

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER - FOSCAL						
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO						
A Junio 30 de 2025 y 2024						
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)						
ACTIVOS	Nota	A Junio 30 2025	%P	A Junio 30 2024	%P	% VAR
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		464.194.411	40	645.457.182	59	-28
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	58.715.199	5	56.524.389	5	4
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	3.920.199	0	862.605	0	354
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	391.842.032	34	580.539.879	53	-33
INVENTARIOS	4	9.195.301	1	7.008.629	1	31
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	521.680	0	521.680	0	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		694.437.934	60	446.786.016	41	55
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2	22.619.926	2	12.571.617	1	80
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	260.649.764	22	0	0	100
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	3.017.212	0	40.500.359	4	-93
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6	403.660.192	35	391.758.584	36	3
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7	777.566	0	767.511	0	1
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8	3.713.274	0	1.187.945	0	213
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.158.632.345</b>	<b>100</b>	<b>1.092.243.198</b>	<b>100</b>	<b>6</b>
PASIVO	Nota	A Junio 30 2025	%P	A Junio 30 2024	%P	% VAR
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		371.487.625	52	372.250.249	56	0
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	9	312.231.740	44	318.910.484	48	-2
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	4.187.411	1	1.954.920	0	114
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	8.512.298	1	10.235.481	2	-17
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	12	0	0	1.580.042	0	-100
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	13	46.556.176	7	39.569.322	6	18
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		338.312.145	48	294.477.826	44	15
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	9	222.573.772	31	127.326.276	19	75
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	12	19.293.799	3	67.141.771	10	-71
ACREEDORES LARGO PLAZO	14	67.560	0	215.405	0	-69
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8	96.377.015	14	99.794.374	15	-3
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>709.799.771</b>	<b>100</b>	<b>666.728.075</b>	<b>100</b>	<b>6</b>
PATRIMONIO	Nota	A Junio 30 2025	%P	A Junio 30 2024	%P	% VAR
FONDO SOCIAL MUTUAL		179.562.107	40	172.464.153	41	4
UTILIDADES RETENIDAS		5.872.371	1	3.550.893	1	65
DONACIONES		18.273.154	4	18.273.154	4	0
SUPERAVIT POR REVALUACION		220.816.076	49	222.436.149	52	-1
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO		13.135.242	3	-2.482.390	-1	-629
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO		11.173.625	2	11.273.165	3	-1
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	15	<b>448.832.574</b>	<b>100</b>	<b>425.515.124</b>	<b>100</b>	<b>5</b>

  
JORGE RICARDO LEON FRANCO  
DIRECTOR GENERAL

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

  
FABIAN ROJAS MATEUS  
CONTADOR  
T.P. 187828-T

**FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO**  
 Cifras Expresadas en Miles de Pesos  
 A Junio 30 de 2025 y 2024

	Nota	2025	%P	2024	%P	%V
Ingresos Operacionales	16	414.816.794	100	440.733.820	100	(6)
Costos Operacionales	17	369.978.635	89	413.107.613	94	(10)
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>44.838.159</b>	<b>11</b>	<b>27.626.207</b>	<b>6</b>	<b>62</b>
Gastos Operacionales	18	26.649.547	6	22.012.356	5	21
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>18.188.611</b>	<b>4</b>	<b>5.613.851</b>	<b>1</b>	<b>224</b>
Ingresos No Operacionales	16	4.784.660	1	4.145.713	1	15
Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	9.838.030	2	12.241.954	3	(20)
<b>EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO</b>		<b>13.135.242</b>	<b>3</b>	<b>(2.482.390)</b>	<b>(1)</b>	<b>(629)</b>
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO						
(-)IMPTO RENTA AÑO CORRIENTE	18	0	0	0	0	0
(+)IMPTO DIFERIDO		0	0	0	0	0
(-)IMPTO DIFERIDO		0	0	0	0	0
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERC</b>		<b>13.135.242</b>	<b>3</b>	<b>(2.482.390)</b>	<b>(1)</b>	<b>(629)</b>

  
 JORGE RICARDO LEON FRANCO  
 DIRECTOR GENERAL

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

  
 FABIAN ROJAS MATEUS  
 CONTADOR  
 T.P.187828-T

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO**  
**FUNDACIÓN OFTALMOLOGICA DE SANTANDER -FOSCAL**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)**  
**A 30 de junio**

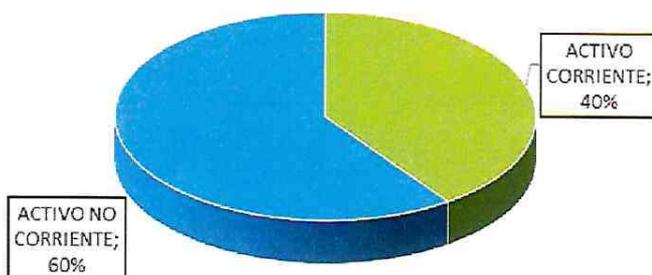
La Composición del Estado de Situación Financiera -ESF de la FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER es:

A. Su composición porcentual de sus activos y pasivos a junio 30 de 2025 corresponden así:



Del total del activo, el 40% correspondiente al activo corriente, el 60% al activo no corriente, como lo muestra la siguiente imagen:

**Componente porcentual del activo**  
**2025**



Del 40% del activo corriente corresponde al 34% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 3 de estas revelaciones, el 5% corresponde a efectivo y equivalente al efectivo y el 1% corresponde a inventarios.

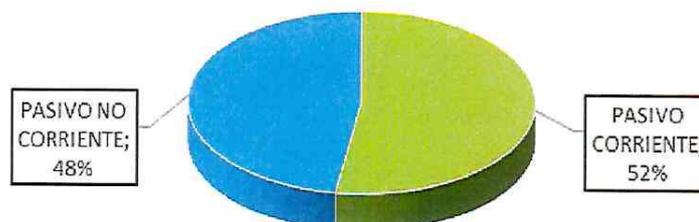
Del 60% del activo no corriente, corresponde al 35% la Propiedad planta y Equipo, el 22% a cuentas por cobrar vinculado y el 2% a inversiones.

La Composición porcentual de los activos está definida así:

ACTIVOS	Nota	A Junio 30 2025	%P
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		464.194.411	40
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	58.715.199	5
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	3.920.199	0
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	391.842.032	34
INVENTARIOS	4	9.195.301	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	521.680	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		694.437.934	60
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2	22.619.926	2
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	260.649.764	22
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	3.017.212	0
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6	403.660.192	35
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7	777.566	0
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8	3.713.274	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.158.632.345</b>	<b>100</b>

B. Del total del pasivo el 52% corresponde al pasivo corriente, el 48% al pasivo no corriente.

### Componente porcentual del pasivo 2025



Del 52% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 44% 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 46% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 31%; los pasivos-anticipos y avances recibidos con un 3%, y los pasivos por impuestos diferidos con un 14% así como lo indican las notas 9, 12 y 8 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:

PASIVO	Nota	A Junio 30 2025	%P
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>371.487.625</b>	<b>52</b>
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	9	312.231.740	44
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	4.187.411	1
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	8.512.298	1
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	12	0	0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	13	46.556.176	7
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>338.312.145</b>	<b>48</b>
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	9	222.573.772	31
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	12	19.293.799	3
ACREEDORES LARGO PLAZO	14	67.560	0
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8	96.377.015	14
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>709.799.771</b>	<b>100</b>

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

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

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	Nota	A Junio 30 2025	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL		179.562.107	40
UTILIDADES RETENIDAS		5.872.371	1
DONACIONES		18.273.154	4
SUPERAVIT POR REVALUACION		220.816.076	49
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO		13.135.242	3
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO		11.173.625	2
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	15	<b>448.832.574</b>	<b>100</b>

El patrimonio su composición corresponde al 49% superávit por revaluación, el 40% al fondo social de la empresa utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, seguido por donaciones recibidas con el 4%. Esta composición se muestra en 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 vultos 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 junio 30 de 2025 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 de 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
<b>Caja</b>	\$ 147.712	\$ 127.784	16%	\$ 19.927
Caja General	\$ 115.167	\$ 96.122	20%	\$ 19.044
Cajas menores	\$ 13.025	\$ 13.042	0%	\$ (17)
Fondos y Bases	\$ 19.520	\$ 18.620	5%	\$ 900
<b>Cuentas Corrientes</b>	\$ 2.092.141	\$ 2.005.076	4%	\$ 87.065
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 1.187	\$ 476	149%	\$ 711
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 50.125	\$ 137.681	-64%	\$ (87.556)
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 24.313	\$ 6.102	298%	\$ 18.212
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 54.019	\$ 96.927	-44%	\$ (42.908)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 938.442	\$ 546.329	72%	\$ 392.113
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 322.962	\$ 240.750	34%	\$ 82.212
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 294.254	\$ 208.766	41%	\$ 85.489
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	\$ -	\$ 262.820	-100%	\$ (262.820)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 3.721	\$ 232.847	-98%	\$ (229.126)
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 27.412	\$ 81.691	-66%	\$ (54.279)
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 294.944	\$ -	100%	\$ 294.944
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 80.598	\$ 31.637	155%	\$ 48.961
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 162	\$ 159.050	-100%	\$ (158.888)
<b>Cuentas de Ahorro</b>	\$ 1.848	\$ 1.838	1%	\$ 10
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.848	\$ 1.838	1%	\$ 10
<b>Total Efectivo</b>	\$ 2.241.700	\$ 2.134.698	5%	\$ 107.002

