

**FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER -FOSCAL**  
**ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO**  
**A Marzo 31 de 2024 y Marzo 31 DE 2023**  
**(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)**

ACTIVOS	Nota	A Marzo 31 2024		A Marzo 31 2023		% VAR
			%P		%P	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		601.992.418	58	587.499.715	57	2
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	61.408.194	6	46.702.334	5	31
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	862.605	0	860.805	0	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	531.102.271	51	533.291.739	52	0
INVENTARIOS	4	8.097.668	1	6.123.156	1	32
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	521.680	0	521.680	0	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		437.072.286	42	440.751.311	43	-1
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6	390.921.657	38	377.016.907	37	4
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2	12.571.617	1	12.571.555	1	0
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7	1.018.950	0	1.378.389	0	-26
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	31.372.117	3	48.001.676	5	-35
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8	1.187.945	0	1.782.785	0	-33
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.039.064.704</b>	<b>100</b>	<b>1.028.251.026</b>	<b>100</b>	<b>1</b>
PASIVO	Nota	A Marzo 31 2024		A Marzo 31 2023		% VAR
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		318.066.360	52	284.486.968	47	12
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	9	261.864.386	43	212.429.921	35	23
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	8.153.667	1	22.363.264	4	-64
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	7.973.636	1	7.380.670	1	8
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	12	1.580.042	0	0	0	100
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	13	38.494.630	6	42.313.112	7	-9
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		293.833.409	48	325.320.171	53	-10
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	9	130.649.964	21	141.270.931	23	-8
ACREEDORES LARGO PLAZO	14	2.352.244	0	3.422.110	1	-31
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	12	55.688.631	9	77.935.826	13	-29
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8	105.142.570	17	102.691.304	17	2
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>611.899.769</b>	<b>100</b>	<b>609.807.139</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
PATRIMONIO	Nota	A Marzo 31 2024		A Marzo 31 2023		% VAR
FONDO SOCIAL MUTUAL		172.464.153	40	113.438.507	27	52
UTILIDADES RETENIDAS		3.550.893	1	1.829.321	0	94
GANANC O PERDIDA DEL EJERCICIO ANT		0	0	55.102.123	13	-100
DONACIONES		18.273.154	4	18.273.154	4	0
SUPERAVIT POR REVALUACION		222.436.149	52	224.059.742	54	-1
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO		-832.579	0	-5.630.104	-1	-85
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO		11.273.165	3	11.371.144	3	-1
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	15	<b>427.164.935</b>	<b>100</b>	<b>418.443.887</b>	<b>100</b>	<b>2</b>

**JORGE RICARDO LEON FRANCO**  
**DIRECTOR GENERAL**

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

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

**FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO**  
 Cifras Expresadas en Miles de Pesos  
**A 31 de Marzo de 2024 y Marzo 31 de 2023**

	Nota	2024	%P	2023	%P	%V
Ingresos Operacionales	16	217.031.203	100	172.190.703	100	26
Costos Operacionales	17	203.519.604	94	164.360.719	95	24
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>13.511.599</b>	<b>6</b>	<b>7.829.983</b>	<b>5</b>	<b>73</b>
Gastos Operacionales	18	9.959.539	5	9.120.934	5	9
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>3.552.059</b>	<b>2</b>	<b>(1.290.950)</b>	<b>(1)</b>	<b>(375)</b>
Ingresos No Operacionales	16	2.116.080	1	2.948.834	2	(28)
Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	6.500.718	3	7.287.987	4	(11)
<b>EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO</b>		<b>(832.579)</b>	<b>(0)</b>	<b>(5.630.104)</b>	<b>(3)</b>	<b>(85)</b>
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO						
(-) IMPTO RENTA AÑO CORRIENTE	- 18	-	-	-	-	-
(-) IMPTO DIFERIDO	-	-	-	-	-	-
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERC</b>		<b>(832.579)</b>	<b>(0)</b>	<b>(5.630.104)</b>	<b>(3)</b>	<b>(85)</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	19					
GANANCIAS (PERDIDAS) POR REVALUACION TERRENOS		-		65.170.658		
EDIFICIOS		-		158.889.084		
<b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES</b>		<b>(832.579)</b>		<b>218.429.638</b>	<b>127</b>	<b>(100)</b>

**JORGE RICARDO LEÓN FRANCO**  
 DIRECTOR GENERAL

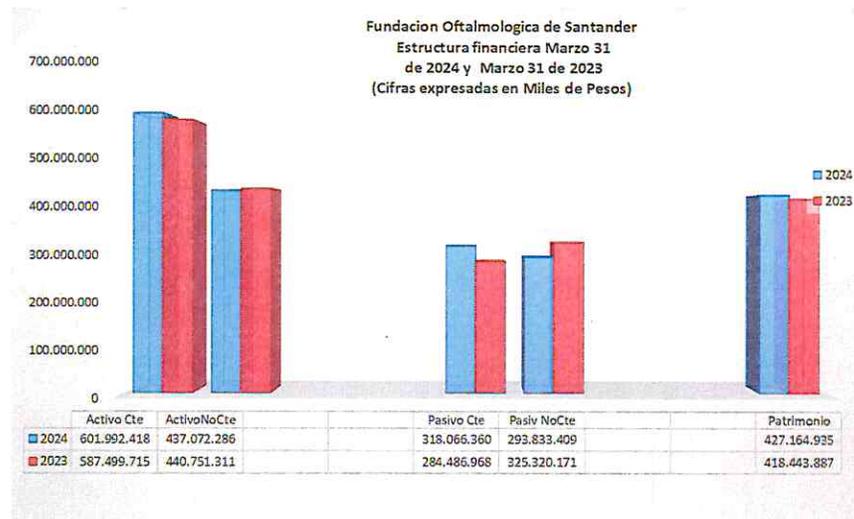
BTC S.A.  
**GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO**  
 T.P. 12043-T  
 REVISOR FISCAL  
 Designado por BTC S.A

