%**
1205	INVERSIONES TEMPORALES		4.930.393	1.868.499	3.061.894	164%
1299	MENOS PROVISION INVERSIONES TEMPORAL		(1.010.194)	(1.010.194)	0	0%
	DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	**6**	**394.125.930**	**522.156.220**	**-128.030.290**	**-25%**
1301	CLIENTES NAC FACTUR.PEND RADICAR		21.141.370	27.224.926	-6.083.556	-22%
1302	CLIENTES NAC. FACTURAC RADICADA		383.986.805	233.295.416	150.691.390	65%
1304	CLIENT.NAC.FACT.RAD Y GLOSADA		3.907.396	4.182.362	-274.967	-7%
1305	CLIENTES NACIONALES		6.238	4.935	1.303	26%
1306	GIROS ABONO CARTERA PEND APLICAR		(162.773.222)	(64.467.104)	-98.306.118	152%
1307	CLIENTES VINCULADOS		4.141.106	1.782.820	2.358.286	132%
1310	CLIENTES DEL EXTERIOR		169.376	282.244	-112.868	-40%
1312	PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO		40.356.799	256.232.580	-215.875.780	-84%
1320	DETERIORO DE CARTERA		(26.882.901)	(22.471.782)	-4.411.119	20%
1330	ANTICIPO A CONTR PROVEED Y EMPLEADOS		622.272	1.846.354	-1.224.082	-66%
1345	INGRESOS POR COBRAR		18.460	154.588	-136.128	-88%
1355	ANT.IMPTO Y CONTR.SALDO FAVOR		18.309.083	18.506.353	-197.270	-1%
1365	CTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		73.378	141.062	-67.684	-48%
1380	DEUDORES VARIOS		100.411.812	55.079.807	45.332.004	82%
1390	DEUDORES DIFICIL COBRO		9.650.550	9.806.766	-156.216	-2%
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		987.408	554.893	432.515	78%
	INVENTARIOS	**7**	**11.281.380**	**9.356.713**	**1.924.667**	**21%**
1415	MEDICAMENTOS		8.696.894	7.027.741	1.669.153	24%
1420	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		1.436.024	1.373.227	62.797	5%
1422	MATERIALES ODONTOLOGICOS		9.354	7.269	2.085	29%
1435	VIVERES Y RANCHO		29.058	24.999	4.059	16%
1455	MAT REPUESTOSY ACCESORIOS		1.110.050	923.476	186.574	20%
	OTROS ACTIVOS AL COSTO	**8**	**521.680**	**521.680**	**0**	**0%**
1895	ACTIVO EST FINAC UT RED INT FOS CUB		521.680	521.680	0	0%
	ACTIVO NO CORRIENTE		**639.147.531**	**493.346.361**	**145.801.170**	**30%**
	DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	**6**	**217.131.932**	**0**	**217.131.932**	**100%**
1312	PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO		217.131.932	-	217.131.932	100%
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**9**	**394.870.501**	**390.049.031**	**4.821.470**	**1%**
1504	TERRENOS		75.842.149	75.879.109	-36.960	0%
1508	CONSTRUCCIONS EN CURSO		2.343.949	2.838.259	-494.310	-17%
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFI		307.145.417	302.835.839	4.309.579	1%
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO		6.067.073	5.789.874	277.199	5%
1524	EQUIPO DE OFICINA		10.889.407	10.340.726	548.681	5%
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		8.047.488	7.222.347	825.142	11%
1532	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		47.736.783	44.397.040	3.339.743	8%
1540	EQUIPO DE TRANSPORTE		350.976	350.976	0	0%
1556	ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES		5.132.807	4.880.325	252.481	5%
1592	DEPRECIACION ACUMULADA		(68.685.549)	(64.485.464)	-4.200.084	7%
	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	**5**	**12.587.217**	**12.571.555**	**15.663**	**0%**
1210	CUOTAS O PARTES DE INT		12.587.217	12.571.555	15.663	0%
	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINT	**10**	**860.283**	**1.190.148**	**-329.865**	**-28%**
1635	LICENCIAS		10.981.199	10.506.850	474.349	5%
1698	AMORTIZACION ACUMULADA		(10.120.916)	(9.316.702)	-804.214	9%
	OTROS ACTIVOS AL COSTO	**8**	**9.984.323**	**88.347.683**	**-78.363.360**	**-89%**
1895	ACTIVO EST FINAC UT RED INT FOS CUB		9.984.323	88.347.683	-78.363.360	-89%
	IMPUESTOS DIFERIDOS DEL ACTIVO	**11**	**3.713.274**	**1.187.945**	**2.525.329**	**213%**
1812	IMPUESTO DIFERIDO		3.713.274	1.187.945	2.525.329	213%

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

Versión 1

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

CLÍNICA FOSCAL
ESPERANZA DE VIDA

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL
NIT 890.205.361-4
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO A LA SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2024-2023
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

		Notas	DICIEMBRE DE 2024	DICIEMBRE DE 2023	VARIACIÓN ANUAL	VARIACIÓN ANUAL %
	PASIVO		**670.818.222**	**671.311.397**	**-493.175**	**0%**
	PASIVO CORRIENTE		**361.291.449**	**322.323.144**	**38.968.305**	**12%**
	PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	**12**	**289.453.738**	**247.947.132**	**41.506.606**	**17%**
2105	OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCOS		249.144	-	249.144	0%
2205	PROVEEDORES NACIONALES		98.429.473	74.498.346	23.931.127	32%
2210	PROVEEDORES DEL EXTERIOR		423.921	540.418	-116.497	-22%
2315	ACREEDORES COMPAÑIAS VINCULADAS		70.338.487	70.171.851	166.636	0%
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		103.608.137	86.909.493	16.698.644	19%
2370	RETENCIONES YA PORTES DE NOMINA		2.684.358	2.514.892	169.466	7%
2380	DEPOSITO EN CONSTRUCCION		70.879	163.790	-92.910	-57%
2408	IMPTO SOBRE VENTAS POR PAGAR		152.249	134.415	17.834	13%
2412	IMPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		312.569	173.260	139.309	80%
2605	COSTOS Y GASTOS HONOR Y SERVICIOS		13.165.927	12.816.023	349.904	3%
2705	GIRO EMPRESARIAL PENDIENTE COBRO		18.592	24.644	-6.052	-25%
	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	**13**	**18.183.827**	**8.573.768**	**9.610.059**	**112%**
2365	RETENCION EN LA FUENTE		2.391.117	2.541.719	-150.602	-6%
2368	IMPTO IND Y CIO POR PAGAR		36.578	32.688	3.889	12%
2615	PARA OBLIGACIONES FISCALES		15.756.133	5.999.360	9.756.772	163%
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**14**	**11.145.683**	**10.364.580**	**781.103**	**8%**
2505	NOMINA POR PAGAR		119.363	272.809	-153.446	-56%
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS		5.762.285	5.030.685	731.600	15%
2515	INTERESES A LAS CESANTIAS		668.547	574.272	94.275	16%
2525	VACACIONES CONSOLIDADA		4.595.489	4.486.815	108.674	2%
	OTROS PASIVOS-ANTICIPOS-AVANCES	**15**	**0**	**14.993.452**	**-14.993.452**	**-100%**
2810	DEPOSITOS RECIBIDOS		0	300.000	-300.000	-100%
2823	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		0	14.693.452	-14.693.452	-100%
	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	**16**	**42.508.200**	**40.444.212**	**2.063.988**	**5%**
2605	PASIVOS Y ESTIMADOS		42.508.200	40.444.212	2.063.988	5%
	PASIVO NO CORRIENTE		**309.526.773**	**348.988.253**	**-39.461.480**	**-11%**
	PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	**10**	**189.706.148**	**133.946.651**	**55.759.498**	**42%**
2105	OBLIGACIONES FINANCIERAS		189.706.148	133.946.651	55.759.498	42%
	ACREEDORES A LARGO PLAZO	**17**	**67.560**	**2.519.556**	**-2.451.996**	**0%**
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		67.560	2.519.556	-2.451.996	0%
	PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	**15**	**23.376.050**	**107.379.476**	**-84.003.426**	**-78%**
2380	ACREEDORES VARIOS		18	18	0	0%
2705	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		13.823.898	13.156.688	667.210	5%
2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		9.552.134	93.962.441	-84.410.307	-90%
2823	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		0	260.329	-260.329	-100%
	IMPUESTOS DIFERIDOS DEL PASIVO	**13**	**96.377.015**	**105.142.570**	**-8.765.555**	**-8%**
2212	IMPUESTO DIFERIDO		96.377.015	105.142.570	-8.765.555	-8%
	PATRIMONIO	**18**	**435.095.468**	**427.997.514**	**7.097.955**	**2%**
3140	FONDO SOCIAL MUTUAL		172.464.153	168.540.630	3.923.523	2%
3210	DONACIONES		18.273.154	18.273.154	0	0%
3504	SUPERAVIT POR REVALUACION		220.816.076	222.436.149	-1.620.073	-1%
3705	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		5.270.506	3.550.893	1.719.613	48%
	RESULTADOS DEL EJERCICIO		7.097.955	3.923.523	3.174.432	81%
3503	TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO		11.173.625	11.273.165	-99.540	-1%

Versión 1

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

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

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

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

CLÍNICA FOSCAL
ESPERANZA DE VIDA

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL
NIT 890.205.361-4
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2024-2023
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos)

		Notas	Acumulado Diciembre 2024	Acumulado a Diciembre 2023	Variacion anual	Variación anual %
	Ingresos Operacionales	19	**854.338.820**	**791.351.736**	**62.987.084**	**8%**
4105	Unidad Urgencias		42.650.176	34.448.829	8.201.346	24%
4110	Unidad Consulta Externa		67.875.629	56.956.317	10.919.311	19%
4115	Unidad Hopitalizaciòn		80.091.236	69.706.959	10.384.277	15%
4120	Unidad Quirurgicos		74.057.286	65.668.284	8.389.002	13%
4125	Unidad Apoyo Diagnòstico		88.864.409	77.070.746	11.793.663	15%
4135	Unidad Mercadeo		491.927.924	478.687.979	13.239.945	3%
4170	Otras Actividad Relacionadas Salud		8.918.841	8.963.486	(44.645)	0%
4175	Devoluciones y Descuentos		(46.681)	(150.865)	104.184	-69%
	Costos Operacionales	20	**770.745.504**	**732.628.645**	**38.116.859**	**5%**
6105	Unidad Urgencias		45.658.444	40.133.647	5.524.797	0%
6110	Unidad Consulta Externa		72.039.472	63.663.286	8.376.187	13%
6115	Unidad Hopitalizaciòn		78.054.862	71.113.347	6.941.515	10%
6120	Unidad Quirurgicos		61.364.423	56.026.798	5.337.625	10%
6125	Unidad Apoyo Diagnòstico		67.319.029	58.349.630	8.969.398	15%
6135	Unidad Mercadeo		441.658.865	438.422.947	3.235.918	1%
6170	Otras Actividad Relacionadas Salud		4.650.408	4.918.990	(268.581)	-5%
	EXCEDENTE BRUTO		**83.593.317**	**58.723.091**	**24.870.225**	**42%**
	Gastos Operacionales	21	**53.498.533**	**38.169.131**	**15.329.402**	**40%**
5105	Gastos de Administración		53.498.533	38.169.131	15.329.402	40%
	EXCEDENTE OPERACIONAL		**30.094.784**	**20.553.961**	**9.540.823**	**46%**
	Ingresos No Operacionales	19	**10.926.644**	**20.456.697**	**(9.530.053)**	**-47%**
4210	Rendimientos Financieros		5.364.215	14.580.011	(9.215.796)	-63%
4215	Dividendos		1.609.611	362.854	1.246.757	344%
4220	Arrendamientos		760.225	683.299	76.926	11%
4235	Servicios		1.078.367	877.326	201.041	23%
4240	Utlidad Venta Propiedad Planta y Equipo		-	7.500	(7.500)	100%
4245	Utlidad Venta Propiedad Planta y Equipo		300.000	-	300.000	100%
4250	Recuperaciones		1.275.937	2.709.698	(1.433.761)	-53%
4265	Ingresos Ejercicios Anterioes		4.210	154.435	(150.225)	-97%
4295	Diversos		534.079	1.081.574	(547.495)	-51%
	Gastos Financieros y otros No Operacionales	21	**24.110.029**	**28.041.668**	**(3.931.638)**	**-14%**
5305	Financieros		20.551.761	25.855.586	(5.303.825)	-21%
5310	Perdida y Ventas Retiros		493.528	49.582	443.946	895%
5315	Gastos Extraordinarios		2.389.850	1.656.700	733.150	44%
5320	Costos y gastos ejercicios anteriores		324.300	327.453	(3.153)	-1%
5350	Multas		350.590	152.346	198.244	130%
	EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		**16.911.399**	**12.968.990**	**3.942.409**	**30%**
5405	Impuesto de Renta y Complementarios	13	15.154.268	5.396.810	9.757.458	181%
5415	Impuesto Diferido		(5.340.824)	3.648.657	(8.989.481)	-246%
	UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		**7.097.955**	**3.923.523**	**3.174.432**	**81%**

Versión 1

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

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

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

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL
NIT 890.205.361-4
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2024-2023
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

			2024	Disminución	Aumentos	2023
3210	Donaciones	(1)	18.273.154	-00	-00	18.273.154
	Resultado del Ejercicio		7.097.955	(3.174.432)	-00	3.923.523
	Resultados Acumulados		226.086.582	-00	99.540	225.987.042
3705	*Utilidades o excedentes*	(2)	*220.816.076*			*222.436.149*
3710	*Perdida o deficit*	(3)	*5.270.506*			*3.550.893*
3140	Fondo Social	(4)	172.464.153	-00	3.923.523	168.540.630
3503	Transiciòn al Nuevo Marco Tecnico Normativo	(5)	11.173.625	(99.540)	99.540	11.273.165
	TOTAL PATRIMONIO		**435.095.468**			**427.997.514**

Versión 1

(1) Donaciones: cuya destinación para incrementar la capacidad operativa y administrativa.

(2) Superavid por revaluación en terrenos y edificios.

(3) Utilidades Retenidas: amortización anual revaluacion.

(4) Fondo Social: utilidades de años anteriores.

(5) Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo y su variación corresponde ajuste amortizacion por revalorizacion.