A 2024 se tenía efectivo de uso restringido, para el manejo de los fondos entregados por proyectos firmados con Minciencias, y que a junio 30 de 2025 corresponden a:

**EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**

A 30 DE JUNIO DE:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
<b>Cuentas</b>				
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ -	\$ 769.171	-100%	\$ (769.171)
FIDUCIARIA OCCIDENTE USO RESTRING	\$ -	\$ 1.280.042	100%	\$ (1.280.042)
<b>Total Efectivo Restringido</b>	\$ -	\$ 2.049.213	-100%	\$ -2.049.213

A junio 30 de 2024 el efectivo de uso restringido estaba 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 tres de éstos presentan un saldo por devolver los cuales son informados a continuación:

**Destinación Efectivo Uso Restringido**

Nombre Proyecto	Contrato No ó Código	Area
Pure Colombia	593-2018	Investigaciones
Minciencias CONTR 454-2020	454-2020	Investigaciones
Contrato No 599-2022 Inteligencia Artificial	599-2022	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	2025	2024	VARIACION	
<b>Inversiones en Fiducias</b>				
FIDUCIAS BANCO BOGOTA, y CORFICOLOMBIANA, y OMNIBUS	\$ 56.473.499	\$ 52.340.478	8%	\$ 4.133.021
<b>Total Otros Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 56.473.499</b>	<b>\$ 52.340.478</b>	<b>8%</b>	<b>\$ 4.133.021</b>

El total del efectivo equivalente al efectivo se presenta a continuación, con una variación del 4% comparativamente con el año anterior el cual se debe a los saldos en bancos de uso restringido y fiducias.

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 58.715.199</b>	<b>\$ 56.524.389</b>	<b>4%</b>	<b>\$ 2.190.810</b>

## NOTA 2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 30 de junio de 2025 y 2024 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:

Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participacion	2025	2024	VARIACION	
					\$ 3.920.199	\$ 862.605	354,46%	\$ 3.057.593
Escanografía	91-77-51-54-117-134	3.882		12,02%	\$ 277.004	\$ 277.004	0,00%	\$ -
Club Campestre	3100-2348-1923-4001-5130-6003-7886-9488-10484-1972	3.847		0,0874%	\$ 18.268	\$ 18.268	0,00%	\$ -
Aliansa S.A	45	2.890.385		6,5%	\$ 2.890	\$ 2.890	0,00%	\$ -
Casa de Campo	3702-2803-1414-4787-5753-8007-10477-10812-8565-12344	1.022		0,0462%	\$ 13.060	\$ 13.060	0,00%	\$ (0)
Linco "Logística Institucional Colombiana S.A	16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-34-49-52-54	2.508.650		62,63%	\$ 3.557.594	\$ 500.000	611,52%	\$ 3.057.594
Inbiocop S.A.S	21	8.947		30%	\$ 51.383	\$ 51.383	0,00%	\$ -
Fondo Ganadero	69304	8.683			\$ 10.194	\$ 10.194	0,00%	\$ -
Cooमेva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00%	\$ -
Deterioro en acciones en: Fondo Ganadero y Cooमेva					\$ (1.010.194)	\$ (1.010.194)	0,00%	\$ -

El deterioro en acciones corresponde a:

- a) Acciones del Fondo Ganadero entidad que está en liquidación. Acciones en deterioro cubiertas al 100%.
- b) Acciones en bolsa de Coomeva EPS con un deterioro total al valor de sus acciones; en abril de 2020 se termina de llevar al deterioro el 100%. Acciones en bolsa con valor a la baja.

En abril de 2025 se recibe el título 12344 de casa de campo correspondiente a 86 acciones.

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

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

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

Se encuentran dadas en garantía por la suma de \$100.000.000, las 1549 acciones de que es titular FOSCAL en la sociedad ESCANOGRAFIA S.A., prenda que se encuentra debidamente inscrita en los libros de acciones de la sociedad. Se procede solicitud para liberar estas acciones ya que en el año 2022 en abril se quedó al día con la obligación.

Enseguida detalle de los Aportes:

**B) Aportes:**

CUENTA	Tipo de Inversión	2025	2024	VARIACION	
<b>Otras Inversiones</b>		\$ 22.619.926	\$ 12.571.618	79,93%	\$ 10.048.308
COOP FINAN DESTDE C	Aportes	\$ 714	\$ 714	0,00%	\$ -
COOPCENTRAL	Aportes	\$ 50.253	\$ 47.769	5,20%	\$ 2.484
COOMEVA FINANCIERA	Aportes	\$ 11.588	\$ 11.588	0,00%	\$ -
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	Aportes	\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FUNDACION AVANZAR FOS	Aportes	\$ 10.029.952	\$ 1.000	0,00%	\$ 10.028.952
FOSUNAB	Aportes	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0,00%	\$ -
COOPERATIVA NACIONAL DE DROGUISTAS DETALLISTAS	Aportes	\$ 16.872	\$ -	100,00%	\$ 16.872

En junio 2025 se recibe certificación aportes Coopcentral donde se presenta una valorización por \$2.484.013 la cual se contabiliza en cuentas de resultados.

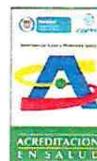
En enero de 2025 se suscribe contrato de cuentas en participación entre FOSCAL como aportante y Fundación Avanzar FOS como gestora para el desarrollo de actividades técnicas, científicas, administrativas y financieras tendientes a la mejora en la prestación de servicios, mejora de infraestructura y adquisición de tecnología cuyo aporte asciende a \$10.028.952.239.

En la Cooperativa Nacional de Droguistas va en aumento su participación debido a que según convenio por cada compra que se haga se aplica el 10% para que constituya inversión.

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

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

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 30/06/2025
ESCANOGRAFIA	8000003702	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 277.004	3.882	12,02%	\$ 277.004
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 18.268	3.847	0,09%	\$ 18.268
ALINSA S.A	8040152499	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.890	2.890.385	6,50%	\$ 2.890
CASA DE CAMPO S.A	8902110725	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.060	936	0,05%	\$ 13.060
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	1. Inversión en asociada	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 3.557.594	2.508.650	62,63%	\$ 3.557.594
INBICOP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.383	8.947	30,00%	\$ 51.383
FONDO GANADERO	8902009026	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.194	8.683		\$ -
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097528	4. Instrumento financiero	6. Otra	A PORTES	Costo-Deterioro	\$ 714			\$ 714
COOMEVA EPS	8050004274	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000.000			\$ -
COOPCENTRAL	8902030889	4. Instrumento financiero	6. Otra	A PORTES	Costo-Deterioro	\$ 50.253			\$ 50.253
BANCO COOMEVA	8903006251	4. Instrumento financiero	6. Otra	A PORTES	Costo-Deterioro	\$ 11.588			\$ 11.588
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	1. Inversión en asociada	6. Otra	A PORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION AVANZAR FOS	9003574143	1. Inversión en asociada	6. Otra	A PORTES	Costo-Deterioro	\$ 10.029.952			\$ 10.029.952
FUNDACION FOSUNA B	9003307520	1. Inversión en asociada	6. Otra	A PORTES	Costo-Deterioro	\$ 12.509.546		50,00%	\$ 12.509.546
COOPERATIVA NACIONAL DE DRC	8600261230	4. Instrumento financiero	6. Otra	A PORTES	Costo-Deterioro	\$ 16.872			\$ 16.872
<b>Totales</b>						<b>27.550.318</b>			<b>26.540.125</b>

El Total de las inversiones por cada año con corte a junio 30 de 2025 y 2024 es:

	2025	2024	VARIACION	
Total Activos Financieros	\$ 26.540.125	\$ 13.434.223	97,56%	\$ 13.105.902

La composición de las inversiones en el total de los activos representa el 2%. Su variación es del 97,56% de un período a otro correspondiente adquisición acciones en LINCO y al aporte en Fundación Avanzar FOS.

