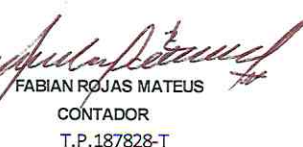


FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL							
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO							
A Junio 30 de 2026 y 2025							
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)							
ACTIVOS		Nota	A Junio 30 2026	%P	A Junio 30 2025	%P	% VAR
ACTIVO CORRIENTE			703.642.804	48	464.194.411	40	52
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1		15.292.564	1	58.715.199	5	-74
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2		3.920.199	0	3.920.199	0	0
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3		673.932.285	46	391.842.032	34	72
INVENTARIOS	4		9.976.076	1	9.195.301	1	8
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5		521.680	0	521.680	0	0
ACTIVO NO CORRIENTE			764.420.202	52	694.437.934	60	10
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2		22.709.311	2	22.619.926	2	0
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3		304.898.542	21	260.649.764	22	17
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5		2.612.806	0	3.017.212	0	-13
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6		432.162.227	29	403.660.192	35	7
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTINTOS A LA PLUSVALIA	7		628.824	0	777.566	0	-19
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8		1.408.493	0	3.713.274	0	-62
TOTAL ACTIVO			1.468.063.006	100	1.158.632.345	100	27
PASIVO		Nota	A Junio 30 2026	%P	A Junio 30 2025	%P	% VAR
PASIVO CORRIENTE			702.866.720	70	371.487.625	52	89
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	9		633.502.296	63	312.231.740	44	103
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10		8.105.240	1	4.187.411	1	94
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11		12.076.002	1	8.512.298	1	42
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	12		49.183.182	5	46.556.176	7	6
PASIVO NO CORRIENTE			299.737.705	30	338.312.145	48	-11
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	9		177.492.645	18	222.573.772	31	-20
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	13		22.642.698	2	19.293.799	3	17
ACREEDORES LARGO PLAZO	14		67.560	0	67.560	0	0
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8		99.534.802	10	96.377.015	14	3
TOTAL PASIVOS			1.002.604.425	100	709.799.771	100	42
PATRIMONIO		Nota	A Junio 30 2026	%P	A Junio 30 2025	%P	% VAR
FONDO SOCIAL MUTUAL			188.572.784	41	179.562.107	40	5
UTILIDADES RETENIDAS			8.722.860	2	5.872.371	1	49
DONACIONES			18.273.154	4	18.273.154	4	0
SUPERAVIT POR REVALUACION			218.902.824	47	220.816.076	49	-1
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO			19.856.642	4	13.135.242	3	51
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO			11.130.317	2	11.173.625	2	0
TOTAL PATRIMONIO		15	465.458.581	100	448.832.574	100	4


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 2026 y 2025

	Nota	2026	%P	2025	%P	%V
Ingresos Operacionales	16	531.489.549	100	414.816.794	100	28
Costos Operacionales	17	471.548.991	89	369.978.635	89	27
EXCEDENTE BRUTO		59.940.558	11	44.838.159	11	34
Gastos Operacionales	18	29.353.706	6	26.649.547	6	10
EXCEDENTE OPERACIONAL		30.586.853	6	18.188.611	4	68
Ingresos No Operacionales	16	3.401.858	1	4.784.660	1	(29)
Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	9.265.010	2	9.838.030	2	(6)
EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		24.723.701	5	13.135.242	3	88
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	18	4.867.059	1	-	0	100
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		19.856.642	4	13.135.242	3	51


 JORGE RICARDO LEON FRANCO
 DIRECTOR GENERAL

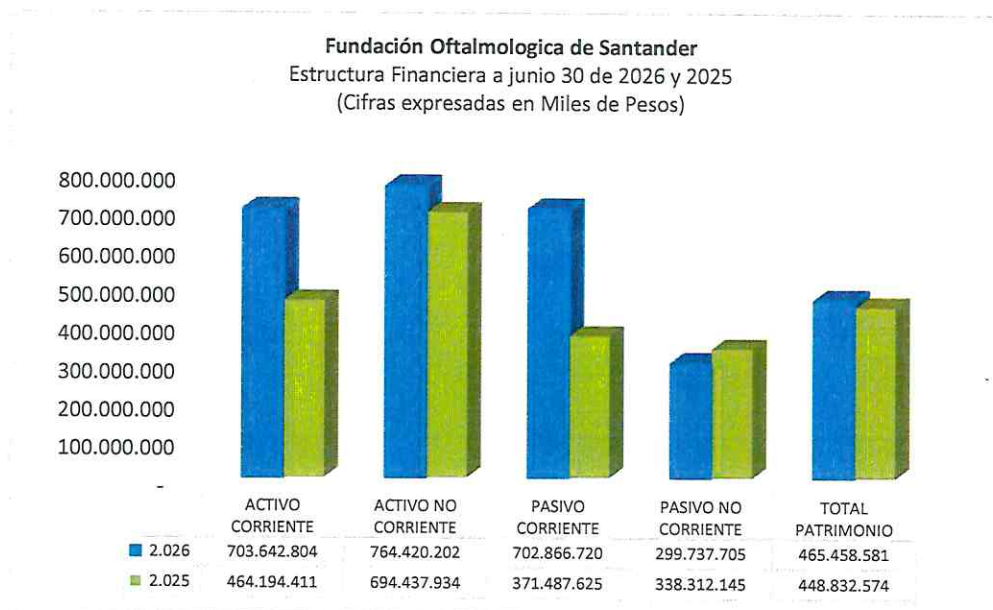
BTC S.A.
 GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
 T.P.12043-T
 REVISOR FISCAL
 Designado por BTC S.A.


 FABIAN ROJAS MATEUS
 CONTADOR
 T.P.187828-T

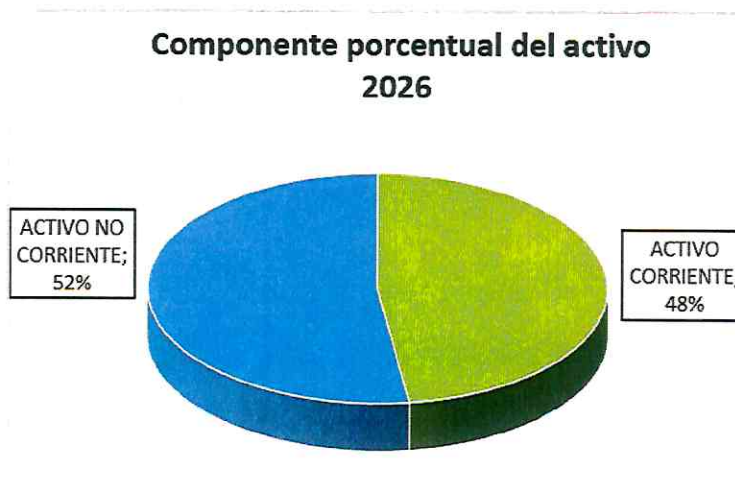
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO
FUNDACIÓN OFTALMOLOGICA DE SANTANDER -FOSCAL
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)
A 30 de junio

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

A. La composición porcentual de los activos y pasivos a junio 30 de 2026 corresponde a:



Del total del activo, el 48% correspondiente al activo corriente, el 52% al activo no corriente, como lo muestra la siguiente imagen:



Del 48% del activo corriente, corresponde al 46% los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 3 de estas revelaciones, el 1% corresponde a efectivo y equivalente al efectivo y el 1% corresponde a inventarios.

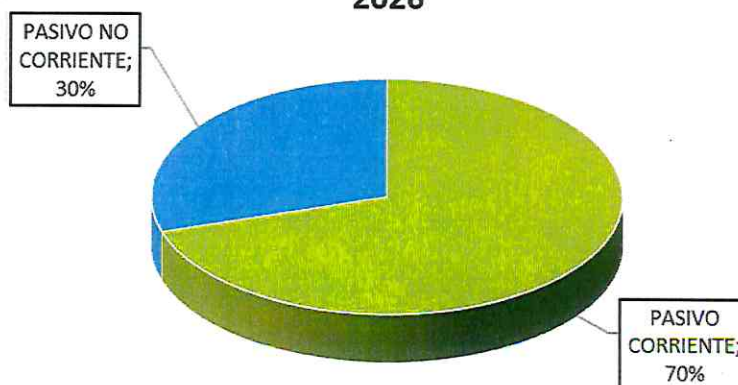
Del 52% del activo no corriente, corresponde al 29% la Propiedad planta y Equipo, el 21% a cuentas por cobrar vinculado y el 2% a inversiones.