**ROSA LILIANA DÍAZ RÍOS**  
 CONTADOR  
 T.P.68,176-T

## PRESENTACION Y REVELACION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

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

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



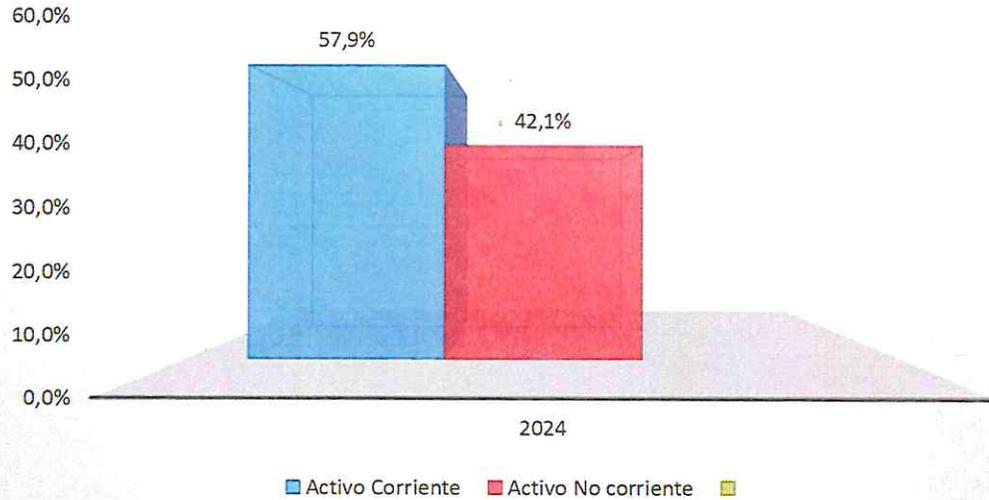
Del total del activo el 57.9% correspondiente al activo corriente, el 42.1% al activo no corriente, como lo muestra la siguiente imagen.

Del 57.9% del activo corriente corresponde al 51% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 3 de estas revelaciones.

Del 42.1% del activo no corriente, corresponde al 38% la Propiedad planta y Equipo y el 3% a los otros activos al costo como nos lo muestra las notas 6 y 5 de estas revelaciones a los estados financieros.

La Composición porcentual de los activos está definida así:

## Composicion Porcentual del Activo



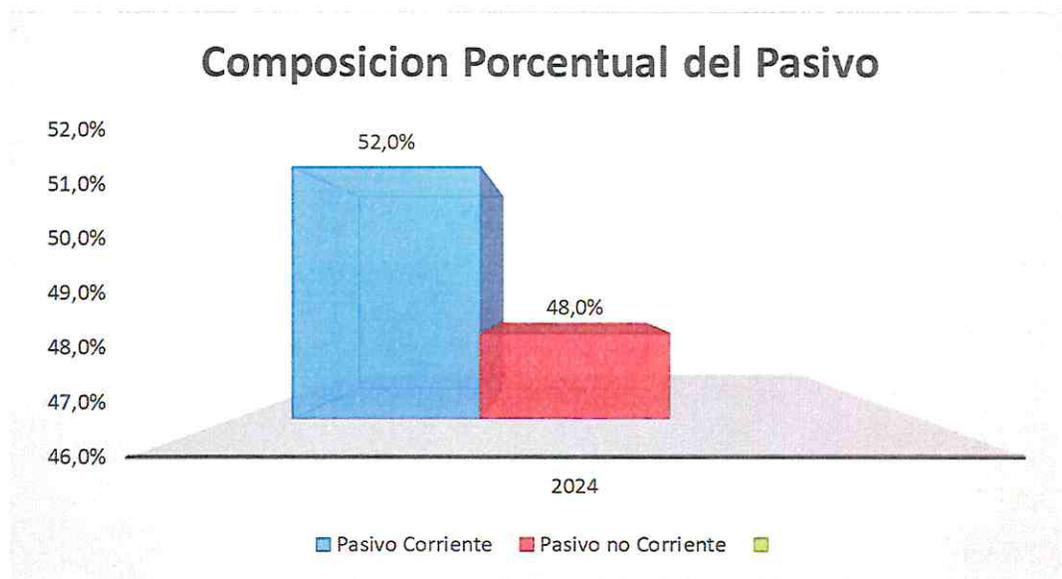
ACTIVOS	A Marzo 31 2024	%P
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	601.992.418	58
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	61.408.194	6
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	862.605	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	531.102.271	51
INVENTARIOS	8.097.668	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	521.680	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	437.072.286	42
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	390.921.657	38
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	12.571.617	1
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTINTOS A LA PLUSVALIA	1.018.950	0
OTROS ACTIVOS AL COSTO	31.372.117	3
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	1.187.945	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.039.064.704</b>	<b>100</b>

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

Del 52% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 43% de su composición, ver nota 9 y el 6% los pasivos estimados y provisión que en su nota 13 de estas revelaciones a los estados a la situación financiera será explicado debidamente.

Los pasivos no corrientes con una composición del 48% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 21%; los pasivos-anticipos y avances recibidos con un 9%, y los pasivos por impuestos diferidos con un 17% así como lo indican las notas 9 y 12 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:



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

PASIVO	A Marzo 31 2024	%P
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>318.066.360</b>	<b>52</b>
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	261.864.386	43
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	8.153.667	1
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.973.636	1
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	1.580.042	0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	38.494.630	6
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>293.833.409</b>	<b>48</b>
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	130.649.964	21
ACREEDORES LARGO PLAZO	2.352.244	0
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	55.688.631	9
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	105.142.570	17
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>611.899.769</b>	<b>100</b>

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	A Marzo 31 2024	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL	172.464.153	40
UTILIDADES RETENIDAS	3.550.893	1
GANANC O PERDIDA DEL EJERCICIO ANT	0	0
DONACIONES	18.273.154	4
SUPERAVIT POR REVALUACION	222.436.149	52
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO	-832.579	0
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO	11.273.165	3
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>427.164.935</b>	<b>100</b>

El patrimonio su composición corresponde al 52% superávit por revaluación, el 40% al fondo social de la empresa utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, y le sigue las donaciones recibidas con el 4%. Esta composición nos la muestra la nota 15 que se detallan en las revelaciones a la situación financiera.

#### **NOTA 1. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO:**

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

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

A la fecha de cierre no se presentan sobregiros bancarios.

