

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER - FOSCAL
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
A Junio 30 de 2024 y Junio 30 de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

ACTIVOS		Nota	A junio 30 2024		A junio 30 2023		% VAR
				%P		%P	
ACTIVO CORRIENTE			645.457.182	59	562.278.477	56	15
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1		56.524.389	5	30.622.025	3	85
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2		862.605	0	860.805	0	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	3		580.539.879	53	523.359.204	52	11
INVENTARIOS	4		7.008.629	1	6.914.763	1	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5		521.680	0	521.680	0	0
ACTIVO NO CORRIENTE			446.786.016	41	445.352.540	44	0
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6		391.758.584	36	377.760.432	37	4
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2		12.571.617	1	12.571.555	1	0
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7		767.511	0	1.182.624	0	-35
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5		40.500.359	4	52.055.145	5	-22
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8		1.187.945	0	1.782.785	0	-33
TOTAL ACTIVO			1.092.243.198	100	1.007.631.017	100	8
PASIVO		Nota	A junio 30 2024		A junio 30 2023		% VAR
				%P		%P	
PASIVO CORRIENTE			372.250.249	56	261.516.062	44	42
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	9		318.910.484	48	213.128.162	36	50
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10		1.954.920	0	1.843.955	0	6
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11		10.235.481	2	7.588.070	1	35
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	12		1.580.042	0	0	0	100
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	13		39.569.322	6	38.955.875	7	2
PASIVO NO CORRIENTE			294.477.826	44	327.163.191	56	-10
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	9		127.326.276	19	138.916.154	24	-8
ACREEDORES LARGO PLAZO	14		215.405	0	3.063.984	1	-93
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	12		67.141.771	10	82.491.749	14	-19
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8		99.794.374	15	102.691.304	17	-3
TOTAL PASIVOS			666.728.075	100	588.679.254	100	13
PATRIMONIO		Nota	A junio 30 2024		A junio 30 2023		% VAR
				%P		%P	
FONDO SOCIAL MUTUAL			172.464.153	41	168.540.630	40	2
UTILIDADES RETENIDAS			3.550.893	1	1.829.321	0	94
DONACIONES			18.273.154	4	18.273.154	4	0
SUPERAVIT POR REVALUACION			222.436.149	52	224.059.742	53	-1
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO			-2.482.390	-1	-5.122.227	-1	-52
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO			11.273.165	3	11.371.144	3	-1
TOTAL PATRIMONIO		15	425.515.124	100	418.951.763	100	2

JÓRGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

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

ROSA LILIANA DÍAZ RÍOS
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 2024 y junio 30 de 2023

	Nota	2024	%P	2023	%P	%V
Ingresos Operacionales	16	440.733.820	100	358.058.931	100	23
Costos Operacionales	17	413.107.613	94	337.067.695	94	23
EXCEDENTE BRUTO		27.626.207	6	20.991.237	6	32
Gastos Operacionales	18	22.012.356	5	18.030.121	5	22
EXCEDENTE OPERACIONAL		5.613.851	1	2.961.116	1	90
Ingresos No Operacionales	16	4.145.713	1	6.034.620	2	(31)
Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	12.241.954	3	14.117.963	4	(13)
EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		(2.482.390)	(1)	(5.122.227)	(1)	(52)
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO						
(-) IMPTO RENTA AÑO CORRIENTE	- 18	-	-	-	-	-
(-) IMPTO DIFERIDO	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERC		(2.482.390)	(1)	(5.122.227)	(1)	(52)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	19					
GANANCIAS (PERDIDAS) POR REVALUACION						
TERRENOS		-		65.170.658		
EDIFICIOS		-		158.889.084		
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES		(2.482.390)		218.937.514	61	(101)

JORGE RICARDO LEON FRANCO
 DIRECTOR GENERAL

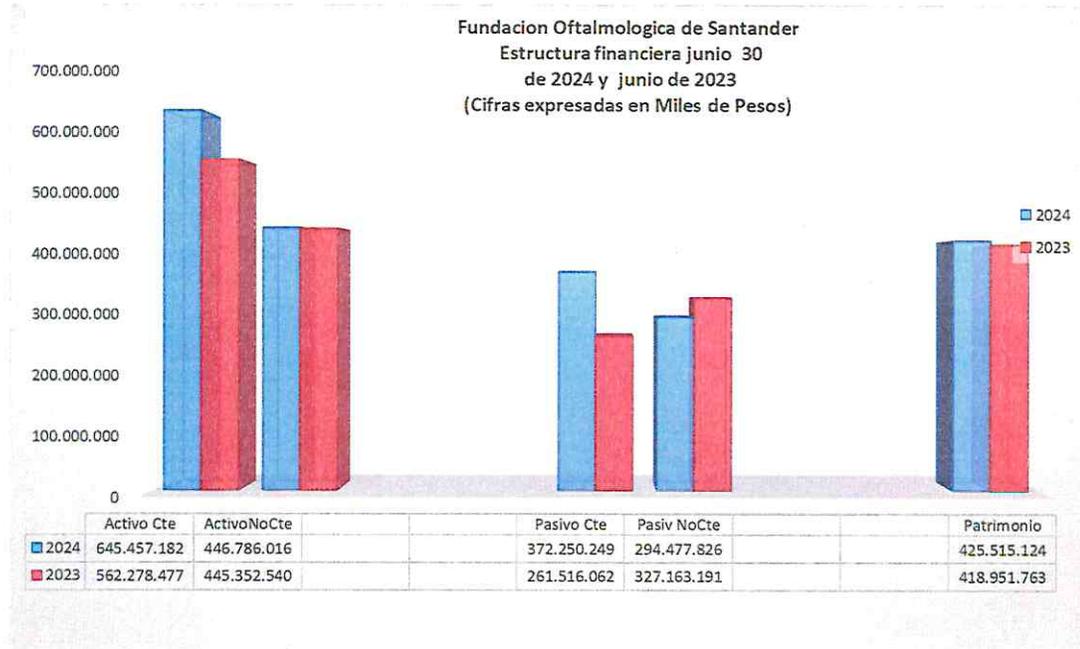
BTC S.A
GABRIEL VASQUEZ TRISLANCHO
 T.P. 12043-T
REVISOR FISCAL
 Designado por BTC S.A

ROSA LILIANA DIAZ RIOS
 CONTADOR
 T.P.68,176-T

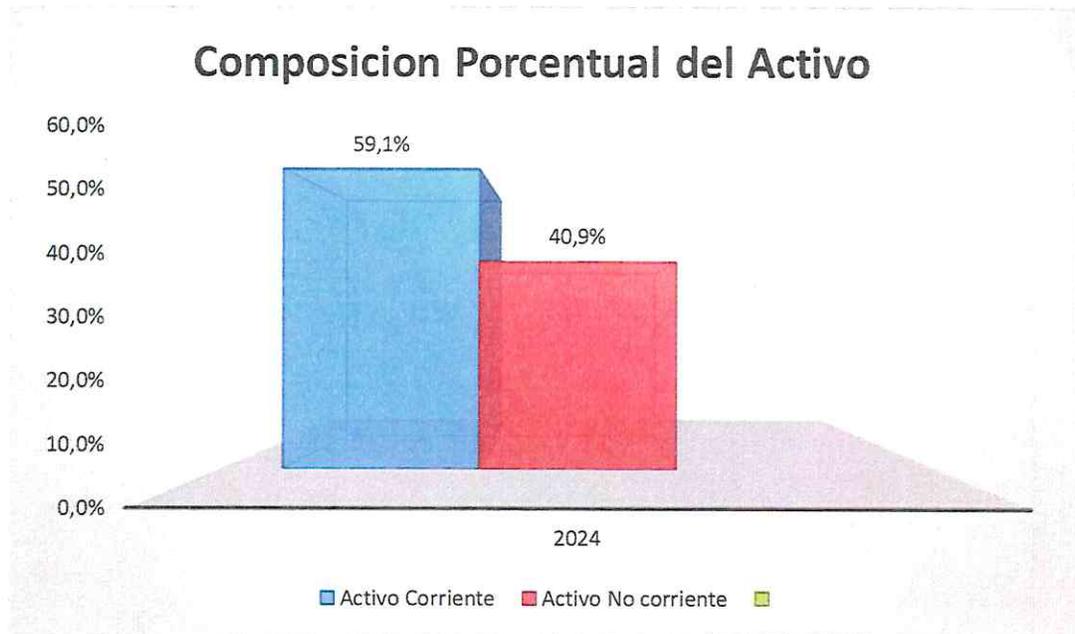
PRESENTACION Y REVELACION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