La Composición porcentual de los activos está definida así:

ACTIVOS	Nota	A Junio 30 2026	%P
ACTIVO CORRIENTE		703.642.804	48
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	15.292.564	1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	3.920.199	0
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	673.932.285	46
INVENTARIOS	4	9.976.076	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	521.680	0
ACTIVO NO CORRIENTE		764.420.202	52
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2	22.709.311	2
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	304.898.542	21
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	2.612.806	0
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6	432.162.227	29
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7	628.824	0
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8	1.408.493	0
TOTAL ACTIVO		1.468.063.006	100

B. Del total del pasivo el 70% corresponde al pasivo corriente, el 30% al pasivo no corriente.

Componente porcentual del pasivo 2026



Del 70% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 63% de su composición, ver nota 9 y el 5% los pasivos estimados y provisión que en su nota 12 de estas revelaciones a los estados a la situación financiera será explicado debidamente.

Los pasivos no corrientes con una composición del 30% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 18%; los pasivos-anticipos y avances recibidos con un 2%, y los pasivos por impuestos diferidos con un 10% así como lo indican las notas 9, 13 y 8 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:

PASIVO	Nota	A Junio 30 2026	%P
PASIVO CORRIENTE		702.866.720	70
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	9	633.502.296	63
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	8.105.240	1
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	12.076.002	1
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	12	49.183.182	5
PASIVO NO CORRIENTE		299.737.705	30
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	9	177.492.645	18
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	13	22.642.698	2
ACREEDORES LARGO PLAZO	14	67.560	0
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8	99.534.802	10
TOTAL PASIVOS		1.002.604.425	100

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

A 30 de junio de 2024 la Unión Temporal Red Integrada FOSCAL CUB finaliza contrato con la Fiduprevisora iniciando proceso de liquidación, una vez finalice el proceso de liquidación se deja de hacer los registros pertinentes según certificaciones emitidas.

C. Composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	Nota	A Junio 30 2026	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL		188.572.784	41
UTILIDADES RETENIDAS		8.722.860	2
DONACIONES		18.273.154	4
SUPERAVIT POR REVALUACION		218.902.824	47
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO		19.856.642	4
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO		11.130.317	2
TOTAL PATRIMONIO	15	465.458.581	100

El patrimonio su composición corresponde al 47% superávit por revaluación, el 41% 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 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 junio 30 de 2026 en los activos corrientes corresponde al 1% lo representa el disponible en la caja, los saldos en bancos tanto cuentas corrientes como de ahorro y valores en fiducias.

El saldo del efectivo y sus equivalentes A 30 de junio de 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Caja	\$ 121.805	\$ 147.712	-18% \$ (25.906)
Caja General	\$ 86.417	\$ 115.167	-25% \$ (28.749)
Cajas menores	\$ 10.678	\$ 13.025	-18% \$ (2.347)
Fondos y Bases	\$ 24.710	\$ 19.520	27% \$ 5.190
Cuentas Corrientes	\$ 715.505	\$ 2.092.141	-66% \$ (1.376.636)
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 1.394	\$ 1.187	17% \$ 207
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 34.926	\$ 50.125	-30% \$ (15.199)
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 19.952	\$ 24.313	-18% \$ (4.361)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 2.587	\$ 54.019	-95% \$ (51.432)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 219.726	\$ 938.442	-77% \$ (718.716)
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 126.894	\$ 322.962	-61% \$ (196.067)
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 6.453	\$ 294.254	-98% \$ (287.801)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 737	\$ 3.721	-80% \$ (2.985)
DAVIVIENDA CTE 0478 6999 98	\$ 3.098	\$ 27.412	-89% \$ (24.313)
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 293.977	\$ 294.944	0% \$ (967)
BANCO BOGOTA 834024341	\$ 5.472	\$ 80.598	-93% \$ (75.127)
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 289	\$ 162	78% \$ 127
Cuentas de Ahorro	\$ 1.873	\$ 1.848	1% \$ 24
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.873	\$ 1.848	1% \$ 24
Total Efectivo	\$ 839.183	\$ 2.241.700	-63% \$ -1.402.517

Otros equivalentes al efectivo están los fondos de derecho fiduciario, actualmente se tienen con el Banco Bogotá, Corficolombiana.

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
A 30 DE JUNIO DE:			
CUENTA	2026	2025	VARIACION
Inversiones en Fiducias			
FIDUCIAS BANCO BOGOTA, BANCOLOMBIA, CORFICOLMBIANA, y OMNIBUS	\$ 14.453.381	\$ 56.473.499	-74% \$ (42.020.117)
Total Otros Equivalentes al Efectivo	\$ 14.453.381	\$ 56.473.499	-74% \$ (42.020.117)

El total del efectivo equivalente al efectivo se presenta a continuación, con una variación del 74% comparativamente con el año anterior el cual se debe a los saldos en fiducias.

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 15.292.564	\$ 58.715.199	-74% \$ (43.422.635)

NOTA 2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 30 de junio de 2026 y 2025 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	% Participación	2026	2025	VARIACION	
					\$ 3.920.199	\$ 3.920.199	0,00%	\$ (0)
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"	16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-34-49-52-54	2.508.650		62,63%	\$ 3.557.594	\$ 3.557.594	0,00%	\$ -
Inbiocop S.A.S	21	8.947		30%	\$ 51.383	\$ 51.383	0,00%	\$ -
Fondo Ganadero	69304	8.683			\$ 10.194	\$ 10.194	0,00%	\$ -
Cooameva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00%	\$ -
Deterioro en acciones en: Fondo Ganadero y Cooameva					\$ (1.010.194)	\$ (1.010.194)	0,00%	\$ -

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

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

En el año 2024 Foscal adquiere acciones de LINCO SAS contando con una participación accionaria en LINCO de 62.63%.

El 1 de junio de 2026 se levanta la garantía en que se encontraban 1549 acciones de que es titular FOSCAL en la sociedad ESCANOGRAFIA S.A las cuales estaban dadas en garantía por la suma de \$100.000.000. Se procede a liberar estas acciones ya que en abril de 2022 se finalizó con la obligación.

B) Aportes:

CUENTA	Tipo de Inversión	2026	2025	VARIACION	
Otras Inversiones		\$ 22.709.311	\$ 22.619.926	0%	\$ 89.385
COOP FINAN DE STDE C	Aportes	\$ 714	\$ 714	0%	\$ -
COOPCENTRAL	Aportes	\$ 50.253	\$ 50.253	0%	\$ -
COOMEVA FINANCIERA	Aportes	\$ 11.588	\$ 11.588	0%	\$ -
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	Aportes	\$ 1.000	\$ 1.000	0%	\$ -
FUNDACION AVANZAR FOS	Aportes	\$ 10.029.952	\$ 10.029.952	0%	\$ -
FOSUNAB	Aportes	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0%	\$ -
COOPERATIVA NACIONAL DE DROGUISTAS DETALLISTAS	Aportes	\$ 106.257	\$ 16.872	530%	\$ 89.385

En junio 2025 se recibe certificación aportes Coopcentral donde se presenta una valorización por \$2.484.013 (cifra en pesos colombianos) 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. (cifra en pesos colombianos)

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 (cifra en pesos colombianos); siendo una inversión en asociada.

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

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

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

El concepto 1-2025-022858 del 10 de julio de 2025 del consejo técnico de la contaduría pública concluye: Para que exista control en los términos de la NIIF 10, es necesario que se cumplan simultáneamente los tres criterios establecidos por la norma. Al no cumplirse el criterio relativo a la exposición a rendimientos variables, no se configura una situación de control en los términos de la NIIF 10, y por tanto, no procede la consolidación de estados financieros entre las entidades sin ánimo de lucro.