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

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

NOTA 1 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
<b>Caja</b>	\$ 133.777	\$ 113.499	18%	\$ 20.278
Caja General	\$ 103.569	\$ 84.178	23%	\$ 19.391
Cajas menores	\$ 11.938	\$ 13.761	-13%	\$ (1.823)
Fondos y Bases	\$ 18.270	\$ 15.560	17%	\$ 2.710
<b>Cuentas Corrientes</b>	\$ 3.727.425	\$ 12.212.801	-69%	\$ (8.485.376)
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 476	\$ 67.929	100%	\$ (67.452)
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 39.685	\$ 121.012	-67%	\$ (81.328)
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 64.876	\$ 98.616	-34%	\$ (33.741)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 147.724	\$ 290.499	-49%	\$ (142.775)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 2.344.215	\$ 2.557.795	-8%	\$ (213.580)
BOGOTA 203-25000-6 CENTRO C	\$ -	\$ 139.007	-100%	\$ (139.007)
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 267.583	\$ 2.152.065	-88%	\$ (1.884.482)
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 257.180	\$ 250.023	3%	\$ 7.156
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	\$ 262.820	\$ 263.744	0%	\$ (923)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 31.784	\$ 3.242.221	-99%	\$ (3.210.437)
HELM BANK C. CANCER404-0037	\$ -	\$ 248.866	-100%	\$ (248.866)
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 203.189	\$ 64.104	217%	\$ 139.086
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 86.711	\$ 100.400	-14%	\$ (13.689)
BANCO BOGOTA CTA 18417026-4	\$ 12.887	\$ 12.887	0%	\$ -
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 8.295	\$ 2.603.634	-100%	\$ (2.595.339)
<b>Cuentas de Ahorro</b>	\$ 1.851	\$ 1.841	1%	\$ 10
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.851	\$ 1.841	1%	\$ 10
<b>Total Efectivo</b>	\$ 3.863.054	\$ 12.328.141	-69%	\$ -8.465.088

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

**EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**  
A 31 DE MARZO DE:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
<b>Cuentas</b>				
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 780.010	\$ 920.122	-657%	\$ (140.112)
FIDUCIARIA OCCIDENTE USO RESTRING	\$ 1.280.042	\$ -	100%	\$ 1.280.042
<b>Total Efectivo Restringido</b>	\$ 2.060.052	\$ 920.122	81%	\$ 1.139.930

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

**Destinación Efectivo Uso Restringido**

Nombre Proyecto	Contrato No ó Código	Area
Banco de Tejidos	651777757697-C.809-20	Investigaciones
Pure Colombia	593-2018	Investigaciones
Cotraco	454-2020	Investigaciones
Contrato 658-2021 - Joven rural	658-2021	Investigaciones
Contrato No 599-2022 Inteligencia Artif	599-2022	Investigaciones
Contrato 263-2023 - Jóvenes	80740-263-2022	Investigaciones

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

**OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO**  
A 31 DE MARZO DE:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
<b>Inversiones en Fiducias</b>				
FIDUCIAS BANCO BOGOTA, y CORFICOLMBIANA, y OMNIBUS	\$ 55.485.088	\$ 33.409.130	66%	\$ 22.075.959
Títulos de Devolución de Impuestos Nacionales (TIDIS)	\$ -	\$ 44.942	100%	\$ (44.942)
<b>Total Otros Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 55.485.088</b>	<b>\$ 33.454.072</b>	<b>66%</b>	<b>\$ 22.031.017</b>

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

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

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 61.408.194</b>	<b>\$ 46.702.334</b>	<b>31%</b>	<b>\$ 14.705.859</b>

## NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

### A) Acciones:

NOTA 2

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a corto plazo

CUENTA	Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participación	2024	2023	VARIACION	
<b>Acciones</b>						\$ 862.605	\$ 860.805	0,21%	\$ 1.800
	Escanografía	91-77-51-54-117-134	3.882		12,02%	\$ 277.004	\$ 277.004	0,00%	\$ -
	Club Campestre	3100-2348-1923-4001-5130-6003-7886-9488-10484	3.171		0,0828%	\$ 18.268	\$ 13.968	30,78%	\$ 4.300
	Aliansa S.A	45	2.890.385		6,5%	\$ 2.890	\$ 2.890	0,00%	\$ -
	Casa de Campo	3702-2803-1414-4787-5753-8007-10477-10812-8565	936		0,0462%	\$ 13.060	\$ 13.060	0,00%	\$ (0)
	Linco "Logística Instit	16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-	360.000		24%	\$ 500.000	\$ 500.000	0,00%	\$ -
	Inffos S.A.S	001	125		25%	\$ -	\$ 2.500	-100,00%	\$ (2.500)
	Inbiocop S.A.S	21	8.947		30%	\$ 51.383	\$ 51.383	0,00%	\$ -
	Fondo Ganadero	69304	8.683			\$ 10.194	\$ 10.194	0,00%	\$ -
	Fucol	611	376.096.888		15%	\$ -	\$ 188.048	-100,00%	\$ (188.048)
	Coomeva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00%	\$ -
12990501	Deterioro en acciones en: Fondo Ganadero y Coomeva					\$ (1.010.194)	\$ (1.198.242)		\$ -
								-15,69%	\$ 188.048

El deterioro en acciones corresponde a:

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

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

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

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

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

Enseguida detalle de los Aportes:

**B) Aportes:**

CUENTA	Tipo de Inversión	2024	2023	VARIACION	
<b>Otras Inversiones</b>		<b>\$ 12.571.618</b>	<b>\$ 12.571.555</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 63</b>
COOP FINAN DE STDEC	Aportes	\$ 714	\$ 501	42,46%	\$ 213
COOPCENTRAL	Aportes	\$ 47.769	\$ 52.363	-8,77%	\$ (4.594)
COOMEVA FINANCIERA	Aportes	\$ 11.588	\$ 7.145	62,19%	\$ 4.444
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	Aportes	\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FUNDACION AVANZAR FOS	Aportes	\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FOSUNAB	Aportes	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0,00%	\$ -

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

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

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

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

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

Identificación de la inversión				B. Inversiones en patrimonio de otra entidad					
1. Tercero	2. NIT	3. Clasificación	4. Tipo de inversión	5. Otra (Indique cual)	6. Medición	7. Total patrimonio o Valor por acción	8. No de acciones	9. Participación %	9. Valor a 31/03/2024
ESCANOGRAFIA	8000003702	4. Instrumento financiero: La.3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 277.004	3.882	12,02%	\$ 277.004
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4. Instrumento financiero: La.3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 18.268	3.847	0,0874%	\$ 18.268
ALINSA S.A	8040152489	4. Instrumento financiero: La.3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.890	2.890.385	6,5%	\$ 2.890
CASA DE CAMPO S.A	8902110725	4. Instrumento financiero: La.3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.060	936	0,0462%	\$ 13.060
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	1. Inversión en asociada: Ti.3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 500.000	360.000	24%	\$ 500.000
INBIOCOP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero: La.3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.383	8.947	30%	\$ 51.383
FONDO GANADERO	8902009026	4. Instrumento financiero: L.3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.194	8.683		\$ -
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097528	4. Instrumento financiero: La.6.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 714			\$ 714
COOMEVA EPS	8050004274	4. Instrumento financiero: La.3.	Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000.000			\$ -
COOPCENTRAL	8902030889	4. Instrumento financiero: La.6.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 47.769			\$ 47.769
BANCO COOMEVA	8903006251	4. Instrumento financiero: La.6.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 11.588			\$ 11.588
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	1. Inversión en asociada: Ti.6.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION AVANZAR FOS	9003574143	1. Inversión en asociada: Ti.6.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION FOSUNAB	9003307520	1. Inversión en asociada: Ti.6.	Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 12.509.546		50%	\$ 12.509.546
<b>Totales</b>						<b>\$ 14.444.415</b>			<b>\$ 13.434.222</b>