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

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

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

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL
NIT 890.205.361-4
FLORIDABLANCA-SANTANDER
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2024-2023
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2024	2023
Efectivo Generado por la Operación		
Utilidad Neta	**7.097.955**	**3.923.523**
(+) Depreciaciones	5.808.487	5.437.527
(+) Amortizaciones	804.214	918.989
(+) Gastos Financieros	20.551.761	25.855.586
(-) Deudores	89.101.642	-65.877.516
(-) Inventarios	1.924.667	2.007.119
(-) Incremento en Otros Activos	-75.838.031	44.696.495
(+) Proveedores	23.814.630	8.474.125
(+) Cuenta por Pagar	83.419.349	22.380.870
(+) Impuestos Gravamenes y Tasas	157.144	-14.863.963
(+) Obligaciones Laborales	781.103	1.936.953
(+) Pasivos Estimados y Provisiones	12.170.664	-3.447.225
(+) Variación de Pasivos Diferido	661.158	1.186.461
(+) Variación de Otros Pasivos	-99.664.087	33.488.158
(+) Variación Impuesto diferido	-8.765.555	2.451.267
(=) Efectivo Generado por la Operación	**31.648.543**	**106.916.172**
Efectivo Generado por la Financiación		
(+) Incremento en Obligaciones Financieras	-13.067.580	-9.679.118
(-) Gastos Financieros	20.551.761	25.855.586
(=) Efectivo Generado por la Financiación	**(33.619.341)**	**(35.534.704)**
Efectivo Generado por la Inversión		
(-) Inversiones	-11.678.915	54.630.802
(-) Propiedad Planta y Equipo	10.629.958	22.083.856
(-) Variación en Intangibles y Diferidos	474.349	464.186
(=) Efectivo Generado por la Inversión	**574.608**	**(77.178.843)**
Flujo del Periodo	**(1.396.190)**	**(5.797.375)**
Caja Inicial	2.151.164	7.948.521
Disponible	**754.974**	**2.151.146**
Derechos fiduciarios	56.161.997	70.918.468
Saldo Final	**56.916.971**	**73.069.614**

Versión 1

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

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

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

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL
NIT 890.205.361-4
FLORIDABLANCA-SANTANDER
VIGILADO SUPERSALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

PROYECTO DE DISTRIBUCION DE EXCEDENTES

Para efectos de la excención del beneficio neto o excedente acumulado al año 2024, por valor de $7.097.955 se propone a la Asamblea General su capitalización, con destino a la reposición y actualización tecnólogica del equipo médico científico.

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

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

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

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER- FOSCAL

Revelaciones de la Información financiera de los Estados Financieros NIIF

Cifras expresadas en miles de pesos

A DICIEMBRE 31 DE 2024

NOTA 1 ENTE ECONOMICO

La Fundación Oftalmológica de Santander -FOSCAL, con NIT 890.205.361-4, con domicilio en el municipio de Floridablanca, y sedes de atención en Bucaramanga, Piedecuesta. Es una entidad sin ánimo de lucro de Derecho Privado, con Personería Jurídica Reconocida según resolución del Ministerio de Salud Número 19070 del 16 de diciembre de 1985, como Institución Prestados de Servicios de Salud (IPS), su objeto social es la atención integral de los servicios de salud; fomentar, financiar y apoyar programas de estudio, especializaciones e investigaciones en los diferentes ramos de la Ciencia de la Salud; la prevención de enfermedades, el diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de los pacientes; y la educación en el área de la salud.

NOTA 2 PERIODO

Los estados financieros presentados corresponden a los períodos comprendidos entre el 1o de enero y 31 de diciembre 2024, comparativos con el mismo período del año 2023.

NOTA 3 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Sistema Contable

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

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

Transacciones en moneda extranjera se ajustan y se presentan al tipo de cambio según la tasa representativa del mercado, en diciembre 31 de 2023 en pesos colombianos que en esta fecha era de **$4.409.15** pesos por cada dólar americano.

La empresa cumplió y cumple el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2 es:

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

1. Período de preparación obligatoria.	Iniciará el 1° de enero de 2016 y terminará el 31 de diciembre de 2016.
2. Fecha de transición.	1ro de Enero 2016
3. Estado de Situación Financiera de apertura.	1ro de Enero de 2016
4. Período de transición.	Iniciará el 1° de enero de 2016 y terminará el 31 de diciembre de 2016.
5. Fecha de aplicación.	1ro Enero de 2017
6. Primer período de aplicación.	Entre el 1° de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 201.
8. Fecha de reporte.	A Diciembre 31 de 2017

1) Efectivo y equivalentes al efectivo

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

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

a) Medición Posterior

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La medición posterior de los equivalentes al efectivo se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.

Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

2) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Foscal, reconocerá Cuentas por Cobrar cuando realizadas en desarrollo del objeto social donde se hayan prestado los servicios o se haya transferido riesgos y ventajas relacionados con los bienes vendidos.

También reconocerá Otras cuentas por cobrar relativas a varios conceptos como préstamos de operación, préstamos a vinculados, préstamos a personal de la gerencia o a los empleados y otros. Foscal reconocerá además la financiación implícita el deterioro de valor si aplicara para cada partida.

a) Medición Posterior

Deudores, Obligaciones Financieras, Proveedores y Cuentas por pagar

Las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones financieras y otros pasivos, posteriormente se medirán al valor razonable y al costo amortizado bajo el método del interés efectivo para los que representan transacciones de financiación.

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Pero, además, todos aquellos activos financieros que superen los 360 días luego de su reconocimiento inicial, se deberá medir un deterioro en porcentaje que llegase a determinar por análisis individual de la cartera.

Baja de Instrumentos Financieros: Foscal dará de baja un activo o pasivo financiero cuando se cumplan las siguientes condiciones:

-Expiren los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo.

-Se transfiera el activo y se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios asociados al activo; o ni se transmitan ni se retengan sustancialmente los riesgos y beneficios del activo y no se retenga el control. No se dará de baja si en la transferencia existe retención sustancial de los riesgos y beneficios del activo.

-Eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación correspondiente haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

3) Inversiones en Instrumentos de Patrimonio

Foscal, reconocerá las inversiones donde no ejerce control, ni influencia significativa, ni control conjunto como otras inversiones en capital.

a) Medición Posterior

Inversiones en Instrumentos de Patrimonio

Las otras inversiones de capital donde no ejerce control, ni influencia significativa, ni control conjunto se manejan al costo menos el deterioro del valor, con revisión periódica de la existencia de deterioro de valor.

Inversiones en Asociadas:

Según su definición en párrafo 14.2 sección para pymes, una asociada es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.

14.3 Influencia significativa, es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas. (a) Si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), el 20% o más del poder de voto en la asociada, se supone que tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe. (b) A la inversa, si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), menos del 20% del poder de voto en la asociada, se supone que no tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia existe. (c) La existencia de otro inversor que posea una participación mayoritaria o sustancial no impide que un inversor tenga influencia significativa.

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

4) Obligaciones Financieras

Foscal, reconocerá todas las obligaciones contraídas con instituciones financieras que cumplan con los criterios de las NIIF para PYMES.

5) Proveedores

Foscal, reconoce las obligaciones contraídas con proveedores para la adquisición de bienes y servicios, relativos para el desarrollo del objeto social.

6) Cuentas por Pagar

Foscal, reconocerá como cuentas por Pagar las obligaciones, producto de hechos pasados, respecto a las cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros Foscal haya recibido un bien o un servicio, y existe un tercero real al que se le adeuda en el momento actual.

Conforme a lo anterior Foscal, reconocerá las partidas que están relacionadas con el desarrollo del objeto social y otras cuentas con partes relacionadas como prestación de servicios y proyectos en desarrollo por convenio o fondos de programas especiales, y los ingresos recibidos por anticipado, depósitos, cuotas moderadoras, copagos de pacientes afiliados o particulares, ingresos recibidos para terceros.

7) INVENTARIOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Inventarios, Foscal aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS - NIIF: sección 13 Inventarios y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: sección 3 Presentación de Estados Financieros, sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

En períodos posteriores al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Foscal, podrá utilizar los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado, o utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares y para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Cuando los inventarios sean vendidos, Foscal reconocerá el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Foscal evaluara al final de cada periodo sobre el que se informa si sus inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. En algunos casos, la Entidad podrá revertir el deterioro anterior según los criterios de la Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

8) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de las propiedades, Foscal aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

Foscal aplicará como política contable el modelo del costo y aplicará esa política a todos los elementos que compongan sus propiedades, planta y equipo, el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Foscal, reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

En cada fecha sobre la que se informa Foscal, aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

La FOSCAL, con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

c) Vidas útiles para efectos de depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, Foscal distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Los grupos de activos que maneja la entidad y los años de vida útil determinado para cada uno, así como el método de depreciación aplicable son los siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL (AÑOS)	Metodo Depreciacion
TERRENOS	N/A	LINEAL
CONSTRUCCIONES Y EDIFI	130	LINEAL
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	LINEAL
EQUIPO DE OFICINA	10	LINEAL
EQUIPO DE COMPUTO Y CO	5	LINEAL
MAQ.EQUIPO MEDICO CIEN	10	LINEAL
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	LINEAL
ACUEDUCTO, PLANTAS Y R	10	LINEAL

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Foscal, revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil, y contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

d) Baja en cuentas

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:
(a) cuando disponga de él; o
(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Foscal, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior), y no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

e) Valor Residual

La entidad ha definido que sus activos fijos tendrán valor residual en sus edificios del 30%.

9) ACTIVOS INTANGIBLES DISTITOS DEL GOOD WILL

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de activos intangibles distintos del Goodwill, Foscal aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 18 - Activos Intangibles distintos de la plusvalía y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) **Medición Posterior**

Foscal medirá sus activos intangibles utilizando el MODELO DEL COSTO16, esto es por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo17.

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

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

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

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

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

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

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

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

10. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

a) Directriz General de Política

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

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

b) Deterioro del Valor de los Inventarios

Tratándose de inventarios, el deterioro de estos activos se reconoce cuando el costo de una partida (o grupo de partidas similares) es mayor que su precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta, es decir, al VALOR NETO DE REALIZACIÓN.

La reducción del costo hasta alcanzar el valor neto de realización es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

c) Deterioro del Valor de Otros Activos distintos de los Inventarios

Por regla general, el importe en libros de un activo no debe exceder su IMPORTE RECUPERABLE. El importe recuperable es el mayor entre el Valor Razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Tratándose de instrumentos financieros y propiedades de inversión el deterioro se reconoce cuando el costo es ajustado al VALOR RAZONABLE.

Tratándose de Activos no Corrientes mantenidos para la venta, el deterioro se reconoce cuando el costo es ajustado al Valor Razonable menos los costos de venta.

Se aplicará deterioro a la siguiente cartera

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

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

11.PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes, FOSCAL aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 21 - Provisiones y Contingencias y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

FOSCAL, cargara contra la provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones se deben usar solamente para el propósito con el cual originalmente se reconocieron, se deben revisar y ajustar a cada fecha que se informe y si las salidas ya no son probables, reverse la provisión para ingresos.

12.BENEFICIOS A EMPLEADOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de obligaciones por beneficios a los empleados, FOSCAL aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 28 - Beneficios a los empleados y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición

Beneficios de Corto Plazo (Ver párrafo 28.5de la NIIF para PYMES)

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a FOSCAL, los beneficios de corto plazo se reconocerán por el importe sin descontar de tales beneficios, así:

a. Como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya satisfecho;
b. Como un gasto, a menos que la partida pueda ser incorporada como parte del costo de los activos.

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

13.INGRESOS ORDINARIOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de INGRESOS ORDINARIOS, FOSCAL aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 23 Ingresos Ordinarios y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

Venta de bienes

Los ingresos deben ser medidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Para medir este valor razonable se tendrá en cuenta cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que se pueda otorgar.

La mayoría de las veces, la contrapartida revestirá la forma de efectivo u medios equivalentes, pero cuando esta entrada se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar. Para este caso el valor razonable de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización.

La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso financiero por intereses.

Prestación de Servicio

Foscal examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio.

Foscal, determinará el grado de terminación de una transacción utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles incluyen:

a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.

b) inspecciones del trabajo ejecutado.

c) la terminación de una proporción física de la transacción del servicio.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado. Foscal, reconocerá los costos relacionados con la actividad futura de la transacción, tales como materiales o pagos anticipados, la Entidad reconocerá inmediatamente como gasto cualquier costo cuya recuperación no sea probable.

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Cuando Foscal preste los servicios a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la Entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute. Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, Foscal, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Si la cobrabilidad de un importe ya reconocido como un ingreso de actividades ordinarias de un servicio prestado deja de ser probable, Foscal reconocerá el importe incobrable como un gasto y no como un ajuste del importe de ingresos de actividades ordinarias del servicio prestado.

Intereses y dividendos:

Foscal b reconocerá ingresos por intereses cuando exista una diferencia resultante entre el valor razonable y la contraprestación por recibir utilizando el método de interés efectivo.

De igual forma reconocerá ingresos por dividendos cuando se establezca a recibirlos por parte del accionista.

14)ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUETOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

a) Directriz General de Política

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

b) Reconocimiento

Reconocimiento es el proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos en el marco conceptual y en cada estándar. Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de un importe monetario, así como la inclusión de la partida en los totales del balance o del estado de resultados.

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

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

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

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

Reconocimiento de Activos y Pasivos por impuestos corrientes

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

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

Diferencias temporarias

Se deberá reconocer:

(a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

(b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

(c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

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

a. el reconocimiento inicial de una plusvalía; o

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

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

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

c) Medición

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

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

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

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

FUNDACION OFTALMOLÓGICA DE SANTANDER – FOSCAL
INFORME SISTEMA INTEGRADO

DE GESTIÓN DEL RIESGO

1. SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DEL RIESGO

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

2. Formulación de Políticas de Gestión del Riesgo.

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

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

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

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

3.1 SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO EN SALUD

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

- Rediseño del enfoque para la Evaluación del Riesgo Clínico, Formulación del Procedimiento.
- Documentación del Manual Metodológico de la Gestión Integral del Riesgo en Salud
- Diseño de la Matriz de Riesgos Clínicos.
- Revisión documental del Análisis de Situación de Salud (ASIS) de Santander 2023.
- Revisión documental de la caracterización de la población afiliada a cada una de las EAPB con las cuales se tiene contrato, 2023.
- Análisis de reporte de eventos de atención en salud (EAS) e indicadores institucionales para identificar eventos adversos prevenibles ocurridos por servicio asistencial
- Revisión sistemática de literatura (scoping review) y normativa de riesgos en salud.

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

3.2 SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO OPERACIONAL

- **Identificación del Riesgo Operacional**

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

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

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

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

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

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

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

Durante el segundo semestre del año 2024 se llevó a cabo el Diseño y Ejecución de la capacitación del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo dirigida al personal, a los grupos de Subsistemas de Riesgos en Salud y Riesgos Financieros y colaborades de los servicios de hospitalización, con una participación de 101 colaboradores.