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

A. Su composición porcentual de sus activos y pasivos a junio 30 de 2024 corresponden así:



Del total del activo, el 59.1% correspondiente al activo corriente, el 40.9% al activo no corriente, como lo muestra la siguiente imagen:



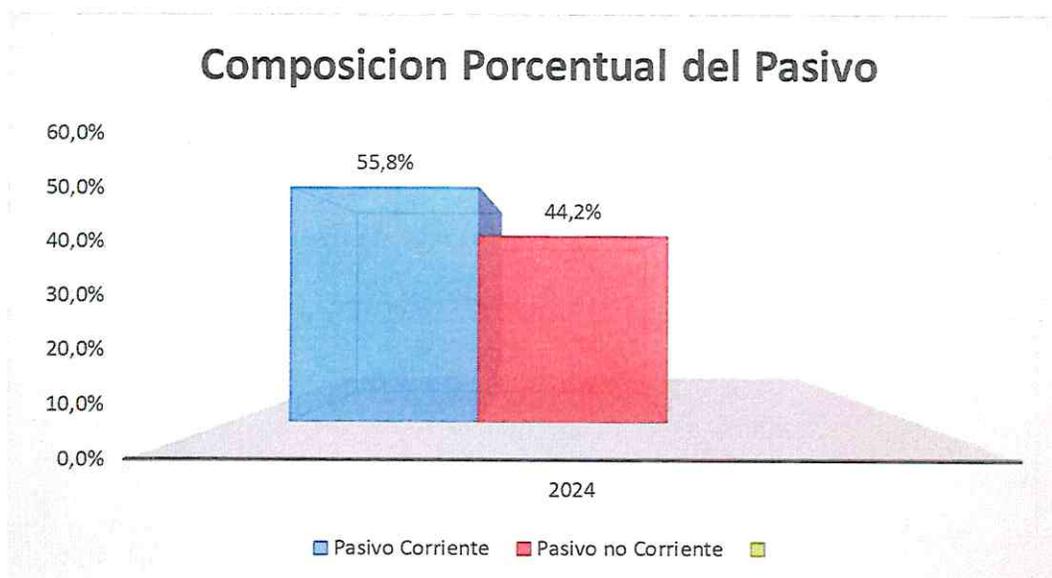
Del 59.1% del activo corriente corresponde al 53% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 3 de estas revelaciones.

Del 40.9% del activo no corriente, corresponde al 36% la Propiedad planta y Equipo y el 4% 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 2024	%P
ACTIVO CORRIENTE	645.457.182	59
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	56.524.389	5
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	862.605	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	580.539.879	53
INVENTARIOS	7.008.629	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	521.680	0
ACTIVO NO CORRIENTE	446.786.016	41
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	391.758.584	36
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	12.571.617	1
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	767.511	0
OTROS ACTIVOS AL COSTO	40.500.359	4
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	1.187.945	0
TOTAL ACTIVO	1.092.243.198	100

- B. Del total del pasivo el 55.7% corresponde al pasivo corriente, el 44.3% al pasivo no corriente.



Del 55.8% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 48% 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 44.2% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 19%; los pasivos-anticipos y avances recibidos con un 10%, 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 junio 30 2024	
		%P
PASIVO CORRIENTE	372.250.249	56
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	318.910.484	48
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	1.954.920	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10.235.481	2
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	1.580.042	0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	39.569.322	6
PASIVO NO CORRIENTE	294.477.826	44
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	127.326.276	19
ACREEDORES LARGO PLAZO	215.405	0
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	67.141.771	10
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	99.794.374	15
TOTAL PASIVOS	666.728.075	100

Los pasivos financieros a corto y largo plazo corresponden a obligaciones financieras con entidades bancarias, se tienen otras obligaciones 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.

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.

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	A junio 30 2024	
		%P
FONDO SOCIAL MUTUAL	172.464.153	41
UTILIDADES RETENIDAS	3.550.893	1
DONACIONES	18.273.154	4
SUPERAVIT POR REVALUACION	222.436.149	52
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO	-2.482.390	-1
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO	11.273.165	3
TOTAL PATRIMONIO	425.515.124	100

El patrimonio su composición corresponde al 52% 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 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 2024 en los activos corrientes corresponde al 5% 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 2024 y 2023 comprende:

NOTA 1 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Caja	\$ 127.784	\$ 129.088	-1% \$ (1.303)
Caja General	\$ 96.122	\$ 100.028	-4% \$ (3.906)
Cajas menores	\$ 13.042	\$ 13.499	-3% \$ (457)
Fondos y Bases	\$ 18.620	\$ 15.560	20% \$ 3.060
Cuentas Corrientes	\$ 2.005.076	\$ 10.855.503	-82% \$ (8.850.427)
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 476	\$ 5.621	100% \$ (5.145)
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 137.681	\$ 111.130	24% \$ 26.550
DAVIVIENDA-109-056432	\$ -	\$ -	0% \$ -
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 6.102	\$ 16.791	-64% \$ (10.689)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 96.927	\$ 139.370	-30% \$ (42.443)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 546.329	\$ 95.319	473% \$ 451.010
BOGOTA 203-25000-6 CENTRO C	\$ -	\$ 139.007	-100% \$ (139.007)
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 240.750	\$ 1.009.526	-76% \$ (768.776)
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 208.766	\$ 66.234	215% \$ 142.531
BANCO CAJA SOCI 21500136019	\$ -	\$ -	0% \$ -
BOGOTA CTA.184179059 OBSERV	\$ -	\$ -	0% \$ -
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	\$ 262.820	\$ 263.744	0% \$ (923)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 232.847	\$ 3.195.914	-93% \$ (2.963.066)
HELM BANK C. CANCER404-0037	\$ -	\$ 248.866	-100% \$ (248.866)
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 81.691	\$ 64.293	27% \$ 17.397
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 31.637	\$ 58.579	-46% \$ (26.942)
BANCO BOGOTA CTA 18417026-4	\$ -	\$ 12.887	-100% \$ (12.887)
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 159.050	\$ 5.428.219	-97% \$ (5.269.169)
Cuentas de Ahorro	\$ 1.838	\$ 1.841	0% \$ (3)
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.838	\$ 1.841	0% \$ (3)
Total Efectivo	\$ 2.134.698	\$ 10.986.432	-81% \$ -8.851.733

Se tiene efectivo de uso restringido, para el manejo de los fondos entregados por proyectos firmados con Minciencias, y que a junio 30 de 2024 corresponden a:

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

A 30 DE JUNIO DE:

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Cuentas			
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 769.171	\$ 856.631	-979% \$ (87.460)
FIDUCIARIA OCCIDENTE USO RESTRING	\$ 1.280.042	\$ -	100% \$ 1.280.042
Total Efectivo Restringido	\$ 2.049.213	\$ 856.631	72% \$ 1.192.582

En 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 a diciembre 31 de 2023 debido a la terminación del contrato los cuales son informados a continuación y que están vigentes:

Destinación Efectivo Uso Restringido

Nombre Proyecto	Contrato No ó Codigo	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
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 30 DE JUNIO DE:				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Inversiones en Fiducias				
FIDUCIAS BANCO BOGOTA,y CORFICOLOMBIANA, y OMNIBUS	\$ 52.340.478	\$ 18.778.963	179%	\$ 33.561.516
Total Otros Equivalentes al Efectivo	\$ 52.340.478	\$ 18.778.963	179%	\$ 33.561.516

Aumenta valor en fiducias pago laudos que se tenían contra la Fiduprevisora los cuales fueron recibidos en año 2023.

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	2024	2023	VARIACION	
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 56.524.389	\$ 30.622.025	85%	\$ 25.902.364

NOTA 2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 30 de junio 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:

A) **Acciones:**

NOTA 2

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a corto plazo

CUENTA	Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Acción	% Participación	2024	2023	VARIACION	
Acciones						\$ 862.605	\$ 860.805	0,21%	\$ 1.800
	Escanografía	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 "Logística Instit	16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-	34		24%	\$ 500.000	\$ 500.000	0,00%	\$ -
	Inffos S.A.S	001	125		25%	\$ -	\$ 2.500	-100,00%	\$ (2.500)
	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%	\$ -
	Fuol	611	376.096.888		15%	\$ -	\$ 188.048	-100,00%	\$ (188.048)
	Coomeva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00%	\$ -
12990501	Deterioro en acciones en: Fondo Ganadero y Coomeva					\$ (1.010.194)	\$ (1.198.242)	-15,69%	\$ 188.048

El deterioro en acciones corresponde a:

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

Las acciones de Fuol fueron dadas de baja en el mes de agosto de 2023, es una empresa que no está en marcha y su nit cancelado ante la DIAN

En mes de septiembre 2023 se aprueba la venta de las acciones de Inffos SAS, se recibe de esta en octubre un valor de diez millones de pesos, se legaliza con factura electrónica de venta en el mes de noviembre 2023.