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 30/06/2026
ESCANOGRAFIA	8000003702	4.	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 277.004	3.882	12,02%	\$ 277.004
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4.	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 18.268	3.847	0,09%	\$ 18.268
ALINSA S.A	8040152499	4.	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.890	2.890.385	6,50%	\$ 2.890
CASA DE CAMPO S.A	8902110725	4.	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.060	936	0,05%	\$ 13.060
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	1.	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 3.557.594	2.508.650	62,63%	\$ 3.557.594
INBIOOP SAS	9001779711	4.	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.383	8.947	30,00%	\$ 51.383
FONDO GANADERO	8902009026	4.	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.194	8.683		\$ -
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097528	4.	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 714			\$ 714
COOMEVA EPS	8050004274	4.	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000.000			\$ -
COOPCENTRAL	8902030889	4.	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 50.253			\$ 50.253
BANCO COOMEVA	8903006251	4.	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 11.588			\$ 11.588
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	1.	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION AVANZAR FOS	9003574143	1.	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 10.029.952			\$ 10.029.952
FUNDACION FOSUNAB	9003307520	1.	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 12.509.546		50,00%	\$ 12.509.546
COOPERATIVA NACIONAL DE DROGUIS	8600261230	4.	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 106.257			\$ 106.257
Totales						27.639.703			26.629.510

Clasificación:

1. Inversión en asociada: Tiene poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la entidad en la inversión directa o indirectamente, tiene el 20% o más del poder de voto en la Entidad.
4. Instrumento financiero: La inversión es < al 20% de participación y no tiene control o influencia significativa.

El Total de las inversiones por cada año con corte a junio 30 de 2026 y 2025 es:

	2026	2025	VARIACION
Total Activos Financieros	\$ 26.629.510	\$ 26.540.125	0% \$ 89.385

La composición de las inversiones en el total de los activos representa el 2%. No presenta variación frente a la vigencia anterior.

NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 46% al corto plazo y el 21% al largo plazo del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 30 de junio 2026 y 2025 comprende:

CUENTA			VARIACION	
	2026	2025	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	38.994.220	59.771.234	-35%	\$ (20.777.013)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	506.149.303	259.845.335	95%	\$ 246.303.968
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS- AL COSTO	90.531.410	62.613.975	45%	\$ 27.917.435
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.914.076	3.738.066	-22%	\$ (823.990)
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	686.536	352.995	94%	\$ 333.541
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.586.311	1.246.715	268%	\$ 3.339.596
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	121.844	82.018	49%	\$ 39.826
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	7.013.167	5.231.210	34%	\$ 1.781.957
DEUDORES CONCEPTOS VARIOS	1.246	1.867	-33%	\$ (620)
DEUDA FIDUPREVISORA	159.639	159.639	0%	\$ -
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	670.079	424.638	58%	\$ 245.441
DEUDORES ESTIMADOS CAPITACION	480.759	0	100%	\$ 480.759
DEUDORES POR COBRAR INCAPACIDADES	607.907	471.922	29%	\$ 135.985
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES	18.460	18.460	0%	\$ -
DEUDORES DIFICIL COBRO	9.633.422	9.648.921	0%	\$ (15.499)
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-31.788.094	-29.434.314	8%	\$ (2.353.781)
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	630.780.286	374.172.680	69%	\$ 256.607.606

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, NUEVA EPS entre otros y cuyos saldos están deteriorados al 100%.

La cartera se analizó individualmente, hallándoles el deterioro a los clientes que superan 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 valor de aplicación al acumulado deterioro año 2026 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%, 47%, 30% y otros.

La aplicación al deterioro durante el año 2026 y 2025 corresponden a clientes como Nueva EPS, Fiduciaria la Previsora, Coosalud, Sanitas, Asmet Salud, Gobernación de Santander, entre otros.

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

Cuadro deterioro clientes:

A 31 de diciembre 2025	31.230.425
Aplicación al deterioro	(206.263)
Gasto por Deterioro año 2026	763.932
Total Acumulado Deterioro a junio de 2026	31.788.094

FOSCAL ha registrado al gasto por deterioro en clientes para el año 2025 y 2026 debido a entidades promotoras de salud intervenidas por el estado como es Nueva EPS y EPS Sanitas, cuyos saldos han aumentado su vencimiento.

El siguiente cuadro corresponde al valor de anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor a junio 30 de 2026 comparativo con año 2025:

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

CUENTA	2026	2025	VARIACION
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 663.345	\$ 775.350	-14% \$ (112.005)
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 27.904.128	\$ 10.029.334	178% \$ 17.874.794
IVA DESCUENTO TRIBUTARIO PPYE	\$ 0	\$ 504.953	-100% \$ (504.953)
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 14.584.526	\$ 6.359.715	129% \$ 8.224.811
Total	\$ 43.151.999	\$ 17.669.352	144% \$ 25.482.647

TOTAL DEUDORES COMERCIALES CORTO PLAZO	\$ 673.932.285	\$ 391.842.032	72% \$ 282.090.253
---	-----------------------	-----------------------	---------------------------

A partir de 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%. Sin embargo, como consecuencia del Auto Interlocutorio de fecha 7 de mayo de 2026 proferido por el Consejo de Estado, dentro del

proceso de nulidad del Decreto 572 de 2025, a partir del 8 de mayo de 2026 se retomó la aplicación de las bases y tarifas de retención en la fuente y autorretención establecidas en el Decreto 1625 de 2016, vigentes antes de la modificación introducida por dicho Decreto.

En abril de 2026 se presenta declaración de renta del año gravable 2025 ante la dirección de impuestos generando un saldo a favor de \$27.090.876 (Cifra expresada en miles de pesos), el descuento tributario por inversión en activos fijos reales productivos fue aplicado en esta vigencia.

Deudores a largo plazo correspondiente a cobro al vinculado Fundación FOSUNAB:

NOTA 3 DEUDORES COMERCIALES LARGO PLAZO

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Cuentas por Cobrar Vinculadas LP	\$ 304.898.542	\$ 260.649.764	17% \$ 44.248.778
TOTAL DEUDORES COMERCIALES LARGO PLAZO	\$ 304.898.542	\$ 260.649.764	17% \$ 44.248.778

	2026	2025	VARIACION
Total Cuentas por Cobrar	\$ 978.830.826	\$ 652.491.796	50% \$ 326.339.030

NOTA 4. INVENTARIOS

El saldo de inventario a junio 30 de 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	\$ 9.562.965	\$ 8.540.454	12% \$ 1.022.511
INVENTARIO OPTICA	\$ 459.576	\$ 471.724	-3% \$ (12.148)
MEDICAMENTOS	\$ 7.580.913	\$ 6.682.271	13% \$ 898.642
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.310.000	\$ 1.170.155	12% \$ 139.845
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 12.859	\$ 7.712	67% \$ 5.146
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	\$ 186.263	\$ 198.418	-6% \$ (12.156)
INVENTARIO GASES	\$ 13.354	\$ 10.174	31% \$ 3.180
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$ 413.111	\$ 654.847	-37% (241.736)
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 20.420	\$ 21.340	-4% \$ (920)
DOTACION PARA TRABAJADORES	\$ 279.272	\$ 544.509	-49% \$ (265.237)
REPUESTOS MAQ Y EQUIPO	\$ 9.189	\$ 24.464	-62% \$ (15.275)
VÍVERES Y RANCHO	\$ 32.181	\$ 21.767	48% \$ 10.414
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 72.049	\$ 42.767	68% \$ 29.283
Total	\$ 9.976.076	\$ 9.195.301	8% \$ 780.775

	2026	2025	VARIACION
Total Inventario	\$ 9.976.076	\$ 9.195.301	8% \$ 780.775

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.

  @clinicafoscal

Foscal: Calle 155A # 23 - 09
PBX: (607) 700 8000
Floridablanca - Santander.

notificaciones.foscal@foscal.com.co
www.foscal.com.co

No se deteriora los inventarios porque estos son de alta rotación y sus adquisiciones son para el consumo a corto plazo. 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.

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.