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

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

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

3.4 SUBSISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN

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

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

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

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

- Documentación de los Requisitos de la SUPERSALUD del Riesgo de Crédito, Riesgo de Liquidez y Riesgo de Mercado de Capitales.
- Formulación del Plan de Trabajo.
- Revisión y Estandarización de la Matriz de Riesgos Financieros. Durante el segundo semestre del año 2024 se logró avanzar en la identificación de riesgos financieros, para lo cual, se presenta a continuación los resultados:

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

3.6 AUTODIAGNÓSTICO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS SUBSISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

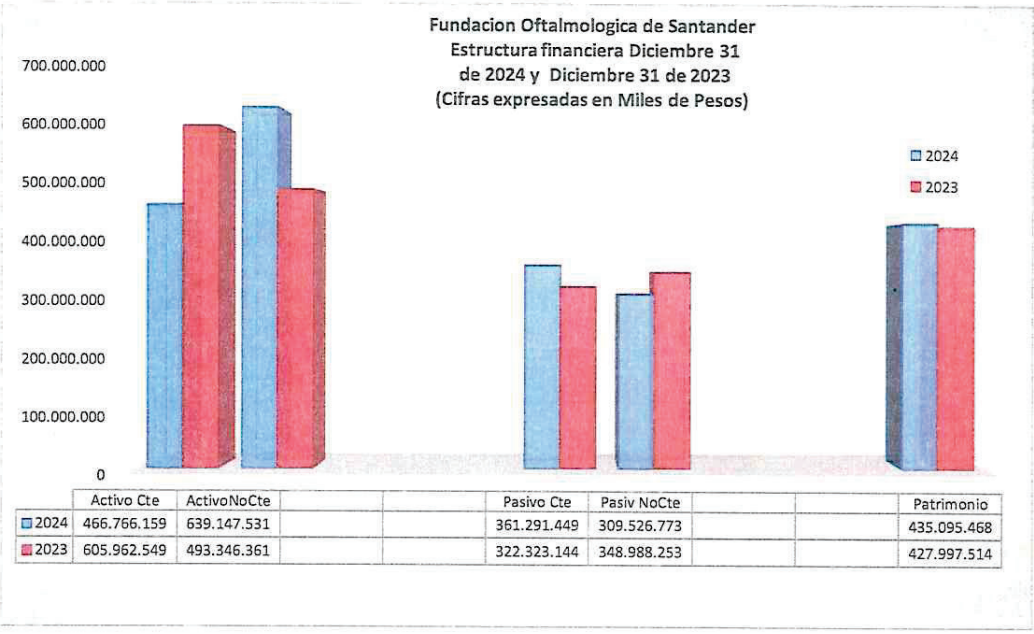
A continuación, se presenta los % de avance en el cumplimiento de los lineamientos específicos del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo:

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

PRESENTACION Y REVELACION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Composición del Estado de Situación Financiera -ESF de la FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER es:

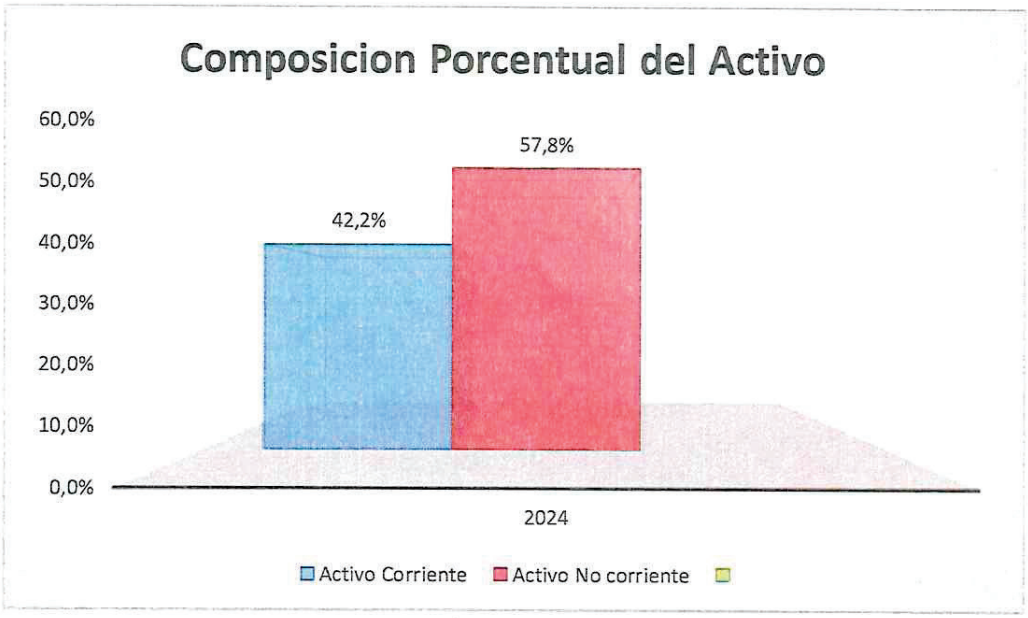
A. Su composición porcentual de sus activos y pasivos a diciembre 31 de 2024 corresponden así:



	Activo Cte	ActivoNoCte			Pasivo Cte	Pasiv NoCte			Patrimonio
2024	466.766.159	639.147.531			361.291.449	309.526.773			435.095.468
2023	605.962.549	493.346.361			322.323.144	348.988.253			427.997.514

Del total del activo, el 42.2% correspondiente al activo corriente, el 57.8% al activo no corriente, como lo muestra la siguiente imagen:

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.



Del 42.2% del activo corriente corresponde al 36% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 6 de estas revelaciones.

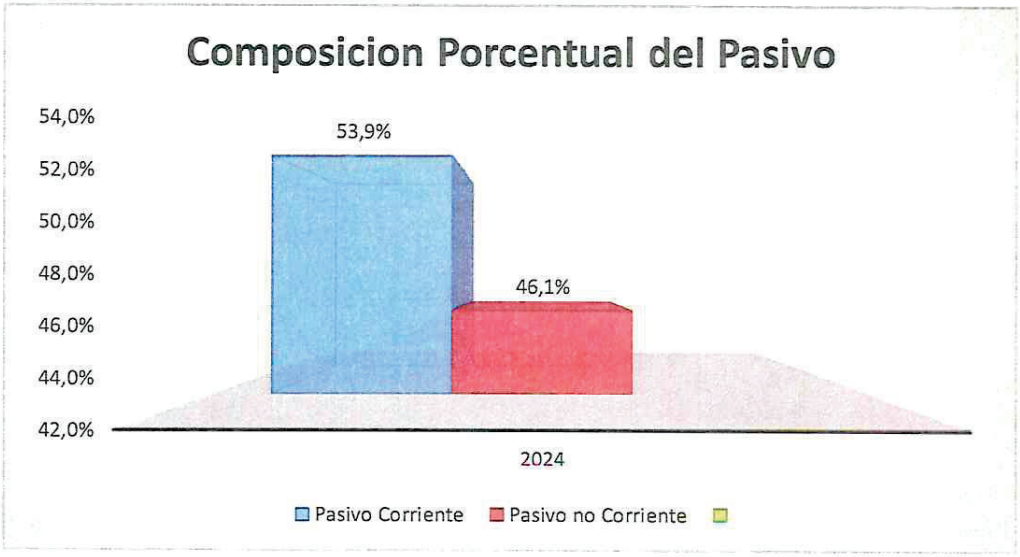
Del 57.8% del activo no corriente, corresponde al 36% la Propiedad planta y Equipo, el 20% a cuentas por cobrar vinculado y el 3% a los otros activos al costo como nos lo muestra las notas 6 y 9 de estas revelaciones a los estados financieros.

La Composición porcentual de los activos está definida así:

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

ACTIVOS	A Diciembre 31 2024	%P
ACTIVO CORRIENTE	466.766.159	42
EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	56.916.971	5
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.920.199	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	394.125.930	36
INVENTARIOS	11.281.380	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	521.680	0
ACTIVO NO CORRIENTE	639.147.531	58
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR LP	217.131.932	20
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	394.870.501	36
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	12.587.217	1
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTINTOS A LA PLUSVALIA	860.283	0
OTROS ACTIVOS AL COSTO	9.984.323	1
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	3.713.274	0
TOTAL ACTIVO	**1.105.913.690**	**100**

B. Del total del pasivo el 53.9% corresponde al pasivo corriente, el 46.1% al pasivo no corriente.



ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Del 53.9% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 43% de su composición, ver nota 9 y el 6% los pasivos estimados y provisión que en su nota 13 de estas revelaciones a los estados a la situación financiera será explicado debidamente.

Los pasivos no corrientes con una composición del 46.1% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 28%; los pasivos-anticipos y avances recibidos con un 3%, y los pasivos por impuestos diferidos con un 15% así como lo indican las notas 9 y 12 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:

PASIVO	A Diciembre 31 2024	%P
PASIVO CORRIENTE	361.291.449	54
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	289.453.738	43
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	18.183.827	3
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.145.683	2
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	0	0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	42.508.200	6
PASIVO NO CORRIENTE	309.526.773	46
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	189.706.148	28
ACREEDORES LARGO PLAZO	67.560	0
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	23.376.050	3
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	96.377.015	14
TOTAL PASIVOS	**670.818.222**	**100**

Los pasivos financieros a corto y largo plazo corresponden a obligaciones financieras con entidades bancarias, con vinculados y otros pasivos como son los anticipos y avances correspondiente a depósitos de empresas y los activos con participación que tiene FOSCAL en la UNION TEMPORAL RED INTEGRADA FOSCAL CUB, según certificaciones recibidas por esta unión temporal.

A 30 de abril de 2024 la Unión Temporal Red Integrada Foscal Cub, su contrato finaliza con la Fiduprevisora iniciando proceso de liquidación., hasta que no haya una liquidación final no se deja de hacer los registros pertinentes según certificaciones emitidas.

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	A Diciembre 31 2024	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL	172.464.153	40
UTILIDAES RETENIDAS	5.270.506	1
DONACIONES	18.273.154	4
SUPERAVIT POR REVALUACION	220.816.076	51
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO	7.097.955	2
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVC	11.173.625	3
TOTAL PATRIMONIO	**435.095.468**	**100**

El patrimonio su composición corresponde al 51% superávit por revaluación, el 40% al fondo social de la empresa utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, y le sigue las donaciones recibidas con el 4%. Esta composición nos la muestra la nota 15 que se detallan en las revelaciones a la situación financiera.

Nota 4 Instrumentos Financieros Efectivo equivalente al Efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado por el disponible en caja, cuentas de ahorros y corrientes, fondos de vueltos donde se maneja el dinero con que cuenta la fundación, y que puede utilizarlo para la compra de bienes en general o específicos, como a pagos a obligaciones.

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

A la fecha de cierre no se presentan sobregiros bancarios.

La composición del efectivo equivalente al efectivo a diciembre 31 de 2024 en los activos corrientes corresponde al 6% lo representa el disponible en la caja, los saldos en bancos tanto del corriente como del ahorro, valores en fiducias y bancos en uso restringido.

El saldo del efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre 2024 y 2023 comprende:

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Caja	**$ 121.955**	**$ 121.441**	**0%**	**$ 514**
Caja General	$ 85.635	$ 90.064	-5%	$ (4.429)
Cajas menores	$ 17.300	$ 13.117	32%	$ 4.183
Fondos y Bases	$ 19.020	$ 18.260	4%	$ 760
Cuentas Corrientes	**$ 631.181**	**$ 1.179.017**	**-46%**	**$ (547.836)**
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	$ 476	$ 5.621	-92%	$ (5.145)
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	$ 278	$ 33.400	-99%	$ (33.122)
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	$ 7.152	$ -	100%	$ 7.152
BANCO BOGOTA 203029764 POS	$ 17.272	$ 23.048	-25%	$ (5.776)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	$ 135.928	$ 571.754	-76%	$ (435.825)
BANCO BOGOTA 184178168	$ 18.698	$ 81.064	-77%	$ (62.365)
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	$ 21.279	$ 127.573	-83%	$ (106.295)
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	$ -	$ 262.946	-100%	$ (262.946)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	$ 1.151	$ 18.268	-94%	$ (17.117)
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	$ 60.031	$ 19.728	204%	$ 40.303
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	$ 337.718	$ -	100%	$ 337.718
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	$ 12.813	$ 22.410	-43%	$ (9.598)
BANCO BOGOTA CTA 18417026-4	$ -	$ 12.887	-100%	$ (12.887)
BANCO BOGOTA 834000549	$ 18.384	$ 318	5688%	$ 18.067
Cuentas de Ahorro	**$ 1.838**	**$ 1.841**	**0%**	**$ (3)**
COMULTRASAN 25459223	$ 1.838	$ 1.841	0%	$ (3)
Total Efectivo	**$ 754.974**	**1.302.299**	**-42%**	**-547.326**

Se tiene efectivo de uso restringido, para el manejo de los fondos entregados por proyectos firmados con Minciencias, y que a diciembre 31 de 2024 corresponden a:

EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

A 31 DE DICIEMBRE DE:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Cuentas				
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	$ -	$ 848.865	-100%	$ (848.865)
FIDUCIARIA OCCIDENTE USO RESTRING	$ -	$ 14.693.452	100%	$ (14.693.452)
Total Efectivo Restringido	**-**	**15.542.316**	**-100%**	**-15.542.316**

A Diciembre 31 de 2023 el efectivo de uso restringido está compuesto por saldo Fiducia Occidente, la cual es una fiducia cuyos recursos son de la Unión Temporal región 5, donde Foscal tiene más del 50% de su participación. También lo conforman seis proyectos de investigación firmados con Minciencias dos de estos les queda un saldo por devolver los cuales son informados a continuación:

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Destinaciòn Efectivo Uso Restringido

Nombre Proyecto	Contrato No ó Codigo	Area
Banco de Tejidos	651777757697-C.809-2(	Investigaciones
Pure Colombia	593-2018	Investigaciones
Cotraco	454-2020	Investigaciones
Contrato 658-2021 - Joven rural	658-2021	Investigaciones
Contrato No 599-2022 Inteligencia Artif	599-2022	Investigaciones
Contrato 263-2023 - Jóvenes	80740-263-2022	Investigaciones

Otros equivalentes al efectivo están los fondos de derecho fiduciario, actualmente tenemos con el Banco Bogotá, Corficolombiana, como lo muestra el siguiente cuadro:

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO *A 31 DE DICIEMBRE DE:*				
CUENTA	**2024**	**2023**	**VARIACION**	
Inversiones en Fiducias				
FIDUCIAS BANCO BOGOTA,y CORFICOLOMBIANA, y OMNIBUS	$ 56.161.997	$ 56.225.016	0%	$ (63.019)
Total Otros Equivalentes al Efectivo	**$ 56.161.997**	**$ 56.225.016**	**0%**	**$ (63.019)**

El total del efectivo equivalente al efectivo es como se muestra enseguida y con una variación menor comparativamente con el año anterior el cual se debe a los saldos en bancos del corriente y fiducias.

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**$ 56.916.971**	**$ 73.069.632**	**-22%**	**$ (16.152.661)**

NOTA 5 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 31 de diciembre 2024 y 2023 lo comprenden las del corto y largo plazo, están representadas en acciones a corto plazo y aportes a largo plazo como se puede ver en cuadros anexos:

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

A) ***Acciones:***

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a corto plazo

CUENTA	Entidad	Titulo	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participacion	2024	2023	VARIACION	
Acciones						$ 3.920.199	$ 858.305	356,74%	$ 3.061.893
	Escanografia	91-77-51-54-117-134	3.882		12,02%	$ 277.004	$ 277.004	0,00%	$ -
	Club Campestre	3100-2348-1923-4001-5130-6003-7886-9488-10484	3.171		0,0828%	$ 18.268	$ 13.968	30,78%	$ 4.300
	Aliansa S.A	45	2.890.385		6,5%	$ 2.890	$ 2.890	0,00%	$ -
	Casa de Campo	3702-2803-1414-4787-5753-8007-10477-10812-8565	936		0,0462%	$ 13.060	$ 13.060	0,00%	$ (0)
	Linco "Logistica Institucional Colombiana S.A	16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-34-49-52-54	2.508.650		62,63%	$ 3.557.594	$ 500.000	611,52%	$ 3.057.594
	Inbiocop S.A.S	21	8.947		30%	$ 51.383	$ 51.383	0,00%	$ -
	Fondo Ganadero	69304	8.683			$ 10.194	$ 10.194	0,00%	$ -
	Coomeva			En bolsa-Deceval		$ 1.000.000	$ 1.000.000	0,00%	$ -
12990501	Deterioro en acciones en: Fondo Ganadero y Coomeva					$ (1.010.194)	$ (1.010.194)	0,00%	$ -

El deterioro en acciones corresponde a:

a) Acciones del Fondo Ganadero entidad que está en liquidación. Acciones en deterioro cubiertas al 100%.

b) Acciones en bolsa de Coomeva EPS con un deterioro total al valor de sus acciones; en abril de 2020 se termina de llevar al deterioro el 100%. Acciones en bolsa con valor a la baja.