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 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		\$ 12.571.618	\$ 12.571.555	0,00%	\$ 63
COOP FINAN DE STDEC	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%	\$ -

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 %	9. Valor a 30/06/2024
ESCANOGRAFIA	8000003702	4. Instrumento financiero: La3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 277.004	3.882	12,02%	\$ 277.004
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4. Instrumento financiero: La3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 18.268	3.847	0,0874%	\$ 18.268
ALINSA S.A	8040152499	4. Instrumento financiero: La3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.890	2.890.385	6,5%	\$ 2.890
CASA DE CAMPO S.A	8902110725	4. Instrumento financiero: La3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.060	936	0,0462%	\$ 13.060
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	1. Inversión en asociada: T13.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 500.000	360.000	24%	\$ 500.000
INBIOCOP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero: La3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.383	8.947	30%	\$ 51.383
FONDO GANADERO	8902009026	4. Instrumento financiero: L13.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.194	8.683		\$ -
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097528	4. Instrumento financiero: La6.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 714			\$ 714
COOMEVA EPS	8050004274	4. Instrumento financiero: La3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000.000			\$ -
COOPCENTRAL	8902030889	4. Instrumento financiero: La6.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 47.769			\$ 47.769
BANCO COOMEVA	8903006251	4. Instrumento financiero: La6.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 11.588			\$ 11.588
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	1. Inversión en asociada: T16.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION AVANZAR FOS	8003574143	1. Inversión en asociada: T16.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION FOSUNAB	8003307520	1. Inversión en asociada: T16.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 12.509.546		50%	\$ 12.509.546
Totales						\$ 14.444.415			\$ 13.434.222

El Total de las inversiones por cada año con corte a junio 30 de 2024 y 2023 es:

	2024	2023	VARIACION	
Total Activos Financieros	\$ 13.434.223	\$ 13.432.360	0,01%	\$ 1.862

La composición de las inversiones en el total de los activos representa el 1%. Su variación es del 0.01% de un período a otro, no hubo ni deterioro ni adquisición de inversiones durante el año 2024, solo venta acciones Inffos S.A.S en el 2023.

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.

NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 50% del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 30 de junio 2024 y 2023 comprende:

NOTA 3 DEUDORES COMERCIALES

CUENTA			VARIACION	
	2024	2023	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	28.960.256	31.990.481	-9%	\$ (3.030.225)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	229.527.750	128.382.821	79%	\$ 101.144.929
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS- AL	265.202.992	248.404.383	7%	\$ 16.798.609
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37.458.266	37.410.486	0%	\$ 47.780
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	2.107.166	528.531	299%	\$ 1.578.635
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.173.180	1.361.396	-14%	\$ (188.216)
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJO	139.798	147.691	-5%	\$ (7.893)
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	4.785.576	4.567.224	5%	\$ 218.352
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	36.937	7.173	415%	\$ 29.763
DEUDORES VTA SIN FACTURAR VACUNACION	939.534	939.534	0%	\$ -
DEUDA FIDUPREVISORA	342.786	27.242.814	100%	\$ (26.900.028)
DEUDA LAUDO FIDUPREVISORA	0	1.025.351	100%	\$ (1.025.351)
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	424.638	224.638	89%	\$ 200.000
DEUDORES CAPITA PROGRAMA MAGISTERIO	-	6.631.013	-100%	\$ (6.631.013)
DEUDORES MAGIS.PYP	-	800.000	-100%	\$ (800.000)
DEUDORES MAGI.ALTO COST	-	42.256.121	-100%	\$ (42.256.121)
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	18.460	340.243	-95%	\$ (321.783)
DEUDORES DIFICIL COBRO	9.804.746	10.077.042	-3%	\$ (272.296)
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-22.362.066	-25.320.539	-12%	\$ 2.958.473
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	558.560.019	517.016.404	8%	\$ 41.543.615

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

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, hallándose 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 junio 30 de 2024 comparativo con año 2023:

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

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.232.572	\$ 1.134.065	9% \$ 98.507
Retención en la Fuente	\$ 15.853.466	\$ 1.550.893	922% \$ 14.302.573
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 4.893.822	\$ 3.657.842	34% \$ 1.235.980
Total	\$ 21.979.860	\$ 6.342.800	247% \$ 15.637.060

En rubro de retención en la fuente corresponde valor saldo a favor renta 2023 por \$ 12.879.986 (cifra expresada en miles de pesos) y valor anticipos en retenciones en la fuente.

	2024	2023	VARIACION
Total Cuentas por Cobrar	\$ 580.539.879	\$ 523.359.204	10,93% \$ 57.180.675

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 previsor, Consorcio Fidusyga ,Fisalud, Gobernación de Santander, particulares, empresas en liquidación 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
aplicación al deterioro	(1.552.838)
Gasto por Deterioro año 2024	1.443.122
Total Acumulado Deterioro a JUNIO 30 de 2024	22.362.066

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 4. INVENTARIOS:

El saldo de inventario a 30 de junio 2024 y 2023 comprende:

NOTA 4 INVENTARIOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	\$ 6.906.624	\$ 6.862.468	1%	\$ 44.156
INVENTARIO OPTICA	\$ 550.191	\$ 612.607	-10%	\$ (62.416)
MEDICAMENTOS	\$ 5.101.665	\$ 4.898.590	4%	\$ 203.075
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.130.762	\$ 1.195.600	-5%	\$ (64.839)
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 5.109	\$ 2.846	79%	\$ 2.263
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE	\$ 107.733	\$ 147.763	-27%	\$ (40.029)
INVENTARIO GASES	\$ 11.164	\$ 5.062	121%	\$ 6.102
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN				
	\$ 102.005	\$ 52.295	95%	49.711
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 22.666	\$ 9.311	143%	\$ 13.355
DOTACION PARA TRABAJ	\$ 2.833	\$ 1.842	54%	\$ 991
REPUESTOS MAQ Y EQUI	\$ 24.544	\$ 1.854	1224%	\$ 22.690
VÍVERES Y RANCHO	\$ 24.226	\$ 17.224	41%	\$ 7.002
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 27.736	\$ 22.063	26%	\$ 5.672
Total	\$ 7.008.629	\$ 6.914.763	1%	\$ 93.866

	2024	2023	VARIACION	
Total Inventario	\$ 7.008.629	\$ 6.914.763	1%	\$ 93.866

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.

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 junio 30 de 2024, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

Fundacion Oftalmologica de Santander-Foscal Saldos inventario mercancia en consignacion a JUNIO 30 2024 (Valores Expresados en miles de pesos)	
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	391.335
EXEL MEDICAL S.A.S	261.104
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	205.769
L M INSTRUMENTS S A	88.583
MEDIREX BIC S.A.S	58.842
KCI COLOMBIA S A S	57.699
AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S A S	49.096
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	43.763
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COL	29.633
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	29.624
UNION MEDICAL S.A.S	29.561
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	24.760
LH S.A.S.	12.878
DISTMEDIAS Y ORTOPEDICOS SAS	12.770
COMPAÑIA DE REPRESENTACIONES MEDICA	11.717
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	10.233
INVIVO BIOINGENIERIA S.A.S.	8.990
LABORATORIOS RETINA S.A.S.	8.568
G. BARCO S.A	5.250
INSUMEDICAL LTDA	4.609
GLOBAL AIM S.A.S	3.143
INSUMEDICOS PLUS SOCIEDAD POR	2.310
INFFOS SAS	2.067
NATURAL SENSE S.A.S.	1.718
MEDINISTROS S A S	1.500
SPACESALUD S.A.S.	1.031
MEDLINE INTERNATIONAL COLOMBIA S.A.	653
VITALITA PHARMA SAS	395
SERRANO RODRIGUEZ RUTH	301
GRUPO CREAMODA SAS	210
GRUPO COLORS INTERNATIONAL S.A.S	80
GRUPO VITACORP S.A.S	31
Total saldo inventario mercancia consignacion	1.358.222

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 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.

