

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL						
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO						
A Junio 30 de 2023 y 2022						
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)						
ACTIVOS	Nota	A Junio 30 2023	%P	A Junio 30 2022	%P	% VAR
ACTIVO CORRIENTE		562.278.477	56	524.905.351	64	7
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	30.622.025	3	5.482.762	1	459
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	860.805	0	860.805	0	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	523.359.204	52	512.071.365	62	2
INVENTARIOS	4	6.914.763	1	6.394.459	1	8
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	521.680	0	95.960	0	444
ACTIVO NO CORRIENTE		443.569.755	44	291.290.496	35	52
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6	377.760.432	37	251.610.821	31	50
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2	12.571.555	1	12.571.555	2	0
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTINTOS A LA PLUSVALIA	7	1.182.624	0	2.207.276	0	-46
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	52.055.145	5	24.900.844	3	109
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8	1.782.785	0	8.562.991	1	-79
TOTAL ACTIVO		1.007.631.017	100	824.758.839	100	22
PASIVO	Nota	A Junio 30 2023	%P	A Junio 30 2022	%P	% VAR
PASIVO CORRIENTE		261.516.062	44	271.547.531	49	-4
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	9	213.128.162	36	207.747.894	38	3
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	1.843.955	0	1.481.300	0	24
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	7.588.070	1	9.865.425	2	-23
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	13	38.955.875	7	52.452.913	9	-26
PASIVO NO CORRIENTE		224.471.888	38	213.272.753	39	5
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	9	138.916.154	24	148.564.301	27	-6
ACREEDORES LARGO PLAZO	14	3.063.984	1	4.898.659	1	-37
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	12	82.491.749	14	59.809.792	11	38
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8	102.691.304	17	68.958.084	12	49
TOTAL PASIVOS		588.679.254	100	553.778.368	100	6
PATRIMONIO	Nota	A Junio 30 2023	%P	A Junio 30 2022	%P	% VAR
FONDO SOCIAL MUTUAL		168.540.630	40	113.438.507	42	49
UTILIDADES RETENIDAS		1.829.321	0	533.522		100
DONACIONES		18.273.154	4	18.270.912	7	0
SUPERAVIT POR REVALUACION		224.059.742	53	127.505.989	47	0
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO		-5.122.227	-1	-236.070	0	2.070
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO		11.371.144	3	11.467.612	4	-1
TOTAL PATRIMONIO	15	418.951.763	100	270.980.471	100	55


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL


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


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

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL

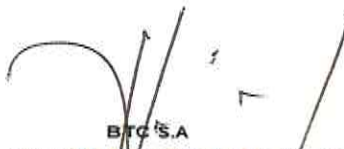
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO

Cifras Expresadas en Miles de Pesos

A 30 de Junio de 2023 y 2022

	Nota	2023	%P	2022	%P	%V
Ingresos Operacionales	16	358.058.931	100	307.407.294	100	16
Costos Operacionales	17	337.067.695	94	284.481.245	93	18
EXCEDENTE BRUTO		20.991.237	6	22.926.049	7	(8)
Gastos Operacionales	18	18.030.121	5	15.231.385	5	18
EXCEDENTE OPERACIONAL		2.961.116	1	7.694.664	3	(62)
Ingresos No Operacionales	16	6.034.620	2	1.956.243	1	208
Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	14.117.963	4	9.886.977	3	43
EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		(5.122.227)	(1)	(236.070)	(0)	2.070
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO		-	-	-	-	-
(-) IMPTO RENTA AÑO CORRIENTE	18	-	-	-	-	-
(-) IMPTO DIFERIDO	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERC		(5.122.227)	(1)	(236.070)	(0)	2.070
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	19					
GANANCIAS (PERDIDAS) POR REVALUACION						
TERRENOS		65.170.658		9.259.480		
EDIFICIOS		158.889.084		118.246.509		
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES		218.937.514		127.269.918	41	72


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

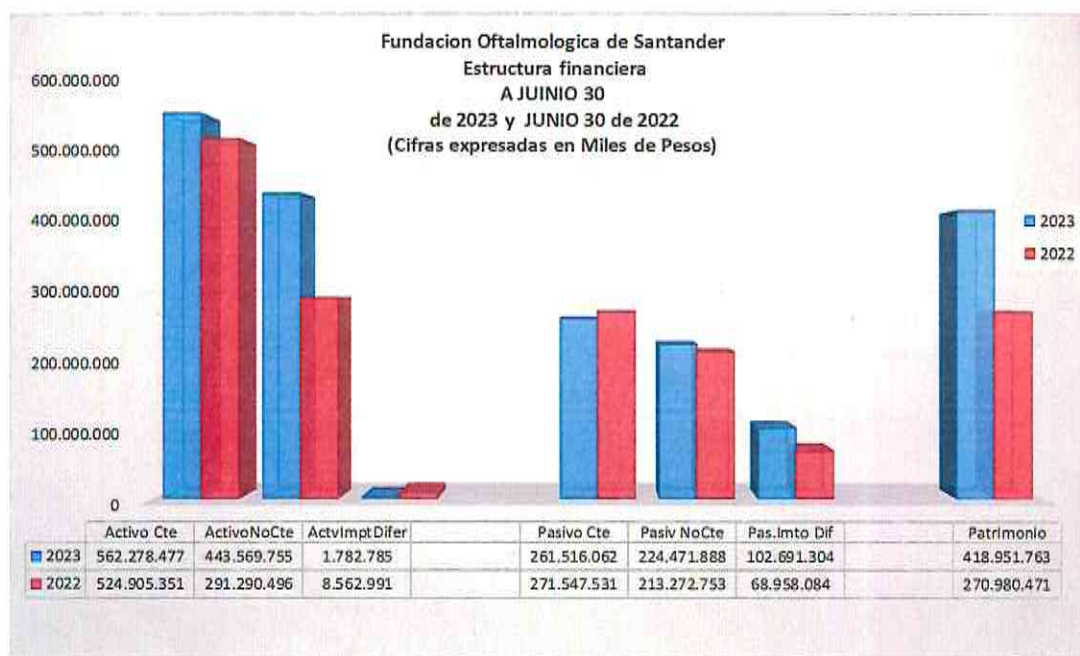

BTC S.A.
GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
T.P. 12043-T
REVISOR FISCAL
Designado por BTC S.A.


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

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 junio 30 de 2023 corresponden así:

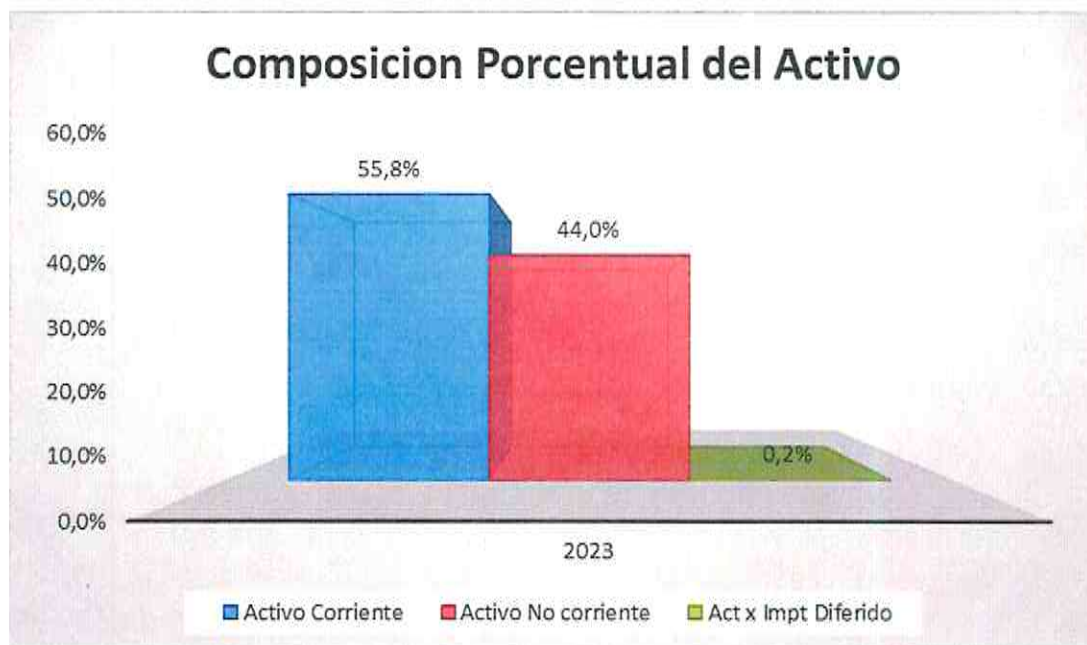


Del total del activo el 55.8% corresponde al activo corriente, el 44% al activo no corriente y el 0.2% activo de impuesto diferido, como lo muestra la siguiente imagen.

Del 55.8% del activo corriente corresponde al 52% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 3 de estas revelaciones.

Del 43.4% del activo no corriente, corresponde al 37% la Propiedad planta y Equipo y el 5% a los otros activos al costo como nos lo muestra las notas 6 y 5 de estas revelaciones a los estados financieros.