En enero 2024 Club campestre emite un título accionario según certificación accionaria a diciembre 31 2023 por un total de 676 acciones por re- expresión accionaria.

Se recibe título No 049 por 18.900 acciones en acta de LINCO SAS No 35 título que corresponde a la distribución de acciones, que fueron adquiridas según las condiciones establecidas en la mencionada acta.

Se recibe a finales del mes de agosto de 2024 acuerdo marco de inversión y de compraventa de acciones donde se regularon los siguientes aspectos a saber: 1) Distribución de dividendos de la sociedad Linco en favor de sus accionistas,; 2)Capitalización de dividendos en Linco que en mes de septiembre 2024 se recibe título accionario No 052 1.569.200; 3)Enajenación de la parte de Wanda en Linco a la Foscal., este último en minuta el valor del total de las acciones por $1.469.493.783., y en noviembre 2024 se recibe de esta compra el título accionario No 54 por 560.550 acciones. Esta últimas fueron registradas en octubre de 2024. Se reciben los anteriores títulos quedando Foscal con una participación accionaria en Linco de 62.64%. Quedando Foscal con la participación indicada y con clase de inversión en asociada sin que ésta por ahora no se tiene la obligación de consolidar hasta tanto no haya aprobación del órgano administrativo.

Se encuentran dadas en garantía por la suma de $100,000,000, las 1549 acciones de que es titular FOSCAL en la sociedad ESCANOGRAFIA S.A., prenda que se encuentra debidamente inscrita en los libros de acciones de la sociedad. Se procede solicitud para liberar estas acciones ya que en el año 2022 en abril se quedó al día con la obligación.

Enseguida detalle de los Aportes:

B) **Aportes:**

CUENTA	Tipo de Inversión	2024	2023	VARIACION	
Otras Inversiones		**$ 12.587.218**	**$ 12.571.555**	**0,12%**	**$ 15.663**
COOP FINAN DE STDE C	Aportes	$ 714	$ 501	42,46%	$ 213
COOPCENTRAL	Aportes	$ 47.769	$ 52.363	-8,77%	$ (4.594)
COOMEVA FINANCIERA	Aportes	$ 11.588	$ 7.145	62,19%	$ 4.444
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	Aportes	$ 1.000	$ 1.000	0,00%	$ -
FUNDACION AVANZAR FOS	Aportes	$ 1.000	$ 1.000	0,00%	$ -
FOSUNAB	Aportes	$ 12.509.546	$ 12.509.546	0,00%	$ -
COOPERATIVA NACIONAL DE DROGUISTAS DETALLISTAS		$ 15.600	$ -	100,00%	$ 15.600

La inversión más representativa que tiene la institución es con Fundación Fosunab, en la cual tiene un 50% de participación y un aporte por valor de $12.509.547.000; siendo una inversión en asociada.

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL, de acuerdo con el párrafo 14.3 de la Sección 14 NIIF para Pymes, cumple con las características de la norma internacional referenciada y tendría influencia significativa sobre FUNDACION FOSUNAB ,FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA y FUNDACION AVANZAR FOS, sin embargo, tanto FUNDACION FOSCAL como FUNDACION FOSUNAB, FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA y FUNDACION AVANAR FOS son entidades sin ánimo de Lucro y cumple con la estricta política de no tener exposición ni derecho sobre las utilidades dado el objeto social. Así mismo, de acuerdo con el concepto 887 del 15 de noviembre de 2018, del consejo técnico de la contaduría Pública, FUNDACION OFTALMOLIGICA FOSCAL, no tendría obligación de consolidar, dado que no cumpliría con las características para Consolidación de estados financieros:

Fuente: Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Concepto 887 del 15 de noviembre de 2018.

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON UNA ESAL PRODUCTO DE UNA SITUACIÓN DE CONTROL

El control que un inversionista ejerce sobre una participada, además de generar la obligación de informar dicho control ante el registro mercantil, obliga a consolidar estados financieros.

Los nuevos marcos normativos contables vigentes establecen en la NIIF 10, párrafos 6 y 7, que deben reunirse los siguientes criterios para considerar que un inversionista controla a una participada:

- *Existencia de un poder sobre la participada, que otorga capacidad para dirigir las actividades relevantes de la otra entidad, lo cual puede reflejarse en derechos de voto o acuerdos contractuales.*
- *Exposición o derecho a rendimientos variables.*
- *Capacidad de usar el poder para influir en el rendimiento del inversionista.*

En este contexto, al analizar un caso en el que una sociedad por acciones simplificada tiene el derecho de elegir la junta directiva de una entidad sin ánimo de lucro (ESAL), señaló el Consejo

Técnico de la Contaduría Pública que los anteriores criterios parecieran no aplicarse en su totalidad, aduciendo que las ESAL, por disposición legal, no pueden distribuir beneficios o utilidades.

Así, el Consejo Técnico reiteró su doctrina al señalar que si un inversor tiene la capacidad de dirigir las actividades relevantes de una participada y obtener rendimientos variables productos del poder que ejerce, cumple con los elementos de control, lo cual conllevaría la obligación de consolidar sus estados financieros en la controlada, sin embargo una ESAL no podría ser controlada en la medida en que no distribuye beneficios.

Fuente: Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Concepto 887 del 15 de noviembre de 2018

Detalle de cada inversión, su clasificación, y tipo de inversión:

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER
INVERSIONES
(cifras expresadas en miles de pesos)

Identificación de la inversión						B. Inversiones en patrimonio de otra entidad			
1. Tercero	2. NIT	3. Clasificación	4. Tipo de inversión	5. Otra (Indique cual)	6. Medición	7. Total patrimonio o Valor por acción	8. No de acciones	9. Participación %	10. Valor a 31/12/2024
ESCANOGRAFIA	8000003702	4. Instrumento financiero: La	3. Acciones		Costo-Deterioro	$ 277.004	3.882	12,02%	$ 277.004
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4. Instrumento financiero: La	3. Acciones		Costo-Deterioro	$ 18.268	3.847	0,0874%	$ 18.268
ALINSA S.A	8040152499	4. Instrumento financiero: La	3. Acciones		Costo-Deterioro	$ 2.890	2.890.385	6,5%	$ 2.890
CASA DE CAMPO S.A	8902110725	4. Instrumento financiero: La	3. Acciones		Costo-Deterioro	$ 13.060	936	0,0462%	$ 13.060
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	1. Inversión en asociada: Ti	3. Acciones		Costo-Deterioro	$ 3.557.594	2.508.650	62,63%	$ 3.557.594
INBIOCOP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero: La	3. Acciones		Costo-Deterioro	$ 51.383	8.947	30%	$ 51.383
FONDO GANADERO	8902009026	4. Instrumento financiero: L	3. Acciones		Costo-Deterioro	$ 10.194	8.683		$ -
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097528	4. Instrumento financiero: La	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	$ 714			$ 714
COOMEVA EPS	8050004274	4. Instrumento financiero: La	3. Acciones		Costo-Deterioro	$ 1.000.000			$ -
COOPCENTRAL	8902030889	4. Instrumento financiero: La	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	$ 47.769			$ 47.769
BANCO COOMEVA	8903006251	4. Instrumento financiero: La	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	$ 11.588			$ 11.588
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	1. Inversión en asociada: Ti	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	$ 1.000			$ 1.000
FUNDACION AVANZAR FOS	9003574143	1. Inversión en asociada: Ti	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	$ 1.000			$ 1.000
FUNDACION FOSUNAB	9003307520	1. Inversión en asociada: Ti	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	$ 12.509.546		50%	$ 12.509.546
COOPERATIVA NACIONAL DE DRO	8600261230	4. Instrumento financiero: La	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	$ 15.600			$ 15.600
					Totales	$ 17.517.609			$ 16.507.416

La composición de las inversiones en el total de los activos representa el 1%. Su variación es del 22.92% de un período a otra correspondiente adquisición acciones en Logística Institucional SAS-Linco.

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

En junio 2024 se recibe comunicado por parte de INBIOCOP SAS sobre el informe de los dividendos decretados en asamblea general del pasado 16 de marzo de 2024, registrando valor a cobrar por los dividendos.

A finales del año 2024 se abre en la cooperativa nacional de droguistas aportes con el propósito de compras directas para nuestros inventarios en ventas al público.

El Total de las inversiones por cada año con corte a diciembre 31 de 2024 y 2023 es:

	2024	2023	VARIACION	
Total Activos Financieros	$ 16.507.416	$ 13.429.860	22,92%	$ 3.077.556

Nota 6. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 36% al corto plazo y el 20% al largo plazo del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 31 de diciembre 2024 y 2023 comprende:

			VARIACION	
CUENTA	2024	2023	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	21.141.370	27.224.926	-22%	$ (6.083.556)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	312.847.077	219.588.386	42%	$ 93.258.691
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS- AL	24.262.632	219.332.863	-89%	$ (195.070.231)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20.235.273	38.682.537	-48%	$ (18.447.264)
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	622.272	1.840.121	-66%	$ (1.217.849)
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	987.408	561.126	76%	$ 426.282
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	73.378	141.062	-48%	$ (67.684)
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	11.333.240	4.540.236	150%	$ 6.793.004
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	4.277	3.694	16%	$ 584
DEUDORES VTA SIN FACTURAR VACUNACION	939.534	939.534	0%	$ -
DEUDA FIDUPREVISORA	159.639	2.911.578	-95%	$ (2.751.940)
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	424.638	394.232	8%	$ 30.406
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	18.460	154.588	-88%	$ (136.128)
DEUDORES DIFICIL COBRO	9.650.550	9.806.766	-2%	$ (156.216)
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-26.882.901	-22.471.782	20%	$ (4.411.119)
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	375.816.847	503.649.867	-25%	$ (127.833.020)

Los clientes representan la cartera por la prestación de servicios de salud y venta de productos para el cuidado de este también. Las cuentas por cobrar a trabajadores, deudores varios son corrientes no presentaron deterioro ni baja en cuentas.

Saldos por cobro en valores demandas contra la Fiduprevisora liquidación judicial y de insuficiencia del contrato 12076-006-2012 UT REG 5, fueron canceladas en año 2023

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Las facturas de clientes por radicar corresponden a facturas elaboradas pendientes de enviar y radicar a los clientes, procedimiento al normal desarrollo de las actividades por prestación de servicios de salud.

Las facturas clientes radicadas corresponden a ser canceladas por los clientes, donde se tienen valores por glosas que son analizadas y respondidas para su debida conciliación, resultado que puede ser asumido por la institución o canceladas por parte del cliente.

Los anticipos corresponden a pagos entregados para obtener el servicio y bienes solicitados bajo esta modalidad y son valores entregados a proveedores como también adquisiciones por seguros amortizados mes a mes hasta su vigencia.

Préstamos a trabajadores autorizados para su descuento mes a mes a través de nómina.

Se tienen saldos de cartera clientes en proceso jurídico y de difícil cobro, como son las empresas en liquidación correspondientes a: CAFESALUD EPS; HUMANA VIVIR SA EPS; CRUZ BLANCA EPS; SALUDCOOP EPS; GOLDEN GROUP EPS S.A; CAFABA; COMFENALCO ANTIOQUIA; SALUD VIDA; EMDISALUD; COOPERATIVA DE SALUD; QBICA CONSTRUCCIONES; ASOCIACION MUTUAL; COOMEVA, MEDIMAS entre otros y cuyos saldos están deteriorados al 100%.,

La cartera se analizó individualmente, hallándoles el deterioro a los clientes que pasaban de la política contable, y con un porcentaje de deterioro que está por empresa entre el 100%,50%, 30%, y otros porcentajes.

Las cuentas por cobrar entre vinculadas corresponden a prestación de servicios otorgados a Fundación FOSUNAB.

Cuentas por cobrar del programa magisterio a Fiduprevisora correspondientes a atención por alto costo; programa de promoción y prevención y valor de cápita mes de febrero de 2018., que durante año 2023 fueron recibidos estos recursos.

Los ingresos devengados no facturados (deudores ventas sin facturar) pertenecen al reconocimiento de las consultas, cirugías, procedimientos, urgencias, y aplicación de ayudas diagnósticas; para las cuales ya se prestó el servicio y que están pendientes de su factura.

El siguiente cuadro corresponde al valor de anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor a diciembre 31 de 2024 comparativo con año 2023:

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

CUENTAS POR COBRAR

ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR

A 31 DE DICIEMBRE DE:

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	$ 786.478	$ 1.315.197	-40% $ (528.719)
Retención en la Fuente	$ 7.499.219	$ 8.608.225	-13% $ (1.109.006)
IVA DESCONTABLE TRIBUTO PPYE	$ 504.953	$ -	100% $ 504.953
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	$ 9.518.433	$ 8.582.930	11% $ 935.502
Total	**$ 18.309.083**	**$ 18.506.353**	**-1% $ (197.270)**

En mes de agosto se recibe títulos (TIDIS) solicitud valor saldo a favor renta 2023 por $ 12.879.986 (cifra expresada en miles de pesos).

Enseguida deudores a largo plazo correspondiente a cobro al vinculado Fosunab:

NOTA 3 DEUDORES COMERCIALES LARGO PLAZO

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Cuentas por Cobrar Vinculadas LP	$ 217.131.932	$ -	100% $ 217.131.932

	2024	2023	VARIACION
Total Cuentas por Cobrar	**$ 611.257.862**	**$ 522.156.220**	**17,06% $ 89.101.642**

El valor de aplicación al acumulado deterioro año 2024 corresponde por glosas asumidas períodos anteriores y conciliaciones con clientes por saldos que ya estaban deteriorados. Estos valores acumulados corresponden a la aplicación de la política contable, donde los saldos mayores a 360 días y que según análisis individual por cliente se determina el porcentaje a deteriorar, teniendo en cuenta convenios y acuerdos de pago. Los porcentajes de deterioro algunos están con el 100%, el 50%,40%,30% y otros.

La aplicación al deterioro durante el año 2023 y 2024 corresponden a clientes como Nueva Eps, La previsora, Consorcio Fidusyga, Fisalud, Gobernación de Santander, Famisanar, Sanitas, Consorcyo SAYP, entre otros.

Con análisis de cartera se procede a llevar al gasto por deterioro de clientes saldos de clientes mayores a 360 días.

Enseguida cuadro deterioro clientes:

A 31 de diciembre 2023	22.471.782
aplicaciòn al deterioro	(6.284.556)
Gasto por Deterioro año 2024	10.695.675
Total Acumulado Deterioro a Diciembre 31 de 2024	**26.882.901**

Foscal a registrado al gasto por deterioro en clientes para el año 2024 debido a entidades prestadoras de salud intervenidas por el estado como es Nueva Eps y Eps Sánitas, que sus saldos han venido envejeciendo.

NOTA 7. INVENTARIOS:

El saldo de inventario a 31 de diciembre 2024 y 2023 comprende:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	**$ 10.855.351**	**$ 9.265.720**	17%	$ 1.589.631
INVENTARIO OPTICA	$ 516.627	$ 720.737	-28%	$ (204.110)
MEDICAMENTOS	$ 8.696.894	$ 7.027.741	24%	$ 1.669.153
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	$ 1.436.024	$ 1.373.227	5%	$ 62.797
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	$ 9.354	$ 7.269	29%	$ 2.085
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE	$ 182.592	$ 127.773	43%	$ 54.819
INVENTARIO GASES	$ 13.861	$ 8.973	54%	$ 4.888
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	**$ 426.029**	**$ 90.993**	368%	335.036
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	$ 14.062	$ 17.046	-18%	$ (2.984)
DOTACION PARA TRABAJ	$ 319.021	$ 3.236	9760%	$ 315.786
REPUESTOS MAQ Y EQUI	$ 24.849	$ 1.854	1240%	$ 22.995
VÍVERES Y RANCHO	$ 29.058	$ 24.999	16%	$ 4.059
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	$ 39.038	$ 43.858	-11%	$ (4.819)
Total	**$ 11.281.380**	**$ 9.356.713**	21%	$ 1.924.667

El inventario lo compone el (1%) del total de los activos. Es la existencia de los insumos para la prestación del servicio de salud y venta al público tanto en droguería como en ópticas. El inventario no presentó deterioro.