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 2026, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

Fundación Oftalmológica de Santander-Foscal Saldo inventario mercancía en consignación a junio 30 de 2026 (Valores Expresados en miles de pesos)	
Nombre del Proveedor	Valor Total
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS	11.300
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	40.865
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	29.474
COMPAÑIA DE REPRESENTACIONES MEDICA	6.102
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	49.150
EUGIA PHARMA COLOMBIA S.A.S.	44.706
EUROETIKA SAS	13.860
EXEL MEDICAL S.A.S	300.533
G. BARCO S.A	5.500
GLOBAL AIM S.A.S	3.661
GRUPO COLORS INTERNATIONAL S.A.S	80
GRUPO CREAMODA SAS	210
INFFOS SAS	1.175
INSUMEDICAL LTDA	8.047
INSUMEDICOS PLUS SOCIEDAD POR	4.096
INVIVO BIOINGENIERIA S.A.S.	4.290
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	442.003
KCI COLOMBIA S A S	109.006
KLAX PHARMACEUTICS S.A.S	4.238
L M INSTRUMENTS S A	145.164
LABORATORIOS BAXTER S.A	63.496
LABORATORIOS RETINA S.A.S.	5.883
LH S.A.S.	21.430
MEDINISTROS S A S	1.176
MEDIREX BIC S.A.S	41.616
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	243.015
RUEDA MAYORGA CARLOS GABRIEL	711
SERRANO RODRIGUEZ RUTH	301
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	40.792
UNION MEDICAL S.A.S.	46.776
TOTAL	1.677.357

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 8% en los inventarios de un año a otro reflejándose en medicamentos y material médico quirúrgico principalmente.

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.

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 2026 y 2025 comprende:

	2026	2025	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.

NOTA 5 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	2026	2025	VARIACION	
ACTIVOS EST FINAC UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB	\$ 2.612.806	\$ 3.017.212	-13%	\$ (404.406)
Total	2.612.806	3.017.212	-13%	-404.406

Otros Activos del no corriente lo compone menos del 1% del total de los activos, se presenta disminución del 13% 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 Fidupervisora, 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 2026 y 2025 comprende:

Tabla 1 Valor en Libros de Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Terrenos	\$ 75.842.149	\$ 75.842.149	0% \$ -
Construcciones en Curso	\$ 985.867	\$ 1.109.215	-11% \$ (123.347)
Construcciones y Edificaciones	\$ 349.770.703	\$ 318.672.433	10% \$ 31.098.269
Maquinaria y Equipo	\$ 6.082.217	\$ 6.091.314	0% \$ (9.097)
Equipo de Oficina	\$ 11.850.359	\$ 11.171.858	6% \$ 678.501
Equipo de Comunicación y Computacion	\$ 9.159.133	\$ 8.367.080	9% \$ 792.052
Equipos Médico-Científico	\$ 49.471.237	\$ 48.270.480	2% \$ 1.200.757
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976	\$ 350.976	0% \$ -
Acueductos, Plantas y Redes	\$ 5.175.443	\$ 5.274.574	-2% \$ (99.130)
Depreciacion Acum	\$ (76.525.857)	\$ (71.489.887)	7% \$ (5.035.971)
Total	\$ 432.162.227	\$ 403.660.192	7% \$ 28.502.035

El 29% 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	2026		2025	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 75.842.149		\$ 75.842.149
Construcciones en Curso		\$ 985.867		\$ 1.109.215
Construcciones y Edificaciones	\$ (12.718.412)	\$ 337.052.291	\$ (10.588.698)	\$ 308.083.735
Maquinaria y Equipo	\$ (4.232.356)	\$ 1.849.862	\$ (3.834.236)	\$ 2.257.078
Equipo de Oficina	\$ (8.880.494)	\$ 2.969.865	\$ (8.532.050)	\$ 2.639.808
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (6.387.218)	\$ 2.771.915	\$ (5.248.616)	\$ 3.118.465
Equipos Médico-Científico	\$ (39.441.115)	\$ 10.030.123	\$ (38.174.133)	\$ 10.096.347
Flota y Equipo de Transporte	\$ (341.050)	\$ 9.927	\$ (311.270)	\$ 39.707
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.525.213)	\$ 650.230	\$ (4.800.884)	\$ 473.689
Total	\$ (76.525.857)	\$ 432.162.227	\$ (71.489.887)	\$ 403.660.192

El total de adquisiciones durante el año 2026 es por valor de \$22.445.071 (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 2026 como se informa en cuadro siguiente acumulado año:

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

	Saldo 31 de diciembre de 2025	Adquisiciones y Adiciones, mejoras	Traslados	Bajas	Depreciación acumulada	Saldo a junio 30 de 2026
Terrenos	75.842.149	0				75.842.149
Construcciones en Curso	1.381.793	934.525	-1.330.450			985.868
Construcciones y Edificaciones, Revaluaciones	328.284.523	20.155.729	1.330.450		\$ (12.718.412)	337.052.290
Maquinaria y Equipo	6.093.350	7.577		-18.709	\$ (4.232.356)	1.849.861
Equipo de Oficina	11.578.617	310.680		-38.938	\$ (8.880.494)	2.969.865
Equipo de Computación y Comunicación	8.896.721	310.250		-47.839	\$ (6.387.218)	2.771.915
Equipos Médico-Científico	48.904.823	588.943		-22.528	\$ (39.441.115)	10.030.123
Flota y Equipo de Transporte	350.976	0			\$ (341.050)	9.927
Acueducto, Planta y Redes	5.362.358	137.366		-324.281	\$ (4.525.213)	650.230
Total	486.695.309	22.445.071	-	(452.296)	(76.525.857)	432.162.227

	2026	2025	VARIACION
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 432.162.227	\$ 403.660.192	7% \$ 28.502.035

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

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

Compras de mínima cuantía toda compra de propiedades, planta 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 activos se encuentran debidamente clasificados por categoría, sujetos a depreciación de acuerdo con la vida útil establecida en la política contable de la entidad.

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 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Licencias y Software	\$ 11.840.846	\$ 11.240.628	5% \$ 600.218
Amortización Acumulada	\$ (11.212.022)	\$ (10.463.062)	7% \$ (748.960)
Total	\$ 628.824	\$ 777.566	-19% \$ (148.742)

Activos intangibles lo compone menos del 1% del total de los activos.

Durante el año 2026 se adquieren licencias por valor de \$193.979, llevando a su amortización unos a un año, cinco años y otras a diez años según política y dependiendo del contrato formalizado, no se presentan retiros, en enero de 2026 se recibe nota crédito por 3 licencias suite creative cloud adobe por valor de \$17.233 (valores expresados en miles de pesos) las cuales se adquirieron en diciembre de 2025.

Se tienen intangibles amortizados totalmente, pero corresponden a licencias perpetuas o permanentes para su uso, como se informa a continuación:

Tabla 4: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo Jun 30/2026	Saldo Jun 30/2025	VARIACION
PROYECTO SAP	1.079.686	1.079.686	-	-	0% -
LICENCIAS SAP	6.140.364	6.140.364	-	-	0% -
LICENCIAS	365.625	365.625	-	18.281	-100% (18.281)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	52.200	-	5.015	-100% (5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	4.015	-	301	-100% (301)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIREWALL/FO	22.289	22.289	-	1.672	-100% (1.672)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/VISIOPRO	335.443	335.443	-	33.544	-100% (33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO 4200075419	20.007	18.673	1.334	3.334	-60% (2.001)
ADIC OTRO LIC SAP	790.080	790.080	-	-	0% -
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	25.211	3.330	6.184	-46% (2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	36.830	5.261	9.471	-44% (4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	31.015	4.431	7.975	-44% (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	16.236	11.501	4.736	6.359	-26% (1.624)
FORMULA BARRET SUITE	6.958	4.929	2.030	2.725	-26% (696)
RET SUITE (Barrett Universal II, Barret	6.958	6.958	-	-	0% -
TOTAL KERATOMETRY PARA IOL MASTER 700	16.236	16.236	-	-	0% -
LISO EYE VERSION 3.6	11.806	8.166	3.640	4.821	-24% (1.181)
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	103.465	-	-	0% -
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	194.739	97.369	126.580	-23% (29.211)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750i	7.336	4.769	2.568	3.301	-22% (734)
CIAS ADOBE	3.877	2.520	1.357	1.745	-22% (388)
CIAS ADOBE	3.877	2.520	1.357	1.745	-22% (388)
CIA ANTIVIRUS	15.648	10.171	5.477	7.042	-22% (1.565)
LICENCIAS	21.976	13.918	8.058	10.256	-21% (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	13.750	6.250	8.750	-29% (2.500)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE CONTROL GAM	44.164	44.164	-	4.678	-100% (4.678)