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 34% al corto plazo y el 22% al largo plazo del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 30 de junio 2025 y 2024 comprende:

*NOTA 3 DEUDORES COMERCIALES AL CORTO PLAZO*

CUENTA			VARIACION	
	2025	2024	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	59.771.234	28.960.256	106%	\$ 30.810.978
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	259.845.335	229.527.750	13%	\$ 30.317.585
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS- AL COSTO	62.613.975	265.202.992	-76%	\$ (202.589.017)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.738.066	37.458.266	-90%	\$ (33.720.200)
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	352.995	2.107.166	-83%	\$ (1.754.171)
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.246.715	1.173.180	6%	\$ 73.534
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	82.018	139.798	-41%	\$ (57.780)
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	5.231.210	4.785.576	9%	\$ 445.634
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	1.867	36.937	-95%	\$ (35.070)
DEUDORES VTA SIN FACTURAR VACUNACION	0	939.534	-100%	\$ (939.534)
DEUDA FIDUPREVISORA	159.639	342.786	-53%	\$ (183.148)
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	424.638	424.638	0%	\$ -
DEUDORES POR COBRAR INCAPACIDADES	471.922	0	100%	\$ 471.922
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	18.460	18.460	0%	\$ -
DEUDORES DIFICIL COBRO	9.648.921	9.804.746	-2%	\$ (155.825)
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-29.434.314	-22.362.066	32%	\$ (7.072.248)
<b>TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO</b>	<b>374.172.680</b>	<b>558.560.019</b>	<b>-33%</b>	<b>\$ (184.387.339)</b>

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.

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 facturas pendientes de pago 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.

A partir del 1 de febrero de 2025 se implementa la resolución 2275 del 28 de diciembre de 2023 en la cual el Registro Individual de Prestación de Servicios –RIPS- será soporte de la factura electrónica de venta en salud exigida por el Ministerio de Salud y Protección Social; esta resolución tiene por objeto establecer los procedimientos y aspectos técnicos para la ejecución, seguimiento y ajuste a los acuerdos de voluntades suscritos entre las entidades responsables de pago y los prestadores de servicios de salud y los proveedores de tecnologías en salud.

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 mensual 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; COMFENALCO ANTIOQUIA; SALUD VIDA; ENDISALUD; 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 en el corto plazo de presentan aquellas cuyo vencimiento es inferior a 360 días.

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 2025 comparativo con año 2024:

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 775.350	\$ 1.232.572	-37%	\$ (457.222)
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 10.029.334	\$ 15.853.466	-37%	\$ (5.824.131)
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	\$ -	\$ -	0%	\$ -
IVA DESCONTABLE TRIBUTO PPYE	\$ 504.953	\$ -	100%	\$ 504.953
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 6.359.715	\$ 4.893.822	30%	\$ 1.465.893
<b>Total</b>	<b>\$ 17.669.352</b>	<b>\$ 21.979.860</b>	<b>-20%</b>	<b>\$ (4.310.508)</b>

En mes de agosto 2024 se recibe títulos (TIDIS) solicitud valor saldo a favor renta 2023 por \$ 12.879.986 (cifra expresada en miles de pesos).

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Cuentas por Cobrar Vinculadas LP	\$ 260.649.764	\$ -	100%	\$ 260.649.764

	2025	2024	VARIACION	
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>\$ 652.491.796</b>	<b>\$ 580.539.879</b>	<b>12%</b>	<b>\$ 71.951.917</b>

El valor de aplicación al acumulado deterioro año 2025 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 2025 y 2024 corresponden a clientes como Nueva EPS, La previsora, Consorcio Fidusyga, Fisalud, Gobernación de Santander, Famisanar, Sanitas, Consorcio SAYP, entre otros.

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

Enseguida cuadro deterioro clientes:

<b>A 31 de diciembre 2024</b>	26.882.901
Aplicación al deterioro	(1.658.569)
Gasto por Deterioro año 2025	4.209.982
<b>Total Acumulado Deterioro a junio 30 de 2025</b>	<b>29.434.314</b>

FOSCAL ha registrado al gasto por deterioro en clientes para el año 2025 debido a entidades prestadoras de salud intervenidas por el estado como es Nueva EPS y EPS Sanitas, que sus saldos han aumentado su vencimiento.

#### NOTA 4. INVENTARIOS:

El saldo de inventario a junio 30 de 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
<b>INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS</b>	\$ 8.540.454	\$ 6.906.624	24%	\$ 1.633.831
INVENTARIO OPTICA	\$ 471.724	\$ 550.191	-14%	\$ (78.468)
MEDICAMENTOS	\$ 6.682.271	\$ 5.101.665	31%	\$ 1.580.606
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.170.155	\$ 1.130.762	3%	\$ 39.394
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 7.712	\$ 5.109	51%	\$ 2.604
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	\$ 198.418	\$ 107.733	84%	\$ 90.685
INVENTARIO GASES	\$ 10.174	\$ 11.164	-9%	\$ (990)
<b>INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>	\$ 654.847	\$ 102.005	542%	\$ 552.841
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 21.340	\$ 22.666	-6%	\$ (1.326)
DOTACION PARA TRABAJADORES	\$ 544.509	\$ 2.833	19117%	\$ 541.675
REPUESTOS MAQ Y EQUIPO	\$ 24.464	\$ 24.544	0%	\$ (80)
VÍVERES Y RANCHO	\$ 21.767	\$ 24.226	-10%	\$ (2.459)
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 42.767	\$ 27.736	54%	\$ 15.031
<b>Total</b>	\$ 9.195.301	\$ 7.008.629	31%	\$ 2.186.672

	2025	2024	VARIACION	
<b>Total Inventario</b>	\$ 9.195.301	\$ 7.008.629	31%	\$ 2.186.672

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 2025, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

Fundación Oftalmológica de Santander-Foscal Saldo inventario mercancía en consignación a JUNIO 30 2025 (Valores Expresados en miles de pesos)	
Nombre del Proveedor	Valor Total
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS	84.684
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	29.747
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	20.817
COMPAÑIA DE REPRESENTACIONES MEDICA	10.930
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	29.244
DISTMEDIAS Y ORTOPEDICOS SAS	2.268
EUGIA PHARMA COLOMBIA S.A.S.	25.353
EUROETIKA SAS	26.565
EXEL MEDICAL S.A.S	324.208
G. BARCO S.A	5.500
GLOBAL AIM S.A.S	4.980
GRUPO COLORS INTERNATIONAL S.A.S	80
GRUPO CREAMODA SAS	210
INFFOS SAS	735
INSUMEDICAL LTDA	5.440
INSUMEDICOS PLUS SOCIEDAD POR	1.688
INVIVO BIOINGENIERIA S.A.S.	1.380
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	368.975
KCI COLOMBIA S A S	84.628
L M INSTRUMENTS S A	144.718
LABORATORIOS BAXTER S.A	71.096
LABORATORIOS RETINA S.A.S.	3.931
LH S.A.S.	6.441
MEDINISTROS S A S	1.500
MEDIREX BIC S.A.S	65.145
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	206.087
SERRANO RODRIGUEZ RUTH	301
SPACESALUD S.A.S.	1.517
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	32.740
UNION MEDICAL S.A.S	49.647
<b>Total saldo inventario mercancía consignación</b>	<b>1.610.556</b>

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 incremento del 31% en los inventarios de un año a otro reflejándose en medicamentos y dotación para trabajadores.

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 auditoría interna y externa, 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 junio 30 de 2025 y 2024 comprende:

*NOTA 5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES*

	2025	2024	VARIACION	
FONDO EDUCACION	\$ 521.680	\$ 521.680	0%	\$ -
Total	521.680	521.680	0%	-

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

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

	2025	2024	VARIACION	
ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	\$ 3.017.212	\$ 40.500.359	-93%	\$ (37.483.147)
<b>Total</b>	<b>3.017.212</b>	<b>40.500.359</b>	<b>-93%</b>	<b>-37.483.147</b>

Otros Activos del no corriente lo compone el 0,3% del total de los activos, se presenta disminución del 93% de un año a otro 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, cuentas por cobrar por provisión ajuste cápita, también anticipos en retenciones en la fuente y proveedores.