No se deteriora los inventarios porque estos son de alta rotación y sus adquisiciones son para el consumo a corto plazo, por tal motivo no lo hay.

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

La institución tiene inventarios por mercancía en consignación, los cuales son reconocidos en el momento de su consumo y no son registrados en los inventarios propios de la institución.

Se lleva control de los inventarios que deja el proveedor en mercancía en consignación los cuales, a diciembre 31 de 2024, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

Fundacion Oftalmologica de Santander-Foscal Saldos inventario mercancia en consignacion a DICIEMBRE 31 2024 (Valores Expresados en miles de pesos)	
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS	112.984
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	67.371
AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S A S	9.208
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	25.512
COMPAÑIA DE REPRESENTACIONES MEDICA	11.093
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	45.959
DISTMEDIAS Y ORTOPEDICOS SAS	2.491
EXEL MEDICAL S.A.S	280.056
G. BARCO S.A	6.300
GLOBAL AIM S.A.S	3.333
GRUPO COLORS INTERNATIONAL S.A.S	80
GRUPO CREAMODA SAS	210
INFFOS SAS	1.144
INSUMEDICAL LTDA	4.075
INSUMEDICOS PLUS SOCIEDAD POR	2.964
INVIVO BIOINGENIERIA S.A.S.	3.830
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	466.605
KCI COLOMBIA S A S	74.694
L M INSTRUMENTS S A	202.062
LABORATORIOS BAXTER S.A	82.890
LABORATORIOS RETINA S.A.S.	7.192
LH S.A.S.	13.383
MEDINISTROS S A S	1.200
MEDIREX BIC S.A.S	46.945
MEDLINE INTERNATIONAL COLOMBIA S.A.	361
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	251.956
NATURAL SENSE S.A.S.	1.893
SERRANO RODRIGUEZ RUTH	301
SPACESALUD S.A.S.	555
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	36.021
UNION MEDICAL S.A.S	91.225
Total saldo inventario mercancia consignacion	**1.853.893**

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Se tiene inventarios por separados para el consumo en administración de la vertical de salud como también para el mercadeo como son los puntos que se tienen para venta a particulares como son: Droguerías y las Ópticas.

Las Droguerías y Ópticas con sus inventarios propios y controlados están en varios puntos de los municipios de Floridablanca, Bucaramanga, Piedecuesta.

Se observa un aumento en los inventarios de un año a otro reflejándose en medicamentos.

Foscal, con dispensario de medicamentos para los pacientes Magisterio en los municipios de San Gil, Girón y Piedecuesta.

Durante todo el año y a finales de este se hacen inventarios aleatorios por los responsables, como a su vez inventarios con muestra significativas por los entes de control interno y externo, solicitando justificación a diferencias y ajustes a éstos.

Se analizó el Valor Neto de Realización y se encontró que este es mayor a sus costos. Dato que se obtiene al generar los reportes por artículo que está para su venta comparativamente con su costo. De estas consultas se observa que muy pocos artículos son los que presentan su valor neto de realización menor a su costo y que por materialidad se determina no llevar al deterioro ya que entran inmediatamente al análisis y gestión por parte del responsable del área.

NOTA 8. OTROS ACTIVOS:

Se tiene actualmente un convenio educativo con el Fondo de Empleados "Fondefos" para beneficio a los empleados en sus estudios y autorizados previamente por directivos de la fundación, dando condonación del 50% para aquellos que cumplan con los requisitos exigidos para tal fin.

El saldo de otros activos al 31 de diciembre 2024 y 2023 comprende:

CUENTA		2024	2023	VARIACION	
189530	FONDO EDUCACION	$ 521.680	$ 521.680	0%	$ -
Total		521.680	521.680	0%	-

Se registra condonaciones aprobadas por el comité de este fondo educativo Fondefos, como a su vez disponible para seguir beneficiando a empleados para su educación.

Lo compone los otros activos corrientes menos del 1% del total de los activos los cuales corresponden al convenio de educación que se tiene con el Fondo de Empleados.

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

CUENTA		2024	2023	VARIACION	
189550	ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	$ 9.984.323	$ 88.347.683	-89%	$ (78.363.360)
Total		9.984.323	88.347.683	-89%	-78.363.360

Otros Activos del no corriente lo compone el 1% del total de los activos, y porcentaje significativo de un año a otro por disminución corresponde al valor del total de los activos que certifica en sus estados a la situación Financiera, UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB.

Foscal tiene participación del 50% en esta Unión Temporal Integrada Foscal CUB, en cumplimiento al contrato por licitación para atender la población del Magisterio, a través de la Fiduprevisora, convenio que inicia el 1ro de marzo de 2018.

La Situación Financiera en sus activos la Unión Temporal RED INTEGRADA FOSCAL CUB, con NIT 901.0153.056, certifica a nuestra institución los valores correspondientes al efectivo y equivalente del efectivo, cuentas por cobrar por provisión ajuste cápita, UPCM y Covid, también anticipos en retenciones en la fuente.

La Unión Temporal RED INTEGRADA FOSCAL CUB, con NIT 901.0153.056 terminó su contrato con la fiduprevisora a partir del 1ro de mayo 2024, actualmente en procesos de ajustes.

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

En este grupo se encuentran representados financieramente los bienes de cualquier naturaleza que posee Foscal con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta y su vida útil es superior a un año.

El saldo de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre 2024 y 2023 comprende:

Tabla1 Valor en Libros de Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Terrenos	$ 75.842.149	$ 75.879.109	0%	$ (36.960)
Construcciones en Curso	$ 2.343.949	$ 2.838.259	-17%	$ (494.310)
Construcciones y Edificaciones	$ 307.145.417	$ 302.835.839	1%	$ 4.309.579
Maquinaria y Equipo	$ 6.067.073	$ 5.789.874	5%	$ 277.199
Equipo de Oficina	$ 10.889.407	$ 10.340.726	5%	$ 548.681
Equipo de Comunicación y Computacion	$ 8.047.488	$ 7.222.347	11%	$ 825.142
Equipos Médico-Cientifico	$ 47.736.783	$ 44.397.040	8%	$ 3.339.743
Flota y Equipo de Transporte	$ 350.976	$ 350.976	0%	$ -
Acueductos, Palntas y Redes	$ 5.132.807	$ 4.880.325	5%	$ 252.481
Depreciacion Acum	$ (68.685.549)	$ (64.485.464)	7%	$ (4.200.084)
Total	$ 394.870.501	$ 390.049.031	1%	$ 4.821.470

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

El 36% lo compone propiedad planta y equipo del total de los activos; correspondientes a las remodelaciones, los Terrenos, Edificios, Maquinaria, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, Equipo Médico Científico, Flota y equipo de transporte como todas las redes.

Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación

	2024		2023	
CUENTA	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		$ 75.842.149		$ 75.879.109
Construcciones en Curso		$ 2.343.949		$ 2.838.259
Construcciones y Edificaciones	$ (9.558.491)	$ 297.586.926	$ (7.334.796)	$ 295.501.043
Maquinaria y Equipo	$ (3.617.879)	$ 2.449.194	$ (3.217.272)	$ 2.572.602
Equipo de Oficina	$ (8.399.420)	$ 2.489.988	$ (8.121.698)	$ 2.219.028
Equipo de Computación y Comunicación	$ (4.683.974)	$ 3.363.514	$ (4.113.721)	$ 3.108.625
Equipos Médico-Cientifico	$ (37.352.845)	$ 10.383.938	$ (36.636.794)	$ 7.760.246
Flota y Equipo de Transporte	$ (296.380)	$ 54.597	$ (266.600)	$ 84.377
Acueductos, Palntas y Redes	$ (4.776.560)	$ 356.246	$ (4.794.584)	$ 85.742
Total	**$ (68.685.549)**	**$ 394.870.501**	**$ (64.485.464)**	**$ 390.049.031**

Enseguida las ordenes por reforma con corte a diciembre 31 de 2024:

ORDENES INTERNAS POR REFORMAS

80000000072	*410.290*	*1/02/2024*	*REFORMA CIRUGIA CAL SALA 9*
80000000073	*540.928*	*1/02/2024*	*REFORMA PORTERIA LOBBY TORRE CAL*
80000000074	*257.431*	*1/02/2024*	*REFORMA PUENTES DE ACCESO PISO 3 Y 5*
80000000075	*368.120*	*1/04/2024*	*REFORMA HABITACIONES 2 PISO TMS*
80000000076	*7.917*	*1/05/2024*	*REFORMA CUARTOS TECNICOS TORRE CAL*
80000000077	*27.006*	*1/05/2024*	*REFORMA CUARTOS TECNICOS TORRE TMS*
80000000078		3/07/2024	*REFORMA PISO 9 TORRE CAL - UCIP*
80000000079	*378.414*	3/07/2024	*REFORMA SALA 8 CIRUGÍA CAL*
80000000080	*74.979*	17/07/2024	*ADECUACION SUBESTACION ELECTRICA CCANC*
80000000081	*221.159*	26/09/2024	REFORMA SALA 7 CIRUGÍA CAL
80000000082		25/09/2024	REFORMA PISO +7 TORRE B
80000000083	*43.767*	29/10/2024	REFORMA FACHADAS DIVERSOS TMS
80000000084	*7.864*	29/10/2024	REFORMA FACHADAS DIVERSOS TORRE CAL
80000000085	*6.075*	1/12/2024	REFORMA SALA 6 CIRUGIA CAL

El total de adquisiciones durante el mes de diciembre 2024 fue por un valor de $685.329 (valor en miles de pesos) en remodelaciones edificio, maquinaria y equipo, equipo de Oficina, equipo de cómputo, equipo médico científico. Sus bajas en el mes fueron de $91.125 (valor en miles de pesos) como se informa en cuadro siguiente acumulado año:

	Terrenos	Construcciones en Curso	Maquinaria y Equipo en montaje	Construcciones y Edificaciones, Revaluaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Equipos Médico-Cientifico	Flota y Equipo de Transporte	Acueducto, Planta y Redes
31/12/2023	$ 75.879.109	$ 2.838.259	$ -	$ 302.835.838	$ 5.789.875	$ 10.340.727	$ 7.222.348	$ 44.397.040	$ 350.976	$ 4.880.325
Adquiciones y Adiciones,mejoras		*4.000.949*		*236.254*	*320.255*	$ *688.779*	$ *1.342.477*	$ *4.192.963*	$ -	$ 304.727,41
Anticipos										
Tralasdos	-	4.495.260		4.495.260						
Bajas	$ (36.960,00)			$ (421.935,00)	$ (43.057)	$ (140.099)	$ (517.337)	$ (853.221)		$ (52.245)
Depreciacion acumulada				(9.558.491)	(3.617.879)	(8.399.420)	(4.683.974)	(37.352.845)	(296.380)	(4.776.560)
31-12-2024 (Saldo)	75.842.149	2.343.948	-	297.586.926	2.449.194	2.489.987	3.363.515	10.383.937	54.597	356.247

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

	2024	2023	VARIACION	
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	$ 394.870.501	$ 390.049.031	1%	$ 4.821.470

En septiembre de 2023, se vende casa ubicada en la manzana E lote 3 Urbanización Tarragona II etapa Calle 149 A No 22-15 del municipio de Floridablanca, cuya venta está soportada por contrato de compraventa; legalización del título de propiedad en agosto de 2024 con escritura pública No 1574.

Cuando se vende o se retira un activo, la diferencia entre el costo neto en libros (costo menos la depreciación acumulada) y el valor de la venta se reconoce en los resultados del periodo como excedente o perdida según corresponda.

El reconocimiento en propiedades de inversión la fundación lo reconoce cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable sin esfuerzo desproporcionado.

La propiedad planta y equipo a excepción de terrenos se deprecian con base en el método de línea recta sobre el costo histórico, menos las perdidas por deterioro, la Fundación estima valor residual del 30% en el costo de los edificios.

Compras de mínima cuantía toda compra de propiedades, plata y equipo con valor inferior a 50 UVT valor fijado cada año por el Gobierno Nacional, se deprecia en un periodo de 12 meses dentro del año fiscal.

Los grupos de activos que maneja la entidad y los años de vida útil determinado para cada uno, así como el método de depreciación aplicable son los siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL (AÑOS)	Metodo Depreciacion
TERRENOS	N/A	LINEAL
CONSTRUCCIONES Y EDIFI	130	LINEAL
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	LINEAL
EQUIPO DE OFICINA	10	LINEAL
EQUIPO DE COMPUTO Y CO	5	LINEAL
MAQ.EQUIPO MEDICO CIEN	10	LINEAL
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	LINEAL
ACUEDUCTO, PLANTAS Y R	10	LINEAL

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES:

El saldo de activos intangibles a 31 de diciembre 2024 y 2023 comprende:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Licencias y Software	$ 10.981.199	$ 10.506.850	5%	$ 474.349
Amortización Acumulada	$ (10.120.916)	$ (9.316.702)	9%	$ (804.214)
Total	**$ 860.283**	**$ 1.190.148**	-28%	$ (329.865)

Activos intangibles lo compone el 0.08% del total de los activos.

De lo corrido del año 2024 se adquieren por valor de $474.349 (valor expresado en miles de pesos), llevando a su amortización unos a un año, 5 años y otras a 10 años según política y dependiendo del contrato formalizado.

De lo corrido en el año 2023 se adquiere licencias por un valor de $485.723 (valor expresado en miles de pesos), llevando su amortización a un año, 5 años y otras a 10 años según política dependiendo del contrato formalizado.