La Composición porcentual de los activos está definida así:



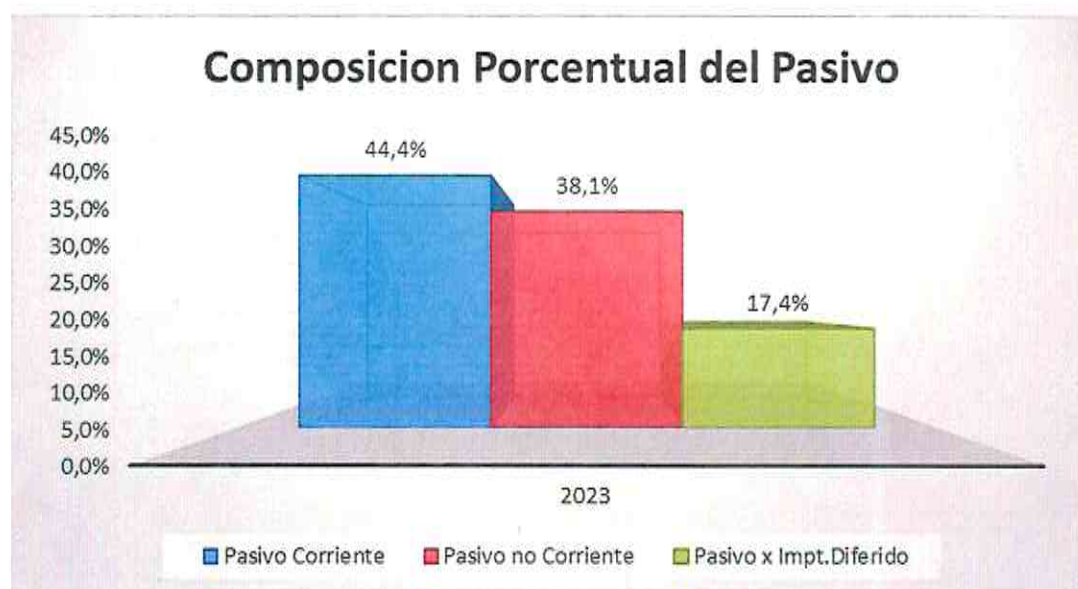
ACTIVOS	A Junio 30 2023	%P
ACTIVO CORRIENTE	562.278.477	56
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	30.622.025	3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	860.805	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	523.359.204	52
INVENTARIOS	6.914.763	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	521.680	0
ACTIVO NO CORRIENTE	443.569.755	44
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	377.760.432	37
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	12.571.555	1
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	1.182.624	0
OTROS ACTIVOS AL COSTO	52.055.145	5
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	1.782.785	0
TOTAL ACTIVO	1.007.631.017	100

- B. Del total del pasivo el 44.4% corresponde al pasivo corriente, el 38.1% al pasivo no corriente y el 17.4% al pasivo del impuesto diferido.

Del 44.4% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 36% de su composición, ver nota 9 y el 7% 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 38.1% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 24% y pasivos-anticipos y avances recibidos con un 14%, según notas 9 y 12 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:



Los pasivos financieros a corto y largo plazo corresponden a obligaciones financieras con entidades bancarias, se tienen las obligaciones con particulares y los otros pasivos -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.

PASIVO	A Junio 30 2023	%P
PASIVO CORRIENTE	261.516.062	44
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	213.128.162	36
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	1.843.955	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.588.070	1
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	38.955.875	7
PASIVO NO CORRIENTE	224.471.888	38
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	138.916.154	24
ACREEDORES LARGO PLAZO	3.063.984	1
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	82.491.749	14
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	102.691.304	17
TOTAL PASIVOS	588.679.254	100

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	A Junio 30 2023	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL	168.540.630	40
UTILIDADES RETENIDAS	1.829.321	0
DONACIONES	18.273.154	4
SUPERAVIT POR REVALUACION	224.059.742	53
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO	-5.122.227	-1
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO	11.371.144	3
TOTAL PATRIMONIO	418.951.763	100

El patrimonio su composición corresponde al 53% 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.

Sistemas Integrado de Gestión del Riesgo

Nuestra institución para el abordaje del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo bajo los lineamientos de la circular 4-5 de la Superintendencia Nacional de Salud se llevaron a cabo las siguientes acciones durante el año 2022:

- Planeación del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo.
- Definición de la Estructura de los Equipos de Trabajo
- Designación de Líderes de los Subsistemas de Riesgos
- Capacitación del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo
- Articulación del Sistema de Gestión del Riesgo
- Diseño del Modelo Institucional del Ciclo de Gestión del Riesgo
- Implementación del Módulo de Gestión del Riesgo en la Plataforma de Visión Empresarial
- % de Avance de Implementación de los Subsistema de Administración de Riesgos según los lineamientos de la circular 4-5 de 2021

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

No.	Subsistema de Administración del Riesgo	% AVANCE
1	Subsistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos, la Financiación del Terrorismo y la Financiación de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva - LA/FT/FPADM	83%
2	Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude - SICOF	87%
3	Subsistema de Administración del Riesgo en Salud	44%
4	Subsistema de Administración del Riesgo Operacional	60%
5	Subsistema de Administración de Riesgo de Grupo	NA
6	Subsistema de Administración del Riesgo de Liquidez	85%
7	Subsistema de Administración del Riesgo de Crédito	53%
8	Subsistema de Administración del Riesgo de Mercado de Capitales	18%
9	Subsistema de Administración del Riesgo Actuarial	15%
10	Programa de Transparencia y Ética Empresarial - PTEE	67%

NOTA 1. 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 mayo 31 de 2023 en los activos corrientes corresponde al 3% 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 30 de junio 2023 y 2022 comprende:

NOTA 1 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Caja	\$ 129.088	\$ 117.273	10% \$ 11.814
Caja General	\$ 100.028	\$ 88.307	13% \$ 11.722
Cajas menores	\$ 13.499	\$ 13.607	-1% \$ (107)
Fondos y Bases	\$ 15.560	\$ 15.360	1% \$ 200
Cuentas Corrientes	\$ 10.855.503	\$ 3.393.018	220% \$ 7.462.485
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 5.621	\$ 4.638	100% \$ 983
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 111.130	\$ 114.667	-3% \$ (3.537)
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 16.791	\$ 60.195	-72% \$ (43.404)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 139.370	\$ 1.623	8487% \$ 137.747
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 95.319	\$ 3.585	2559% \$ 91.734
BOGOTA 203-25000-6 CENTRO C	\$ 139.007	\$ 139.007	0% \$ -
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 1.009.526	\$ 247	408892% \$ 1.009.280
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 66.234	\$ 37.938	75% \$ 28.297
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	\$ 263.744	\$ 263.950	0% \$ (206)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 3.195.914	\$ 312.172	924% \$ 2.883.742
HELM BANK C. CANCER404-0037	\$ 248.866	\$ 248.866	0% \$ -
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 64.293	\$ 61.188	5% \$ 3.105
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 58.579	\$ 111.682	-48% \$ (53.103)
BANCO BOGOTA CTA 18417026-4	\$ 12.887	\$ 12.887	0% \$ -
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 5.428.219	\$ 2.020.372	169% \$ 3.407.847
Cuentas de Ahorro	\$ 1.841	\$ 1.841	0% \$ -
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.841	\$ 1.841	0% \$ -
Total Efectivo	\$ 10.986.432	\$ 3.512.132	213% \$ 7.474.299

Se tiene efectivo de uso restringido, para el manejo de los fondos entregados por proyectos firmados con Minciencias, y que a junio 30 de 2023 corresponden a:

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

A 30 DE JUNIO DE:

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Cuentas			
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 856.631	\$ 708.775	479% \$ 147.856
Total Efectivo Restringido	856.631	708.775	479% \$ 147.856

Hay cinco proyectos de investigación firmados con Minciencias dos de estos les queda un saldo por devolver a junio 30 de 2023 debido a la terminación del contrato y que componen el uso restringido de las anteriores cuentas bancarias los cuales son informados a continuación y que están vigentes:

Destinación Efectivo Uso Restringido

Nombre Proyecto	Contrato No ó Código	Area
Banco de Tejidos	651777757697-C.809-20	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

A su vez en efectivo restringido a nombre de Foscal se abren dos fondos de inversión fideicomisos uno en Corficolombiana y el otro en el Occidente donde se depositaron los recursos del segundo laudo contra la Fiduprevisora por UT REGION 5., cada uno con un valor en miles de pesos de capital por \$64.040.272; valores que se pueden disponer hasta que no se obtenga resultado al fallo de este., se abren a nombre de Foscal por ser partícipe mayoritario.