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

#### NOTA 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 junio 30 de 2025 y 2024 comprende:

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Terrenos	\$ 75.842.149	\$ 75.879.109	0%	\$ (36.960)
Construcciones en Curso	\$ 1.109.215	\$ 3.253.007	-66%	\$ (2.143.793)
Construcciones y Edificaciones	\$ 318.672.433	\$ 304.390.339	5%	\$ 14.282.094
Maquinaria y Equipo	\$ 6.091.314	\$ 5.913.188	3%	\$ 178.126
Equipo de Oficina	\$ 11.171.858	\$ 10.599.987	5%	\$ 571.871
Equipo de Comunicación y Computación	\$ 8.367.080	\$ 7.874.300	6%	\$ 492.781
Equipos Médico-Científico	\$ 48.270.480	\$ 44.736.716	8%	\$ 3.533.764
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976	\$ 350.976	0%	\$ -
Acueductos, Palntas y Redes	\$ 5.274.574	\$ 5.068.179	4%	\$ 206.394
Depreciación Acum	\$ (71.489.887)	\$ (66.307.216)	8%	\$ (5.182.670)
<b>Total</b>	<b>\$ 403.660.192</b>	<b>\$ 391.758.584</b>	<b>3%</b>	<b>\$ 11.901.608</b>

El 35% 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	2025		2024	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 75.842.149		\$ 75.879.109
Construcciones en Curso		\$ 1.109.215		\$ 3.253.007
Construcciones y Edificaciones	\$ (10.588.698)	\$ 308.083.735	\$ (8.463.046)	\$ 295.927.293
Maquinaria y Equipo	\$ (3.834.236)	\$ 2.257.078	\$ (3.417.774)	\$ 2.495.413
Equipo de Oficina	\$ (8.532.050)	\$ 2.639.808	\$ (8.278.219)	\$ 2.321.768
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (5.248.616)	\$ 3.118.465	\$ (4.303.529)	\$ 3.570.771
Equipos Médico-Científico	\$ (38.174.133)	\$ 10.096.347	\$ (36.804.367)	\$ 7.932.350
Flota y Equipo de Transporte	\$ (311.270)	\$ 39.707	\$ (281.490)	\$ 69.487
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.800.884)	\$ 473.689	\$ (4.758.792)	\$ 309.387
<b>Total</b>	<b>\$ (71.489.887)</b>	<b>\$ 403.660.192</b>	<b>\$ (66.307.216)</b>	<b>\$ 391.758.584</b>

Enseguida las ordenes por reformas y construcción en curso con corte a junio 30 de 2025:

ORDENES INTERNAS POR REFORMAS		
1/02/2024	410.290	REFORMA CIRUGIA CAL SALA 9
1/05/2024	7.917	REFORMA CUARTOS TECNICOS TORRE CAL
1/05/2024	27.006	REFORMA CUARTOS TECNICOS TORRE TMS
29/10/2024	102.303	REFORMA FACHADAS DIVERSOS TMS
29/10/2024	45.276	REFORMA FACHADAS DIVERSOS TORRE CAL
1/12/2024	124.119	REFORMA SALA 6 CIRUGIA CAL
1/04/2025	392.303	REFOMA HABITACIONES P 3 OCC
<b>Total</b>	<b>1.109.214</b>	

El total de adquisiciones durante el año 2025 es por valor de \$11.757.503 (valor en miles de pesos) en remodelaciones edificio, maquinaria y equipo, equipo de Oficina, equipo de cómputo, equipo médico científico. Se presentan bajas durante la vigencia 2025 como se informa en cuadro siguiente acumulado año:

	Terrenos	Construcciones en Curso	Maquinaria y Equipo en montaje	Construcciones y Edificaciones, Revaluaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Equipos Médico-Científico	Flota y Equipo de Transporte	Acueducto, Planta y Redes
31/12/2024	\$ 75.842.149	\$ 2.343.948	\$ -	\$ 307.145.417	\$ 6.067.073	\$ 10.889.407	\$ 8.047.489	\$ 47.736.782	\$ 350.976	\$ 5.132.808
Adquisiciones y Adiciones, mejoras	\$ 0	\$ 618.912	\$ 0	\$ 9.673.370	\$ 26.801	\$ 361.776	\$ 342.493	\$ 589.542	\$ 0	\$ 144.609
Anticipos										
Traslados		1.853.646		1.853.646						
Bajas					\$ (2.560)	\$ (79.325)	\$ (22.901)	\$ (55.844)		\$ (2.843)
Depreciación acumulada				(10.588.698)	(3.834.236)	(8.532.050)	(5.248.616)	(38.174.133)	(311.270)	(4.800.884)
30-06-2025 (Saldo)	75.842.149	1.109.214	-	308.083.735	2.257.078	2.639.808	3.118.464	10.096.348	39.707	473.689

	2025	2024	VARIACION
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 403.660.192	\$ 391.758.584	3% \$ 11.901.608

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

Cuando se vende o se retira un activo, la diferencia entre el costo neto en libros (costo menos la depreciación acumulada) y el valor de la venta se reconoce en los resultados del periodo como excedente o 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 junio 30 de 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Licencias y Software	\$ 11.240.628	\$ 10.603.818	6%	\$ 636.810
Amortización Acumulada	\$ (10.463.062)	\$ (9.836.308)	6%	\$ (626.755)
<b>Total</b>	<b>\$ 777.566</b>	<b>\$ 767.511</b>	<b>1%</b>	<b>\$ 10.055</b>

Activos intangibles lo compone el 0,1% del total de los activos.

Durante el año 2025 se adquieren por valor de \$271.664 (valor expresado en miles de pesos), llevando a su amortización unos a un año, 5 años y otras a 10 años según política y dependiendo del contrato formalizado.

Se tienen intangibles amortizados totalmente, pero corresponden a licencias perpetuas o permanentes para su uso, como informamos en imagen siguiente:

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo Jun 30/2025	Saldo jun 30 /2024	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686	1.079.686	-	-	0%	-
LICENCIAS SAP	6.140.364	6.140.364	-	-	0%	-
LICENCIAS	365.625	347.343	18.281	54.844	-67%	(36.562)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	47.185	5.015	10.031	-50%	(5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	3.714	301	703	-57%	(402)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIREWALL/FOH	22.289	20.618	1.672	3.901	-57%	(2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/VISIOPRO	335.443	301.899	33.544	67.089	-50%	(33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO 4200075419	20.007	16.672	3.334	5.335	-38%	(2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	790.080	-	-	0%	-
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	22.357	6.184	9.038	-32%	(2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	32.621	9.471	13.680	-31%	(4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	27.470	7.975	11.520	-31%	(3.545)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAMS ALL AP	3.367	3.367	-	-	0%	-
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAMS ALL AP	3.367	3.367	-	-	0%	-
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.128	14.128	-	-	0%	-
LICENCIA FIREWALL	19.775	19.775	-	-	0%	-
FORMULA TK TOTAL KERATOMETRY PARA IOL T	16.236	9.877	6.359	7.983	-20%	(1.624)
FORMULA BARRET SUITE	6.958	4.233	2.725	3.421	-20%	(696)
RET SUITE (Barrett Universal II, Barret	6.958	6.958	-	-	0%	-
TOTAL KERATOMETRY PARA IOL MASTER 700	16.236	16.236	-	-	0%	-
LISTO EYE VERSION 3.6	11.806	6.985	4.821	6.001	-20%	(1.181)
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	103.465	-	-	0%	-
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	165.528	126.580	155.791	-19%	(29.211)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750i	7.336	4.035	3.301	4.035	-18%	(734)
CIAS ADOBE	3.877	2.132	1.745	2.132	-18%	(388)
CIAS ADOBE	3.877	2.132	1.745	2.132	-18%	(388)
CIA ANTIVIRUS	15.648	8.606	7.042	8.606	-18%	(1.565)
LICENCIAS	21.976	11.721	10.256	12.453	-18%	(2.198)
LICENCIA G SUITE BASIC - R	154.814	154.814	-	-	0%	-
LICENCIA G SUITE BUSSINESS - R	42.720	42.720	-	-	0%	-
LICENCIA ALMACENAMIENTO 20 GB-R	1.875	1.875	-	-	0%	-
LICENCIA FILMORA	714	714	-	-	0%	-
LICENCIA TOPOGRAFIA PARA IOL MASTER 700	20.000	11.250	8.750	11.250	-22%	(2.500)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE CONTROL GAM	44.164	39.487	4.678	14.033	-67%	(9.356)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	0%	-
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	0%	-
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	10.519	12.857	15.195	-15%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628	46.211	58.418	68.880	-15%	(10.463)
CIA COREL DRAW	3.940	1.510	2.430	2.824	-14%	(394)
LICENCIA WINDOWS PRO	941	345	596	690	-14%	(94)
LICENCIA WOKSPACE ENTERPRISE STANDARD-	14.301	14.301	-	-	0%	-
LICENCIA WOKSPACE BUSINESS STARTER-R	37.573	37.573	-	-	0%	-
LICENCIA FILMORA	777	777	-	-	0%	-
LICENCIA DE ANTIVIRUS NOD 32 ADVANCED	41.242	14.435	26.807	30.931	-13%	(4.124)
LICENCIA PARA SARLAF	-	-	-	4.562	-100%	(4.562)
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373	17.791	35.582	40.920	-13%	(5.337)
LICENCIA ANTIVIRUS	43.472	43.472	-	-	0%	-
LICENCIA FIREWALL	49.663	49.663	-	-	0%	-
ENTERPRISE STANDARD	89.172	89.172	-	-	0%	-
ENTERPRISE STANDARD	247.523	247.523	-	29.724	-100%	(29.724)
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	1.630	-	82.508	-100%	(82.508)
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	1.630	-	815	-100%	(815)