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo Jun 30/2026	Saldo Jun 30/2025	VARIACION	
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	0%	-
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	0%	-
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	12.857	10.519	12.857	-18%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628	56.674	47.955	58.418	-18%	(10.463)
CIA COREL DRAW	3.940	1.905	2.036	2.430	-16%	(394)
LICENCIA WINDOWS PRO	941	439	502	596	-16%	(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	18.559	22.683	26.807	-15%	(4.124)
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373	23.129	30.245	35.582	-15%	(5.337)
LICENCIA FIREWALL	49.663	49.663	-	-	0%	-
LICENCIA ANTIVIRUS	43.472	43.472	-	-	0%	-
ENTERPRISE STANDARD	89.172	89.172	-	-	0%	-
ENTERPRISE STANDARD	247.523	247.523	-	-	0%	-
SOFTWARE SISTEMA AIRE MEDICINAL	3.330	833	2.498	2.831	-12%	(333)
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	1.630	-	-	0%	-
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	1.630	-	-	0%	-
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	-	0%	-
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	-	0%	-
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	-	0%	-
LICENCIA MIPRESS.COM PLAN PREMIUM IPS	28.087	28.087	-	-	0%	-
LICENCIA ESET PROTECH ENTRY ON-PREM	43.787	43.787	-	-	0%	-
LICENCIA INFOLAFT	7.200	7.200	-	-	0%	-
LICENCIA FIREWALL	45.982	45.982	-	-	0%	-
CIA WINDOWS SERVER STANDARD 2022	5.391	988	4.402	4.941	-11%	(539)
LICENCIA WORKSPACE BUSINESS STARTER	188.540	188.540	-	68.560	-100%	(68.560)
LICENCIA CUSTOMER FOR LIFE STANDARD	16.442	16.442	-	5.979	-100%	(5.979)
AUTOCAD LT	1.706	1.706	-	853	-100%	(853)
AUTOCAD LT	1.706	1.706	-	853	-100%	(853)
LICENCIA PARA SARLAFT	7.868	7.868	-	3.934	-100%	(3.934)
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE	143.235	143.235	-	71.617	-100%	(71.617)
CUSTOMER FOR LIFE (CFL) STANDARD YEARLY	12.491	12.491	-	6.246	-100%	(6.246)
LICENCIA ESET PROTECT ENTRY ANTIVIRUS	66.819	9.466	57.353	64.035	-10%	(6.682)
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	5.259	-	3.067	-100%	(3.067)
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	5.259	-	3.067	-100%	(3.067)
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	5.259	-	3.067	-100%	(3.067)
LICENCIA FIREWALL 600E	45.082	45.082	-	30.055	-100%	(30.055)
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE BUSINESS	20.215	20.215	-	15.162	-100%	(15.162)
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE STARTER	47.252	47.252	-	35.439	-100%	(35.439)
LICENCIA DE GOOGLE FRONTLINE	64.970	64.970	-	48.728	-100%	(48.728)
CUSTOMER FOR LIFE (CFL) STANDARD YEARLY	11.550	11.550	-	8.662	-100%	(8.662)
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE BUSINESS	25.323	16.882	8.441	-	100%	8.441
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE ENTERPRIS	59.193	39.462	19.731	-	100%	19.731
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE ENTERPRIS	90.273	60.182	30.091	-	100%	30.091
LICENCIA CUSTOMER FOR LIFE STANDARD	15.347	10.231	5.116	-	100%	5.116
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	-	261	(261)	-	100%	(261)
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	-	261	(261)	-	100%	(261)
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	-	261	(261)	-	100%	(261)
LICENCIA ANTIVIRUS ESET PROTECT ENTRY	75.230	37.615	37.615	-	100%	37.615
LICENCIA GOOGLE WORKSPACE BUSINESS STA	140.872	70.436	70.436	-	100%	70.436
LICENCIA SOFTWARE LISTAS VINCULANTES	8.277	3.449	4.828	-	100%	4.828
LICENCIA FIREWALL	37.232	12.411	24.821	-	100%	24.821
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.620	154	4.466	-	100%	4.466
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.620	154	4.466	-	100%	4.466
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.620	154	4.466	-	100%	4.466
LICENCIA WORKSPACE BUSINESS	17.928	5.976	11.952	-	100%	11.952
LICENCIA WORKSPACE ENTERPRISE	41.906	13.969	27.937	-	100%	27.937
LICENCIA WORKSPACE ENTERPRISE	63.909	21.303	42.606	-	100%	42.606
CUSTOMER FOR LIFE	10.865	3.622	7.243	-	100%	7.243
TOTALES	11.840.846	11.212.022	628.824	777.566	-19%	(148.742)

Conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo

	Licencias	software	Total
31/12/2025	11.646.867		11.646.867
Adquisiciones y Adiciones	193.979		193.979
Bajas y Retiros			-
Amortizaciones Acumuladas	(11.212.022)		(11.212.022)
Saldo a Junio 30 de 2026	628.824	-	628.824

NOTA 8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

El saldo de activos por impuesto diferidos a junio 30 de 2026 y 2025 en el activo como en el pasivo comprende:

No Ane xo	CUENTA	Debito	Credito	Base Diferencia Temporal Deducible	Base Diferencia Temporal Imponible	Tarifa Renta	2026		2025		Variación	
							Activo	Pasivo	Activo	Pasivo	Activo	Pasivo
							Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido	Imp. Diferido
	Deudores Ciales y otras Ctas por cobrar											
1	Deterioro clientes		29.392.011		29.392.011	35%		10.287.204		6.546.617	-	3.740.586
	Propiedades, planta y equipo											
	Medir - Edificio al costo atribuido	-									-	-
2	Medir - Edificios por revalorización	-	89.247.599					89.830.398		90.432.262	-	(601.864)
	Depreciación por revalorización	1.665.140		1.665.140		35%		(582.799)		(601.864)	-	19.065
	Depreciación por revalorización ajuste	-				35%					-	-
	Provisiones											
3	Reconocer - Provisión contratos capitación del servicios medico y litigios	3.242.541	-	3.242.541		35%	1.134.890		3.152.547		(2.017.657)	-
4	Intangibles	781.725	-	781.725		35%	273.604		560.728		(287.124)	-
							1.408.493	99.534.803	3.713.274	96.377.016	(2.304.781)	3.157.787

Anexos

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro Cartera

Concepto	VR CONTABLE DIC 2025	VR FISCAL DIC 2025	DEFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
DETERIORO DE CARTERA >360	31.230.425	60.622.436	29.392.011	35%	10.287.204

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

Concepto	Depreciación Año Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
Impuesto diferido por revalorización edificios	43.308	35%	15.158

Concepto	Depreciación por Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
Impto Diferido depreciación revaluación edificios	1.621.833	35%	567.641

Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

Concepto	Provision Fiscal períodos futuros	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO
PASIVOS ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	3.242.541	35%	1.134.890

Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

Concepto	VR CONTABLE DIC 2025	VR FISCAL DIC 2025	DEFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO
LICENCIAS	823.632	1.605.356	781.725	35%	273.604

NOTA 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS

- A) Las obligaciones financieras bancarias a largo plazo: representan el 10% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras con entidades bancarias a junio 30 de 2026 y 2025 y tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 4.664.541	\$ 2.855.463	63% \$ 1.809.079
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 96.935.815	\$ 113.094.641	-14% \$ (16.158.826)
Total Bancos Nacionales	101.600.356	115.950.103	-12% -14.349.748

	2026	2025	VARIACION
Total Obligaciones Financieras	\$ 101.600.356	\$ 115.950.103	-12% \$ (14.349.748)

Detalle por banco obligaciones financieras a corto y largo plazo:

Tabla 5 Detalle de las Obligaciones

Entidad	2026	2025	VARIACION
Obligaciones a Corto Plazo	\$ 4.664.541	\$ 2.855.463	63% \$ 1.809.079
BANCO BOGOTA	\$ 4.664.541	\$ 2.855.463	63% \$ 1.809.079
Obligaciones a Largo Plazo	\$ 96.935.815	\$ 113.094.641	-14% \$ (16.158.826)
BANCOLOMBIA	\$ 16.889.466	\$ 19.644.486	-14% \$ (2.755.020)
BANCO BOGOTA	\$ 38.510.103	\$ 44.942.313	-14% \$ (6.432.210)
ITAU CORBANCA	\$ 17.967.467	\$ 20.967.030	-14% \$ (2.999.563)
BANCO OCCIDENTE	\$ 19.344.344	\$ 22.611.003	-14% \$ (3.266.658)
DAVIVIENDA	\$ 4.224.434	\$ 4.929.809	-14% \$ (705.375)
Total Obligaciones Financieras	\$ 101.600.356	\$ 115.950.103	-12% \$ (14.349.748)