El saldo de otros activos al 30 de junio 2024 y 2023 comprende:

NOTA 5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	2024	2023	VARIACION	
FONDO EDUCACION	\$ 521.680	\$ 521.680	0%	\$ -
	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.

NOTA 5 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	2024	2023	VARIACION	
ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	\$ 40.500.359	\$ 52.055.145	-22%	\$ (11.554.786)
	40.500.359	52.055.145	-22%	-11.554.786

Otros Activos del no corriente lo compone el 4% 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.

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 2024 y 2023 comprende:

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Terrenos	\$ 75.879.109	\$ 75.879.109	0% \$ -
Construcciones en Curso	\$ 3.253.007	\$ 1.314.182	148% \$ 1.938.826
Construcciones y Edificaciones	\$ 304.390.339	\$ 291.856.086	4% \$ 12.534.253
Maquinaria y Equipo	\$ 5.913.188	\$ 5.657.408	5% \$ 255.779
Equipo de Oficina	\$ 10.599.987	\$ 10.085.923	5% \$ 514.063
Equipo de Comunicación y Computación	\$ 7.874.300	\$ 7.000.227	12% \$ 874.072
Equipos Médico-Científico	\$ 44.736.716	\$ 42.998.411	4% \$ 1.738.305
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976	\$ 350.976	0% \$ -
Acueductos, Palntas y Redes	\$ 5.068.179	\$ 4.809.084	5% \$ 259.095
Armamento de Vigilancia		\$ -	\$ -
Depreciación Acum	\$ (66.307.216)	\$ (62.190.974)	7% \$ (4.116.242)
Total	\$ 391.758.584	\$ 377.760.432	4% \$ 13.998.152

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

CUENTA	2024		2023	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 75.879.109		\$ 75.879.109
Construcciones en Curso		\$ 3.253.007		\$ 1.314.182
Construcciones y Edificaciones	\$ (8.463.046)	\$ 295.927.293	\$ (6.227.609)	\$ 285.628.477
Maquinaria y Equipo	\$ (3.417.774)	\$ 2.495.413	\$ (3.005.177)	\$ 2.652.232
Equipo de Oficina	\$ (8.278.219)	\$ 2.321.768	\$ (7.964.896)	\$ 2.121.027
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (4.303.529)	\$ 3.570.771	\$ (3.886.626)	\$ 3.113.601
Equipos Médico-Científico	\$ (36.804.367)	\$ 7.932.350	\$ (36.082.933)	\$ 6.915.478
Flota y Equipo de Transporte	\$ (281.490)	\$ 69.487	\$ (251.710)	\$ 99.267
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.758.792)	\$ 309.387	\$ (4.772.024)	\$ 37.060
Total	\$ (66.307.216)	\$ 391.758.584	\$ (62.190.974)	\$ 377.760.432

Enseguida las ordenes por reforma con corte a junio 30 de 2024:

ORDENES INTERNAS POR REFORMAS

80000000066	2.540.832	1/02/2023	REMODELACION FACHADA EDIFICIO E INTER
80000000071	302.893	1/02/2024	REFORMA HOSP PISO 3 ORIENTE A TMS
80000000072	144.351	1/02/2024	REFORMA CIRUGIA CAL SALA 9
80000000073	200.621	1/02/2024	REFORMA PORTERIA LOBBY TORRE CAL
80000000075	64.308	1/04/2024	REFORMA HABITACIONES 2 PISO TMS

El total de adquisiciones durante el mes de junio 2024 fue por un valor de \$505.258 (valor en miles de pesos) en remodelaciones edificio, maquinaria y equipo, equipo de Oficina, equipo de cómputo, equipo médico, equipo de acueducto plantas y redes. Sus bajas en el mes fueron de \$86.723 (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	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
31/12/2023	\$ 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
Adquisiciones y Adiciones, mejoras	1.844.765		124.484	140.157	312.354	969.489	930.178	-	236.374.00
Anticipos									
Traslados	-	1.430.017	1.430.017						
Bajas				(16.844)	(53.093)	(317.537)	(590.501)		(48.522)
Depreciación acumulada			(8.463.046)	(3.417.774)	(8.278.219)	(4.303.529)	(36.804.367)	(281.490)	(4.758.792)
30-04-2024 (Saldo)	75.879.109	3.253.007	295.927.293	2.495.413	2.321.769	3.570.771	7.992.350	69.487	309.385

	2024	2023	VARIACION
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 391.758.584	\$ 377.760.432	2699% \$ 13.998.152

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 abril de 2024 como lo indica cláusula séptima del contrato, mes que se modifica su legalización.

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 pérdida 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 pérdidas 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 2024 y 2023 comprende:

NOTA 7

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Licencias y Software	\$ 10.603.818	\$ 10.120.546	5%	\$ 483.272
Amortización Acumulada - Software	\$ (9.836.308)	\$ (8.937.922)	10%	\$ (898.385)
Total	\$ 767.511	\$ 1.182.624	-35%	\$ (415.113)

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

De lo corrido del año 2024 se adquieren por valor de \$96.968 (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 \$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:

Tabla x: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo junio 30/2024	Saldo a junio 30 /2023	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686	1.079.686	-	107.969	-100%	(107.969)
LICENCIAS SAP	6.140.364	6.140.364	-	260.814	-100%	(260.814)
LICENCIAS	365.625	310.781	54.844	91.406	-40%	(36.562)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	42.169	10.031	15.046	-33%	(5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	3.312	703	1.104	-36%	(402)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIR	22.289	18.389	3.901	6.130	-36%	(2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/	335.443	268.354	67.089	100.633	-33%	(33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO	20.007	14.672	5.335	7.336	-27%	(2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	790.080	-	-	#DIV/0!	-
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	19.503	9.038	11.892	-24%	(2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	28.412	13.680	17.889	-24%	(4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	23.926	11.520	15.064	-24%	(3.545)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEA	3.367	3.367	-	-	100%	-
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEA	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	16.236	8.253	7.983	9.606	100%	(1.624)
FORMULA BARRET SUITE	6.958	3.537	3.421	4.117	-17%	(696)
RET SUITE (Barrett Universal II, Bar	6.958	6.958	-	-	100%	-
TOTAL KERATOMETRY PARA IOL M	16.236	16.236	-	-	100%	-
LISTO EYE VERSION 3.6	11.806	5.804	6.001	7.182	-16%	(1.181)
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	103.465	-	-	0%	-
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	136.317	155.791	185.002	-16%	(29.211)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750I	7.336	5.204	2.132	4.769	-55%	(2.636)
CIAS ADOBE	3.877	1.745	2.132	2.520	-15%	(388)
CIAS ADOBE	3.877	(158)	4.035	2.520	60%	1.515
CIA ANTIVIRUS	15.648	7.042	8.606	10.171	-15%	(1.565)
LICENCIAS	21.976	9.523	12.453	14.651	-15%	(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 M	20.000	8.750	11.250	13.750	-18%	(2.500)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE CON	44.164	30.131	14.033	23.389	-40%	(9.356)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	100%	-
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	100%	-
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	8.182	15.195	17.532	-13%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628	35.748	68.880	79.343	-13%	(10.463)
CIA COREL DRAW	3.940	1.116	2.824	3.218	-12%	(394)
LICENCIA WINDOWS PRO	941	251	690	784	-12%	(94)
LICENCIA WOKSPACE ENTERPRISE S	14.301	14.301	-	-	0%	-
LICENCIA WOKSPACE BUSINESS STA	37.573	37.573	-	-	0%	-
LICENCIA FILMORA	777	777	-	-	0%	-
LICENCIA DE ANTIVIRUS NOD 32 AD	41.242	10.310	30.931	35.055	-12%	(4.124)
LICENCIA PARA SARLAF	5.950	1.388	4.562	5.157	-12%	(595)
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373	12.454	40.920	46.257	-12%	(5.337)
LICENCIA PARA SARLAF	6.284	6.284	-	4.190	-100%	(4.190)
LICENCIA ANTIVIRUS	43.472	43.472	-	32.604	100%	(32.604)
LICENCIA FIREWALL	49.663	49.663	-	45.524	100%	(45.524)
ENTERPRISE STANDARD	89.172	59.448	29.724	-	100%	29.724
ENTERPRISE STANDARD	247.523	165.016	82.508	-	100%	82.508
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	815	815	-	100%	815
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	815	815	-	100%	815
LICENCIA MIPRESS.COM PLAN PREN	28.087	14.044	14.044	-	100%	14.044
SOFTWARE SISTEMA AIRE MEDICIN	3.330	167	3.164	-	100%	3.164
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD A	4.977	2.488	2.488	-	100%	2.488
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD A	4.977	2.488	2.488	-	100%	2.488
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD A	4.977	2.488	2.488	-	100%	2.488
LICENCIA ESET PROTECH ENTRY ON	43.787	18.244	25.542	-	100%	25.542
LICENCIA INFOLAFT	7.200	2.400	4.800	-	100%	4.800
LICENCIA FIREWALL	45.982	15.327	30.655	-	100%	30.655
TOTALES	10.603.818	9.836.308	767.511	1.182.624	-35%	(415.113)