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo Abr 30/2025	Saldo Abr 30 /2024	VARIACION
LICENCIA MIPRESS.COM PLAN PREMIUM IPS	28.087	28.087	-	815	-100% (815)
SOFTWARE SISTEMA AIRE MEDICINAL	3.330	500	2.831	14.044	-80% (11.213)
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	3.164	-100% (3.164)
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	2.488	-100% (2.488)
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	2.488	-100% (2.488)
LICENCIA ESET PROTECH ENTRY ON-PREM	43.787	43.787	-	2.488	-100% (2.488)
LICENCIA INFOLAFT	7.200	7.200	-	25.542	-100% (25.542)
LICENCIA FIREWALL	45.982	45.982	-	4.800	-100% (4.800)
CIA WINDOWS SERVER STANDARD 2022	5.391	449	4.941	30.655	-84% (25.713)
LICENCIA WORKSPACE BUSINESS STARTER	188.540	119.980	68.560	-	100% 68.560
LICENCIA CUSTOMER FOR LIFE STANDARD	16.442	10.463	5.979	-	100% 5.979
AUTOCAD LT	1.706	853	853	-	100% 853
AUTOCAD LT	1.706	853	853	-	100% 853
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE	143.235	71.617	71.617	-	100% 71.617
CUSTOMER FOR LIFE (CFL) STANDARD YEARLY	12.491	6.246	6.246	-	100% 6.246
LICENCIA PARA SARLAFT	7.868	3.934	3.934	-	100% 3.934
LICENCIA ESET PROTECT ENTRY ANTIVIRUS	66.819	2.784	64.035	-	100% 64.035
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	2.191	3.067	-	100% 3.067
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	2.191	3.067	-	100% 3.067
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	2.191	3.067	-	100% 3.067
LICENCIA FIREWALL 60DE	45.082	15.027	30.055	-	100% 30.055
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE BUSINESS	20.215	5.054	15.162	-	100% 15.162
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE STARTER	47.252	11.813	35.439	-	100% 35.439
LICENCIA DE GOOGLE FRONTLINE	64.970	16.243	48.728	-	100% 48.728
CUSTOMER FOR LIFE (CFL) STANDARD YEARLY	11.550	2.887	8.662	-	100% 8.662
<b>TOTALES</b>	<b>11.240.628</b>	<b>10.463.062</b>	<b>777.566</b>	<b>767.511</b>	<b>1% 10.055</b>

**NOTA 8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:**

El saldo de activos por impuesto diferidos a junio 30 de 2025 y 2024 en el activo como en el pasivo comprende:

No Anexo	CUENTA			Base Diferencia Temporal	Base Diferencia Temporal	Tarifa Renta	2025		2024		Variación			
		Débito	Crédito				Deducible	Imponible	Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido	Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido	Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido
	<b>Deudores Ciales y otras Ctas por cobrar</b>	0												
1	Deterioro clientes		18.704.621		18.704.621	35%		6.546.617		14.710.309	\$ -	\$ (8.163.692)		
	<b>Propiedades, planta y equipo</b>										\$ -	\$ -		
	Medir - Edificio al costo atribuido	0	\$ -								\$ -	\$ -		
2	Medir - Edificios por revalorización	0	89.830.398					90.432.262		\$91.034.812	\$ -	\$ (602.550)		
	Depreciación por revalorización	1.719.613		\$ 1.719.613		35%		(601.864)		(602.550)	\$ -	\$ 685		
	Depreciación por revalorización ajuste					35%					\$ -	\$ -		
	<b>Provisiones</b>										\$ -	\$ -		
3	Reconocer - Provisión contratos capitacion del servicios medico y litigios	9.007.277		9.007.277		35%	3.152.547		805.000		\$ 2.347.547	\$ -		
4	Intangibles	1.602.079		1.602.079		35%	560.728		382.945		\$ 177.783	\$ -		
											\$ -	\$ -		

Anexos

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro Cartera

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

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

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

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

Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

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

Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

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

**NOTA 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS:**

- A) Las obligaciones financieras bancarias a largo plazo: representan el 16% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras con entidades bancarias a junio 30 de 2025 y 2024 y tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 2.855.463	\$ 999.575	186%	\$ 1.855.887
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 113.094.641	\$ 127.326.276	-11%	\$ (14.231.635)
<b>Total Bancos Nacionales</b>	<b>115.950.103</b>	<b>128.325.851</b>	<b>-10%</b>	<b>-12.375.748</b>

	2025	2024	VARIACION	
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>\$ 115.950.103</b>	<b>\$ 128.325.851</b>	<b>-10%</b>	<b>\$ (12.375.748)</b>

Detalle por banco obligaciones financieras a corto y largo plazo:

**Tabla 5 Detalle de las Obligaciones**

Entidad	2025	2024	VARIACION	
<b>Obligaciones a Corto Plazo</b>	<b>\$ 2.855.463</b>	<b>\$ 999.575</b>	<b>186%</b>	<b>\$ 1.855.887</b>
BANCO BOGOTA	\$ 2.855.463	\$ 999.575	186%	\$ 1.855.887
<b>Obligaciones a Largo Plazo</b>	<b>\$ 113.094.641</b>	<b>\$ 127.326.276</b>	<b>-11,18%</b>	<b>\$ (14.231.635)</b>
BANCOLOMBIA	\$ 19.644.486	\$ 22.075.386	-11%	\$ (2.430.900)
BANCO BOGOTA	\$ 44.942.313	\$ 50.625.139	-11%	\$ (5.682.826)
ITAU CORBANCA	\$ 20.967.030	\$ 23.590.130	-11%	\$ (2.623.099)
BANCO OCCIDENTE	\$ 22.611.003	\$ 25.482.618	-11%	\$ (2.871.615)
DAVIVIENDA	\$ 4.929.809	\$ 5.553.004	-11%	\$ (623.194)
<b>Total Obligaciones Finac</b>	<b>\$ 115.950.103</b>	<b>\$ 128.325.851</b>	<b>-9,64%</b>	<b>\$ (12.375.748)</b>

Informacion de las obligaciones financieras a junio 30 de 2025 , con sus tasas y vigencias:

OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL						
Expresados en miles de pesos						
A 30 DE JUNIO DE:						
DETALLE	OBLIGACION No	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	Saldo corte 30/06/2025
BANCO DE BOGOTA	653318879	28-abr-21	44.333.445.391	DTF+5	79 meses	32.352.778
ITAU	2000000341-00				9 años	20.413.728
OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	22.611.003
BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	12.308.807
BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	280.728
DAVIVIENDA	7004047800238158	1/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	4.929.809
BANCOLOMBIA	4880084018	1/06/2021	26.613.066		78 cuotas	19.644.486
ITAU	0404123654 - 00	1/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302
BANCO BOGOTA	01055466698	11/02/2025	4.300.000	IBR 1M+ 3.02%	12 meses	2.855.463
						<b>115.950.103</b>

B) CUENTAS POR PAGAR: En el corto plazo representan el 44% 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 junio 30 de 2025 y 2024 comprenden:

**NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO**

Corto Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 96.317.762	\$ 78.768.012	22%	\$ 17.549.750
Proveedores Del Exterior	\$ -	\$ 429.701	-100%	\$ (429.701)
Arriendo	\$ 119.796	\$ 150.218	-20%	\$ (30.422)
Servicios Publicos	\$ 321.075	\$ 332.928	-4%	\$ (11.853)
Seguros	\$ 104.877	\$ 106.267	-1%	\$ (1.391)
Gastos de Viaje	0	\$ 546	-100%	\$ (546)
Honorarios	\$ 103.318.863	\$ 92.505.350	12%	\$ 10.813.512
Giro Empresarial pendiente	\$ 27.196	\$ 31.551	-14%	\$ (4.355)
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 165.771	\$ 112.279	48%	\$ 53.492
Provision Industria y Cio	\$ 190.574	\$ 125.249	52%	\$ 65.324
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 903.939	\$ 975.280	-7%	\$ (71.342)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 402.770	\$ 357.490	13%	\$ 45.279
Estimado Honorarios	\$ 11.828.072	\$ 9.541.866	24%	\$ 2.286.207
Est.Honorarios Serv de Apoyo	\$ 1.827.560	\$ 3.016.235	-39%	\$ (1.188.675)
Merc consig, Prest, Devol	\$ 760.178	\$ 1.738.959	-56%	\$ (978.781)
<b>Total corto plazo</b>	<b>216.288.433</b>	<b>188.191.933</b>	<b>15%</b>	<b>\$ 28.096.500</b>

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, Girón, Piedecuesta y Floridablanca.

Enseguida se presentan las cuentas por pagar con vinculados al costo de corto plazo:

**CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO AL CORTO PLAZO**  
A 30 DE JUNIO DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 90.469.905	\$ 127.637.796	-29%	\$ (37.167.892)

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

También se tienen estos valores al largo plazo los cuales representan el 15% del total pasivo y se informan a continuación:

### CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS LARGO PLAZO

Largo Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 109.479.131	\$ -	100%	\$ 109.479.131

### CUENTAS POR PAGAR APORTES DE NOMINA

A 30 DE JUNIO DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 2.617.940	\$ 2.081.179	26%	\$ 536.761

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

	2025	2024	VARIACION	
Total Proveedores y Cuentas Comerciales por Pagar CP	309.376.278	317.910.909	-3%	\$ (8.534.631)

En general hay una variación del 3% en el corto plazo respecto al año anterior la cual corresponde a saldos por pagar a honorarios, a proveedores y cuentas por pagar entre vinculadas.