Información de las obligaciones financieras a junio 30 de 2026 , con sus tasas y vigencias:

DETALLE	OBLIGACION No	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	SALDO
BANCO DE BOGOTA	653318879	28-abr-21	44.333.445.391	DTF+5	79 meses	27.721.597
ITAU	2000000341-00				9 años	17.414.165
OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	19.344.344
BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	10.547.964
BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	240.543
DAVIVIENDA	7004047800238158	1/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	4.224.434
BANCOLOMBIA	4880084018	1/06/2021	26.613.066		78 cuotas	16.889.466
ITAU	0404123654 - 00	1/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302
BANCO BOGOTA	1156032859	12/02/2026	7.000.000	13,67%	12 meses	4.664.541

101.600.356

B) CUENTAS POR PAGAR: En el corto plazo representan el 27% 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.

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.

El saldo de las Cuentas por pagar a junio 30 de 2026 y 2025 comprenden:

Corto Plazo				
CUENTA	2026	2025	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 125.688.131	\$ 96.317.762	30%	\$ 29.370.369
Arriendo	\$ 323.347	\$ 119.796	170%	\$ 203.552
Servicios Publicos	\$ 326.137	\$ 321.075	2%	\$ 5.062
Seguros	\$ 56.623	\$ 104.877	-46%	\$ (48.253)
Gastos de Viaje	\$ 19.530	0	100%	\$ 19.530
Honorarios	\$ 133.239.784	\$ 103.318.863	29%	\$ 29.920.921
Giro Empresarial pendiente	\$ 38.739	\$ 27.196	42%	\$ 11.543
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 134.607	\$ 165.771	-19%	\$ (31.164)
Provision Industria y Cio	\$ 222.311	\$ 190.574	17%	\$ 31.738
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 900.973	\$ 903.939	0%	\$ (2.966)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 429.840	\$ 402.770	7%	\$ 27.070
Estimado Honorarios	\$ 9.235.074	\$ 11.828.072	-22%	\$ (2.592.998)
Est.Honorarios Serv de Apoyo	\$ 881.933	\$ 1.827.560	-52%	\$ (945.627)
Merc consig, Prest, Devol	\$ 936.693	\$ 760.178	23%	\$ 176.514

A continuación, se presentan las cuentas por pagar con vinculados al costo de corto plazo:

  @clinicafoscal

Foscal: Calle 155A # 23 - 09
PBX: (607) 700 8000
Floridablanca - Santander.

notificaciones.foscal@foscal.com.co
www.foscal.com.co

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 352.920.685	\$ 90.469.905	290% \$ 262.450.780

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	2026	2025	VARIACION
Pension , Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 3.483.348	\$ 2.617.940	33% \$ 865.408

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

	2026	2025	VARIACION
Total Obligaciones financieras, Proveedores y Cuentas por Pagar CP	633.502.296	312.231.740	103% \$ 321.270.556

En general hay una variación del 103% en el corto plazo respecto al año anterior la cual corresponde a saldos por pagar a proveedores, honorarios y acreedores compañías vinculadas.

Se presentan valores al largo plazo por pagar a vinculada mayor a 360 días los cuales representan el 8% del total pasivo y se informan a continuación:

Largo Plazo			
CUENTA	2026	2025	VARIACION
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 80.556.830	\$ 109.479.131	-26% \$ (28.922.300)

	2026	2025	VARIACION
Total Obligaciones financieras y Cuentas por Pagar LP	177.492.645	222.573.772	-20% \$ (45.081.127)

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 2026 y 2025 comprenden:

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 3.205.190	\$ 4.157.349	-23% \$ (952.159)
Retencion fuente por ICA	\$ 32.992	\$ 30.062	10% \$ 2.930
Provision Renta y complementarios	\$ 4.867.059	\$ -	100% \$ 4.867.059
TOTAL IMPTOS Y GRAVAMENES	8.105.240	4.187.411	94% 3.917.829

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%. Sin embargo, como consecuencia del Auto Interlocutorio de fecha 7 de mayo de 2026 proferido por el Consejo de Estado, dentro del proceso de nulidad del Decreto 572 de 2025, a partir del 8 de mayo de 2026 se retomó la aplicación de las bases y tarifas de retención en la fuente y autorretención establecidas en el Decreto 1625 de 2016, vigentes antes de la modificación introducida por dicho Decreto.

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 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 3.436.997	\$ 185.946	1748%	\$ 3.251.052
Cesantías Consolidadas	\$ 3.945.181	\$ 3.226.757	22%	\$ 718.424
Intereses sobre Cesantías	\$ 228.181	\$ 186.527	22%	\$ 41.655
Prima de Servicios	\$ 3.802	\$ (2.594)	-247%	\$ 6.397
Vacaciones Consolidadas	\$ 4.461.840	\$ 4.915.663	-9%	\$ (453.823)
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 12.076.002	\$ 8.512.298	42%	\$ 3.563.703

Corresponden a los saldos en salarios, prestaciones sociales que se les debe a los empleados de la Fundación, como son sus cesantías, intereses, prima de servicios y vacaciones. Se cancela en febrero de 2026 en los fondos correspondientes a cesantías de los empleados correspondientes al año 2025, a su vez pago intereses a las cesantías en el mes de enero de 2026 y enero 2025 correspondientemente. En junio de 2026 y 2025 se cancelan los valores correspondientes a prima de servicios Presenta variación del 42% dado principalmente en salarios por pagar.

NOTA 12. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION

El pasivo estimado por pagar lo compone el 5% del total del pasivo y se tiene provisión para litigios y demandas, servicios públicos (agua, energía) 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 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 562.728	\$ 413.847	36%	\$ 148.881
HONORARIOS	\$ 1.969.531	\$ 1.640.529	20%	\$ 329.003
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 1.369.505	\$ 973.147	41%	\$ 396.358
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 45.281.418	\$ 43.528.653	4%	\$ 1.752.764
Total	49.183.182	46.556.176	6%	2.627.006

Tabla 6 Resumen Detalle Variaciones

	Judiciales	Civiles	Total
SALDO A Diciembre 31/2025	\$ 413.847	\$ 46.142.329	\$ 46.556.176
Valores cargados a la provision	148.881	\$ 2.478.124	\$ 2.627.006
Valores revertidos de provision		\$ -	\$ -
30 Junio 2026 (Saldo)	\$ 562.728	\$ 48.620.453	\$ 49.183.182

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) y en un futuro cuando se termine el contrato se tenga el cubrimiento a pacientes que deben terminar sus procedimientos o represas.

El contrato PGP Oncología Fiduprevisora finalizó el 31 de octubre de 2025, por lo anterior a partir de noviembre 2025 se aplican provisiones por terminación de contrato.

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.

Detalle de las demandas que a junio 30 de 2026 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 SMMILV	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 PULIDO MENDOZA	37802841	1/09/2022	2022-00416	1. Civiles	\$74.000.000	81% - 90%	1. Obligación Probable	2023-01-01	37.000
SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO		1/12/2024	77590-2024	3. Administrativas	\$ 372.202.588	81% - 90%	1. Obligación Probable	2025-01-01	235.728
Total									562.728

NOTA 13. PASIVOS-ANTICIPOS-AVANCES RECIBIDO- OTROS

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos a largo plazo su composición frente al total del pasivo es del 2%, a continuación, se presenta el detalle de estos anticipos:

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 3.205.190	\$ 4.157.349	-23% \$ (952.159)
Retencion fuente por ICA	\$ 32.992	\$ 30.062	10% \$ 2.930
Provision Renta y complementarios	\$ 4.867.059	\$ -	100% \$ 4.867.059
TOTAL IMPTOS Y GRAVAMENES	8.105.240	4.187.411	94% 3.917.829

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 2026 pasivos de \$2.182.549 (cifra expresada en miles de pesos) que al comparar con año anterior disminuye; con una participación del 29%. Esta unión temporal inicio el 1ro de marzo de 2018 y finalizó el 30 de abril de 2024 (contrato con la Fidupervisora para la atención de los pacientes del magisterio).