Otros equivalentes al efectivo están los fondos de derecho fiduciario, actualmente tenemos con el Banco Bogotá, Corficolombiana, y títulos Tidis para el pago de obligaciones tributarias, como lo muestra el siguiente cuadro:

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A 30 DE JUNIO DE:

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Inversiones en Fiducias			
FIDUCIAS BANCO BOGOTA, y CORFICOLOMBIANA, y OMNIBUS	\$ 18.778.963	\$ 1.261.855	1388%
Total Otros Equivalentes al Efectivo	\$ 18.778.963	\$ 1.261.855	1388%

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

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 30.622.025	\$ 5.482.762	459%

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 30 de junio 2023 y 2022 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:

A) Acciones:

NOTA 2

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a corto plazo

CUENTA	Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participacion	2023	2022	VARIACION
Acciones	Escanografía	91-77-51-54-117	3.882		12,02%	\$ 860.805	\$ 860.805	0,00% \$ (0)
		3100-2348-1923-				\$ 277.004	\$ 277.004	0,00% \$ -
	Club Campestre	4001-5130-6003	3.171		0,0828%	\$ 13.968	\$ 13.968	0,00% \$ -
	Alianza S.A	45	2.890.385		6,5%	\$ 2.890	\$ 2.890	0,00% \$ -
	Casa de Campo	3702-2803-1414-4787-5753-8007	936		0,0462%	\$ 13.060	\$ 13.060	0,00% \$ (0)
		16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-				\$ 500.000	\$ 500.000	0,00% \$ -
	Linco "Logística Institur	34	360.000		24%			0,00% \$ -
	Infios S.A.S	001	250		25%	\$ 2.500	\$ 2.500	0,00% \$ -
	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% \$ -
	Fucol	611	376.096.888		15%	\$ 188.048	\$ 188.048	0,00% \$ -
	Cooameva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00% \$ -
	Deterioro en acciones Fucol, Fondo Ganadero y Cooameva					\$ (1.198.242)	\$ (1.198.242)	0,00% \$ -

El deterioro en acciones corresponde a:

- Acciones de FUCOL, sociedad que cesó sus actividades comerciales y suscribió un acuerdo de reestructuración bajo la ley 550 de 1990 de fecha 28 de diciembre de 2000,
- Acciones del Fondo Ganadero entidad que está en liquidación.
- Acciones en bolsa de Cooameva 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.

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 este año 2022 en abril se quedó al día con la obligación.

Enseguida detalle de los Aportes:

B) Aportes:

CUENTA	Tipo de Inversión	2023	2022	VARIACION	
Otras Inversiones		\$ 12.571.555	\$ 12.571.555	0,00%	\$ (0)
COOP FINAN DE STDE C	Aportes	\$ 651	\$ 501	29,90%	\$ 150
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%	\$ -

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 OFTALMOLOGICA 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.

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

Fundación Oftalmológica de Santander tiene una participación accionaria del 24% en Logística Institucional SAS -Linco, pero no es controladora ni ejerce influencia significativa por tal razón es una inversión asociada que no consolida su información, y mide al costo y evalúa su deterioro al cierre del período.

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 30/06/2023
ESCANOGRAFIA	8000003702	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 277.004	3.852	12,02%	\$ 277.004
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.968	3.171	0,0828%	\$ 13.968
ALINSA S.A	8040152499	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.890	2.890.385		\$ 2.890
CASA DE CAMPO S.A	8902110725	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.060	936	0,0462%	\$ 13.060
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	1. Inversión en asociada:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 500.000	360.000	24%	\$ 500.000
INFOS	9003883273	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.500	250	25%	\$ 2.500
INBIOCAP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.383	8.947	30%	\$ 51.383
FUCOL S.A	8110177369	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 188.048	376.096.888	15,06%	\$ -
FONDO GANADERO	8902009026	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.194	8.663		\$ -
INVERSIONES GALVISIA	9010854971	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ -	-	0%	\$ -
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097528	4. Instrumento financiero:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 651			\$ 651
COOMEVA EPS	8050004274	4. Instrumento financiero:	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000.000			\$ -
COOPCENTRAL	8902030889	4. Instrumento financiero:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 47.769			\$ 47.769
BANCO COOMEVA	8903006251	4. Instrumento financiero:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 11.588			\$ 11.588
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	1. Inversión en asociada:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION AVANZAR FOS	9003574143	1. Inversión en asociada:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION FOSUNAB	9003307520	1. Inversión en asociada:	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 12.509.548		50%	\$ 12.509.548
Totales						\$ 14.630.602			\$ 13.432.360

El Total de las inversiones por cada año con corte a junio 30 de 2023 y 2022 es:

	2023	2022	VARIACION
Total Activos Financieros	\$ 13.432.360	\$ 13.432.360	0,0% \$ (1)

La composición de las inversiones en el total de los activos representa el 1%. Su variación es del 0% de un período a otro, no hubo ni deterioro ni adquisición de inversiones durante el año 2022.

Nota 3. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 52% del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 30 de junio 2023 y 2022 comprende:

NOTA 3 DEUDORES COMERCIALES

CUENTA			VARIACION	
	2023	2022	%	VALOR
CLIENTES NAC. FACTUR. PENDIENTES POR RADICAR	31.990.481	41.126.638	-22%	\$ (9.136.157)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	128.382.821	168.282.049	-24%	\$ (39.899.228)
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICO	248.404.383	209.993.620	18%	\$ 38.410.764
PRESTAMO PARTICULARES	37.410.486	12.668.034	195%	\$ 24.742.451
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	528.531	501.802	5%	\$ 26.729
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.361.396	777.985	75%	\$ 583.412
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	147.691	33.364	343%	\$ 114.327
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	4.567.224	13.595.333	-66%	\$ (9.028.109)
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	7.173	7.277	-1%	\$ (104)
DEUDORES VTA SIN FACTURAR VACUNACION	939.534	913.312	3%	\$ 26.222
DEUDA FIDUPREVISORA	27.242.814	0	100%	\$ 27.242.814
DEUDA LAUDO FIDUPREVISORA	1.025.351	0	100%	\$ 1.025.351
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	224.638	220.781	2%	\$ 3.857
DEUDORES CAPITA PROGRAMA MAGISTERIO	6.631.013	6.631.013	0%	\$ -
DEUDORES MAGIS.PYP	800.000	800.000	0%	\$ -
DEUDORES MAGI.ALTO COST	42.256.121	42.256.121	0%	\$ -
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	340.243	349.676	-3%	\$ (9.433)
DEUDORES DIFICIL COBRO	10.077.042	10.696.420	-6%	\$ (619.378)
DIFERIDO PROGRAMA MAGISTERI	-	26.934.112	-100%	\$ (26.934.112)
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-25.320.539	-35.983.785	-30%	\$ 10.663.246
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	517.016.404	499.803.751	3%	\$ 17.212.653

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

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 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.

Los ingresos devengados no facturados (deudores ventas sin facturar) pertenecen al reconocimiento de las consultas, cirugías, procedimientos, urgencias, y aplicación de vacunación covid-19 y ayudas diagnósticas; para las cuales ya se prestó el servicio y que están pendientes de su factura.

Los dividendos por cobrar están a nombre de Escenografía, Linco e Inbicob, decretados según certificación y pendientes de su pago.

El siguiente cuadro corresponde al valor de anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor a junio 30 de 2023 comparativo con año 2022:

CUENTAS POR COBRAR
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR
A 30 DE JUNIO DE:

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.134.065	\$ 1.036.639	9% \$ 97.427
Retención en la Fuente	\$ 1.550.893	\$ 8.737.177	-82% \$ (7.186.284)
Impuesto a las Ventas Retenido	\$ -	\$ -	0% \$ -
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 3.657.842	\$ 2.475.221	48% \$ 1.182.621
Total	\$ 6.342.800	\$ 12.249.037	-48% \$ (5.906.237)

	2023	2022	VARIACION
Total Cuentas por Cobrar	\$ 523.359.204	\$ 512.052.788	2,21% \$ 11.306.416

El valor de aplicación al acumulado deterioro año 2023 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 se hizo con clientes como Nueva Eps, La previsor, Consorcio Fidusya ,Fisalud, Gobernación de Santander, particulares, empresas en liquidación entre otros.

Durante el año 2022 se llevó al gasto lo que faltaba para obtener 100% deterioro como lo indica la política contable a las empresas decretadas en liquidación por el gobierno que son Coomeva y Medimas.

Enseguida cuadro deterioro clientes:

Deterioro Cartera Clientes	
A 31 de diciembre 2022	26.828.884
aplicación al deterioro	(1.508.345)
Gasto por Deterioro año 2023	
Total Acumulado Deterioro a junio 30 de 2023	25.320.539

NOTA 4. INVENTARIOS:

El saldo de inventario a 30 de junio 2023 y 2022 comprende:

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	\$ 6.862.468	\$ 6.243.129	10%	\$ 619.339
INVENTARIO OPTICA	\$ 612.607	\$ 567.427	8%	\$ 45.180
MEDICAMENTOS	\$ 4.898.590	\$ 4.370.650	12%	\$ 527.940
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.195.600	\$ 1.182.888	1%	\$ 12.713
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 2.846	\$ 14.106	-80%	\$ (11.260)
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE	\$ 147.763	\$ 107.562	37%	\$ 40.201
INVENTARIO GASES	\$ 5.062	\$ 498	917%	\$ 4.564
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$ 52.295	\$ 151.330	-65%	(99.035)
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 9.311	\$ 18.744	-50%	\$ (9.433)
DOTACION PARA TRABAJ	\$ 1.842	\$ 10.859	-83%	\$ (9.017)
REPUESTOS MAQ Y EQUI	\$ 1.854	\$ 80.658	-98%	\$ (78.804)
VÍVERES Y RANCHO	\$ 17.224	\$ 13.197	31%	\$ 4.027
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 22.063	\$ 27.872	-21%	\$ (5.808)
Total	\$ 6.914.763	\$ 6.394.459	8%	\$ 520.304

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 por que los inventarios son de alta rotación y sus adquisiciones son para el consumo a corto plazo, por tal motivo no hay deterioro.