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

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

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

### Nota 3. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 51% del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 31 de marzo 2024 y 2023 comprende:

#### NOTA 3 DEUDORES COMERCIALES

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
			%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR. PENDIENTES POR RADICAR	28.780.221	27.618.595	4%	\$ 1.161.626
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	196.004.673	129.139.141	52%	\$ 66.865.532
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS- AL	246.146.570	251.988.049	-2%	\$ (5.841.479)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37.448.192	35.647.641	5%	\$ 1.800.551
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	2.002.517	507.583	295%	\$ 1.494.935
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.441.361	856.685	68%	\$ 584.675
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	143.416	231.806	-38%	\$ (88.390)
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	4.852.764	5.893.532	-18%	\$ (1.040.768)
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	3.694	7.103	-48%	\$ (3.409)
DEUDORES VTA SIN FACTURAR VACUNACION	939.534	938.406	0%	\$ 1.128
DEUDA FIDUPREVISORA	342.786	27.242.814	100%	\$ (26.900.028)
DEUDA LAUDO FIDUPREVISORA	0	1.025.351	100%	\$ (1.025.351)
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	424.638	224.638	89%	\$ 200.000
DEUDORES ESTIMADOS CAPITACION	-	0	100%	\$ -
DEUDORES CAPITA PROGRAMA MAGISTERIO	-	6.631.013	-100%	\$ (6.631.013)
DEUDORES MAGIS.PYP	-	800.000	-100%	\$ (800.000)
DEUDORES MAGI.ALTO COST	-	42.256.121	-100%	\$ (42.256.121)
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	137.420	298.406	-54%	\$ (160.986)
DEUDORES DIFICIL COBRO	9.805.385	10.085.796	-3%	\$ (280.410)
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-21.952.026	-26.358.454	-17%	\$ 4.406.429
<b>TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO</b>	<b>506.521.146</b>	<b>515.034.225</b>	<b>-2%</b>	<b>\$ (8.513.079)</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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**CUENTAS POR COBRAR**  
**ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR**  
**A 31 DE MARZO DE:**

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.191.114	\$ 1.108.167	7%	\$ 82.947
Retención en la Fuente	\$ 12.393.916	\$ 8.533.565	45%	\$ 3.860.351
Impuesto a las Ventas Retenido	\$ 2.463	\$ 2.625	0%	\$ (162)
IVA DESCONTABLE TRIBUTOS PPYE		\$ -	100%	\$ -
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 10.993.632	\$ 8.613.157	28%	\$ 2.380.475
<b>Total</b>	<b>\$ 24.581.125</b>	<b>\$ 18.257.513</b>	<b>35%</b>	<b>\$ 6.323.611</b>

	2024	2023	VARIACION	
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>\$ 531.102.271</b>	<b>\$ 533.291.739</b>	<b>-0,41%</b>	<b>\$ (2.189.468)</b>

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

La aplicación al deterioro durante el año 2023 se hizo con clientes como Nueva Eps, La previsora, Consorcio Fidusyga, Fosalud, Gobernación de Santander, particulares, empresas en liquidación entre otros.

Enseguida cuadro deterioro clientes:

<b>A 31 de diciembre 2023</b>	<b>22.471.782</b>
aplicación al deterioro	(519.756)
Gasto por Deterioro año 2024	-
<b>Total Acumulado Deterioro a Marzo 31 de 2024</b>	<b>21.952.026</b>

**NOTA 4. INVENTARIOS:**

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

*NOTA 4 INVENTARIOS*

CUENTA	2024	2023	VARIACION
<b>INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS</b>	\$ 8.008.598	\$ 6.070.490	32% \$ 1.938.108
INVENTARIO OPTICA	\$ 620.280	\$ 546.017	14% \$ 74.263
MEDICAMENTOS	\$ 5.843.988	\$ 4.021.740	45% \$ 1.822.248
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.403.542	\$ 1.397.516	0% \$ 6.026
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 3.283	\$ 6.793	-52% \$ (3.509)
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE	\$ 126.117	\$ 91.514	38% \$ 34.603
INVENTARIO GASES	\$ 11.387	\$ 6.910	65% \$ 4.477
<b>INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>	\$ 89.071	\$ 52.667	69% 36.404
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 13.982	\$ 8.268	69% \$ 5.714
DOTACION PARA TRABAJ	\$ 2.289	\$ 3.162	-28% \$ (873)
REPUESTOS MAQ Y EQUI	\$ 22.238	\$ 2.961	651% \$ 19.277
VÍVERES Y RANCHO	\$ 20.240	\$ 19.291	5% \$ 950
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 30.321	\$ 18.985	60% \$ 11.336
<b>Total</b>	\$ 8.097.668	\$ 6.123.156	32% \$ 1.974.512

	2024	2023	VARIACION
<b>Total Inventario</b>	\$ 8.097.668	\$ 6.123.156	32% \$ 1.974.512

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 marzo 31 de 2024, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

<b>Fundacion Oftalmologica de Santander-Foscal</b> <b>Saldos inventario mercancia en consignacion</b> <b>a marzo 31 2024</b> <b>(Valores Expresados en miles de pesos)</b>	
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	395.910
EXEL MEDICAL S.A.S	287.589
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	197.763
L M INSTRUMENTS S A	147.428
UNION MEDICAL S.A.S	63.174
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COL	60.326
KCI COLOMBIA S A S	56.396
AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S A S	48.512
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	36.464
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	34.616
MEDIREX BIC S.A.S	33.960
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	31.874
RODRIANGEL & CIA. LTDA.	18.002
DISTMEDIAS Y ORTOPEDICOS SAS	17.458
COMPAÑIA DE REPRESENTACIONES MEDICA	16.720
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	15.836
LH S.A.S.	11.983
INVIVO BIOINGENIERIA SAS	10.245
LABORATORIOS RETINA S.A.S.	6.640
INSUMEDICAL LTDA	5.789
GLOBAL AIM S.A.S	2.962
INFFOS SAS	2.467
NATURAL SENSE S.A.S.	1.758
MEDINISTROS S A S	1.400
INSUMEDICOS PLUS SOCIEDAD POR	1.076
MEDLINE INTERNATIONAL	690
GRUPO VITACORP S.A.S	409
VITALITA PHARMA SAS	395
SPACESALUD S.A.S.	376
SERRANO RODRIGUEZ RUTH	301
GRUPO CREAMODA SAS	210
GRUPO COLORS INTERNATIONAL S.A.S	80
<b>Total saldo inventario mercancia consignacion</b>	<b>1.508.811</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 aumento en los inventarios de un año a otro reflejándose en medicamentos.