Tenemos intangibles amortizados totalmente pero que son perpetuas o permanentes para su uso, como informamos en imagen siguiente:

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Tabla x: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo Dic 31/2024	Saldo Dic 31 /2023	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686	1.079.686	-	53.984	-100%	(53.984)
LICENCIAS SAP	6.140.364	6.140.364	-	123.616	-100%	(123.616)
LICENCIAS	365.625	329.062	36.562	73.125	-50%	(36.562)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	44.677	7.523	12.538	-40%	(5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	3.513	502	903	-44%	(402)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIREWALL/FORTI	22.289	19.503	2.786	5.015	-44%	(2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/VISIOPRO	335.443	285.126	50.316	83.861	-40%	(33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO 4200075419	20.007	15.672	4.335	6.335	-32%	(2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	790.080	-	-	0%	-
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	20.930	7.611	10.465	-27%	(2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	30.516	11.575	15.784	-27%	(4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	25.698	9.748	13.292	-27%	(3.545)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAMS ALL APPS	3.367	3.367	-	-	0%	-
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAMS ALL APPS	3.367	3.367	-	-	0%	-
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.128	14.128	-	-	0%	-
LICENCIA FIREWALL	19.775	19.775	-	-	0%	-
FORMULA TK TOTAL KERATOMETRY PARA IOL M/	16.236	9.065	7.171	8.795	-18%	(1.624)
FORMULA BARRET SUITE	6.958	3.885	3.073	3.769	-18%	(696)
RET SUITE (Barrett Universal II, Barret	6.958	6.958	-	-	0%	-
TOTAL KERATOMETRY PARA IOL MASTER 700	16.236	16.236	-	-	0%	-
LISTO EYE VERSION 3.6	11.806	6.395	5.411	6.592	-18%	(1.181)
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	103.465	-	-	0%	-
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	150.922	141.186	170.396	-17%	(29.211)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750i	7.336	3.668	3.668	4.402	-17%	(734)
CIAS ADOBE	3.877	1.939	1.939	2.326	-17%	(388)
CIAS ADOBE	3.877	1.939	1.939	2.326	-17%	(388)
CIA ANTIVIRUS	15.648	7.824	7.824	9.389	-17%	(1.565)
LICENCIAS	21.976	10.622	11.354	13.552	-16%	(2.198)
LICENCIA G SUITE BASIC - R	154.814	154.814	-	-	0%	-
LICENCIA G SUITE BUSSINESS - R	42.720	42.720	-	-	0%	-
LICENCIA ALMACENAMIENTO 20 GB-R	1.875	1.875	-	-	0%	-
LICENCIA FILMORA	714	714	-	-	0%	-
LICENCIA TOPOGRAFIA PARA IOL MASTER 700	20.000	10.000	10.000	12.500	-20%	(2.500)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE CONTROL GAMMA	44.164	34.809	9.356	18.711	-50%	(9.356)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	0%	-
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	0%	-
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	9.351	14.026	16.363	-14%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628	40.979	63.649	74.112	-14%	(10.463)
CIA COREL DRAW	3.940	1.313	2.627	3.021	-13%	(394)
LICENCIA WINDOWS PRO	941	298	643	737	-13%	(94)
LICENCIA WOKSPACE ENTERPRISE STANDARD-R	14.301	14.301	-	-	0%	-
LICENCIA WOKSPACE BUSINESS STARTER-R	37.573	37.573	-	-	0%	-
LICENCIA FILMORA	777	777	-	-	0%	-
LICENCIA DE ANTIVIRUS NOD 32 ADVANCED	41.242	12.372	28.869	32.993	-13%	(4.124)
LICENCIA PARA SARLAF	5.950	1.686	4.264	4.859	-12%	(595)
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373	15.122	38.251	43.588	-12%	(5.337)
LICENCIA PARA SARLAF	6.284	6.284	-	1.047	-100%	(1.047)
LICENCIA ANTIVIRUS	43.472	43.472	-	10.868	-100%	(10.868)
LICENCIA FIREWALL	49.663	49.663	-	20.693	-100%	(20.693)
ENTERPRISE STANDARD	89.172	89.172	-	-	0%	-
ENTERPRISE STANDARD	247.523	247.523	-	74.310	-100%	(74.310)
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	1.630	-	206.270	-100%	(206.270)
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	1.630	-	1.630	-100%	(1.630)
LICENCIA MIPRESS.COM PLAN PREMIUM IPS	28.087	28.087	-	1.630	-100%	(1.630)
SOFTWARE SISTEMA AIRE MEDICINAL	3.330	333	2.997	28.087	-89%	(25.090)
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	3.330	-100%	(3.330)
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	4.977	-100%	(4.977)
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	4.977	-100%	(4.977)
LICENCIA ESET PROTECH ENTRY ON-PREM	43.787	40.138	3.649	4.977	-27%	(1.328)
LICENCIA INFOLAFT	7.200	6.000	1.200	-	100%	1.200
LICENCIA FIREWALL	45.982	38.319	7.664	-	100%	7.664
CIA WINDOWS SERVER STANDARD 2022	5.391	180	5.211	-	100%	5.211
LICENCIA WORKSPACE BUSINESS STARTER	188.540	17.140	171.400	-	100%	171.400
LICENCIA CUSTOMER FOR LIFE STANDARD	16.442	1.495	14.948	-	100%	14.948
AUTOCAD LT	1.706	-	1.706	-	100%	1.706
AUTOCAD LT	1.706	-	1.706	-	100%	1.706
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE	143.235	-	143.235	-	100%	143.235
CUSTOMER FOR LIFE (CFL) STANDARD YEARLY	12.491	-	12.491	-	100%	12.491
LICENCIA PARA SARLAFT	7.868	-	7.868	-	100%	7.868
TOTALES	**10.981.199**	**10.120.916**	**860.283**	**1.190.148**	**-28%**	**(329.865)**

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

NOTA 11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:

El saldo de activos por impuesto diferidos a 31 de diciembre 2024 en el activo como en el pasivo comprende:

No Anexo	CUENTA	Débito	Crédito	Base Diferencia Temporaria Deducible	Base Diferencia Temporaria Imponible	Tarifa Renta	2024 Activo Imp. Diferido	2024 Pasivo Imp. Diferido	2023 Activo Imp. Diferido	2023 Pasivo Imp. Diferido	Variación Activo Imp. Diferido	Variación Pasivo Imp. Diferido
	Deudores Ciales y otras Ctas por cobrar	0										
1	Deterioro clientes		18.704.621		18.704.621	35%		6.546.617		14.710.309	$ -	$ (8.163.692)
											$ -	$ -
	Propiedades, planta y equipo										$ -	$ -
	Medir - Edificio al costo atribuido	0		$ -							$ -	$ -
2	Medir - Edificios por revalorizacion	0	89.830.398		$ -			90.432.262		$ 91.034.812	$ -	$ (602.550)
	Depreciacion por revalorizacion	1.719.613		$ 1.719.613		35%		(601.864)		(602.550)	$ -	$ 685
	Depreciacion por revalorizacion ajuste	-				35%					$ -	$ -
	Provisiones										$ -	$ -
3	Reconocer - Provisión contratos capitacion del servicvios medico y litigios	9.007.277	-	9.007.277		35%	3.152.547		805.000		$ 2.347.547	$ -
											$ -	$ -
4	**Intangibles**	1.602.079	-	1.602.079		35%	560.728		382.945		$ 177.783	$ -
											$ -	$ -

Anexos

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro Cartera

Concepto	VR CONTABLE DIC 2024	FISCAL DIC 2024	DEFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
DETERIORO DE CARTERA >360	26.882.901	45.587.523	18.704.621	35%	6.546.617

Anexo No 2: Impuesto Diferido Depreciacion revalorizacion Prop.Planta y Equipo

Concepto	Depreciacion Año Revaluacion	Tarifa	Impto diferido revalaluado
ajuste impto difer por revalorizacion edificios	99.540	35%	34.839

Concepto	Depreciacion por Revaluacion	Tarifa	Impto diferido revalaluado
impto Diferido depreciacion revaluacion Edificios	1.620.073	35%	567.026

Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

Concepto	Provision Fiscal períodos futuros	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO
PASIVOS ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	9.007.277	35%	3.152.547

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

Concepto	VR CONTABLE DIC 2024	FISCAL DIC 2024	DEFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO
AMORTIZACION LICENCIAS	10.120.916	8.518.837	1.602.079	35%	560.728

NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS:

A) Las obligaciones financieras bancarias a largo plazo: representan el 18% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras con entidades bancarias a 31 de diciembre 2024 y 2023 tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Bancos Nacionales - Corto Plazo	$ 249.144	$ 0	100%	$ 249.144
Bancos Nacionales - Largo Plazo	$ 120.629.926	$ 133.946.651	-10%	$ (13.316.724)
Total Bancos Nacionales	120.879.071	133.946.651	-10%	-13.067.580

Detalle por banco obligaciones financieras a corto y largo plazo:

Tabla X Detalle de las Obligaciones

Entidad	2024	2023	VARIACION	
Obligaciones a Corto Plazo	$ 249.144	$ 0	100%	$ 249.144
BANCO BOGOTA	$ 249.144	$ 0	100%	$ 249.144
Obligaciones a Largo Plazo	$ 120.629.926	$ 133.946.651	-9,94%	$ (13.316.724)
BANCOLOMBIA	$ 20.940.966	$ 23.209.806	-10%	$ (2.268.840)
BANCO BOGOTA	$ 47.939.848	$ 53.247.982	-10%	$ (5.308.134)
ITAU CORBANCA	$ 22.364.885	$ 24.840.252	-10%	$ (2.475.367)
BANCO OCCIDENTE	$ 24.125.701	$ 26.807.979	-10%	$ (2.682.278)
DAVIVIENDA	$ 5.258.527	$ 5.840.632	-10%	$ (582.105)
Total Obligaciones Finac	$ 120.879.071	$ 133.946.651	-9,76%	$ (13.067.580)

Enseguida informacion de las obligaciones financieras que se tienen a diciembre 31 2024, con sus tasas y vigencias:

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL Expresados en miles de pesos a Diciembre 31 2024							
CUENTA	DETALLE	OBLIGACION No.	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	Saldo corte 31/12/2024
21051100	BANCO DE BOGOTA	653318879	28-abr-21	44.333.445.391	DTF+5	79 meses	34.510.999
21051114	BANCO DE BOGOTA	95476200	28-feb-24	1.500.000	IBR+ 2,6%	12 meses	249.144
21051159	ITAU	2000000341-00				9 años	21.811.583
21051160	OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	24.125.701
21051165	BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	13.129.394
21051170	BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	299.455
21051190	DAVIVIENDA	7004047800238158	1/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	5.258.527
21051193	BANCOLOMBIA	4880084018	1/06/2021	26.613.066		78 cuotas	20.940.966
21051195	ITAU	0404123654 - 00	1/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302
						$	120.879.071

B) CUENTAS POR PAGAR: Representan el 43% del total de los pasivos.

Obligaciones a cargo de Foscal por concepto de adquisición de bienes y/o servicios para la prestación de servicios, en desarrollo de operaciones con relación directa a la explotación del objeto social. Los costos y gastos por pagar (arriendo, servicios, seguros, viajes) son las

obligaciones contraídas por Foscal a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores. Cuentas por pagar vinculadas, obligaciones contraídas con FOSUNAB, y obligaciones de nómina todos los acreedores correspondientes al pago por beneficio de empleados. Las cuentas son corrientes.

El saldo de las Cuentas por pagar a 31 de diciembre 2024 y 2023 comprenden:

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Proveedores Nacionales	$ 98.500.353	$ 74.662.136	32%	$ 23.838.217
Proveedores Del Exterior	$ 423.921	$ 540.418	-22%	$ (116.497)
Arriendo	$ 178.349	$ 149.715	100%	$ 28.634
Servicios Publicos	$ 339.838	$ 124.971	172%	$ 214.867
Seguros	$ 144.992	$ 587.180	-75%	$ (442.188)
Gastos de Viaje	$ -	$ 6.088	100%	$ (6.088)
Honorarios	$ 102.944.958	$ 86.041.540	20%	$ 16.903.418
Giro Empresarial pendiente	$ 18.592	$ 24.644	-25%	$ (6.052)
Impuesto a las Ventas por pagar	$ 152.249	$ 134.415	13%	$ 17.834
Glosas por Legalizar Magisterio	$ 973.667	$ 975.280	0%	$ (1.613)
Glosas por Legalizar Capitacion	$ 395.888	$ 324.478	22%	$ 71.411
Estimado Honorarios	$ 9.917.642	$ 8.325.496	19%	$ 1.592.147
Est.Honoririos Serv de Apoyo	$ 1.294.327	$ 2.519.714	-49%	$ (1.225.387)
Merc consig, Prest, Devol	$ 584.402	$ 671.055	-13%	$ (86.654)
Total corto plazo	**$ 216.181.748**	**$ 175.260.389**	23%	$ 40.921.360

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Foscal es responsable de impuesto a las ventas en las actividades en venta al público como Ópticas y droguerías, retiene ICA en los municipios de Bucaramanga y Floridablanca.

Enseguida se presentas las cuentas por pagar con vinculados al costo de corto y largo plazo:

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO AL CORTO PLAZO

A 31 DE DICIEMBRE DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Acreedores Compañias vinculadas	$ 70.338.487	$ 70.171.851	0%	$ 166.636

Correspondiente a valores por pagar a Fundación Fosunab, y se hacen cruces con valores con esta vinculada por concepto de servicios en salud.

También se tienen estos valores al lago plazo con una composición en el pasivo del 10% el cual se informa enseguida:

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS LARGO PLAZO

Largo Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Acreedores Compañias vinculadas	$ 69.076.222	$ -	100%	$ 69.076.222

CUENTAS POR PAGAR APORTES DE NOMINA

A 31 DE DICIEMBRE DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF,libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	$ 2.684.358	$ 2.514.892	7%	$ 169.466

Saldos correspondientes a aportes parafiscales, fondo de empleados y embargos judiciales correspondiente a los empleados por contrato laboral.

	2024	2023	VARIACION	
Total Proveedores y Cuentas Comerciales por Pagar	289.204.594	247.947.132	17%	$ 41.257.462

ESPERANZA DE VIDA

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

En general hay una variación del 17% de un año a otro, que corresponde a saldos por pagar a honorarios, a proveedores y cuentas por pagar entre vinculadas.

NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Su composición es del 3% del total de los pasivos.

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a diciembre 31 de 2024 y 2023 comprenden:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	$ 2.391.117	$ 2.541.719	-6%	$ (150.602)
Retencion fuente por ICA	$ 36.578	$ 32.688	12%	$ 3.889
Provision Renta y complementarios	$ 15.756.133	$ 5.999.360	163%	$ 9.756.772
TOTAL IMPTOS Y GRAVAMENES	**18.183.827**	**8.573.768**	**112%**	**9.610.059**

El saldo por impuestos lo compone por retenciones por pagar, valor impuesto corriente en renta estimado y retención en la fuente por ICA.

Foscal, es agente retenedora de IVA y renta. Es contribuyente de renta desde el año 2017.

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Su composición es del 2% del total de los pasivos.

El saldo de beneficios a empleados al 31 de diciembre 2024 y 2023 comprende:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Salarios por Pagar	$ 119.363	$ 272.809	-56%	$ (153.446)
Cesantias Consolidadas	$ 5.762.285	$ 5.030.685	15%	$ 731.600
Intereses sobre Cesantias	$ 668.547	$ 574.272	16%	$ 94.275
Vacaciones Consolidadas	$ 4.595.489	$ 4.486.815	2%	$ 108.674
Obligaciones - Beneficios a Empleados	**$ 11.145.683**	**$ 10.364.580**	**8%**	**$ 781.103**

Corresponden a los saldos en prestaciones sociales que se les debe a los empleados de la Fundación, como son sus cesantías, intereses y vacaciones. Se cancela en febrero de 2024 en los fondos correspondientes a cesantías de los empleados correspondientes al año 2023, a su vez pago intereses a las cesantías en el mes de enero de 2024 y enero 2023 correspondientemente. En junio y diciembre 2024 y 2023 se paga la prima a los empleados.

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

NOTA 15. OTROS PASIVOS-ANTICIPOS-AVANCES RECIBIDO

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos a corto plazo su composición en el pasivo es del 0% al 2024. El valor de año 2023 corresponde valor compra venta de casa palomitas en septiembre de 2023, se vende casa ubicada en la manzana E lote 3 Urbanización Tarragona II etapa Calle 149 A No 22-15 del municipio de Floridablanca, cuya venta está soportada por contrato de compraventa; legalización del título de propiedad en agosto de 2024 con escritura pública No 1574. También lo conforma el saldo en fiducia recibo por laudo a favor de Unión Temporal Región 5.