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 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Acreedores	\$ 67.560	\$ 67.560	0% \$ -
Total largo plazo	67.560	67.560	0% -

NOTA 15. PATRIMONIO

El saldo por patrimonio a junio 30 de 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Fondo Social	\$ 188.572.784	\$ 179.562.107	5% \$ 9.010.677
Utilidades Retenidas	\$ 8.722.860	\$ 5.872.371	49% \$ 2.850.490
Donaciones	\$ 18.273.154	\$ 18.273.154	0% \$ -
Transición -Posterior al nuevo marco normativo	\$ 11.130.317	\$ 11.173.625	0% \$ (43.308)
Resultados del Ejercicio	\$ 19.856.642	\$ 13.135.242	51% \$ 6.721.400
Superavir por Revaluacion	\$ 218.902.824	\$ 220.816.076	-1% \$ (1.913.253)
Total	465.458.581	448.832.574	4% 16.626.007

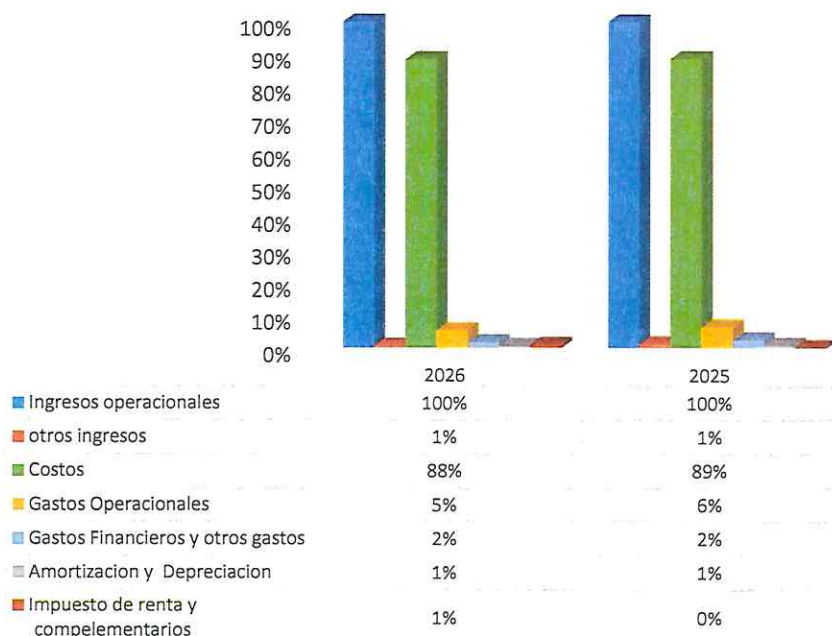
La composición del 41% en el patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 4% lo compone las donaciones valores recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración. El 47% corresponde al superávit en terrenos y edificios. El 2% 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 del 100% de Ingresos de actividades operacionales: Costos Operacionales (88%) Gastos de Administración (5%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (1%), Gastos Financieros y otros gastos (1%) e impuesto de renta y complementarios (1%).

Análisis vertical Estado de Resultados Integral
a junio 30 de 2026 y 2025



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 2026 y 2025 comprenden:

	2026	2025	VARIACION
Undidad Funcional Urgencias	\$ 24.266.175	\$ 22.877.710	6% \$ 1.388.465
Undidad Funcional Consulta Externa	\$ 40.628.618	\$ 34.718.691	17% \$ 5.909.928
Undidad Funcional Hospitalización	\$ 44.920.538	\$ 39.698.584	13% \$ 5.221.954
Undidad Funcional Quirofano	\$ 45.884.652	\$ 41.164.203	11% \$ 4.720.448
Undidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 54.907.631	\$ 51.762.312	6% \$ 3.145.319
Undidad Funcional Mercadeo	\$ 320.504.390	\$ 223.665.025	43% \$ 96.839.365
Otras Actv Relac. Salud	\$ 395.692	\$ 962.538	-59% \$ (566.846)
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (18.146)	\$ (32.268)	-44% \$ 14.122
Total	531.489.549	414.816.794	28% 116.672.755

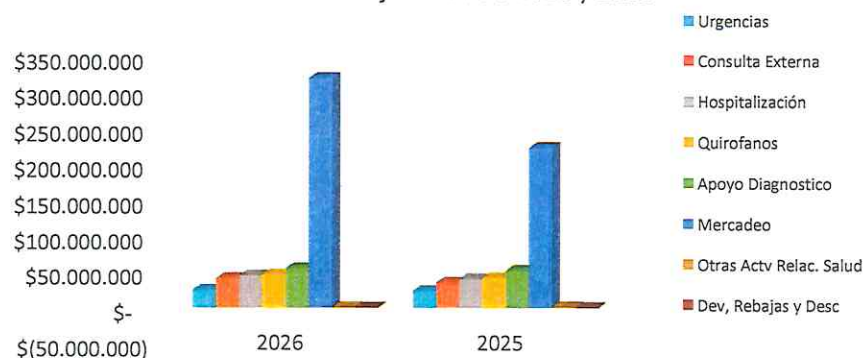
Fundación Oftalmológica de Santander-FOSCAL, es una institución prestadora de servicios de salud y trata pacientes desde atención en urgencias hasta un servicio de alto costo, por lo cual sus ingresos se ven reflejados en cada una de las unidades operacionales que la componen como lo refleja cuadro anterior, el cual comparativamente con año anterior sus ingresos presentan variación del 28% dado principalmente en la unidad de mercadeo.

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 mayo 31 2024 encontrándose a la fecha esta unión temporal en proceso de liquidación.

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 2026 y 2025



Los ingresos no operacionales los conforman:

	2026	2025	VARIACION
Rendimientos Financieros	\$ 1.553.091	\$ 2.552.617	-39% \$ (999.526)
Dividendos	\$ 527.429	0	100% \$ 527.429
Arrendamientos	\$ 454.265	\$ 404.731	12% \$ 49.533
Servicios	\$ 427.671	\$ 493.575	-13% \$ (65.903)
Recuperaciones	\$ 8.262	\$ 924.243	-99% \$ (915.980)
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 287.576	\$ 127.648	125% \$ 159.928
Diversos(Aprovechamientos,donaciones)	\$ 143.563	\$ 281.845	-49% \$ (138.282)
Total	3.401.858	4.784.660	-29% -1.382.802

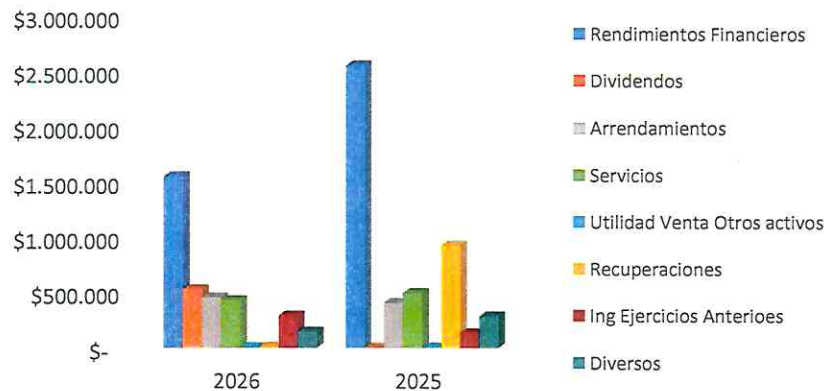
Los otros ingresos corresponden al 1% del total de los ingresos se presenta una disminución del 29% dada por rendimientos fiduciarios y recuperaciones, en marzo de 2026 se reconoce como ingreso por dividendos no gravados de LOGISTICA INSTITUCIONAL COLOMBIANA S.A.S \$527.429

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

A continuación se visualiza en grafica anexa concepto de ingresos no operacionales comparada con el año anterior:

OTROS INGRESOS

Cifras Expresadas en miles de pesos
a junio 30 de 2026 y 2025



	2026	2025	VARIACION
Total Ingresos	\$ 534.891.407	\$ 419.601.454	27% 115.289.953

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 88% del total de los ingresos y reflejan un incremento de un periodo a otro de 27%.