NOTA 8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:

El saldo de activos por impuesto diferidos a 30 de junio 2024 en el activo como en el pasivo comprende:

NOTA 8

No Anexo	Cuenta			Base Diferencia Temporal Deducible	Base Diferencia Temporal Imponible	Tarifa Renta	2024		2023		Variación			
		Débito	Crédito				Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido	Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido	Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido		
													\$	\$
1	Deudores Ctales y otras Ctas por cobrar	0												
	Deterioro clientes		26.748.892		26.748.892	35%		9.362.112		11.656.491	\$	-	\$	(2.294.379)
											\$	-	\$	-
	Propiedades, planta y equipo										\$	-	\$	-
	Medir - Edificio al costo atribuido	0		\$	-						\$	-	\$	-
2	Medir - Edificios por revalorización	0	90.432.262	\$	-			91.034.812	\$	91.488.342	\$	-	\$	(453.530)
	Depreciación por revalorización	1.721.571		\$	1.721.571	35%		(602.550)	\$	(453.530)	\$	-	\$	(149.020)
	Depreciación por revalorización ajuste	-				35%					\$	-	\$	-
	Provisiones										\$	-	\$	-
	Reconocer - Provisión contratos captación del										\$	-	\$	-
3	servicios medico y litigios	2.300.000	-	2.300.000		35%	805.000		1.540.184		\$	(735.184)	\$	-
											\$	-	\$	-
4	Intangibles	1.094.128	-	1.094.128		35%	382.945		242.601		\$	140.344	\$	-
											\$	-	\$	-

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro Cartera

Concepto	VR CONTABLE DIC 2023	FISCAL DIC 2023	DEFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
DETERIORO DE CARTERA >360	22.471.781	49.220.673	26.748.892	35%	9.362.112

Anexo No 2: Impuesto Diferido Depreciación revalorización Prop.Planta y Equipo

Concepto	Depreciación Año Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
ajuste impto difer por revaloriza	97.979	35%	34.293

Concepto	Depreciación por Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
impto Diferido depreciación reva	1.623.592	35%	568.257

Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

Concepto	Provision Fiscal periodos futuros	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO
PASIVOS ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	2.300.000	35%	805.000

Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

Concepto	VR CONTABLE DIC 2023	FISCAL DIC 2023	DEFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO
AMORTIZACION LICENCIAS	9.316.701	8.222.573	1.094.128	35%	382.945

NOTA 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS:

A) Las obligaciones financieras a largo plazo: representan el 19% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras a 30 de junio 2024 y 2023 tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

NOTA 9

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 999.575	\$ 0	100%	\$ 999.575
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 127.326.276	\$ 138.916.154	-8%	\$ (11.589.878)
Total Bancos Nacionales	128.325.851	138.916.154	-8%	-10.590.303

Detalle por banco obligaciones financieras a corto y largo plazo:

Tabla X Detalle de las Obligaciones

Entidad	2024	2023	VARIACION	
Obligaciones a Corto Plazo	\$ 999.575	\$ 0	100%	\$ 999.575
BANCO BOGOTA	\$ 999.575	\$ 0	100%	\$ 999.575
Obligaciones a Largo Plazo	\$ 127.326.276	\$ 138.916.154	-8,34%	\$ (11.589.878)
BANCOLOMBIA	\$ 22.075.386	\$ 24.020.106	-8%	\$ (1.944.720)
BANCO BOGOTA	\$ 50.625.139	\$ 55.246.338	-8%	\$ (4.621.199)
ITAU CORBANCA	\$ 23.590.130	\$ 25.772.155	-8%	\$ (2.182.026)
BANCO OCCIDENTE	\$ 25.482.618	\$ 27.817.778	-8%	\$ (2.335.160)
DAVIVIENDA	\$ 5.553.004	\$ 6.059.777	-8%	\$ (506.773)
Total Obligaciones Finac	\$ 128.325.851	\$ 138.916.154	-7,62%	\$ (10.590.303)

Enseguida informacion de las obligaciones financieras que se tienen a junio 30 2024, con sus tasas y vigencias:

OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL							
Expresados en miles de pesos							
a JUNIO 30 2024							
CUENTA	DETALLE	OBLIGACION No.	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	Saldo corte 30/06/2024
21051100	BANCO DE BOGOTA	653318879	28-abr-21	44.333.445.391	DTF+5	79 meses	36.444.404
21051114	BANCO DE BOGOTA	95476200	28-feb-24	1.500.000	IBR+ 2,6%	12 meses	999.575
21051159	ITAU	2000000341-00				9 años	23.036.827
21051160	OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	25.482.618
21051165	BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	13.864.503
21051170	BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	316.231
21051190	DAVIVIENDA	7004047800238158	1/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	5.553.004
21051193	BANCOLOMBIA	4880084018	1/06/2021	26.613.066		78 cuotas	22.075.386
21051195	ITAU	0404123654 - 00	1/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302
\$							128.325.851

B) CUENTAS POR PAGAR: Representan el 48% 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 2024 y 2023 comprenden:

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 78.768.012	\$ 65.261.981	21%	\$ 13.506.031
Proveedores Del Exterior	\$ 429.701	\$ 377.256	14%	\$ 52.446
Arriendo	\$ 150.218	\$ 129.556	100%	\$ 20.662
Servicios Publicos	\$ 332.928	\$ 39.390	745%	\$ 293.538
Seguros	\$ 106.267	\$ 113.724	-7%	\$ (7.456)
Gastos de Viaje	\$ 546	\$ 8.068	100%	\$ (7.522)
Honorarios	\$ 92.505.350	\$ 81.975.280	13%	\$ 10.530.070
Giro Empresarial pendiente	\$ 31.551	\$ 28.702	10%	\$ 2.849
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 112.279	\$ 120.597	-7%	\$ (8.319)
Provision Industria y Cio	\$ 125.249	\$ 88.090	0%	\$ 37.159
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 975.280	\$ 980.793	-1%	\$ (5.513)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 357.490	\$ 252.732	41%	\$ 104.758
Estimado Honorarios	\$ 9.541.866	\$ 5.880.034	62%	\$ 3.661.832
Est. Honorarios Serv de Apoyo	\$ 3.016.235	\$ 1.403.120	115%	\$ 1.613.115
Merc consig, Prest, Devol	\$ 1.738.959	\$ 494.166	252%	\$ 1.244.793
Total corto plazo	\$ 188.191.933	\$ 157.153.490	20%	\$ 31.038.444

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	2024	2023	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 127.637.796	\$ 54.345.956	135%	\$ 73.291.841

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	2024	2023	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 2.081.179	\$ 1.628.717	28%	\$ 452.462

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	317.910.909	213.128.162	49%	\$ 104.782.746

En general hay una variación del 49% de un año a otro, que corresponde a pagos a honorarios, a proveedores y cuentas por pagar entre vinculadas.

NOTA 10. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

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

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a junio 30 de 2024 y 2023 comprenden:

NOTA 10 IMPUESTOS Y GRAVAMENES Y TASAS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 1.929.411	\$ 1.816.537	6%	\$ 112.874
Retencion fuente por ICA	\$ 25.508	\$ 27.418	-7%	\$ (1.910)
TOTAL IMPOTOS Y GRAVAMENES	1.954.920	1.843.955	6%	110.964

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 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

El saldo de beneficios a empleados al 30 de junio 2024 y 2023 comprende:

NOTA 11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 2.236.303	\$ 158.393	1312%	\$ 2.077.911
Cesantias Consolidadas	\$ 3.023.706	\$ 2.651.344	14%	\$ 372.362
Intereses sobre Cesantias	\$ 175.582	\$ 151.832	16%	\$ 23.750
Prima de Servicios	\$ 183	\$ (3.359)	-105%	\$ 3.542
Vacaciones Consolidadas	\$ 4.799.707	\$ 4.629.860	4%	\$ 169.847
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 10.235.481	\$ 7.588.070	35%	\$ 2.647.411

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 2024 y 2023 se paga la prima a los empleados.