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

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

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

**NOTA 5. OTROS ACTIVOS:**

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

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

*NOTA 5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES*

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

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

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

*NOTA 5 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES*

	2024	2023	VARIACION	
ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	\$ 31.372.117	\$ 48.001.676	-35%	\$ (16.629.559)
	31.372.117	48.001.676	-35%	-16.629.559

Otros Activos del no corriente lo compone el 3% del total de los activos, y porcentaje significativo de un año a otro por disminución corresponde al valor del total de los activos que certifica en sus estados a la situación Financiera, UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB.

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

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

**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 31 de marzo 2024 y 2023 comprende:

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Terrenos	\$ 75.879.109	\$ 75.879.109	0% \$ -
Construcciones en Curso	\$ 2.488.998	\$ 737.641	237% \$ 1.751.357
Construcciones y Edificaciones	\$ 304.365.616	\$ 291.856.086	4% \$ 12.509.530
Maquinaria y Equipo	\$ 5.795.706	\$ 5.401.658	7% \$ 394.048
Equipo de Oficina	\$ 10.473.885	\$ 9.980.923	5% \$ 492.961
Equipo de Comunicación y Computacion	\$ 7.425.080	\$ 6.755.131	10% \$ 669.948
Equipos Médico-Científico	\$ 44.424.434	\$ 42.198.490	5% \$ 2.225.944
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976	\$ 350.976	0% \$ -
Acueductos, Palntas y Redes	\$ 4.871.344	\$ 4.823.637	1% \$ 47.706
Armamento de Vigilancia		\$ -	\$ -
Depreciacion Acum	\$ (65.153.489)	\$ (60.966.745)	7% \$ (4.186.744)
<b>Total</b>	<b>\$ 390.921.657</b>	<b>\$ 377.016.907</b>	<b>4% \$ 13.904.751</b>

El 38% lo compone propiedad planta y equipo del total de los activos; correspondientes a las remodelaciones, los Terrenos, Edificios, Maquinaria, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, Equipo Médico Científico, Flota y equipo de transporte como todas las redes.

**Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación**

CUENTA	2024		2023	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 75.879.109		\$ 75.879.109
Construcciones en Curso		\$ 2.488.998		\$ 737.641
Construcciones y Edificaciones	\$ (7.898.225)	\$ 296.467.391	\$ (5.583.055)	\$ 286.273.031
Maquinaria y Equipo	\$ (3.308.322)	\$ 2.487.384	\$ (2.898.584)	\$ 2.503.074
Equipo de Oficina	\$ (8.199.602)	\$ 2.274.282	\$ (7.918.393)	\$ 2.062.531
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (4.194.322)	\$ 3.230.758	\$ (3.771.468)	\$ 2.983.664
Equipos Médico-Científico	\$ (36.528.106)	\$ 7.896.327	\$ (35.770.465)	\$ 6.428.025
Flota y Equipo de Transporte	\$ (274.045)	\$ 76.932	\$ (244.265)	\$ 106.712
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.750.866)	\$ 120.477	\$ (4.780.517)	\$ 43.121
<b>Total</b>	<b>\$ (65.153.489)</b>	<b>\$ 390.921.657</b>	<b>\$ (60.966.745)</b>	<b>\$ 377.016.907</b>

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

**ORDENES INTERNAS POR REFORMAS**

80000000064	54.507	1/08/2022	HABITACIONES PISO 8 CAL
80000000066	2.167.261	1/02/2023	REMODELACION FACHADA EDIFICIO E INTE
80000000071	197.889	1/02/2024	REFORMA HOSP PISO 3 ORIENTE A TMS
80000000072	63.893	1/02/2024	REFORMA CIRUGIA CAL SALA 9
80000000073	5.449	1/02/2024	REFORMA PORTERIA LOBBY TORRE CAL

El total de adquisiciones durante el mes de marzo 2024 fue por un valor de \$889.468 (valor en miles de pesos) en remodelaciones edificio, maquinaria y equipo, equipo de Oficina, equipo de cómputo, equipo médico, equipo de acueducto plantas y redes. Sus bajas en el mes fueron de \$614.253 (valor en miles de pesos) como se informa en cuadro siguiente acumulado año:

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

	Terrenos	Construcciones en Curso	Construcciones y Edificaciones, Revaluaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Equipos Médico-Científico	Flota y Equipo de Transporte	Acueducto, Planta y Redes
31/12/2023	\$ 75.879.109	\$ 2.838.259	\$ 302.835.838	\$ 5.789.875	\$ 10.340.727	\$ 7.222.348	\$ 44.397.040	\$ 350.976	\$ 4.880.325
Adquisiciones y Adiciones, mejoras		1.080.756	99.761	22.676	\$ 159.363	\$ 365.591	\$ 523.187	\$ -	\$ 39.539.00
Anticipos									
Traslados		- 1.430.017	1.430.017						
Bajas				\$ (16.844)	\$ (26.205)	\$ (162.858)	\$ (495.794)		\$ (48.522)
Depreciación acumulada			(7.898.225)	(3.308.322)	(8.199.602)	(4.194.322)	(36.528.106)	(274.045)	(4.750.866)
29-02-2024 (Saldo)	75.879.109	2.488.998	296.467.390	2.487.384	2.274.283	3.230.759	7.896.326	76.932	120.476

	2024	2023	VARIACION	
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 390.921.657	\$ 377.016.907	2711%	\$ 13.904.751

En septiembre de 2023, se vende casa ubicada en la manzana E lote 3 Urbanización Tarragona II etapa Calle 149 A No 22-15 del municipio de Floridablanca, cuya venta está soportada por contrato de compraventa; legalización del título de propiedad en abril de 2024 como lo indica cláusula séptima del contrato.