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 mayo 31 de 2023, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

Fundacion Oftalmologica de Santander-Foscal	
SalDOS inventario mercancia en consignacion	
a Junio 30 2023	
(Valores Expresados en miles de pesos)	
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	250.116
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	190.512
EXEL MEDICAL S.A.S	181.749
L M INSTRUMENTS S A	82.285
KCI COLOMBIA S A S	61.541
INSUMEDICAL LTDA	42.336
UNION MEDICAL S.A.S	40.499
MEDI REX S.A.S	39.413
AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S A S	30.440
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	27.607
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	27.147
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	21.641
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COL	21.010
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	20.775
RODRIANGEL & CIA. LTDA.	18.002
DISTMEDIAS Y ORTOPEDICOS SAS	13.704
LH S.A.S.	13.337
C.T.P MEDICA S.A.	11.181
INVIVO BIOINGENIERIA SAS	6.918
INFFOS SAS	3.150
GLOBAL AIM S.A.S	1.989
NATURAL SENSE S.A.S.	1.611
OTOPHARMA S.A.S.	1.503
LOGISTICA INSTITUCIONAL COLOMBIANA	1.458
LARROTA MALDONADO JOSE LUIS	1.272
MEDINISTROS S.A.S.	1.200
GRUPO VITACORP S.A.S	817
INSUMEDICOS PLUS SOCIEDAD POR	646
VITALITA PHARMA SAS	395
SERRANO RODRIGUEZ RUTH	386
KLAX PHARMACEUTICS S.A.S	385
GRUPO CREAMODA SAS	210
GRUPO COLORS INTERNATIONAL S.A.S	80
Total saldo inventario mercancia consignacion	1.115.316

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 y San Gil.

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

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 5. 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.

En el año 2022 se registran condonaciones siendo estos soportados por acta.

El saldo de otros activos al 30 de junio 2023 y 2022 comprende:

NOTA 5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
189530 FONDO EDUCACION	\$ 521.680	\$ 95.960	444%	\$ 425.720
Total	521.680	95.960	444%	425.720

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 el 0.1% del total de los activos los cuales corresponden al convenio de educación que se tiene con el Fondo de Empleados.

NOTA 5 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

CUENTA	2023	2022	VARIACION
189550 ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	\$ 52.055.145	\$ 24.900.844	109%
Total	52.055.145	24.900.844	109%

Otros Activos del no corriente lo compone el 5% del total de los activos, y porcentaje significativo de un año a otro por aumento y que 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, sus cuentas por cobrar, impuestos por cobrar y anticipos como sus estados de resultado por mes como también de sus pasivos.

NOTA 6. 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 30 de junio 2023 y 2022 comprende:

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Terrenos	\$ 75.879.109	\$ 19.967.930	280% \$ 55.911.178
Construcciones en Curso	\$ 1.314.182	\$ 612.553	115% \$ 701.629
Maquinaria y Equipo en montaje	\$ -	\$ -	0% \$ -
Construcciones y Edificaciones	\$ 291.856.086	\$ 222.869.350	31% \$ 68.986.736
Maquinaria y Equipo	\$ 5.657.408	\$ 4.574.993	24% \$ 1.082.415
Equipo de Oficina	\$ 10.085.923	\$ 9.487.785	6% \$ 598.138
Equipo de Comunicación y Computación	\$ 7.000.227	\$ 5.757.561	22% \$ 1.242.666
Equipos Médico-Científico	\$ 42.998.411	\$ 41.325.166	4% \$ 1.673.245
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976	\$ 350.976	0% \$ -
Acueductos, Palntas y Redes	\$ 4.809.084	\$ 4.904.499	-2% \$ (95.415)
Armamento de Vigilancia		\$ -	\$ -
Depreciacion Acum	\$ (62.190.974)	\$ (58.239.992)	7% \$ (3.950.982)
Total	\$ 377.760.432	\$ 251.610.821	50% \$ 126.149.611

El 37% 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

CUENTA	AÑO 2023		AÑO 2022	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 75.879.109		\$ 19.967.930
Construcciones en Curso		\$ 1.314.182		\$ 612.553
Maquinaria y Equipo en montaje	\$ -	\$ -		\$ -
Construcciones y Edificaciones	\$ (6.227.609)	\$ 285.628.477	\$ (4.390.153)	\$ 218.479.197
Maquinaria y Equipo	\$ (3.005.177)	\$ 2.652.232	\$ (2.625.519)	\$ 1.949.474
Equipo de Oficina	\$ (7.964.896)	\$ 2.121.027	\$ (7.765.859)	\$ 1.721.926
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (3.886.626)	\$ 3.113.601	\$ (3.450.899)	\$ 2.306.662
Equipos Médico-Científico	\$ (36.082.933)	\$ 6.915.478	\$ (34.945.093)	\$ 6.380.073
Flota y Equipo de Transporte	\$ (251.710)	\$ 99.267	\$ (221.930)	\$ 129.047
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.772.024)	\$ 37.060	\$ (4.840.539)	\$ 63.961
Total	\$ (62.190.974)	\$ 377.760.432	\$ (58.239.992)	\$ 251.610.821

Enseguida las ordenes por reforma con corte a junio 30 de 2023:

ORDENES INTERNAS POR REFORMAS

80000000064	652.805	1/08/2022	HABITACIONES PISO 8 CAL
80000000066	500.071	1/02/2023	REMDELACION FACHADA EDIFICIO E INTERIORES

El total de adquisiciones durante el mes de junio 2023 fue por un valor de \$845.242 (valor en miles de pesos) en equipo de Oficina, equipo de cómputo, equipo médico, y reformas en edificios, sus bajas en el mes fue de \$69.484 (valor en miles de pesos) como se informa en cuadro siguiente acumulado año:

Tabla 3 Conciliación entre valores en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa (en miles de pesos)

	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-Científico	Flota y Equipo de Transporte	Acueducto, Planta y Redes
31/12/2022	\$ 75.879.109	\$ 161.806	\$ -	\$ 289.421.882	\$ 5.151.950	\$ 9.786.675	\$ 6.395.049	\$ 41.450.527	\$ 850.976	\$ 4.887.420
Adquisiciones y Adiciones, mejoras		1.162.876		2.434.204	\$ 506.851	\$ 406.242	\$ 815.809	\$ 1.719.547		
Anticipos										
Traslados										
Bajas					\$ (1.392)	\$ (106.944)	\$ (210.640)	\$ (171.869)		\$ (28.530)
Depreciación acumulada				(6.227.609)	(5.005.177)	(7.964.896)	(3.806.626)	(36.082.933)	(251.710)	(4.772.024)
31-05-2023 (Saldo)	75.879.109	1.314.182	-	285.628.477	2.652.232	2.121.027	3.113.602	6.915.478	99.267	37.060

	2023	2022	VARIACION
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 377.760.432	\$ 251.610.821	199% \$ 126.149.611

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

NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES:

El saldo de activos intangibles a 30 de junio 2023 y 2022 comprende:

NOTA 7

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Licencias y Software	\$ 10.120.546	\$ 10.021.126	1% \$ 99.420
Amortización Acumulada - Software	\$ (8.937.922)	\$ (7.813.850)	14% \$ (1.124.072)
Total	\$ 1.182.624	\$ 2.207.276	-46% \$ (1.024.652)

Activos intangibles lo compone el 0.1% del total de los activos.

De lo corrido del año 2022 se adquieren por valor de \$59.313 (valor expresado en miles de pesos), llevando a su amortización unos a un año, 5 años y otras a 10 años según política como dependiendo del contrato formalizado.

De lo corrido en el año 2023 se adquiere licencias por un valor de \$99.419 (valor expresado en miles de pesos)