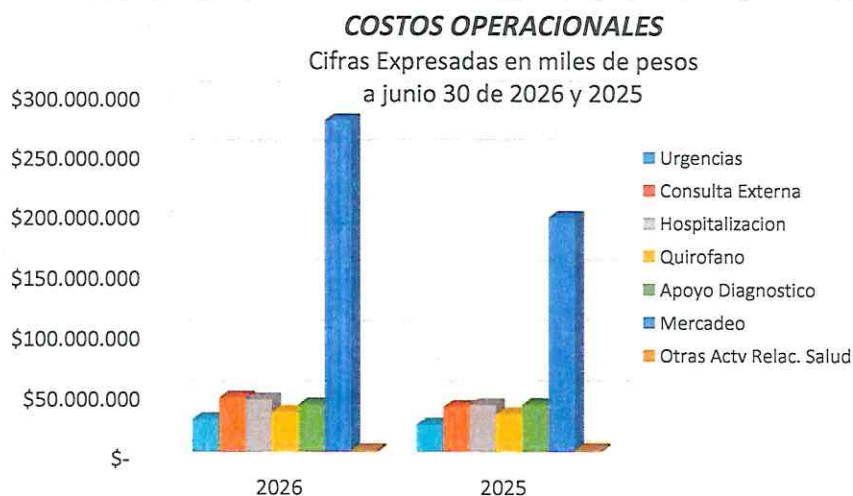
Se tienen costos fijos como costos variables en cada una de las unidades operacionales que se presta el servicio de salud actividad principal de la fundación.

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 encontrándose a la fecha esta unión temporal en proceso de liquidación.

Los costos por unidad funcional a junio 30 de 2026 y 2025 lo visualizamos en siguiente cuadro:

	2026	2025	VARIACION
Unidad Funcional Urgencias	\$ 28.043.125	\$ 23.460.071	20% \$ 4.583.054
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 46.059.035	\$ 38.079.808	21% \$ 7.979.227
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 44.354.870	\$ 39.510.328	12% \$ 4.844.542
Unidad Funcional Quirofano	\$ 34.145.980	\$ 32.087.303	6% \$ 2.058.677
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 40.258.545	\$ 39.876.041	1% \$ 382.504
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 277.095.350	\$ 195.118.653	42% \$ 81.976.698
Otras Actividades Relacionadas	\$ 1.592.086	\$ 1.846.432	-14% \$ (254.347)
Total	471.548.991	369.978.635	27% 101.570.356

A continuación, grafica del comportamiento de las unidades operaciones con sus costos operacionales:



Los costos por servicios representan el 3% del total de los costos en las diferentes unidades funcionales, presenta una variación del 23% principalmente en servicio administrativo y tecnológico, aseo, vigilancia y lavandería, se detallan a continuación:

Tabla 7 Detalle de costos por servicios

CUENTA	2026	2025
SERV.ADMINISTRATIVO Y TECNOLOGICO	\$ 1.539.540	\$ 435.178
SERV.TRANSPORTE-FLETES-ACAR	\$ 272.963	\$ 248.533
SERVICIO CONMUTADOR	\$ 405.758	\$ 322.477
SERVICIO DE ADMINISTRACION	\$ 382.946	\$ 361.018
SERVICIO DE AMBULANCIA	\$ 647.036	\$ 666.602
SERVICIO DE ASEO	\$ 3.074.972	\$ 2.433.801
SERVICIO DE ENERGIA	\$ 1.608.244	\$ 1.762.755
SERVICIO DE LAVANDERIA	\$ 2.853.002	\$ 2.599.505
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 1.200.571	\$ 854.534
OTROS COSTOS POR SERVICIOS	\$ 1.133.413	\$ 952.463
	13.118.444	10.636.865

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 2026 y 2025 comprenden:

CUENTA	2026	2025	VARIACION
GASTOS DE PERSONAL	\$ 21.227.015	\$ 17.818.166	19% \$ 3.408.849
HONORARIOS	\$ 457.094	\$ 317.001	44% \$ 140.093
IMPUESTOS	\$ 59.854	\$ 70.947	-16% \$ (11.092)
ARRENDAMIENTOS	\$ 217.989	\$ 250.052	-13% \$ (32.063)
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 15.528	\$ 13.429	16% \$ 2.099
SEGUROS	\$ 131.931	\$ 147.861	-11% \$ (15.931)
SERVICIOS	\$ 3.817.075	\$ 1.733.022	120% \$ 2.084.053
GASTOS LEGALES	\$ 577.947	\$ 83.614	591% \$ 494.333
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 776.750	\$ 886.147	-12% \$ (109.397)
GASTOS DE VIAJE	\$ 18.195	\$ 12.814	42% \$ 5.381
DEPRECIACIONES	\$ 539.199	\$ 479.605	12% \$ 59.594
AMORTIZACION	\$ 149.517	\$ 134.149	11% \$ 15.368
DIVERSOS	\$ 600.929	\$ 492.759	22% \$ 108.171
DETERIORO	\$ 764.682	\$ 4.209.982	-82% \$ (3.445.300)
Total	29.353.706	26.649.547	10% 2.704.158

Los gastos administrativos representan el 6% del total de los ingresos, presentan un incremento del 10% frente al año anterior, correspondiente a incremento en gastos de personal y servicios.

Los gastos por servicios representan el 13% del total de los gastos, presentan una variación del 120% respecto al año anterior dado principalmente por servicios administrativos y tecnológicos los cuales se detallan a continuación:

Tabla 8 detalle gastos por servicios

CUENTA	2026	2025
SERVICIO DE ASEO	\$ 524.117	\$ 430.807
SERVICIO DE ENERGIA	\$ 202.237	\$ 240.848
SERV.TELEFONO.TELEFONIA CEL	\$ 90.791	\$ 92.450
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 708.390	\$ 16.157
SERV.ADMINISTRATIVO Y TECNOLOGICO	\$ 1.153.056	\$ 294.337
SERVICIO DE INTERNET	\$ 148.702	\$ 75.588
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 330.716	\$ 312.464
SERV LICENCIAMIENTO USO SOF	\$ 514.588	\$ 148.035
OTROS GASTOS POR SERVICIOS	\$ 144.479	\$ 122.336
	3.817.075	1.733.022

OTROS GASTOS

CUENTA	2026	2025	VARIACION
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 41.219	\$ 23.459	76% \$ 17.760
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 1.304.642	\$ 1.159.068	13% \$ 145.573
Total	1.345.861	1.182.527	14% 163.333

Presenta una variación del 14%, dentro de los gastos extraordinarios se encuentra la contribución al 4 por mil y por gastos no deducibles en renta.

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2026	2025	VARIACION
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	\$ 7.806.541	\$ 8.574.048	-9% \$ (767.507)
COMISIONES TARJETAS	\$ 44.895	\$ 44.156	2% \$ 739
INTERESES	\$ 0	\$ 14.560	-100% \$ (14.560)
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 22.807	\$ 10.514	117% \$ 12.293
INTERESES MORATORIOS	\$ 35.989	\$ 1.327	2612% \$ 34.663
MULTAS Y SANCIONES	\$ 8.917	\$ 10.898	-18% \$ (1.981)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	7.919.149	8.655.502	-9% -736.353

Se presenta una disminución del 9% en gastos financieros al comparar con año anterior, reflejado en intereses corrientes por obligaciones.

	2026	2025	VARIACION
Total Gtos Financieros y Otros Gastos	9.265.010	9.838.030	-6% -573.020

IMPUESTOS

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Impuesto Renta año corriente	\$ 4.867.059	0	100% \$ 4.867.059

Se provisiona estimado en impuesto de renta para el 2026 según análisis y planeación tributaria.

NOTA 19. INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros a junio 30 de los años 2026 y 2025 corresponden a:

	2026	2025
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Razón Corriente	1,00	1,25
Prueba ácida	0,99	1,22
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de endeudamiento	68,29%	61,26%
Apalancamiento Financiero CP	0,32%	0,25%
Apalancamiento Financiero LP	6,92%	10,01%
Rotación de Cartera (días)	285,40	181,03


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