### NOTA 10. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

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

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a junio 30 de 2025 y 2024 comprenden:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 4.157.349	\$ 1.929.411	115%	\$ 2.227.938
Retencion fuente por ICA	\$ 30.062	\$ 25.508	18%	\$ 4.554
<b>TOTAL IMPOTOS Y GRAVAMENES</b>	<b>4.187.411</b>	<b>1.954.920</b>	<b>114%</b>	<b>2.232.491</b>

El saldo por impuestos lo compone por retenciones por pagar, valor impuesto corriente en renta estimado y retención en la fuente por ICA, en junio de 2025 se presenta incremento en tarifas de autorretención a título de renta fijas a partir del Decreto 572 de 2025 pasando del 1.1% al 3.5%.

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 junio 30 de 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 185.946	\$ 2.236.303	-92%	\$ (2.050.358)
Cesantías Consolidadas	\$ 3.226.757	\$ 3.023.706	7%	\$ 203.051
Intereses sobre Cesantías	\$ 186.527	\$ 175.582	6%	\$ 10.945
Vacaciones Consolidadas	\$ 4.915.663	\$ 4.799.707	2%	\$ 115.956
<b>Obligaciones - Beneficios a Empleados</b>	<b>\$ 8.512.298</b>	<b>\$ 10.235.481</b>	<b>-17%</b>	<b>\$ (1.723.183)</b>

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 2025 en los fondos correspondientes a cesantías de los empleados correspondientes al año 2024, a su vez pago intereses a las cesantías en el mes de enero de 2025 y enero 2024 correspondientemente. En junio 2025 y 2024 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% al 2025. El valor de año 2024 corresponde valor compra venta de casa palomitas en septiembre de 2023, se vende casa ubicada en la manzana E lote 3 Urbanización Tarragona II etapa Calle 149 A No 22-15 del municipio de Floridablanca, cuya venta está soportada por contrato de compraventa; legalización del título de propiedad en agosto de 2024 con escritura pública No 1574. También lo conforma el saldo en fiducia recibo por laudo a favor de Unión Temporal Región 5.

Corto Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Compra Venta	\$ -	\$ 300.000	-100%	\$ (300.000)
Recursos a Favor de Terceros	\$ -	\$ 1.280.042	-100%	\$ (1.280.042)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.580.042</b>	<b>-100%</b>	<b>-1.580.042</b>

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

Largo Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 128.788	\$ 669.142	-81%	-540.355
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 15.549.642	\$ 21.167.146	-27%	-5.617.504
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 31.362	\$ 9.605	227%	21.757
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 507.035	\$ 511.878	-1%	-4.843
MINCIENCIAS CONTR 454-2020	\$ -	\$ 12.337	-100%	-12.337
Contrato No 599-2022 INTELI	\$ -	\$ 125.984	-100%	-125.984
PASIVOS EST FINANCIEROS UT RED INTEGRAL FOSCAL CUB	\$ 3.076.972	\$ 44.645.678	-93%	-41.568.705
<b>Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos</b>	<b>19.293.799</b>	<b>67.141.771</b>	<b>-71,3%</b>	<b>-47.847.972</b>

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 2025 pasivos de \$3.076.972 (cifra expresada en miles de pesos) que al comparar con año anterior disminuye; con una participación del 50%. Esta unión temporal inicio el 1ro de marzo de 2018 y finalizó el 30 de abril de 2024 (contrato con la Fiduprevisora para la atención de los pacientes del magisterio).

Con saldos a 2024 están los saldos por fondos recibidos por contratos firmados con Minciencias, contratos de investigación correspondientes a Luminosidad No 625, Pure Colombia, inteligencia artificial IA y el de Banco de Tejidos contratos que ya no están vigentes y que fueron legalizadas con fecha diciembre 31 de 2024.

### 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 PGP con Nueva EPS.

El saldo de pasivos estimados por pagar a junio 30 de 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 413.847	\$ 327.000	27%	\$ 86.847
HONORARIOS	\$ 1.640.529	\$ 1.414.854	16%	\$ 225.675
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 973.147	\$ 689.729	41%	\$ 283.418
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 43.528.653	\$ 37.137.740	17%	\$ 6.390.914
<b>Total</b>	<b>46.556.176</b>	<b>39.569.322</b>	<b>18%</b>	<b>6.986.854</b>

Los honorarios estimados corresponden a honorarios pacientes acostados.

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

Enseguida detalle de las demandas que a 30 de junio de 2025 y existen con respectiva provisión:

NOMBRE DEMANDANTE	Identificación del Demandante	Fecha de Inicio	No. proceso	Clasificación	Valor Inicial de las pretensiones	Valoración de la probabilidad final de pérdida (%)	Calificación	Fecha de Valoración	Valor de la Obligación estimada a cierre de periodo, (expresados en miles de pesos)
ALVARO NIÑO LINEROS Y OTROS	13801986	11/08/2014	2014-00504	3. Administrativas	\$617.200.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000
VÍCTOR RAÚL CÁRDENAS Y OTROS	13842689	12/12/2014	2015-00159	3. Administrativas	\$699.000.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000
MIGUEL DARIO GONZALEZ HERNÁNDEZ Y OTROS	477606	20/02/2013	2013-00061	3. Administrativas	\$ 754.560.000	51% - 60%	2. Obligación Posible	2019-12-01	120.000
MAYRA ISABEL FERREIRA Y OTROS	1095841793	27/02/2020	2020-00014	3. Administrativas	\$730 SMMMLV	51% - 60%	3. Obligación Remota	2021-01-04	20.000
NIDIAN KATHERINE CÁRDENAS BLANCO Y OTROS	1095924283		2021-00259	1. Civiles	\$548.122.202	81% - 90%	2. Obligación Posible	2023-01-01	50.000
CARMEN PUJUDO MENDOZA SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO	37802841	1/09/2022	2022-00416	1. Civiles	\$74.000.000	81% - 90%	1. Obligación Probable	2023-01-01	37.000
		1/12/2024	77590-2024	3. Administrativas	\$ 372.202.588	81% - 90%	1. Obligación Probable	2025-01-01	86.847
<b>Total</b>									<b>413.847</b>

#### NOTA 14. ACREEDORES A LARGO PLAZO

Corresponde a obligaciones contraídas por pagar a más de un año, correspondientes a cuentas por pagar por préstamos a personas particulares y/o personas jurídicas. Sus disminuciones se deben a cruces autorizados entre entidades y pagos correspondientes a estas.

El saldo de acreedores a largo plazo a junio 30 de 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	Largo Plazo		
	2025	2024	VARIACION
Acreedores	\$ 67.560	\$ 215.405	-69% \$ (147.845)
<b>Total largo plazo</b>	<b>67.560</b>	<b>215.405</b>	<b>-69% -147.845</b>

## NOTA 15. PATRIMONIO

El saldo por patrimonio a junio 30 de 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Fondo Social	\$ 179.562.107	\$ 172.464.153	4%	\$ 7.097.955
Utilidades Retenidas	\$ 5.872.371	\$ 3.550.893	65%	\$ 2.321.477
Donaciones	\$ 18.273.154	\$ 18.273.154	0%	\$ -
Transición -Posterior al nuevo marco normativo	\$ 11.173.625	\$ 11.273.165	-1%	\$ (99.540)
Resultados del Ejercicio	\$ 13.135.242	\$ (2.482.390)	-629%	\$ 15.617.632
Superavir por Revaluacion	\$ 220.816.076	\$ 222.436.149	-1%	\$ (1.620.073)
<b>Total</b>	<b>448.832.574</b>	<b>425.515.124</b>	<b>5%</b>	<b>23.317.451</b>

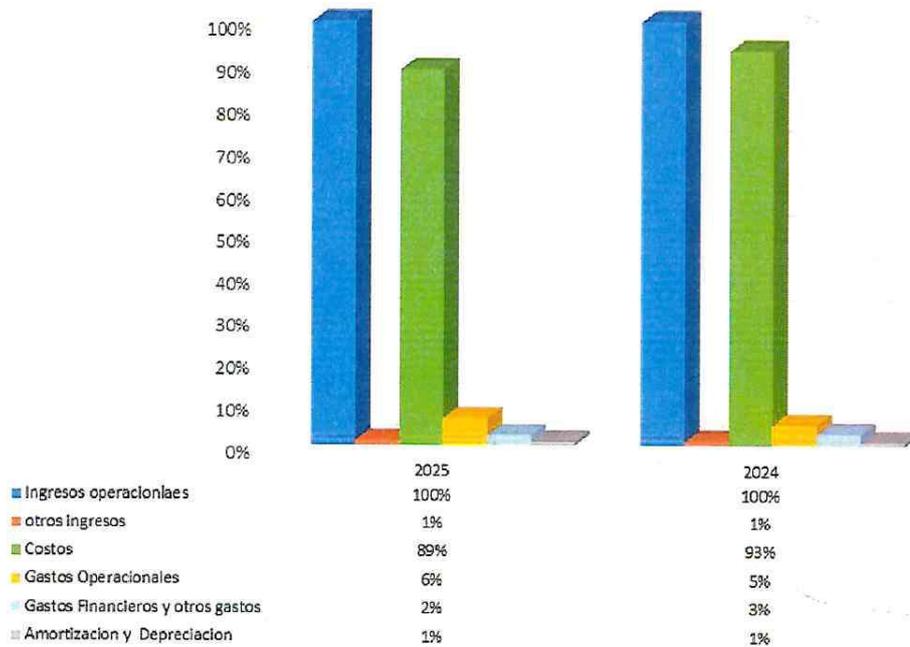
La composición del 40% en el patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 4% lo compone las donaciones valores recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración. El 49% 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO  
FUNDACIÓN OFTALMOLOGICA DE SANTANDER -FOSCAL  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)  
A 30 de junio**

La composición porcentual del estado de resultado integral Ingresos de actividades operacionales, Costos Operacionales (89%) Gastos de Administración (6%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (1%), Gastos Financieros y otros gastos (2%).