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

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

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

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

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

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

**NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES:**

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

*NOTA 7*

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Licencias y Software	\$ 10.603.818	\$ 10.027.411	\$ 576.408
Amortización Acumulada - Software	\$ (9.584.868)	\$ (8.649.022)	\$ (935.847)
<b>Total</b>	<b>\$ 1.018.950</b>	<b>\$ 1.378.389</b>	<b>\$ (359.439)</b>

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

De lo corrido del año 2024 se adquieren por valor de \$96.968 (valor expresado en miles de pesos), llevando a su amortización unos a un año, 5 años y otras a 10 años según política como dependiendo del contrato formalizado.

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

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

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo marzo 31/2024	Saldo a marzo 31 /2023	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686	1.052.694	26.992	134.961	-80%	(107.969)
LICENCIAS SAP	6.140.364	6.085.149	55.215	446.027	-88%	(390.812)
LICENCIAS	365.625	301.640	63.984	100.547	-36%	(36.562)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	40.916	11.284	16.300	-31%	(5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	3.212	803	1.205	-33%	(402)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIR	22.289	17.832	4.458	6.687	-33%	(2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/	335.443	259.968	75.475	109.019	-31%	(33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO.	20.007	14.171	5.835	7.836	-26%	(2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	790.080	-	19.231	-100%	(19.231)
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	18.790	9.752	12.606	-23%	(2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	27.360	14.732	18.941	-22%	(4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	23.040	12.406	15.951	-22%	(3.545)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEA	3.367	3.367	-	-	100%	-
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEA	3.367	3.367	-	-	100%	-
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.128	14.128	-	-	100%	-
LICENCIA FIREWALL	19.775	19.775	-	-	100%	-
FORMULA TK TOTAL KERATOMETRY	16.236	7.847	8.389	-	100%	8.389
FORMULA BARRET SUITE	6.958	3.363	3.595	4.291	-16%	(696)
RET SUITE (Barrett Universal II, Bar	6.958	6.958	-	-	100%	-
TOTAL KERATOMETRY PARA IOL MA	16.236	16.236	-	10.012	100%	(10.012)
LISTO EYE VERSION 3.6	11.806	5.509	6.296	7.477	-16%	(1.181)
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	103.465	-	-	0%	-
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	129.014	163.094	192.304	-15%	(29.211)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750I	7.336	3.118	4.218	4.952	-15%	(734)
CIAS ADOBE	3.877	1.648	2.229	2.617	-15%	(388)
CIAS ADOBE	3.877	1.648	2.229	2.617	-15%	(388)
CIA ANTIVIRUS	15.648	6.650	8.998	10.563	-15%	(1.565)
LICENCIAS	21.976	8.974	13.003	15.200	-14%	(2.198)
LICENCIA G SUITE BASIC - R	154.814	154.814	-	-	100%	-
LICENCIA G SUITE BUSSINESS - R	42.720	42.720	-	-	100%	-
LICENCIA ALMACENAMIENTO 20 GB	1.875	1.875	-	-	100%	-
LICENCIA FILMORA	714	714	-	-	100%	-
LICENCIA TOPOGRAFIA PARA IOL M	20.000	8.125	11.875	14.375	-17%	(2.500)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE CON	44.164	27.792	16.372	25.728	-36%	(9.356)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	100%	-
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	100%	-
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	7.597	15.779	18.117	-13%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628	33.132	71.496	81.959	-13%	(10.463)
CIA COREL DRAW	3.940	1.018	2.922	3.317	-12%	(394)
LICENCIA WINDOWS PRO	941	227	713	807	-12%	(94)
LICENCIA WOKSPACE ENTERPRISE S	14.301	14.301	-	-	0%	-
LICENCIA WOKSPACE BUSINESS STA	37.573	37.573	-	-	0%	-
LICENCIA FILMORA	777	777	-	-	0%	-
LICENCIA DE ANTIVIRUS NOD 32 AD	41.242	9.279	31.962	36.086	-11%	(4.124)
LICENCIA PARA SARLAF	5.950	1.240	4.710	5.305	-11%	(595)
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373	11.119	42.254	47.591	-11%	(5.337)
LICENCIA PARA SARLAF	6.284	6.284	-	5.761	-100%	(5.761)
LICENCIA ANTIVIRUS	43.472	43.472	-	-	100%	-
LICENCIA FIREWALL	49.663	41.386	8.277	-	100%	8.277
ENTERPRISE STANDARD	89.172	37.155	52.017	-	100%	52.017
ENTERPRISE STANDARD	247.523	103.135	144.389	-	100%	144.389
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	407	1.222	-	100%	1.222
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	407	1.222	-	100%	1.222
LICENCIA MIPRESS.COM PLAN PREN	28.087	7.022	21.066	-	100%	21.066
SOFTWARE SISTEMA AIRE MEDICIN	3.330	83	3.247	-	100%	3.247
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD A	4.977	1.244	3.733	-	100%	3.733
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD A	4.977	1.244	3.733	-	100%	3.733
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD A	4.977	1.244	3.733	-	100%	3.733
LICENCIA ESET PROTECH ENTRY ON	43.787	7.298	36.489	-	100%	36.489
LICENCIA INFOLAFT	7.200	600	6.600	-	100%	6.600
LICENCIA FIREWALL	45.982	3.832	42.150	-	100%	42.150
<b>TOTALES</b>	<b>10.603.818</b>	<b>9.584.868</b>	<b>1.018.950</b>	<b>1.378.389</b>	<b>-26%</b>	<b>(359.439)</b>

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

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

NOTA 8

No Anexo	CUEENTA	Débito	Crédito	Base Diferencia Temporal Deducible	Base Diferencia Temporal Imponible	Tarifa Renta	2023		2022		Variación	
							Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido	Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido	Activo Imp. Diferido	Pasivo Imp. Diferido
	Deudores Ciales y otras Ctas p	0										
1	Deterioro clientes		42.029.453		42.029.453	35%		14.710.309		11.656.491	\$ -	\$ 3.053.818
	Propiedades, planta y equipo										\$ -	\$ -
	Medir - Edificio al costo atribuido	0		\$ -							\$ -	\$ -
2	Medir - Edificios por revalorizar	0	90.432.262	\$ -				91.034.812	\$ 91.488.342	\$ -	\$ -	(453.530)
	Depreciacion por revalorizacion	1.721.571		\$ 1.721.571		35%		(602.550)	(453.530)	\$ -	\$ -	(149.020)
	Depreciacion por revalorizacion ajust	-				35%				\$ -	\$ -	-
	Provisiones										\$ -	\$ -
	Reconocer - Provisión contratos										\$ -	\$ -
3	capitacion del servicios medico y	2.300.000	-	2.300.000		35%	805.000		1.540.184	\$ (735.184)	\$ -	-
										\$ -	\$ -	-
4	Intangibles	1.094.128	-	1.094.128		35%	382.945		242.601	\$ 140.344	\$ -	-
										\$ -	\$ -	-