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

Tabla x: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo a Mayo 31 /2023	Saldo a Mayo /2022	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686	971.718	107.969	215.937	-50%	(107.969)
LICENCIAS SAP	6.140.364	5.879.550	260.814	1.001.667	-74%	(740.853)
LICENCIAS	365.625	274.218	91.406	127.969	-29%	(36.562)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	37.154	15.046	20.061	-25%	(5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	2.911	1.104	1.506	-27%	(402)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIRE	22.289	16.160	6.130	8.359	-27%	(2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/V	335.443	234.810	100.633	134.177	-25%	(33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO 42	20.007	12.671	7.336	9.336	-21%	(2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	790.080	-	76.925	-100%	(76.925)
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	16.649	11.892	14.746	-19%	(2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	24.203	17.889	22.098	-19%	(4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	20.381	15.064	18.609	-19%	(3.545)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAM	3.367	3.367	-	-	100%	-
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAM	3.367	3.367	-	-	100%	-
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.128	14.128	-	-	100%	-
LICENCIA FIREWALL	19.775	19.775	-	-	100%	-
FORMULA TK TOTAL KERATOMETRY F	16.236	6.630	9.606	11.230	-14%	(1.624)
FORMULA BARRET SUITE	6.958	2.841	4.117	4.813	-14%	(696)
RET SUITE (Barrett Universal II, Barret	6.958	6.958	-	-	100%	-
TOTAL KERATOMETRY PARA IOL MAS	16.236	16.236	-	-	100%	-
LISTO EYE VERSION 3.6	11.806	4.624	7.182	8.362	-14%	(1.181)
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	103.465	-	-	0%	-
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	107.106	185.002	214.213	-14%	(29.211)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750I	7.336	2.568	4.769	5.502	-13%	(734)
CIAS ADOBE	3.877	1.357	2.520	2.908	-13%	(388)
CIAS ADOBE	3.877	1.357	2.520	2.908	-13%	(388)
CIA ANTIVIRUS	15.648	5.477	10.171	11.736	-13%	(1.565)
LICENCIAS	21.976	7.325	14.651	16.848	-13%	(2.198)
LICENCIA G SUITE BASIC - R	154.814	154.814	-	-	100%	-
LICENCIA G SUITE BUSSINESS - R	42.720	42.720	-	-	100%	-
LICENCIA ALMACENAMIENTO 20 GB-	1.875	1.875	-	-	100%	-
LICENCIA FILMORA	714	714	-	-	100%	-
LICENCIA TOPOGRAFIA PARA IOL MAS	20.000	6.250	13.750	16.250	-15%	(2.500)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE CONT	44.164	20.775	23.389	32.744	-29%	(9.356)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	100%	-
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	100%	-
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	5.844	17.532	19.870	-12%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628	25.285	79.343	89.806	-12%	(10.463)
CIA COREL DRAW	3.940	722	3.218	3.612	-11%	(394)
LICENCIA WINDOWS PRO	941	157	784	878	-11%	(94)
LICENCIA WOKSPACE ENTERPRISE ST	14.301	14.301	-	4.767	-100%	(4.767)
LICENCIA WOKSPACE BUSINESS STAR	37.573	37.573	-	12.524	-100%	(12.524)
LICENCIA FILMORA	777	777	-	389	-100%	(389)
LICENCIA DE ANTIVIRUS NOD 32 ADV	41.242	6.186	35.055	39.180	-11%	(4.124)
LICENCIA PARA SARLAF	5.950	793	5.157	5.752	100%	(595)
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373	7.116	46.257	51.594	100%	(5.337)
LICENCIA PARA SARLAF	6.284	2.095	4.190		100%	4.190
LICENCIA ANTIVIRUS	43.472	10.868	32.604		100%	32.604
LICENCIA FIREWALL	49.663	4.139	45.524			
TOTALES	10.120.546	8.937.922	1.182.624	2.207.276	-46%	(1.106.971)

NOTA 8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:

El saldo de activos por impuesto diferidos a 30 de junio 2023 en el activo como en el pasivo comprende:

NOTA 8

No Anexo	CUEENTA			Base Diferencia Temporal	Base Diferencia Temporal	Tarifa Renta	2022		2021		Variación	
							Activo	Pasivo	Activo	Pasivo	Activo	Pasivo
		Débito	Crédito	Deducible	Imponible		Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido
1	Deudores Ciales y otras Ctas por Deterioro clientes	0	33.304.260		33.304.260	35%		11.656.491	4.239.374		\$ (4.239.374)	\$ 11.656.491
	Propiedades, planta y equipo										\$ -	\$ -
	Medir - Edificio al costo atribuido	0		\$ -							\$ -	\$ -
	Medir - Edificios por revalorización	0	68.958.084		\$ -			\$68.958.084		\$63.671.197	\$ -	\$ (5.320.138)
	Depreciación por revalorización	1.295.799		\$ 1.295.799		35%		(453.530)			\$ -	\$ (453.530)
	Depreciación por revalorización aju	-				35%				\$ (33.250)	\$ -	\$ 33.250
	Provisiones										\$ -	\$ -
	Reconocer - Provisión contratos										\$ -	\$ -
3	capitacion del servicios medico	4.400.526	-	4.400.526		35%	1.540.184		4.200.000		\$ (2.659.816)	\$ -
											\$ -	\$ -
4	Intangibles	693.145	-	693.145		35%	242.601		123.618		\$ 118.983	\$ -
											\$ -	\$ -

Anexos

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro Cartera

Concepto	VR CONTABLE DIC 2022	FISCAL DIC 2022	DEFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
DETERIORO DE CARTERA >360	26.828.884	60.133.144	33.304.260	35%	11.656.491

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

Concepto	Depreciacion Año Revaluacion	Tarifa	Impto diferido revaluado
ajuste impto difer por revalorizacion	96.467	35%	33.763

Concepto	Depreciacion por Revaluacion	Tarifa	Impto diferido revaluado
impto Diferido depreciacion revaluacion	1.199.332	35%	419.766

Concepto	Impto diferido por revaluacion	Tarifa	Impto diferido revaluado
impto Diferido revaluacion	64.372.165	35%	22.530.258

Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

Concepto	Provision Fiscal períodos futuros	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO
PASIVOS ESTIMADOS PROGRAMAS	4.400.526	35%	1.540.184

Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

Concepto	VR CONTABLE DIC 2021	FISCAL DIC 2021	DEFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO
AMORTIZACION LICENCIAS	8.376.175	7.683.030	693.145	35%	242.601

NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS:

A) Las obligaciones financieras: representan el 24% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras a 30 de junio 2023 y 2022 tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

NOTA 9

TABLA 1

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 0	\$ 0	0% \$ -
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 138.916.154	\$ 148.564.301	-6% \$ (9.648.147)
Total Bancos Nacionales	138.916.154	148.564.301	-6% -9.648.147

	2023	2022	VARIACION	
Total Obligaciones Financieras	\$ 138.916.154	\$ 148.564.301	-6%	\$ (9.648.147)
Obligaciones a Largo Plazo	\$ 138.916.154	\$ 148.564.301	-6,49%	\$ (9.648.147)
BANCOLOMBIA	\$ 24.020.106	\$ 25.901.772	-7%	\$ (1.881.666)
BANCO BOGOTA	\$ 55.246.338	\$ 58.681.013	-6%	\$ (3.434.675)
ITAU CORBANCA	\$ 25.772.155	\$ 27.885.430	-8%	\$ (2.113.275)
BANCO OCCIDENTE	\$ 27.817.778	\$ 29.553.369	-6%	\$ (1.735.592)
DAVIVIENDA	\$ 6.059.777	\$ 6.542.716	-7%	\$ (482.939)
Total Obligaciones Finac	\$ 138.916.154	\$ 148.564.301	-6,49%	\$ (9.648.147)

Enseguida informacion de las obligaciones financieras que se tienen a junio 30 2023, con sus tasas y vigencias:

OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL							
Expresados en miles de pesos							
a Junio 30 2023							
CUENTA	DETALLE	OBLIGACION No.	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	Saldo corte 30/06/2023
21051100	BANCO DE BOGOTA	653318879	28-abr-21	44.333.445.391	DTF+5	79 meses	39.771.661
21051159	ITAU	2000000341-00				9 años	25.218.853
21051160	OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	27.817.778
21051165	BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	15.129.575
21051170	BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	345.102
21051190	DAVIVIENDA	7004047800238158	1/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	6.059.777
21051193	BANCOLOMBIA	4880084018	1/06/2021	26.613.066		78 cuotas	24.020.106
21051195	ITAU	0404123654 - 00	1/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302
							\$ 138.916.154

B) CUENTAS POR PAGAR: Representan el 36% 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 30 de junio 2023 y 2022 comprenden:

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corto Plazo				
CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 65.261.981	\$ 62.590.244	4%	\$ 2.671.736
Proveedores Del Exterior	\$ 377.256	\$ 871.969	-57%	\$ (494.713)
Arriendo	\$ 129.556	\$ 124.548	100%	\$ 5.008
Servicios Publicos	\$ 39.390	\$ 6.269	528%	\$ 33.121
Seguros	\$ 113.724	\$ 50.601	125%	\$ 63.122
Gastos de Viaje	\$ 8.068	\$ 6.633	100%	\$ 1.434
Honorarios	\$ 81.975.280	\$ 107.364.719	-24%	\$ (25.389.439)
GIRO EMPRESARIAL PENDIENTE	\$ 28.702	\$ 7.611	277%	\$ 21.090
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 120.597	\$ 119.819	1%	\$ 778
Impuesto de Industria y Comerc	\$ 0	\$ 28.549	100%	\$ (28.548)
Provision Industria y Cio	\$ 88.090	\$ 56.716	55%	\$ 31.374
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 980.793	\$ 1.015.387	-3%	\$ (34.594)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 252.732	\$ 211.865	19%	\$ 40.867
ESTIMADO HONORARIOS MEDICO	\$ 5.880.034	\$ 4.005.216	47%	\$ 1.874.818
ESTIM. HONORARIO MEDICO SER APO	\$ 1.403.120	\$ 1.577.827	-11%	\$ (174.706)
Merc consig, Prest, Devol	\$ 494.166	\$ 717.518	-31%	\$ (223.352)
Total corto plazo	\$ 157.153.490	\$ 178.755.493	-12%	\$ (21.602.003)

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.

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO

A 30 DE JUNIO DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 54.345.956	\$ 27.431.317	98%	\$ 26.914.639

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

CUENTAS POR PAGAR APORTES DE NOMINA
A 30 DE JUNIO DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 1.628.717	\$ 1.561.084	4%	\$ 67.633

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

Total Proveedores y Cuentas Comerciales por Pagar	213.128.162	207.747.894	3%	\$ 5.380.269
--	--------------------	--------------------	-----------	---------------------

En general hay una variación del 3% de un año a otro, que corresponde cuentas por pagar a proveedores.

NOTA 10. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Su composición es del 0.3% del total de los pasivos.