**Analisis vertical ERI  
a junio 30 de 2025 y 2024**



**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 2025 y 2024 comprenden:

	2025	2024	VARIACION	
Und Func Urgencias	\$ 22.877.710	\$ 21.013.604	9%	\$ 1.864.106
Und Func Consulta Externa	\$ 34.718.691	\$ 32.004.902	8%	\$ 2.713.789
Und Func Hospitalización	\$ 39.698.584	\$ 37.128.552	7%	\$ 2.570.032
Und Func Quirofano	\$ 41.164.203	\$ 35.132.645	17%	\$ 6.031.558
Und Func Apoyo Diagnostico	\$ 51.762.312	\$ 41.253.057	25%	\$ 10.509.255
Und Func Mercadeo	\$ 223.665.025	\$ 270.425.973	-17%	\$ (46.760.949)
Otras Actv Relac. Salud	\$ 962.538	\$ 3.789.264	-75%	\$ (2.826.726)
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (32.268)	\$ (14.176)	128%	\$ (18.092)
<b>Total</b>	<b>414.816.794</b>	<b>440.733.820</b>	<b>-6%</b>	<b>-25.917.026</b>

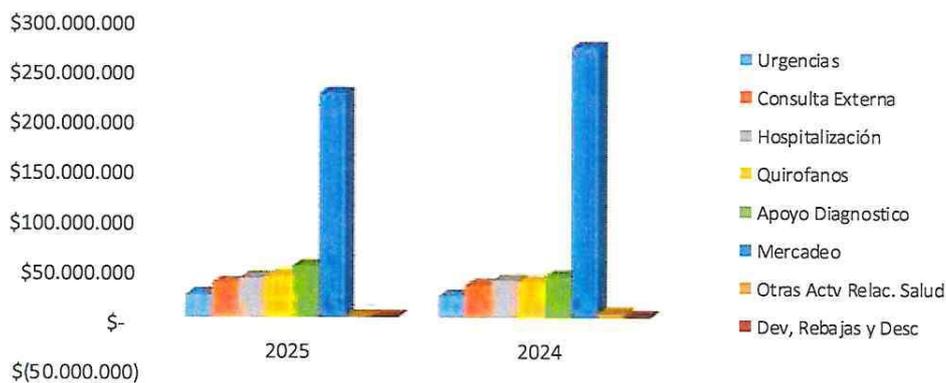
Fundación Oftalmológica de Santander-FOSCAL, es una institución prestadora de servicios de salud y trata pacientes desde atención en urgencias hasta un servicio de alto costo, por lo cual sus ingresos se ven reflejados en cada una de las unidades operacionales que la componen como lo refleja cuadro anterior, el cual comparativamente con año anterior sus ingresos disminuyen en un 6% donde se refleja disminución en los ingresos según prestación del servicio.

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

En la siguiente grafica se observa los ingresos por cada unidad operacional:

### INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Cifras Expresadas en miles de pesos  
a Junio 30 de 2025 y 2024



**OTROS INGRESOS**  
A 30 DE JUNIO DE:

	2025	2024	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 2.552.617	\$ 2.620.814	-3%	\$ (68.196)
Arrendamientos	\$ 404.731	\$ 377.515	7%	\$ 27.216
Servicios	\$ 493.575	\$ 554.206	-11%	\$ (60.631)
Recuperaciones	\$ 924.243	\$ 502.981	84%	\$ 421.261
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 127.648	\$ 4.068	3038%	\$ 123.580
Diversos (aprovechamientos, donaciones)	\$ 281.845	\$ 65.617	330%	\$ 216.228
<b>Total</b>	<b>4.784.660</b>	<b>4.145.713</b>	<b>15%</b>	<b>638.947</b>

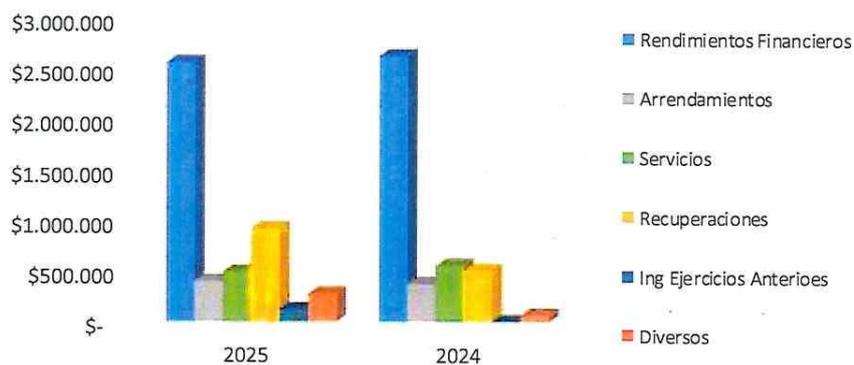
Los ingresos por rendimientos financieros lo componen el 1% del total de los ingresos éstos incrementando de un año otro por recuperaciones y diversos.

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

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

**OTROS INGRESOS**

Cifras Expresadas en miles de pesos  
a Junio 30 de 2025 y 2024



	2025	2024	VARIACION	
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 419.601.454</b>	<b>\$ 444.879.533</b>	<b>-6%</b>	<b>-25.278.080</b>

**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 89% del total de los ingresos y reflejan una disminución de un periodo a otro de 10%.

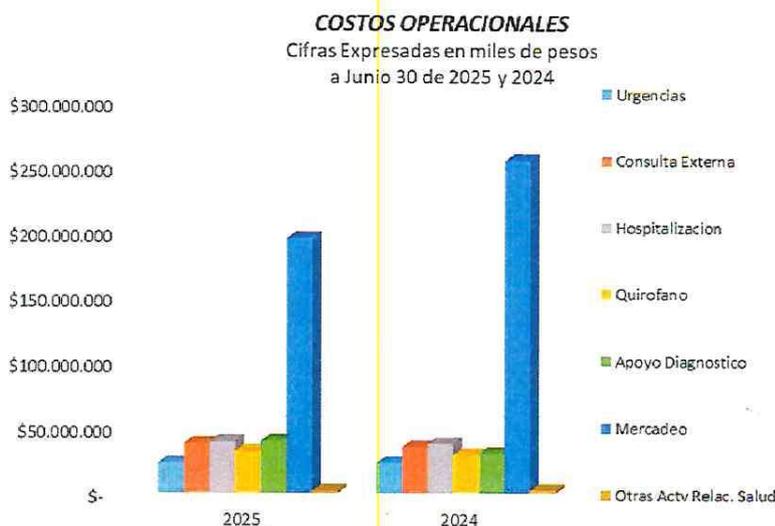
Se tienen costos fijos como costos variables en cada una de las unidades operacionales que se presta el servicio de salud actividad principal de la fundación.