NOTA 12. OTROS PASIVOS-ANTICIPOS-AVANCES RECIBIDO

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos a corto plazo su composición en el pasivo es del 0.2% y que corresponde a un contrato de compraventa por venta casa ubicada en la manzana E lote 3 Urbanización Tarragona II etapa Calle 149 A No 22-15 del municipio de Floridablanca y su legalización del título de propiedad en abril de 2024 como lo indica cláusula séptima del contrato. A su vez está el valor a favor de terceros que corresponde a una fiducia en occidente a nombre de Foscal pero que sus recursos son de Unión Temporal Región 5 anterior programa magisterio.

NOTA 12 OTROS PASIVOS-ANTICIPOS-AVANCES CORTO PLAZO

CUENTA	Corto Plazo		VARIACION	
	2024	2023		
Compra Venta	\$ 300.000	\$ -	100%	\$ 300.000
Recursos a Favor de Terceros	\$ 1.280.042		100%	\$ 1.280.042
Total	\$ 1.580.042	\$ -	100%	\$ 1.580.042

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos a largo plazo su composición frente al total del pasivo es del 10%, Enseguida detalle de estos anticipos:

NOTA 12 OTROS PASIVOS-ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS

Largo Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 669.142	\$ 901.021	-26%	-231.878
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 21.167.146	\$ 9.401.184	125%	11.765.963
MEDULA OSEA	\$ -	\$ 175.152	-100%	-175.152
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 9.605	\$ 212.321	-95%	-202.716
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 511.878	\$ 714.467	-28%	-202.589
MINCIENCIAS CONTR 454-2020	\$ 12.337	\$ 103.918	-88%	-91.580
INVESTIGACION MINCIENCIAS 6	\$ -	\$ 16.656	-100%	-16.656
INVESTIGACION MINCIENCIAS C	\$ -	\$ 40.643	-100%	-40.643
INVESTIGACION MINCIENC CTTO 658-202	\$ -	\$ 13.834	100%	-13.834
Contrato No 599-2022 INTELI	\$ 125.984	\$ 208.924	-40%	-82.940
PASIVOS EST FINANC UT RED INTEGRAL FC	\$ 44.645.678	\$ 70.703.631	-37%	-26.057.953
Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	67.141.771	82.491.749	-18,6%	-15.349.979

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 2024 unos pasivos de \$44.645.678 (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).

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 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 30 de junio 2024 y 2023 comprende:

NOTA 13 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 327.000	\$ 647.000	-49%	\$ (320.000)
HONORARIOS	\$ 1.414.854	\$ 1.466.398	-4%	\$ (51.544)
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 689.729	\$ 706.876	-2%	\$ (17.146)
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 37.137.740	\$ 36.135.601	3%	\$ 1.002.139
Total	39.569.322	38.955.875	2%	613.448

Los honorarios 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 repesas.

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 mayo de 2024 existen con respectiva provisión:

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 periodo, (expresados en miles de pesos)
1	ALVARO NIÑO LINEROS Y OTR	13801986	11/08/2014	2014-00504	B. Administrativa	Demanda de	\$617.200.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000
2	VICTOR RAÚL CÁRDENAS Y OT	13842689	12/12/2014	2015-00159	B. Administrativa	Demanda de	\$699.000.000	81% - 90%	1. Obligación Posible	2018-12-01	50.000
3	MIGUEL DARIO GONZALEZ HE	477606	20/02/2013	2013-00061	B. Administrativa	Demanda de	754560000	51% - 60%	1. Obligación Posible	2018-12-01	120.000
4	MAYRA ISABEL FERREIRA Y OT	1095841793	27/02/2020	2020-00014	B. Administrativa	Demanda de	\$730.500.000	51% - 60%	3. Obligación Remota	2021-01-04	20.000
5	NIDIAN KATHERINE CÁRDENA	1095924283		2021-00259	1. Civiles	Demanda de	\$548.122.202	81% - 90%	2. Obligación Posible	2023-01-01	50.000
6	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
											327.000

NOTA 14. ACREEDORES A LARGO PLAZO

Corresponde a obligaciones contraídas por pagar a más de un año. El 0.03% 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 2024 y 2023 comprende:

NOTA 14

**ACREEDORES A LARGO PLAZO
A 30 DE JUNIO DE:**

Largo Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Acreedores	\$ 215.405	\$ 3.063.984	-93%	\$ (2.848.579)
Total largo plazo	\$ 215.405	\$ 3.063.984	-93%	\$ (2.848.579)

NOTA 15. PATRIMONIO

El saldo por patrimonio a 30 de junio 2024 y 2023 comprende:

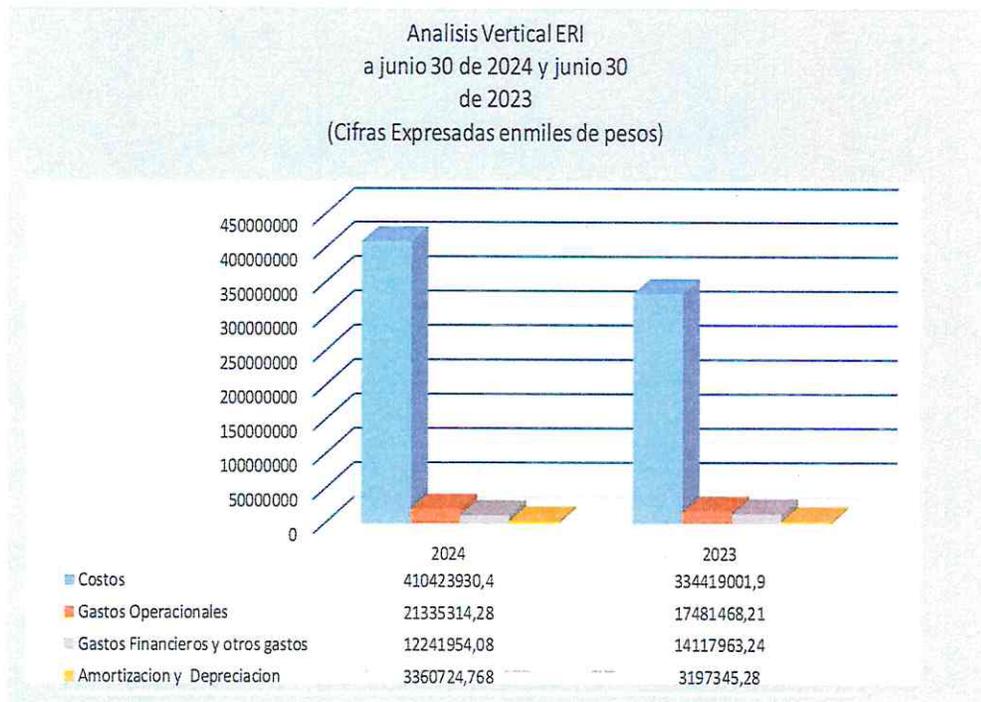
NOTA 15 PATRIMONIO

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Fondo Social	\$ 172.464.153	\$ 168.540.630	2%	\$ 3.923.523
Utilidades Retenidas	\$ 3.550.893	\$ 1.829.321	94%	\$ 1.721.572
Donaciones	\$ 18.273.154	\$ 18.273.154	0%	\$ -
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO	\$ 11.273.165	\$ 11.371.144	-1%	\$ (97.980)
Resultados del Ejercicio	\$ (2.482.390)	\$ (5.122.227)	-52%	\$ 2.639.837
Superavir por Revaluacion	\$ 222.436.149	\$ 224.059.742	-1%	\$ (1.623.593)
Total	425.515.124	418.951.764	1,57%	6.563.360

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 52% 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 (93%) Gastos de Administración (5%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (0.9%), Gastos Financieros y otros gastos (3%).