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a 30 de junio de 2023 y 2022 comprenden:

NOTA 10 IMPUESTOS Y GRAVAMENES Y TASAS

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 1.816.537	\$ 1.461.588	24%	\$ 354.949
Retencion fuente por ICA	\$ 27.418	\$ 19.711	39%	\$ 7.706
VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	\$ -			
TOTAL IMPTOS Y GRAVAMENES	1.843.955	1.481.300	24%	362.656

El saldo por impuestos corriente se compone por retenciones por pagar, retención en la fuente por ICA.

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

NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Su composición es del 1% del total de los pasivos.

El saldo de beneficios a empleados al 30 de junio 2023 y 2022 comprende:

NOTA 11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Salarios por Pagar	\$ 158.393	\$ 3.997.832	-96% \$ (3.839.440)
Cesantias Consolidadas	\$ 2.651.344	\$ 1.971.119	35% \$ 680.225
Intereses sobre Cesantias	\$ 151.832	\$ 114.384	33% \$ 37.448
Prima de Servicios	\$ (3.359)	\$ 7.720	0% \$ (11.079)
Vacaciones Consolidadas	\$ 4.629.860	\$ 3.774.370	23% \$ 855.491
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 7.588.070	\$ 9.865.425	-23% \$ (2.277.355)

Corresponden a los saldos en prestaciones sociales que se les debe a los empleados de la Fundación, como son sus cesantías, intereses y vacaciones. En junio y diciembre de 2022 se cancela las primas según ley y como lo estipula el gobierno. Se cancela en febrero de 2023 en los fondos correspondientes a cesantías de los empleados correspondientes al año 2022, a su vez pago intereses a las cesantías en el mes de enero de 2023 correspondientemente. En junio 2023 se paga obligación con la prima mitad de año a los empleados.

NOTA 12. PAGOS ANTICIPADOS

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos a largo plazo,

Su composición frente al total del pasivo es del 14%, Enseguida detalle de estos anticipos:

NOTA 12 OTROS PASIVOS Y AVANCES RECIBIDOS

CUENTA	Largo Plazo			
	2023	2022	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 901.021	\$ 2.133.469	-58%	-1.232.449
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 9.401.184	\$ 12.889.309	-27%	-3.488.126
MEDULA OSEA	\$ 175.152	\$ 1.184.644	-85%	-1.009.492
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 212.321	\$ 314.824	-33%	-102.504
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 714.467	\$ 1.082.690	-34%	-368.223
COLCIENCIAS SALUD PUBLICA C		\$ 4.434	-100%	-4.434
MINCIENCIAS CONTR 454-2020	\$ 103.918	\$ 150.000	100%	-46.082
MINCIENCIAS CONTR 081-2021		\$ 33.201	100%	-33.201
INVESTIGACION MINCIENCIAS 6	\$ 16.656	\$ 97.340	-83%	-80.683
JOVENES INVESTIG.CONT No 82		\$ 1.884	-100%	-1.884
INVESTIGACION MINCIENCIAS C	\$ 40.643	\$ 114.968	-65%	-74.325
INVESTIGACION MINCIENC CTTO 658-202	\$ 13.834	\$ 66.401	100%	-52.567
Contrato No 599-2022 INTELI	\$ 208.924	\$ -	100%	208.924
PASIVOS EST FINANCI UT RED INTEGRAL FC	\$ 70.703.631	\$ 41.736.628	69%	28.967.003
Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	82.491.749	59.809.792	37,9%	22.681.957

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 junio 30 de 2023 unos pasivos de \$70.703.631(cifra expresada en miles de pesos) que al comparar con año anterior aumenta; con una participación del 50%. Esta unión temporal inicio el 1ro de marzo de 2018 (contrato con la Fidupervisora para la atención de los pacientes del magisterio).

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 vigentes.

NOTA 13. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR

El pasivo estimado por pagar lo compone el 7% 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 30 de junio 2023 y 2022 comprende:

NOTA 13 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CUENTA	2023	2022	VARIACION
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 647.000	\$ 560.000	16% \$ 87.000
HONORARIOS	\$ 1.466.398	\$ 3.462.820	-58% \$ (1.996.422)
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 706.876	\$ 496.879	42% \$ 209.997
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 36.135.601	\$ 47.933.214	-25% \$ (11.797.613)
Total	38.955.875	52.452.913	-26% -13.497.038

Los honorarios corresponden a honorarios pacientes acostados.

Las provisiones estimadas de programas especiales son para cumplir con las obligaciones en el programa PGP en un futuro cuando se termine el contrato y se tenga el cubrimiento a pacientes que deben terminar sus procedimientos.

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.

Enseguida detalle de las demandas que a 30 de junio de 2023:

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER-FOSCAL
INFORME PROCESOS JUDICIALES CON CORTE A ENERO 31, 2023

ITEM	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 período
1	JULY MARITZA GELVEZ RAMIN	1098616265	4/04/2014	2013-01057	3. Administrativas	Demanda de Reparación Directa, falle	\$200.000.000	81% - 90%	1. Obligación Probable	2018-12-01	250.000.000
2	ALVARO NIÑO LINEROS Y OTROS	13801986	11/08/2014	2014-00504	3. Administrativas	Demanda de Reparación Directa, falle	\$617.200.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000.000
3	VICTOR RAÚL CÁRDENAS Y OTROS	13842689	12/12/2014	2015-00159	3. Administrativas	Demanda de Reparación Directa, falle	\$609.000.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000.000
4	RUBIELA AGUILAR Y OTROS	28258067	5/06/2016	2016-00115	1. Civiles	Demanda de Responsabilidad Civil Civil	\$213.000.000	81% - 90%	1. Obligación Probable	2018-12-01	50.000.000
5	CARLOS IGNACIO SALAMANCA	91285044	10/12/2010	2010-00362	1. Civiles	Demanda de Responsabilidad Civil Civil	\$200.000.000	21% - 30%	3. Obligación Remota	2018-12-01	20.000.000
6	MIGUEL DARIO GONZALEZ HERNANDEZ	477805	20/02/2013	2013-00061	3. Administrativas	Demanda de Reparación Directa, falle	\$545.000.000	51% - 60%	2. Obligación Posible	2019-12-01	120.000.000
7	MAYRA ISABEL FERRERA Y OTROS	1095841793	27/02/2020	2020-00014	3. Administrativas	Demanda de Reparación Directa, cirugía	\$730.000.000	51% - 60%	3. Obligación Remota	2021-01-01	20.000.000
8	NIDIAN KATHERINE CÁRDENAS	1095924284	2021-00259	2021-00259	1. Civiles	Demanda de Responsabilidad Civil Civil	\$548.132.203	81% - 90%	2. Obligación Posible	2023-01-01	50.000.000
9	CARMEN PULIDO MENDOZA	17802841	1/09/2022	2022-00416	1. Civiles	Demanda de Responsabilidad Civil Civil	\$74.000.000	81% - 90%	1. Obligación Probable	2023-01-01	37.000.000
647.000.000											

NOTA 14. ACREEDORES A LARGO PLAZO

Corresponde a obligaciones contraídas por pagar a más de un año. El 1% del total del pasivo lo componen los acreedores a largo plazo, correspondientes a cuentas por pagar por préstamos por 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 30 de junio 2023 y 2022 comprende:

NOTA 14

ACREEDORES A LARGO PLAZO A 30 DE JUNIO DE:

Largo Plazo				
CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Acreedores	\$ 3.063.984	\$ 4.898.659	-37%	\$ (1.834.675)
Total largo plazo	\$ 3.063.984	\$ 4.898.659	-37%	\$ (1.834.675)

NOTA 15. PATRIMONIO

El saldo por patrimonio a 30 de junio 2023 y 2022 comprende:

NOTA 15 PATRIMONIO

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
Fondo Social	\$ 168.540.630	\$ 113.438.507	49%	\$ 55.102.123
Utilidades Retenidas	\$ 1.829.321	\$ 533.522	243%	\$ 1.295.800
Donaciones	\$ 18.273.154	\$ 18.270.912	0%	\$ 2.242
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO	\$ 11.371.144	\$ 11.467.612	-1%	\$ (96.468)
Resultados del Ejercicio	\$ (5.122.227)	(236.070)	2070%	\$ (4.886.157)
Superavir por Revaluacion	\$ 224.059.742	\$ 127.505.989	76%	\$ 96.553.753
Total	418.951.764	270.980.471	54,61%	147.971.293

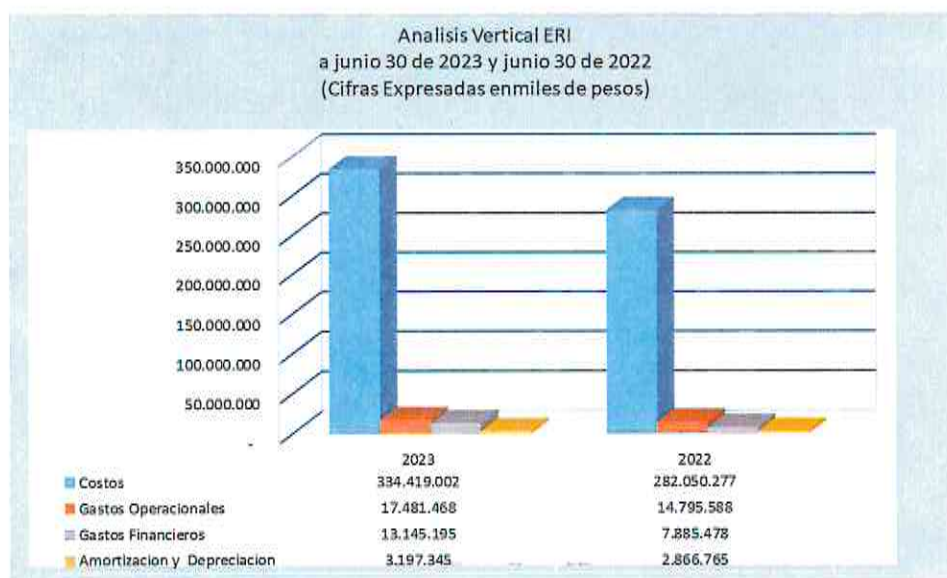
La composición del 40% el total del patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 4% lo compone las donaciones valores recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración. El 53% corresponde al superávit en terrenos y edificios. El 0.4% 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.