**Anexos**

**Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro Cartera**

Concepto	VR CONTABLE DIC 2023	FISCAL DIC 2023	DEFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	Tarifa	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
DETERIORO DE CARTERA >360	22.471.781	64.501.234	42.029.453	35%	14.710.309

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

Concepto	Depreciacion Año Revaluacion	Tarifa	Impto diferido revaluado
ajuste impto difer por revaloriza	97.979	35%	34.293

Concepto	Depreciacion por Revaluacion	Tarifa	Impto diferido revaluado
impto Diferido depreciacion reval	1.623.592	35%	568.257

### Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

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

### Anexo No 4: Impuesto Diferido Intangibles

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

### NOTA 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS:

A) Las obligaciones financieras a largo plazo: representan el 21% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras a 31 de marzo 2024 y 2023 tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

#### NOTA 9

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 1.375.000	\$ 0	100% \$ 1.375.000
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 130.649.964	\$ 141.270.931	-8% \$ (10.620.968)
<b>Total Bancos Nacionales</b>	<b>132.024.964</b>	<b>141.270.931</b>	<b>-7% -9.245.968</b>

	2024	2023	VARIACION
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>\$ 132.024.964</b>	<b>\$ 141.270.931</b>	<b>-7% \$ (9.245.968)</b>

Detalle por banco obligaciones financieras a corto y largo plazo:

*Tabla X Detalle de las Obligaciones*

Entidad	2024	2023	VARIACION
<b>Obligaciones a Corto Plazo</b>	<b>\$ 1.375.000</b>	<b>\$ 0</b>	<b>100% \$ 1.375.000</b>
BANCO BOGOTA	\$ 1.375.000	\$ 0	100% \$ 1.375.000
<b>Obligaciones a Largo Plazo</b>	<b>\$ 130.649.964</b>	<b>\$ 141.270.931</b>	<b>-7,52% \$ (10.620.968)</b>
BANCOLOMBIA	\$ 22.642.596	\$ 24.425.256	-7% \$ (1.782.660)
BANCO BOGOTA	\$ 51.936.560	\$ 56.183.068	-8% \$ (4.246.507)
ITAU CORBANCA	\$ 24.228.691	\$ 26.208.985	-8% \$ (1.980.294)
BANCO OCCIDENTE	\$ 26.145.298	\$ 28.291.121	-8% \$ (2.145.822)
DAVIVIENDA	\$ 5.696.818	\$ 6.162.501	-8% \$ (465.684)
<b>Total Obligaciones Finac</b>	<b>\$ 132.024.964</b>	<b>\$ 141.270.931</b>	<b>-6,54% \$ (9.245.968)</b>

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

OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL							
Expresados en miles de pesos							
a Marzo 31 2024							
CUENTA	DETALLE	OBLIGACION No.	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	Saldo corte 31/03/2024
21051100	BANCO DE BOGOTA	653318879	28-abr-21	44.333.445.391	DTF+5	79 meses	37.388.626
21051114	BANCO DE BOGOTA	95476200	28-feb-24	1.500.000	IBR+ 2,6%	12 meses	1.375.000
21051159	ITAU	2000000341-00				9 años	23.675.389
21051160	OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	26.145.298
21051165	BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	14.223.510
21051170	BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	324.425
21051190	DAVIVIENDA	7004047800238158	1/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	5.696.818
21051193	BANCOLOMBIA	4880084018	1/06/2021	26.613.066		78 cuotas	22.642.596
21051195	ITAU	0404123654 - 00	1/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302
<b>\$</b>							<b>132.024.964</b>

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

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

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

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

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 66.489.866	\$ 62.838.895	6%	\$ 3.650.971
Proveedores Del Exterior	\$ 291.463	\$ 656.128	-56%	\$ (364.665)
Arriendo	\$ 276.017	\$ -	100%	\$ 276.017
Servicios Publicos	\$ 315.682	\$ 35.180	797%	\$ 280.501
Seguros	\$ 80.240	\$ 11.132	621%	\$ 69.108
Gastos de Viaje	\$ 2.607	\$ 3.092	100%	\$ (485)
Honorarios	\$ 77.579.739	\$ 85.730.811	-10%	\$ (8.151.072)
Giro Empresarial pendiente	\$ 21.453	\$ 22.540	-5%	\$ (1.087)
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 71.749	\$ 82.993	-14%	\$ (11.243)
Impuesto de Industria y Comerc	\$ 0	\$ 0	-100%	\$ -
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 975.280	\$ 980.793	-1%	\$ (5.513)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 378.845	\$ 240.304	58%	\$ 138.540
ESTIMADO HONORARIOS MEDICO	\$ 9.084.872	\$ 5.152.011	76%	\$ 3.932.861
ESTIM. HONORARIO MEDICO SER APO	\$ 2.795.499	\$ 1.772.105	58%	\$ 1.023.393
Merc consig, Prest, Devol	\$ 636.607	\$ 403.032	58%	\$ 233.574
<b>Total corto plazo</b>	<b>\$ 159.054.220</b>	<b>\$ 157.977.528</b>	<b>1%</b>	<b>\$ 1.076.691</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 y Floridablanca.

**CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO**

A 31 DE MARZO DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 99.124.893	\$ 51.699.422	92%	\$ 47.425.470

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 31 DE MARZO DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 2.310.273	\$ 2.752.971	-16%	\$ (442.697)

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

	2024	2023	VARIACION	
Total Proveedores y Cuentas Comerciales por Pagar	260.489.386	212.429.921	23%	\$ 48.059.464

En general hay una variación del 23% de un año a otro, que corresponde a pagos a honorarios, a proveedores y cuentas por pagar entre vinculadas.