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 2024 y 2023 comprenden:

NOTA 16 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2024	2023	VARIACION	
Und Func Urgencias	\$ 21.013.604	\$ 16.311.006	29%	\$ 4.702.598
Und Func Consulta Ext	\$ 32.004.902	\$ 27.626.527	16%	\$ 4.378.375
Und Func Hospitalizac.	\$ 37.128.552	\$ 32.188.575	15%	\$ 4.939.977
Und Func Quirofano	\$ 35.132.645	\$ 30.556.377	15%	\$ 4.576.268
Und Func Apoyo Diagnost	\$ 41.253.057	\$ 38.480.407	7%	\$ 2.772.650
Und Func Mercadeo	\$ 270.425.973	\$ 207.709.509	30%	\$ 62.716.464
Otras Actv Relac. Salud	\$ 3.789.264	\$ 5.316.978	-29%	\$ (1.527.714)
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (14.176)	\$ (130.448)	-89%	\$ 116.272
Total	440.733.820	358.058.931	23%	82.674.889

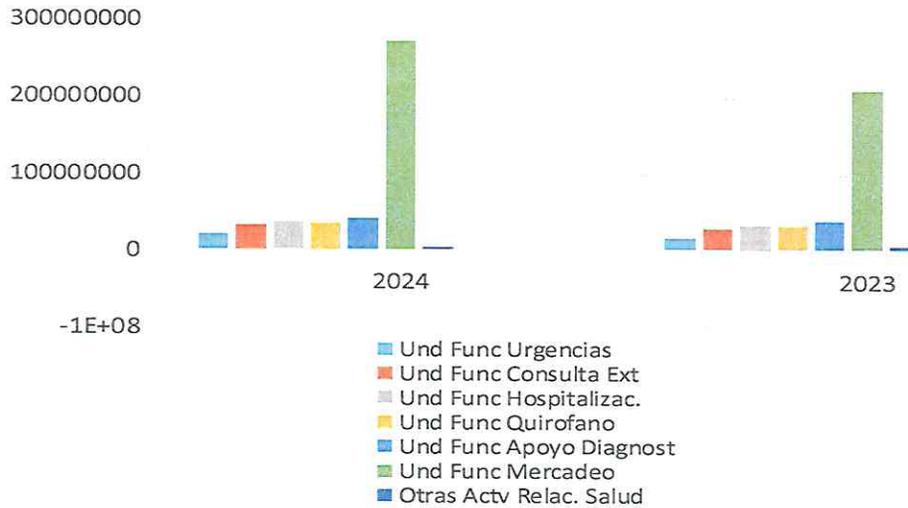
Fundación Oftalmológica de Santander-Foscal, es una institución prestadora de servicios de salud y trata pacientes desde atención en urgencias hasta un servicio de alto costo, por lo cual sus ingresos se ven reflejados en cada una de las unidades operacionales que la componen como lo refleja cuadro anterior, el cual comparativamente con año anterior sus ingresos aumentan en un 23% 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; contrato que terminó en abril 30 2024.

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

Ingresos Actividades Ordinarias
Cifras Expresadas en miles de pesos
a junio 30 de 2024 y junio 30 2023



Los ingresos no operacionales los conforman:

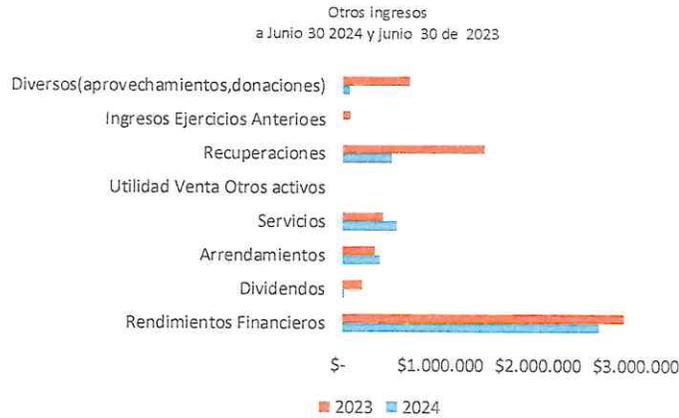
OTROS INGRESOS
A 30 DE JUNIO DE:

	2024	2023	VARIACION
Rendimientos Financieros	\$ 2.620.814	\$ 2.885.988	-9% \$ (265.175)
Dividendos	\$ 20.511	\$ 196.106	0% \$ (175.595)
Arrendamientos	\$ 377.515	\$ 329.702	15% \$ 47.814
Servicios	\$ 554.206	\$ 409.916	35% \$ 144.290
Utilidad Venta Otros activos	\$ -	\$ -	100% \$ -
Recuperaciones	\$ 502.981	\$ 1.446.480	-65% \$ (943.498)
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 4.068	\$ 85.778	-95% \$ (81.710)
Diversos (aprovechamientos, donaciones)	\$ 65.617	\$ 680.650	-90% \$ (615.033)
Total	4.145.713	6.034.620	-31% -1.888.907

Los ingresos por rendimientos financieros compuesta por el 1% del total de los ingresos y refleja una disminución del 9% que corresponde a rendimientos financieros en fiducias, recuperaciones.

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

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



	2024	2023	VARIACION	
Total Ingresos	\$ 444.879.533	\$ 364.093.551	22%	80.785.982

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 23%.

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.

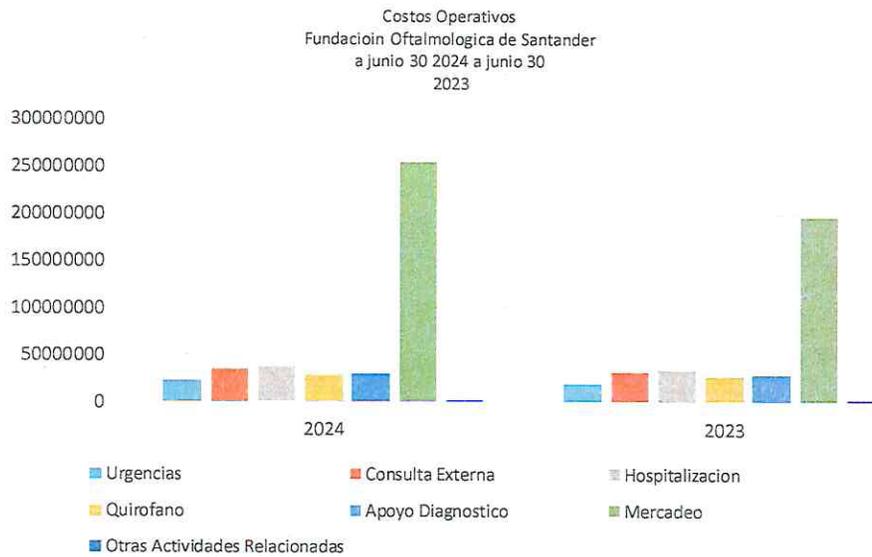
Se registran los costos del programa magisterio certificados por UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB, con participación del 50%, contrato que termina el 30 de abril de 2024.

Los costos por unidad funcional a junio 30 de 2024 y 2023 lo visualizamos en siguiente cuadro:

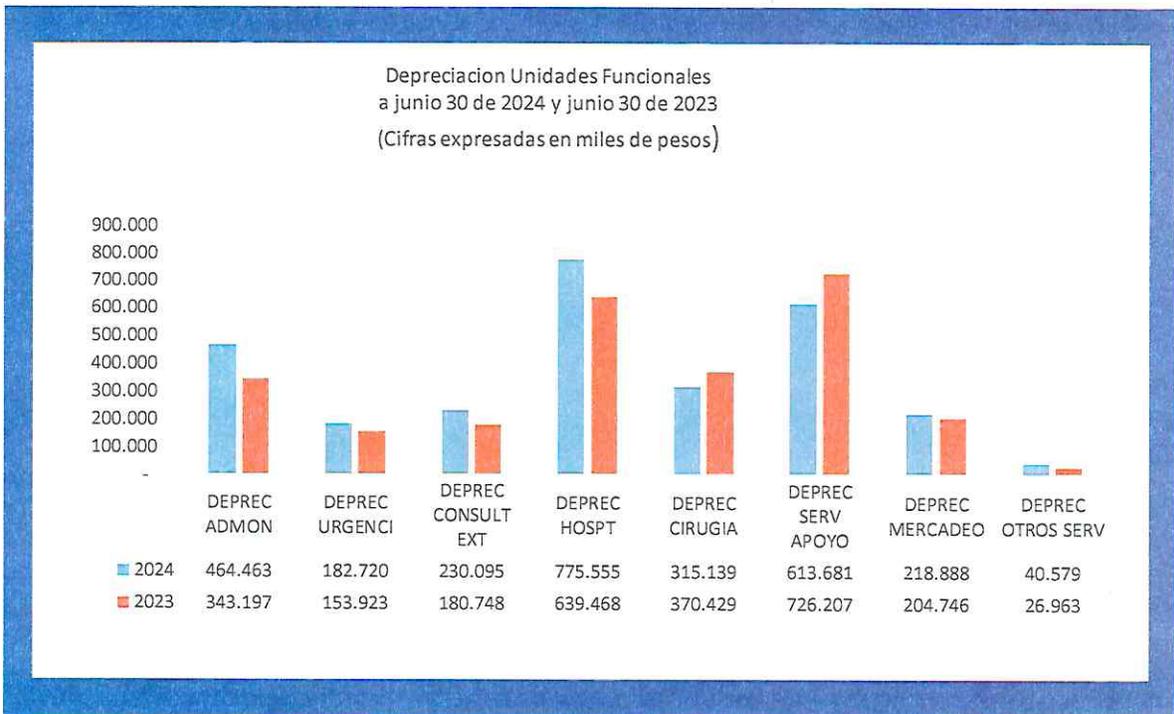
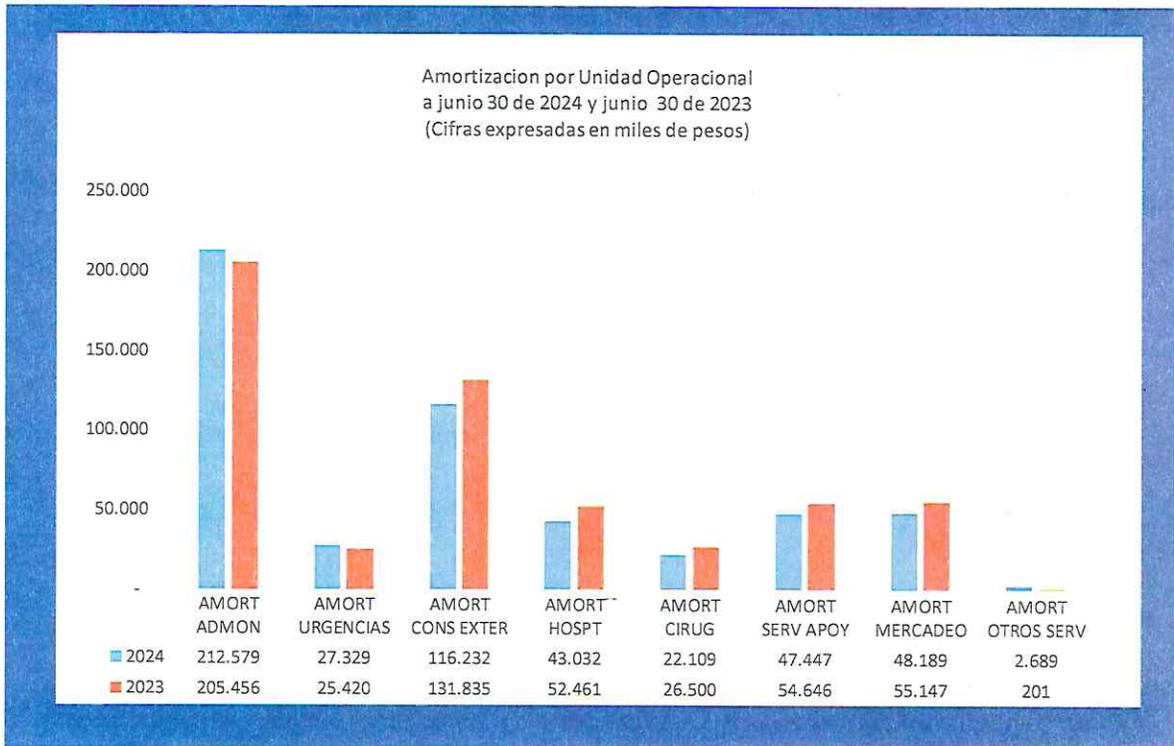
NOTA 17 COSTOS OPERACIONALES

	2024	2023	VARIACION	
Urgencias	\$ 23.315.404	\$ 19.312.514	21%	\$ 4.002.890
Consulta Externa	\$ 35.192.364	\$ 30.945.215	14%	\$ 4.247.148
Hospitalizacion	\$ 37.893.713	\$ 33.503.538	13%	\$ 4.390.175
Quirofano	\$ 29.270.415	\$ 26.079.101	12%	\$ 3.191.314
Apoyo Diagnostico	\$ 30.570.842	\$ 28.984.476	5%	\$ 1.586.365
Mercadeo	\$ 254.635.396	\$ 196.030.231	30%	\$ 58.605.165
Otras Actividades Relacionadas	\$ 2.229.481	\$ 2.212.620	1%	\$ 16.861
Total	413.107.613	337.067.695	23%	76.039.918

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



Las depreciaciones y amortizaciones por unidades operacionales y administrativas corresponden:



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 2024 y 2023 comprenden:

NOTA 18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 16.633.438	\$ 14.714.436	13%	\$ 1.919.002
HONORARIOS	\$ 410.458	\$ 356.716	15%	\$ 53.742
IMPUESTOS	\$ 50.191	\$ 28.861	74%	\$ 21.330
ARRENDAMIENTOS	\$ 185.806	\$ 73.399	153%	\$ 112.406
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 14.040	\$ 17.528	-20%	\$ (3.488)
SEGUROS	\$ 95.617	\$ 83.888	14%	\$ 11.729
SERVICIOS	\$ 1.419.016	\$ 1.061.420	34%	\$ 357.596
GASTOS LEGALES	\$ 116.599	\$ 31.430	271%	\$ 85.169
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 531.475	\$ 640.981	-17%	\$ (109.507)
GASTOS DE VIAJE	\$ 7.631	\$ 36.237	-79%	\$ (28.606)
DEPRECIACIONES	\$ 464.463	\$ 343.197	35%	\$ 121.266
AMORTIZACION	\$ 212.579	\$ 205.456	3%	\$ 7.123
DIVERSOS	\$ 427.923	\$ 349.572	22%	\$ 78.350
DETERIORO	\$ 1.443.122	\$ 87.000	0%	\$ 1.356.122
Total	22.012.356	18.030.121	22%	3.982.236

Los gastos administrativos están compuestos por el 5% del total de los ingresos. Y éstos reflejan un incremento del 22% 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	\$ 19.068	\$ 18.183	5%	\$ 885
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 1.109.418	\$ 954.585	16%	\$ 154.833
Total	1.128.487	972.768	16%	155.719

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	\$ 10.973.894	\$ 12.971.435	-15%	\$ (1.997.541)
COMISIONES TARJETAS	\$ 33.038	\$ 33.205	-1%	\$ (166)
INTERESES	\$ 24.438	\$ 23.188	5%	\$ 1.250
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 67.162	\$ 108.505	-38%	\$ (41.343)
INTERESES MORATORIOS	\$ 14.814	\$ 7.050	110%	\$ 7.765
MULTAS Y SANCIONES	\$ 121	\$ 1.813	-93%	\$ (1.692)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	11.113.467	13.145.195	-15%	-2.031.728

Hay una disminución del 15% 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	12.241.954	14.117.963	-13%	-1.876.009

NOTA 19. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Se aprueba revelación en edificios y terrenos años 2021 y 2022 se registra su impuesto diferido por revaluación.

GANANCIAS(PEDIDAS)POR REVALUACION

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
TERRENOS		\$ 65.170.658	-100%	\$ (65.170.658)
EDIFICIOS	\$ -	\$ 158.889.084	-100%	\$ (158.889.084)
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES-ORI	\$ -	\$ 224.059.742	100%	\$ (224.059.742)

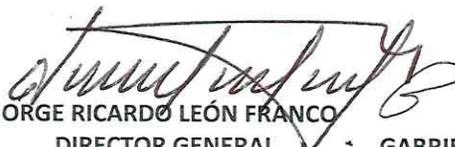
NOTA 20. INDICADORES FINANCIEROS

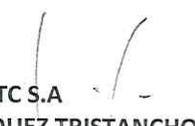
Los indicadores financieros durante a junio 30 de los años 2024 y 2023 corresponden a:

NOTA 20 INDICADORES FINANCIEROS

	2024	2023
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Razón Corriente	1,73	2,15
Prueba ácida	1,72	2,12

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de endeudamiento	61,04%	58,42%
Apalancamiento Financiero CP	0,09%	0,00%
Apalancamiento Financiero LP	11,66%	13,99%
Rotación de Cartera (días)	186,90	101,04


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