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Compra Venta	$ -	$ 300.000	100%	$ (300.000)
Recursos a Favor de Terceros	$ -	$ 14.693.452	100%	$ (14.693.452)
Total	**$ -**	**$ 14.993.452**	**100%**	**$ (14.993.452)**

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos a largo plazo su composición frente al total del pasivo es del 3%, Enseguida detalle de estos anticipos:

Largo Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	$ 674.611	$ 679.862	-1%	-5.251
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	$ 12.533.739	$ 12.054.198	4%	479.542
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	$ 216.934	$ 12.416	1647%	204.518
ANTICIPO PARTICULARES	$ 398.631	$ 410.230	-3%	-11.599
MINCIENCIAS CONTR 454-2020		$ 36.084	-100%	-36.084
INVESTIGACION MINCIENCIAS 6	$ -	$ 16.656	-100%	-16.656
INVESTIGACION MINCIENCIAS C	$ -	$ 40.643	-100%	-40.643
Contrato No 599-2022 INTELI		$ 166.945	-100%	-166.945
PASIVOS EST FINANC UT RED INTEGRAL FC	$ 9.552.134	$ 93.962.441	-90%	-84.410.307
Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	**23.376.050**	**107.379.476**	**-78,2%**	**-84.003.426**

El ingreso recibido por anticipado en el pasivo, son los anticipos recibidos de clientes que son registrados como ingresos diferidos mientras las obligaciones correlativas no hayan sido cumplidas y esto implica el reconocimiento de un activo y un pasivo por el importe recibido; como el dinero ya se recibió lo que se tiene es una obligación de desempeño pendiente.

UT RED INTEGRAL FOSCAL CUB., certifica a diciembre 31 de 2024 pasivos de $9.552.134 (cifra expresada en miles de pesos) que al comparar con año anterior disminuye; con una participación del 50%. Esta unión temporal inicio el 1ro de marzo de 2018 y finalizó el 30 de abril de 2024(contrato con la Fiduprevisora para la atención de los pacientes del magisterio).

Con saldos a 2023 están los saldos por fondos recibidos por contratos firmados con Minciencias, contratos de investigación correspondientes a Luminosidad No 625, Pure Colombia, inteligencia artificial IA y el de Banco de Tejidos contratos que ya no están vigentes y que fueron legalizadas a fecha de estas notas 2024.

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

NOTA 16. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR

El pasivo estimado por pagar lo compone el 6% del total del pasivo y se tiene provisión para litigios y demandas, servicios públicos (agua, luz) y contingencias en los costos en los programas especiales de capitación con Nueva EPS.

El saldo de pasivos estimados por pagar a 31 de diciembre 2024 y 2023 comprende:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	$ 339.407	$ 327.000	4%	$ 12.407
HONORARIOS	$ 1.735.503	$ 1.288.722	35%	$ 446.781
SERVICIOS PUBLICOS	$ 501.282	$ 310.457	61%	$ 190.825
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	$ 39.932.008	$ 38.518.033	4%	$ 1.413.975
Total	**42.508.200**	**40.444.212**	**5%**	**2.063.988**

Los honorarios estimados corresponden a honorarios pacientes acostados.

Las provisiones estimadas de programas especiales son para cumplir con las obligaciones en el programa PGP (actualmente contrato PGP con Nueva Eps y Oncología Fiduprevisora) y en un futuro cuando se termine el contrato se tenga el cubrimiento a pacientes que deben terminar sus procedimientos o represas.

Se procede a efectuar cálculos de probabilidades de ocurrencia para reconocer provisiones de la parte jurídica y es donde se lleva a la provisión por litigios como se informa cuadro anexo. Se reconoce a la provisión puesto se valora la probabilidad final de pérdida e informan se debe continuar con las provisiones al tener instancias en contra y fallos en segunda instancia.

En mes de noviembre 2023 área jurídica informa recuperación de dos provisiones en litigios uno administrativos y otro civil por tener segunda y primera instancia en el consejo del estado y el otro porque despacho negó las pretensiones de la demanda sentencia que no fue a pelada y que el demandante no asistió. Enseguida detalle de las demandas que a 31 de diciembre de 2024 y existen con respectiva provisión:

NOMBRE DEMANDANTE	Identificación del Demandante	Fecha de Inicio	No. proceso	Clasificación	Descripción del Proceso	Valor Inicial de las pretensiones	Valoración de la probabilidad final de pérdida (%)	Calificación	Fecha de Valoración	Valor de la Obligación estimada a cierre de periodo, (expresados en miles de pesos
ALVARO NIÑO LINEROS Y OTR	13801986	11/08/2014	2014-00504	3. Administrativas	Demanda de	$617.200.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000
VÍCTOR RAÚL CÁRDENAS Y OT	13842689	12/12/2014	2015-00159	3. Administrativas	Demanda de	$699.000.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000
MIGUEL DARIO GONZALEZ HE	477606	20/02/2013	2013-00061	3. Administrativas	Demanda de	754.560.000	51% - 60%	2. Obligación Posible	2019-12-01	120.000
MAYRA ISABEL FERREIRA Y OT	1095841793	27/02/2020	2020-00014	3. Administrativas	Demanda de	$730 SMMLV	51% - 60%	3. Obligación Remota	2021-01-04	20.000
NIDIAN KATHERINE CÁRDENAS	1095924283		2021-00259	1. Civiles	Demanda de	$548.122.202	81% - 90%	2. Obligación Posible	2023-01-01	50.000
CARMEN PULIDO MENDOZA	37802841	1/09/2022	2022-00416	1. Civiles	Demanda de	$74.000.000	81% - 90%	1. Obligación Probable	2023-01-01	37.000
SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCI		1/12/2024	77590-2024	3. Administrativas	Sanción por n	$ 372.202.588	81% - 90%	1. Obligación Probable	2025-01-01	12.407
									Total	339.407

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

NOTA 17. ACREEDORES A LARGO PLAZO

Corresponde a obligaciones contraídas por pagar a más de un año. El 0.01% del total del pasivo lo componen los acreedores a largo plazo, correspondientes a cuentas por pagar por préstamos a personas particulares y/o personas jurídicas. Sus disminuciones se deben a cruces autorizados entre entidades y pagos correspondientes a estas.

El saldo de acreedores a largo plazo a 31 de diciembre 2024 y 2023 comprende:

ACREEDORES A LARGO PLAZO
A 31 DE DICIEMBRE DE:

Largo Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Acreedores	$ 67.560	$ 2.519.556	-97%	$ (2.451.996)
Total largo plazo	**$ 67.560**	**$ 2.519.556**	**-97%**	**$ (2.451.996)**

NOTA 18. PATRIMONIO

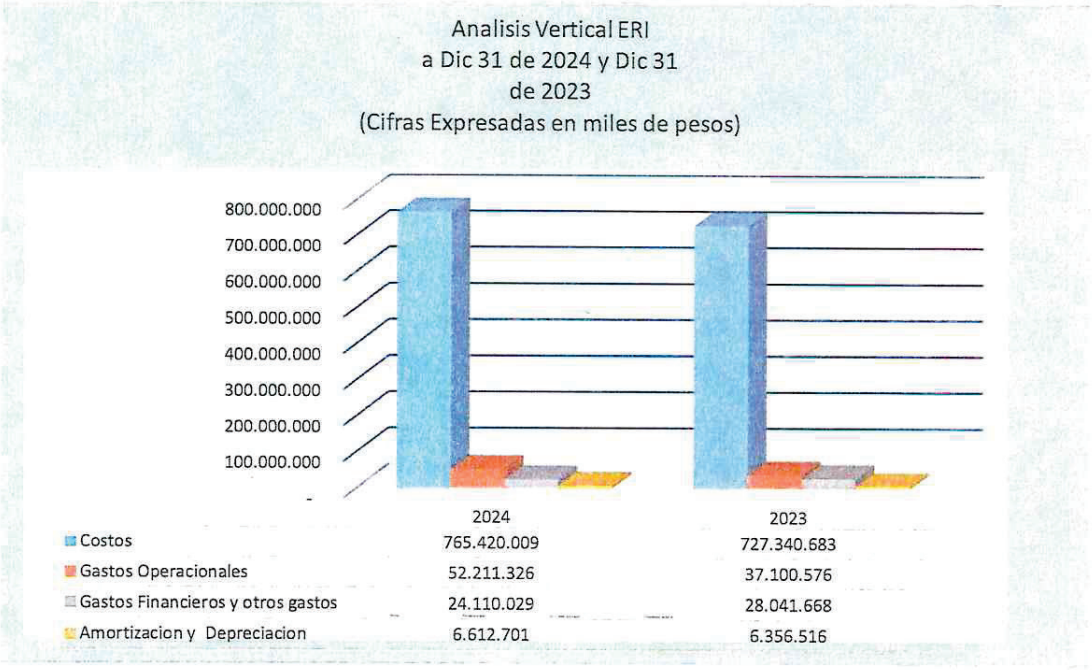
El saldo por patrimonio a 31 de diciembre 2024 y 2023 comprende:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Fondo Social	$ 172.464.153	$ 168.540.630	2%	$ 3.923.523
Utilidades Retenidas	$ 5.270.506	$ 3.550.893	48%	$ 1.719.613
Donaciones	$ 18.273.154	$ 18.273.154	0%	$ -
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO	$ 11.173.625	$ 11.273.165	-1%	$ (99.540)
Resultados del Ejercicio	$ 7.097.955	$ 3.923.523	81%	$ 3.174.432
Superavir por Revaluacion	$ 220.816.076	$ 222.436.149	-1%	$ (1.620.073)
Total	435.095.468	427.997.514	1,66%	7.097.955

La composición del 40% en el patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 4% lo compone las donaciones valores recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración. El 51% corresponde al superávit en terrenos y edificios. El 1% por utilidades Retenidas corresponden al ajuste por amortización en revaluaciones. Los ajustes por amortización año revalorización edificios se aplican al ORI por revaluación y a utilidades retenidas.

COMPOSICIÓN DEL ESTADO A DE RESULTADOS INTEGRAL - ERI DE FOSCAL:

La composición porcentual del estado de resultado integral Ingresos de actividades operacionales, Costos Operacionales (90%) Gastos de Administración (6%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (1%), Gastos Financieros y otros gastos (3%).



NOTA 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la prestación de servicios de salud.

Los ingresos durante los años del periodo contable diciembre 31 de 2024 y 2023 comprenden:

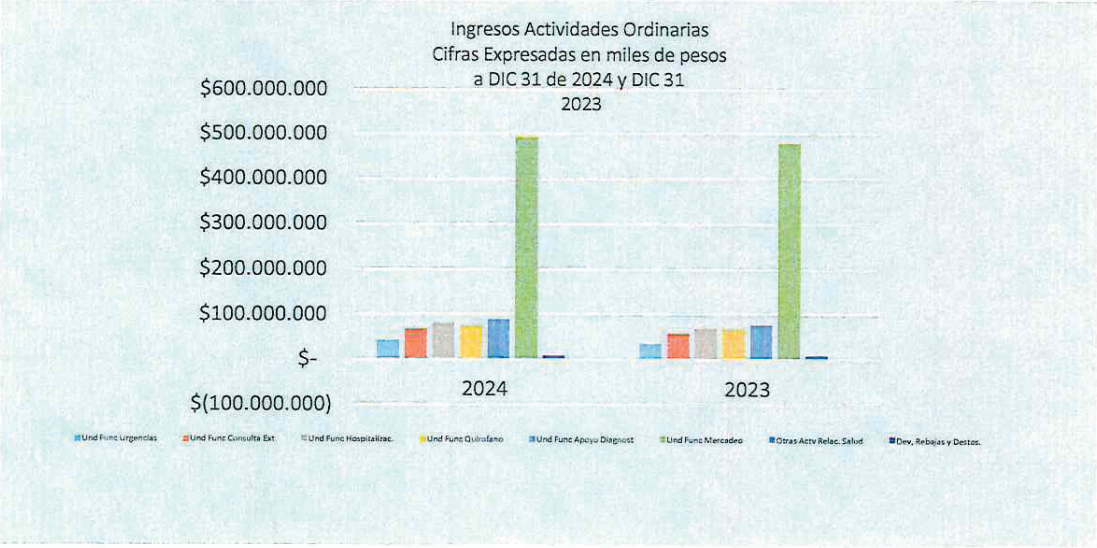
ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

	2024	2023	VARIACION	
Und Func Urgencias	$ 42.650.176	$ 34.448.829	24%	$ 8.201.346
Und Func Consulta Ext	$ 67.875.629	$ 56.956.317	19%	$ 10.919.311
Und Func Hospitalizac.	$ 80.091.236	$ 69.706.959	15%	$ 10.384.277
Und Func Quirofano	$ 74.057.286	$ 65.668.284	13%	$ 8.389.002
Und Func Apoyo Diagnost	$ 88.864.409	$ 77.070.746	15%	$ 11.793.663
Und Func Mercadeo	$ 491.927.924	$ 478.687.979	3%	$ 13.239.945
Otras Actv Relac. Salud	$ 8.918.841	$ 8.963.486	0%	$ (44.645)
Dev, Rebajas y Destos.	$ (46.681)	$ (150.865)	-69%	$ 104.184
Total	854.338.820	791.351.736	8%	62.987.084

Fundación Oftalmológica de Santander-Foscal, es una institución prestadora de servicios de salud y trata pacientes desde atención en urgencias hasta un servicio de alto costo, por lo cual sus ingresos se ven reflejados en cada una de las unidades operacionales que la componen como lo refleja cuadro anterior, el cual comparativamente con año anterior sus ingresos aumentan en un 8% donde se refleja aumento en los ingresos según prestación del servicio.

Los ingresos por el programa magisterio se registran según certificación emitida por UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB con participación de Foscal del 50% en unidad operativa de mercadeo; contrato que terminó en abril 30 2024.

En la gráfica que enseguida se adjunta se observa los ingresos por cada unidad operacional:



ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Los ingresos no operacionales los conforman:

OTROS INGRESOS

A 31 DE DICIEMBRE DE:

	2024	2023	VARIACION	
Rendimientos Financieros	$ 5.364.215	$ 14.580.011	-63%	$ (9.215.796)
Dividendos	$ 1.609.611	$ 362.854	344%	$ 1.246.757
Arrendamientos	$ 760.225	$ 683.299	11%	$ 76.926
Servicios	$ 1.078.367	$ 877.326	23%	$ 201.041
Utilidad Vta en Prop Planta Equip	$ 300.000	$ 7.500	3900%	$ 292.500
Recuperaciones	$ 1.275.937	$ 2.709.698	-53%	$ (1.433.761)
Ingresos Ejercicios Anterioes	$ 4.210	$ 154.435	-97%	$ (150.225)
Diversos(aprovechamientos,dona	$ 534.079	$ 1.081.574	-51%	$ (547.495)
Total	10.926.644	20.456.697	-47%	-9.530.053

Los ingresos por rendimientos financieros lo componen el 1% del total de los ingresos éstos disminuyen de un año otro por en intereses en fiducias.