Se recibe equipo médico en calidad de donación en abril de 2022 según escritura No 0592 por parte de UNAB: Universidad Autónoma de Bucaramanga a razón de \$54.500 (valor expresado en miles de pesos).

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

La composición porcentual del estado de resultado integral Ingresos de actividades operacionales, Costos Operacionales (93%) Gastos de Administración (5%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (2%), Gastos Financieros (4%).



NOTA 16. 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 junio 30 de 2023 y 2022 comprenden:

NOTA 16 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

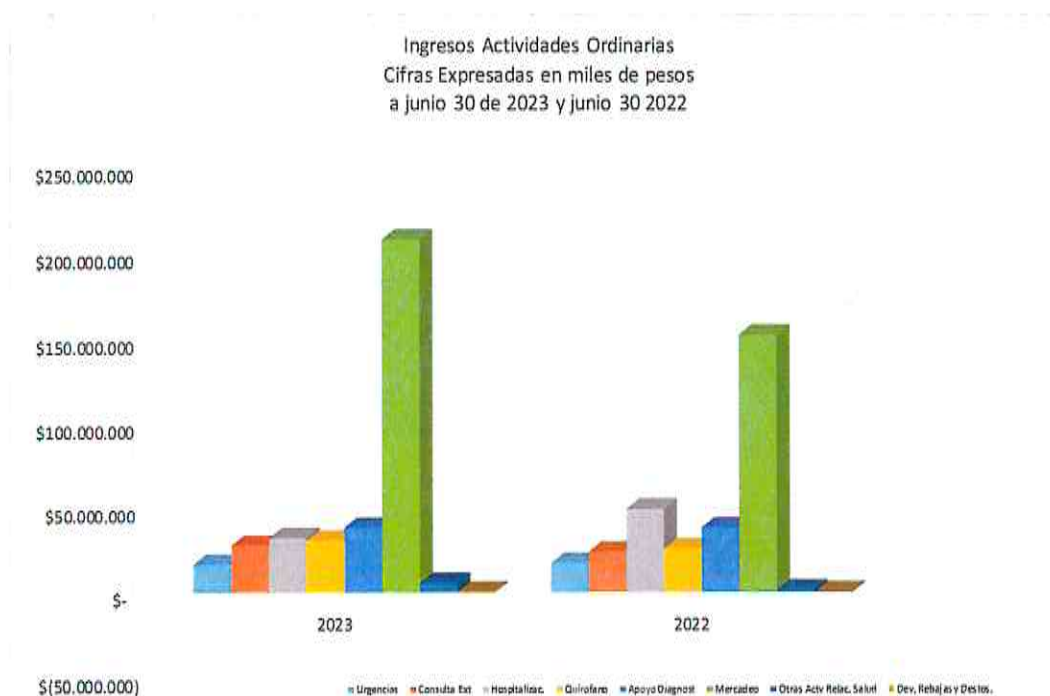
	2023	2022	VARIACION
Und Func Urgencias	\$ 16.311.006	\$ 17.013.328	-4% \$ (702.322)
Und Func Consulta Ext	\$ 27.626.527	\$ 23.709.690	17% \$ 3.916.837
Und Func Hospitalizac.	\$ 32.188.575	\$ 49.451.432	-35% \$ (17.262.856)
Und Func Quirofano	\$ 30.556.377	\$ 25.576.398	19% \$ 4.979.980
Und Func Apoyo Diagnost	\$ 38.480.407	\$ 38.267.873	1% \$ 212.534
Und Func Mercadeo	\$ 207.709.509	\$ 152.179.940	36% \$ 55.529.569
Otras Actv Relac. Salud	\$ 5.316.978	\$ 1.247.742	326% \$ 4.069.236
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (130.448)	\$ (39.108)	234% \$ (91.340)
Total	358.058.931	307.407.294	16% 50.651.637

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 16% donde se refleja aumento en los ingresos según prestación del servicio.

Se lleva por estimado al ingreso los pacientes que quedan acostados a último día del mes y a su vez aplicación en vacunación covid-19.

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.

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



Los ingresos no operacionales los conforman:

OTROS INGRESOS
A 30 DE JUNIO DE:

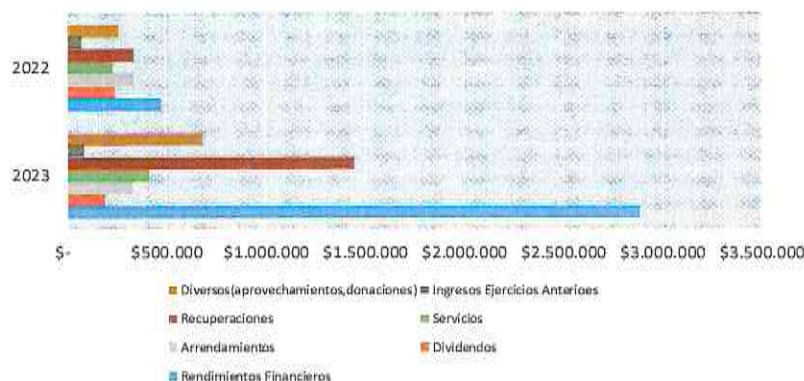
	2023	2022	VARIACION
Rendimientos Financieros	\$ 2.885.988	\$ 476.456	506%
Dividendos	\$ 196.106	\$ 240.177	100%
Arrendamientos	\$ 329.702	\$ 336.900	-2%
Servicios	\$ 409.916	\$ 233.749	75%
Recuperaciones	\$ 1.446.480	\$ 336.201	330%
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 85.778	\$ 72.560	18%
Diversos(aprovechamientos, donaciones)	\$ 680.650	\$ 260.199	162%
Total	6.034.620	1.956.243	208%

Los ingresos por rendimientos financieros compuesta por el 0.8% del total de los ingresos y refleja un aumento del 506% que corresponde a rendimientos financieros en fiducias.

Los ingresos por recuperaciones compuesta por el 0.4% de total de los ingresos operativos y refleja un aumento del 330% correspondientes a ingresos por recuperación en provisiones intereses bancarios, licencias e incapacidades.

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

Fundacion Oftalmologica de Santander -Foscal
Otros ingresos
a 30 de Junio 2023 y 30 Junio 2022



	2023	2022	VARIACION
Total Ingresos	\$ 364.093.551	\$ 309.363.537	18%

Desde el año 2022 se obtiene mayores ingresos comparadas con las estadísticas normales mensuales de la actividad económica de la institución, las cuales se reflejan en todas las unidades operacionales de hospitalización, cirugías, urgencias, consulta externa, mercadeo y apoyo diagnóstico.

NOTA 17. 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 94% del total de los ingresos y reflejan un aumento de un periodo a otro de 20%.

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%

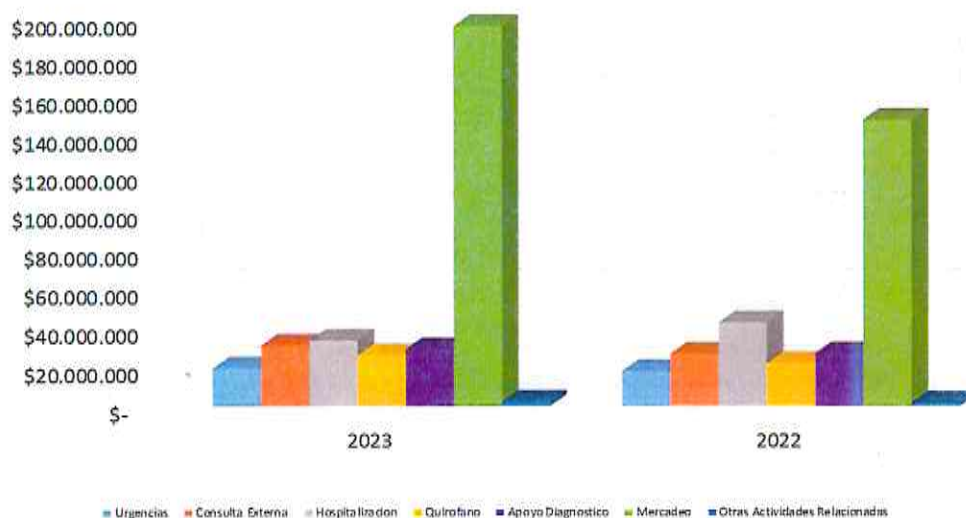
Los costos por unidad funcional a junio 30 2023 y 2022 lo visualizamos en siguiente cuadro:

NOTA 17 COSTOS OPERACIONALES

	2023	2022	VARIACION
Urgencias	\$ 19.312.514	\$ 17.786.385	9% \$ 1.526.129
Consulta Externa	\$ 30.945.215	\$ 26.552.280	17% \$ 4.392.936
Hospitalizacion	\$ 33.503.538	\$ 42.572.947	-21% \$ (9.069.409)
Quirofano	\$ 26.079.101	\$ 21.736.362	20% \$ 4.342.739
Apoyo Diagnostico	\$ 28.984.476	\$ 26.698.630	9% \$ 2.285.846
Mercadeo	\$ 196.030.231	\$ 147.612.121	33% \$ 48.418.110
Otras Actividades Relacionadas	\$ 2.212.620	\$ 1.522.521	45% \$ 690.099
Total	337.067.695	284.481.245	18% 52.586.449

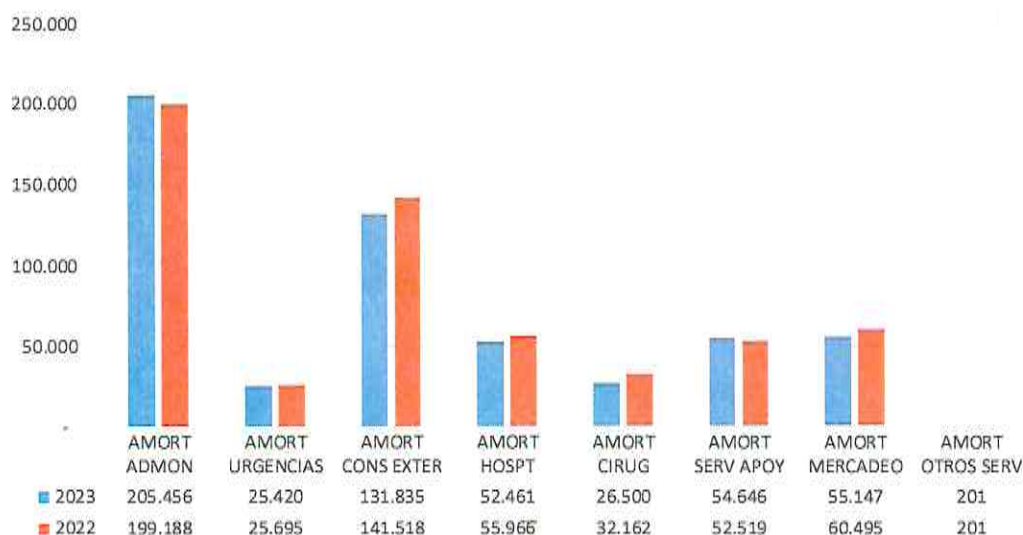
Enseguida grafica del comportamiento de las unidades operaciones con sus costos operacionales:

Costos Operativos
Fundación Oftalmológica de Santander
a junio 30 2023 a junio 30 2022

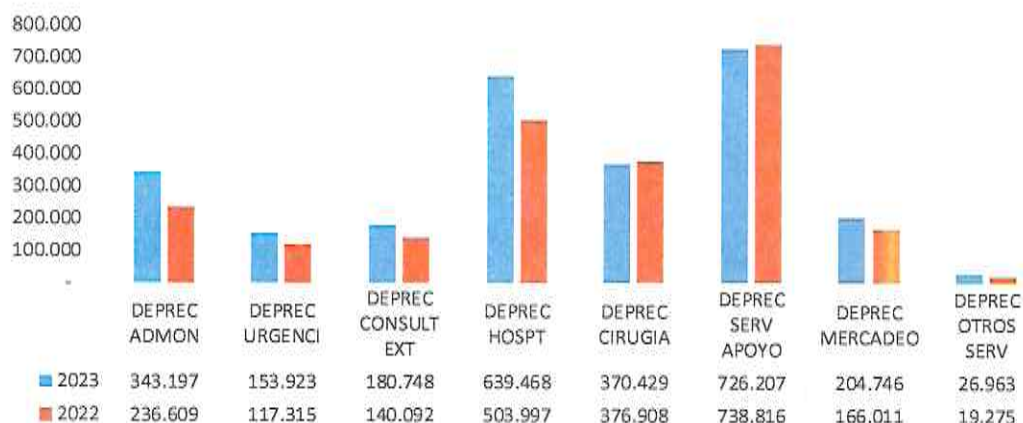


Las depreciaciones y amortizaciones por unidades operacionales y administrativas corresponden:

Amortización por Unidad Operacional
a junio 30 2023 y junio 30 de 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)



Depreciación Unidades Funcionales
a junio 30 de 2023 y junio 30 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)



NOTA 18. 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 junio 30 2023 y 2022 comprenden:

NOTA 18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 14.714.436	\$ 10.892.065	35%	\$ 3.822.371
HONORARIOS	\$ 356.716	\$ 155.748	129%	\$ 200.968
IMPUESTOS	\$ 28.861	\$ 22.222	30%	\$ 6.639
ARRENDAMIENTOS	\$ 73.399	\$ 56.003	31%	\$ 17.396
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 17.528	\$ 9.000	95%	\$ 8.528
SEGUROS	\$ 83.888	\$ 115.316	-27%	\$ (31.428)
SERVICIOS	\$ 1.061.420	\$ 952.343	11%	\$ 109.077
GASTOS LEGALES	\$ 31.430	\$ 204.754	-85%	\$ (173.324)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 640.981	\$ 644.744	-1%	\$ (3.762)
GASTOS DE VIAJE	\$ 36.237	\$ 21.560	68%	\$ 14.677
DEPRECIACIONES	\$ 343.197	\$ 236.609	45%	\$ 106.588
AMORTIZACION	\$ 205.456	\$ 199.188	3%	\$ 6.268
DIVERSOS	\$ 349.572	\$ 251.251	39%	\$ 98.322
DETERIORO	\$ 87.000	\$ 1.470.583	0%	\$ (1.383.583)
Total	18.030.121	15.231.385	18%	2.798.736

Los gastos administrativos están compuestos por el 5% del total de los ingresos. Y éstos reflejan un aumento del 18% frente al año anterior, correspondiente a incremento salarial, servicios, mantenimiento, depreciaciones, honorarios.

OTROS GASTOS

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 18.183	\$ 1.003.131	-98%	\$ (984.948)
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 954.585	\$ 998.369	-4%	\$ (43.783)
Total	972.768	2.001.499	-51%	-1.028.731

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2023	2022	VARIACION	
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	\$ 12.971.435	\$ 7.593.909	71%	\$ 5.377.526
COMISIONES TARJETAS	\$ 33.205	\$ 32.134	3%	\$ 1.071
INTERESES	\$ 23.188	\$ 19.184	21%	\$ 4.004
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 108.505	\$ 183.065	-41%	\$ (74.560)
INTERESES MORATORIOS	\$ 7.050	\$ 27.718	-75%	\$ (20.669)
MULTAS Y SANCIONES	\$ 1.813	\$ 29.468	-94%	\$ (27.655)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	13.145.195	7.885.478	67%	5.259.717
Total Gtos Financ y Otros Gastos	14.117.963	9.886.977	43%	4.230.986

Hay un aumento del 71% en gastos financieros al comparar con año anterior, reflejando este en intereses corrientes por obligaciones por el cambio del DTF y diferencia en tasa de cambio.

NOTA 19. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

NOTA 19 OTROS RESULTADOS INTEGRALES GANANCIAS(PERDIDAS)POR REVALUACION

CUENTA	2023	2022	VARIACION
TERRENOS	\$ 65.170.658	\$ 9.259.480	604% \$ 55.911.178
EDIFICIOS	\$ 158.889.084	\$ 118.246.509	34% \$ 40.642.575
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES-ORI	\$ 224.059.742	\$ 127.505.989	100% \$ 96.553.753

Se aprueba revelación en edificios y terrenos a diciembre 31 2022, se registra su impuesto diferido por revaluación. En 2022 se registra amortización depreciación anual de su revaluación.

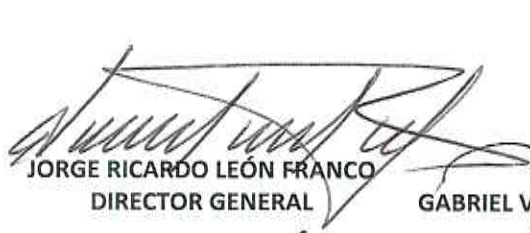
NOTA 20. INDICADORES FINANCIEROS

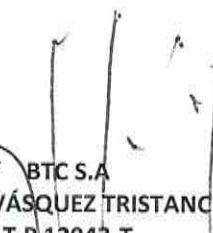
Los indicadores financieros durante a junio 30 de los años 2023 y 2022 corresponden a:

NOTA 20 INDICADORES FINANCIEROS

	2023	2022
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Razón Corriente	2,50	2,46
Prueba ácida	2,47	2,43

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de endeudamiento	58,42%	67,14%
Apalancamiento Financiero CP	0,00%	0,00%
Apalancamiento Financiero LP	13,79%	18,01%
Rotación de Cartera (días)	92,72	133,86


JORGE RICARDO LEÓN FRANCO
 DIRECTOR GENERAL


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


ROSA LILIANA DIAZ RIOS
 CONTADOR
 T.P 68176-T