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

Los costos por unidad funcional a junio 30 de 2025 y 2024 lo visualizamos en siguiente cuadro:

	2025	2024	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	\$ 23.460.071	\$ 23.315.404	1%	\$ 144.667
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 38.079.808	\$ 35.192.364	8%	\$ 2.887.444
Unidad Funcional Hospitalizacion	\$ 39.510.328	\$ 37.893.713	4%	\$ 1.616.615
Unidad Funcional Quirofano	\$ 32.087.303	\$ 29.270.415	10%	\$ 2.816.888
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 39.876.041	\$ 30.570.842	30%	\$ 9.305.199
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 195.118.653	\$ 254.635.396	-23%	\$ (59.516.743)
Otras Actividades Relacionadas	\$ 1.846.432	\$ 2.229.481	-17%	\$ (383.049)
<b>Total</b>	<b>369.978.635</b>	<b>413.107.613</b>	<b>-10%</b>	<b>-43.128.978</b>

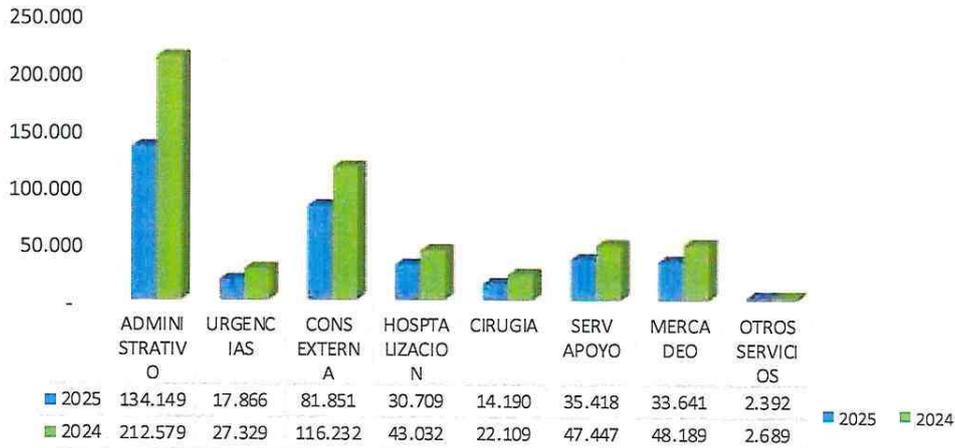
Enseguida grafica del comportamiento de las unidades operaciones con sus costos operacionales:



Las amortizaciones y depreciaciones representan el 1% del total de los ingresos, por unidades operacionales y administrativas corresponden:

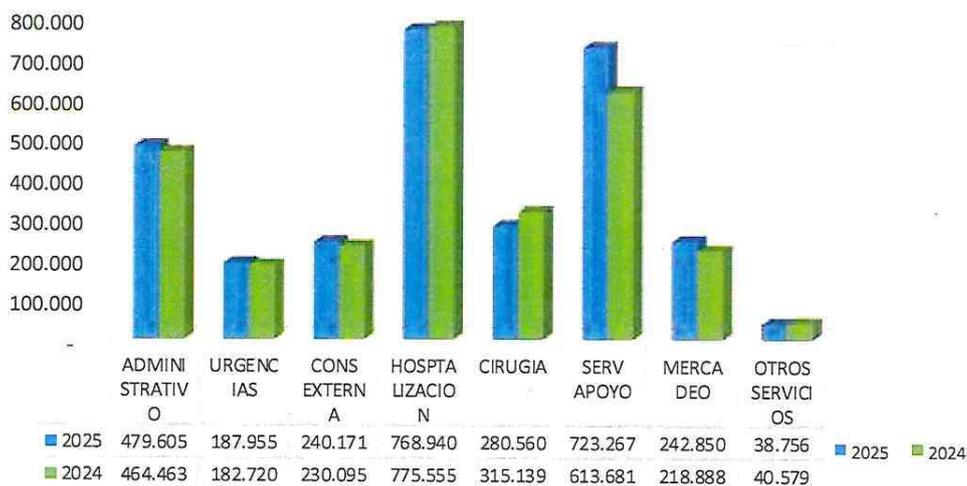
### Amortización por unidades funcionales

Cifras Expresadas en miles de pesos  
a Junio 30 de 2025 y 2024



### Depreciación unidades funcionales

Cifras Expresadas en miles de pesos  
a Junio 30 de 2025 y 2024



Los costos por servicios representan el 3% del total de los costos en las diferentes unidades funcionales y se detallan a continuación:

CUENTA	2025	2024
SERV.APOYO NO MEDICO CIENTI	\$ 435.178	\$ 328.564
SERV.TRANSPORTE-FLETES-ACAR	\$ 248.533	\$ 73.272
SERVICIO CONMUTADOR	\$ 322.477	\$ 291.293
SERVICIO DE ADMINISTRACION	\$ 361.018	\$ 315.481
SERVICIO DE AMBULANCIA	\$ 666.602	\$ 499.992
SERVICIO DE ASEO	\$ 2.433.801	\$ 2.391.223
SERVICIO DE ENERGIA	\$ 1.762.755	\$ 1.793.738
SERVICIO DE LAVANDERIA	\$ 2.599.505	\$ 2.945.520
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 854.534	\$ 765.241
OTROS COSTOS POR SERVICIOS	\$ 952.463	\$ 1.235.990
	<b>10.636.865</b>	<b>10.640.315</b>

#### 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 de 2025 y 2024 comprenden:

CUENTA	2025	2024	VARIACION
GASTOS DE PERSONAL	\$ 17.818.166	\$ 16.633.438	7% \$ 1.184.728
HONORARIOS	\$ 317.001	\$ 410.458	-23% \$ (93.457)
IMPUESTOS	\$ 70.947	\$ 50.191	41% \$ 20.756
ARRENDAMIENTOS	\$ 250.052	\$ 185.806	35% \$ 64.246
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 13.429	\$ 14.040	-4% \$ (611)
SEGUROS	\$ 147.861	\$ 95.617	55% \$ 52.244
SERVICIOS	\$ 1.733.022	\$ 1.419.016	22% \$ 314.006
GASTOS LEGALES	\$ 83.614	\$ 116.599	-28% \$ (32.985)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 886.147	\$ 531.475	67% \$ 354.672
GASTOS DE VIAJE	\$ 12.814,16	\$ 7.631	68% \$ 5.183
DEPRECIACIONES	\$ 479.605	\$ 464.463	3% \$ 15.142
AMORTIZACION	\$ 134.149	\$ 212.579	-37% \$ (78.430)
DIVERSOS	\$ 492.759	\$ 427.923	15% \$ 64.836
DETERIORO	\$ 4.209.982	\$ 1.443.122	0% \$ 2.766.860
Total	26.649.547	22.012.356	21% 4.637.191

Los gastos administrativos están compuestos por el 6% del total de los ingresos, presentan un incremento del 21% frente al año anterior, correspondiente a incremento en gastos de personal, servicios, mantenimientos y deterioro cartera como los conceptos más representativos.

Los gastos por servicios representan el 7% del total de los gastos los cuales se detallan a continuación:

CUENTA	2025	2024
SERVICIO DE ASEO	\$ 430.807	\$ 418.673
SERVICIO DE ENERGIA	\$ 240.848	\$ 242.985
SERV.TELEFONO.TELEFONIA CEL	\$ 92.450	\$ 92.918
SERV.APOYO NO MEDICO CIENTI	\$ 294.337	\$ 215.405
SERVICIO DE ADMINISTRACION	\$ 44.288	\$ 31.569
SERVICIO DE INTERNET	\$ 75.588	\$ 69.655
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 312.464	\$ 274.870
SERV LICENCIAMIENTO USO SOF	\$ 148.035	0
OTROS GASTOS POR SERVICIOS	\$ 94.205	\$ 72.940
	<b>1.733.022</b>	<b>1.419.016</b>

#### OTROS GASTOS

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 23.459	\$ 19.068	23%	\$ 4.391
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 1.159.068	\$ 1.109.418	4%	\$ 49.650
Total	1.182.527	1.128.487	5%	54.041

Dentro de los gastos extraordinarios se encuentra la contribución al 4 por mil y por gastos no deducibles en renta.

#### GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	\$ 8.574.048	\$ 10.973.894	-22%	\$ (2.399.846)
COMISIONES TARJETAS	\$ 44.156	\$ 33.038	34%	\$ 11.117
INTERESES	\$ 14.560	\$ 24.438	-40%	\$ (9.878)
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 10.514	\$ 67.162	-84%	\$ (56.648)
INTERESES MORATORIOS	\$ 1.327	\$ 14.814	-91%	\$ (13.488)
MULTAS Y SANCIONES	\$ 10.898	\$ 121	8920%	\$ 10.777
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	8.655.502	11.113.467	-22%	-2.457.965

Se presenta una disminución del 22% en gastos financieros al comparar con año anterior, reflejado en intereses corrientes por obligaciones y diferencia en cambio.

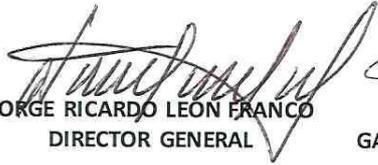
	2025	2024	VARIACION	
Total Gtos Financieros y Otros Gastos	9.838.030	12.241.954	-20%	-2.403.924

**NOTA 20. INDICADORES FINANCIEROS**

Los indicadores financieros a 30 de junio de los años 2025 y 2024 corresponden a:

	2025	2024
<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>		
Razón Corriente	1,25	1,73
Prueba ácida	1,22	1,72

	2025	2024
<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>		
Nivel de endeudamiento	61,26%	61,04%
Apalancamiento Financiero CP	0,25%	0,09%
Apalancamiento Financiero LP	10,01%	11,75%
Rotación de Cartera (días)	181,03	186,90

  
JORGE RICARDO LEÓN FRANCO  
DIRECTOR GENERAL

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

  
FABIAN ROJAS MATEUS  
CONTADOR  
T.P 187828-T