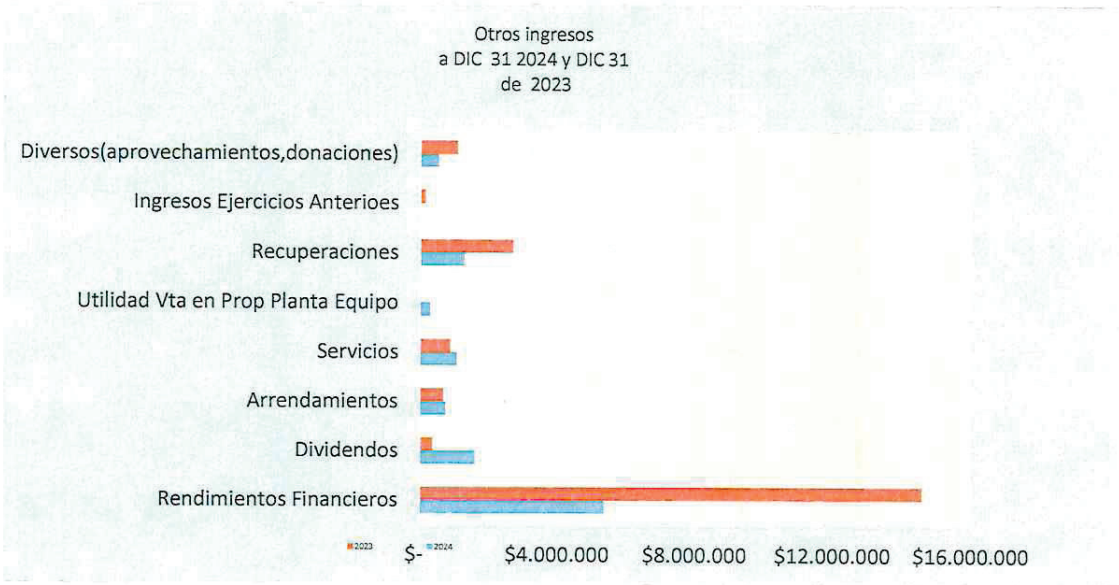
Se reciben dividendos de Linco S.A por tal motivo su aumento.

Los ingresos por recuperaciones compuesta por recuperación en provisiones, intereses bancarios, licencias e incapacidades, entre otros.

Se legaliza venta casa Cl 149ª No 22-15 Manzana E conjunto residencial terragota II etapa en el municipio de Floridablanca con la escritura No 1574.

Enseguida visualizamos en grafica anexa concepto de ingresos no operacionales comparada con año anterior:

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.



	2024	2023	VARIACION	
Total Ingresos	$ 790.592.895	$ 706.478.225	12%	84.114.670

NOTA 20. COSTOS OPERACIONALES

Los costos operacionales son los que están directamente relacionados con la prestación de servicios de salud tales como salarios, honorarios, suministros e insumos, depreciaciones, amortizaciones, reparaciones, mantenimientos, servicios entre otros.

Los costos operaciones están compuestos por el 90% del total de los ingresos y reflejan un aumento de un periodo a otro de 5%.

Se tienen costos fijos como costos variables en cada una de las unidades operacionales que se presta el servicio de salud actividad principal de la fundación.

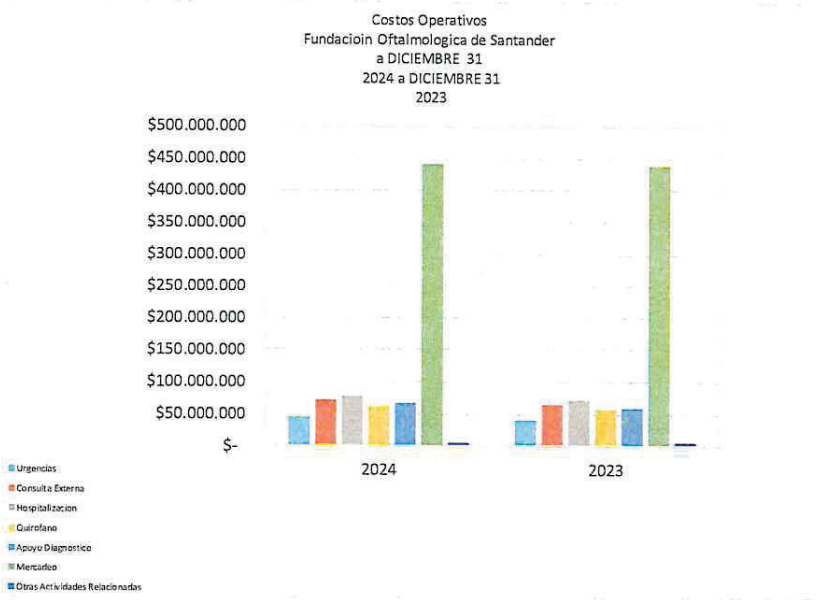
Se registran los costos del programa magisterio certificados por UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB, con participación del 50%, contrato que termina el 30 de abril de 2024.

Los costos por unidad funcional a diciembre 31 de 2024 y 2023 lo visualizamos en siguiente cuadro:

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

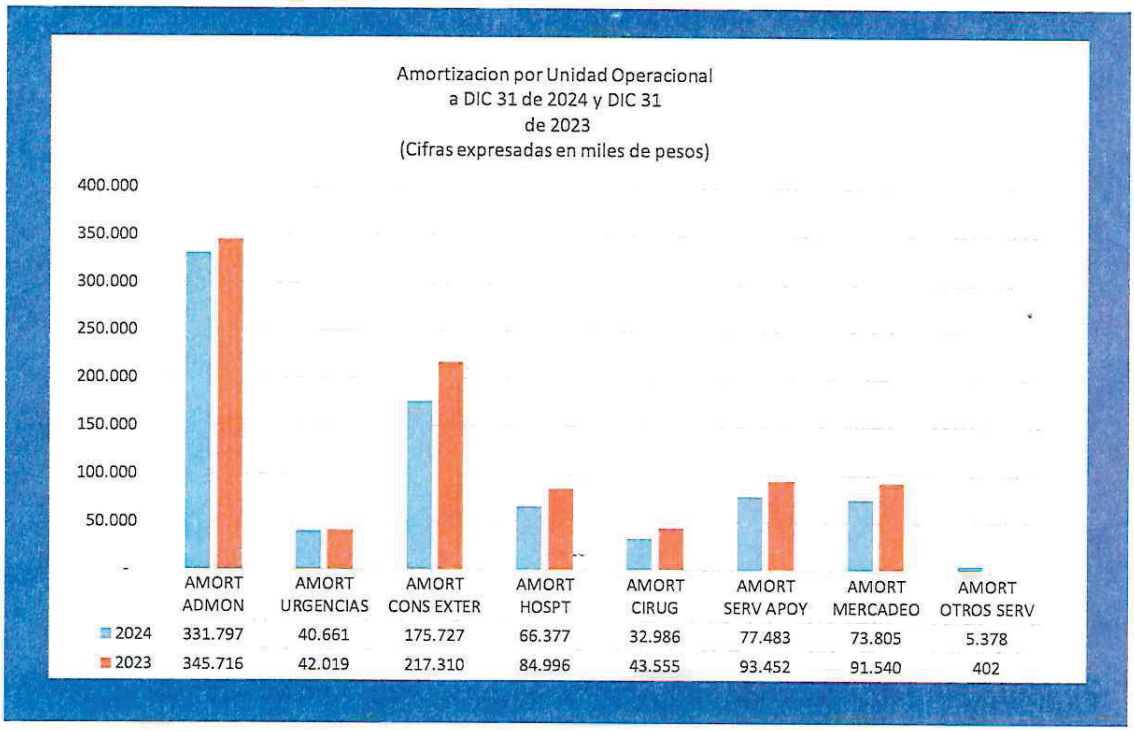
	2024	2023	VARIACION	
Urgencias	$ 45.658.444	$ 40.133.647	14%	$ 5.524.797
Consulta Externa	$ 72.039.472	$ 63.663.286	13%	$ 8.376.187
Hospitalizacion	$ 78.054.862	$ 71.113.347	10%	$ 6.941.515
Quirofano	$ 61.364.423	$ 56.026.798	10%	$ 5.337.625
Apoyo Diagnostico	$ 67.319.029	$ 58.349.630	15%	$ 8.969.398
Mercadeo	$ 441.658.865	$ 438.422.947	1%	$ 3.235.918
Otras Actividades Relacionadas	$ 4.650.408	$ 4.918.990	-5%	$ (268.581)
Total	770.745.504	732.628.645	5%	38.116.859

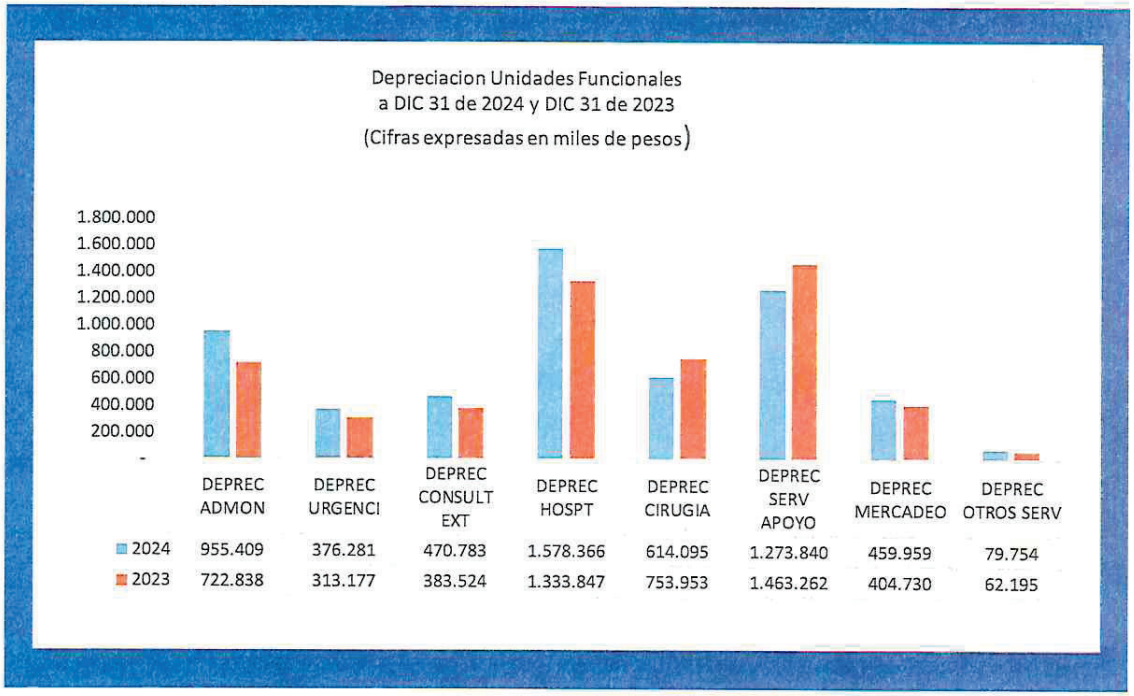
Enseguida grafica del comportamiento de las unidades operaciones con sus costos operacionales:



Las depreciaciones y amortizaciones por unidades operacionales y administrativas corresponden:

FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.





FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Representan los valores pagados y/o causados por la sociedad para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios del personal administrativo, honorarios, mantenimiento, aseo, depreciaciones, amortizaciones, servicios, gastos legales, gastos de viaje, papelería, y tipografía entre otros, como se informa en imágenes anexas.

Los gastos durante los años del período contable diciembre 31 2024 y 2023 comprenden:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	$ 34.337.247	$ 29.865.216	15%	$ 4.472.031
HONORARIOS	$ 854.245	$ 863.520	-1%	$ (9.275)
IMPUESTOS	$ 128.588	$ 59.205	117%	$ 69.383
ARRENDAMIENTOS	$ 399.509	$ 168.926	137%	$ 230.584
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	$ 30.492	$ 25.056	22%	$ 5.436
SEGUROS	$ 310.583	$ 211.852	47%	$ 98.731
SERVICIOS	$ 3.120.585	$ 2.278.632	37%	$ 841.953
GASTOS LEGALES	$ 130.534	$ 299.826	-56%	$ (169.292)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	$ 1.176.997	$ 1.275.846	-8%	$ (98.849)
GASTOS DE VIAJE	$ 27.772	$ 56.758	-51%	$ (28.986)
DEPRECIACIONES	$ 955.409	$ 722.838	32%	$ 232.571
AMORTIZACION	$ 331.797	$ 345.716	-4%	$ (13.919)
DIVERSOS	$ 999.100	$ 1.908.741	-48%	$ (909.641)
DETERIORO	$ 10.695.675	$ 87.000	0%	$ 10.608.675
Total	53.498.533	38.169.131	40%	15.329.402

Los gastos administrativos están compuestos por el 6% del total de los ingresos. Y éstos reflejan un incremento del 40% frente al año anterior, correspondiente a incremento en gastos de personal, servicios, arrendamientos, honorarios y deterioro cartera como los conceptos más representativos.

OTROS GASTOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	$ 493.528	$ 49.582	895%	$ 443.946
GASTOS EXTRAORDINARIOS	$ 3.064.740	$ 2.136.500	43%	$ 928.241
Total	3.558.268	2.186.081	63%	1.372.187

En el mes de agosto 2024 se dá debaja la venta de la casa Cl 19ª No 22-15 Manzana E Conjunto residencial Terragota de Floridablanca que era de propiedad de Foscal y se legaliza con la escritura No 1574.

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

Los gastos extraordinarios está la contribución al 4 por mil y por gastos no deducibles en renta.

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	$ 20.325.679	$ 25.568.465	-21%	$ (5.242.786)
COMISIONES TARJETAS	$ 72.951	$ 63.610	15%	$ 9.341
INTERESES	$ 42.846	$ 42.172	2%	$ 675
DIFERENCIA EN CAMBIO	$ 86.655	$ 167.490	-48%	$ (80.835)
INTERESES MORATORIOS	$ 16.914	$ 10.059	68%	$ 6.855
MULTAS Y SANCIONES	$ 6.716	$ 3.790	77%	$ 2.926
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	**20.551.761**	**25.855.586**	**-21%**	**-5.303.825**

Hay una disminución del 21% en gastos financieros al comparar con año anterior, reflejado en intereses corrientes por obligaciones por el cambio del DTF y diferencia en tasa de cambio.

	2024	2023	VARIACION	
Total Gtos Financ y Otros Gastos	**24.110.029**	**28.041.668**	**-14%**	**-3.931.638**

Se provisiona estimado en impuesto de renta para el 2024 según análisis y planeación tributaria, como a su vez el registro correspondiente al impuesto diferido a diciembre 31 2024.

IMPUESTOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Impuesto Renta año corriente	$ 15.154.268	$ 5.396.810	181%	$ 9.757.458
Impuesto Diferido(Gasto (+) o Ingreso (+))	$ 5.340.824	$ 3.648.657	46%	$ 1.692.167

ESPERANZA DE VIDA
FOSCAL: Calle 155A # 23 - 09, Autopista a Floridablanca PBX: 7008000
FOSCAL Internacional: Calle 157 # 20 - 95, Zona Franca FOSUNAB PBX: 7000300
www.foscal.com.co / comunicaciones@foscal.com.co
Bucaramanga, Colombia.

NOTA 22. INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros durante a diciembre 31 de los años 2024 y 2023 corresponden a:

	2024	2023
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Razòn Corriente	1,29	1,88
Prueba ácida	1,26	1,85

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de endeudamiento	60,66%	61,07%
Apalancamiento Financiero CP	0,02%	0,00%
Apalancamiento Financiero LP	10,91%	12,18%
Rotaciòn de Cartera (dias)	260,81	154,39

JORGE RICARDO LEÓN FRANCO
DIRECTOR GENERAL

BTC S.A
GABRIEL VÁSQUEZ TRISTANCHO
T.P 12043-T
REVISOR FISCAL
Designado por BTC S.A

ROSA LILIANA DIAZ RIOS
CONTADOR
T.P 68176-T