#### NOTA 10. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

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

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

##### NOTA 10 IMPUESTOS Y GRAVAMENES Y TASAS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 2.120.723	\$ 1.753.711	21%	\$ 367.012
Retencion fuente por ICA	\$ 33.584	\$ 28.676	17%	\$ 4.908
Provision Renta y complementarios	\$ 5.999.360	\$ 20.580.877	-71%	\$ (14.581.516)
<b>TOTAL IMPOTOS Y GRAVAMENES</b>	<b>8.153.667</b>	<b>22.363.264</b>	<b>-64%</b>	<b>-14.209.596</b>

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

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

#### NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

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

##### NOTA 11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 181.317	\$ 138.005	31%	\$ 43.312
Cesantias Consolidadas	\$ 1.514.349	\$ 1.350.894	12%	\$ 163.454
Intereses sobre Cesantias	\$ 43.293	\$ 39.506	10%	\$ 3.787
Prima de Servicios	\$ 1.491.886	\$ 1.275.967	17%	\$ 215.919
Vacaciones Consolidadas	\$ 4.742.791	\$ 4.576.298	4%	\$ 166.494
<b>Obligaciones - Beneficios a Empleados</b>	<b>\$ 7.973.636</b>	<b>\$ 7.380.670</b>	<b>8%</b>	<b>\$ 592.966</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 2024 en los fondos correspondientes a cesantías de los empleados correspondientes al año 2023, a su vez pago intereses a las cesantías en el mes de enero de 2024 y enero 2023 correspondientemente. En junio y diciembre 2023 se paga obligación prima a los empleados.

**NOTA 12. OTROS PASIVOS-ANTICIPOS-AVANCES RECIBIDO**

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

**NOTA 12 OTROS PASIVOS-ANTICIPOS-AVANCES CORTO PLAZO**

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Compra Venta	\$ 300.000	\$ -	100%	\$ 300.000
Recursos a Favor de Terceros	\$ 1.280.042		100%	\$ 1.280.042
<b>Total</b>	<b>\$ 1.580.042</b>	<b>\$ -</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 9%, Enseguida detalle de estos anticipos:

**NOTA 12 OTROS PASIVOS-ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS**

Largo Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 667.023	\$ 1.061.002	-37%	-393.979
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 18.165.761	\$ 9.348.206	94%	8.817.556
MEDULA OSEA	\$ -	\$ 175.152	-100%	-175.152
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 12.186	\$ 239.713	-95%	-227.527
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 504.846	\$ 974.320	-48%	-469.474
MINCIENCIAS CONTR 454-2020	\$ 32.337	\$ 104.225	-69%	-71.888
INVESTIGACION MINCIENCIAS 6	\$ -	\$ 16.656	-100%	-16.656
INVESTIGACION MINCIENCIAS C	\$ 40.643	\$ 40.643	0%	-
INVESTIGACION MINCIENC CTTO 658-202	\$ -	\$ 13.834	100%	-13.834
Contrato No 599-2022 INTELI	\$ 152.862	\$ 285.828	-47%	-132.966
PASIVOS EST FINANCI UT RED INTEGRAL FC	\$ 36.112.972	\$ 65.676.246	-45%	-29.563.274
<b>Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos</b>	<b>55.688.631</b>	<b>77.935.826</b>	<b>-28,5%</b>	<b>-22.247.195</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 marzo 31 de 2024 unos pasivos de \$36.112.971 (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 (contrato con la Fidupervisora para la atención de los pacientes del magisterio).

Están los saldos por fondos recibidos por contratos firmados con Minciencias, contratos de investigación correspondientes a Luminosidad No 625, Pure Colombia, inteligencia artificial IA y el de Banco de Tejidos contratos vigentes.

**NOTA 13. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR**

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

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

*NOTA 13 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES*

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 327.000	\$ 647.000	-49%	\$ (320.000)
HONORARIOS	\$ 1.400.969	\$ 1.790.156	-22%	\$ (389.187)
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 613.475	\$ 350.349	75%	\$ 263.126
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 36.153.186	\$ 39.525.608	-9%	\$ (3.372.421)
<b>Total</b>	<b>38.494.630</b>	<b>42.313.112</b>	<b>-9%</b>	<b>-3.818.483</b>

Los honorarios corresponden a honorarios pacientes acostados.

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

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

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

ITEM	NOMBRE DEMANDANTE	Identificación del Demandante	Fecha de Inicio	No. proceso	Clasificación	Descripción del Proceso	Valor Inicial de las pretensiones	Valoración de la probabilidad final de pérdida (%)	Calificación	Fecha de Valoración	Valor de la Obligación estimada a cierre de periodo, (expresados en miles de pesos)
1	ALVARO NIÑO LINEROS Y OTR	13801986	11/08/2014	2014-00504	3. Administrativas	Demanda de	\$617.200.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000
2	VICTOR RAÚL CÁRDENAS Y OT	13842689	12/12/2014	2015-00159	3. Administrativas	Demanda de	\$699.000.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000
3	MIGUEL DARIO GONZALEZ HE	477606	20/02/2013	2013-00061	3. Administrativas	Demanda de	754560000	51% - 60%	2. Obligación Posible	2019-12-01	120.000
4	MAYRA ISABEL FERREIRA Y OT	1095841793	27/02/2020	2020-00014	3. Administrativas	Demanda de	\$730 SMMLV	51% - 60%	3. Obligación Remota	2021-01-04	20.000
5	NIDIAN KATHERINE CÁRDENA	1095924283		2021-00259	1. Civiles	Demanda de	\$548.122.202	81% - 90%	2. Obligación Posible	2023-01-01	50.000
6	CARMEN PULIDO MENDOZA	37802841	1/09/2022	2022-00416	1. Civiles	Demanda de	\$74.000.000	81% - 90%	1. Obligación Probable	2023-01-01	37.000
											327.000

#### NOTA 14. ACREEDORES A LARGO PLAZO

Corresponde a obligaciones contraídas por pagar a más de un año. El 0.4% del total del pasivo lo componen los acreedores a largo plazo, correspondientes a cuentas por pagar por préstamos por personas particulares y/o personas jurídicas. Sus disminuciones se deben a cruces autorizados entre entidades y pagos correspondientes a estas.

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

#### NOTA 14

#### ACREEDORES A LARGO PLAZO

A 31 DE MARZO DE:

CUENTA	Largo Plazo		
	2024	2023	VARIACION
Acreedores	\$ 2.352.244	\$ 3.422.110	-31% \$ (1.069.866)
<b>Total largo plazo</b>	<b>\$ 2.352.244</b>	<b>\$ 3.422.110</b>	<b>-31% \$ (1.069.866)</b>

## NOTA 15. PATRIMONIO

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

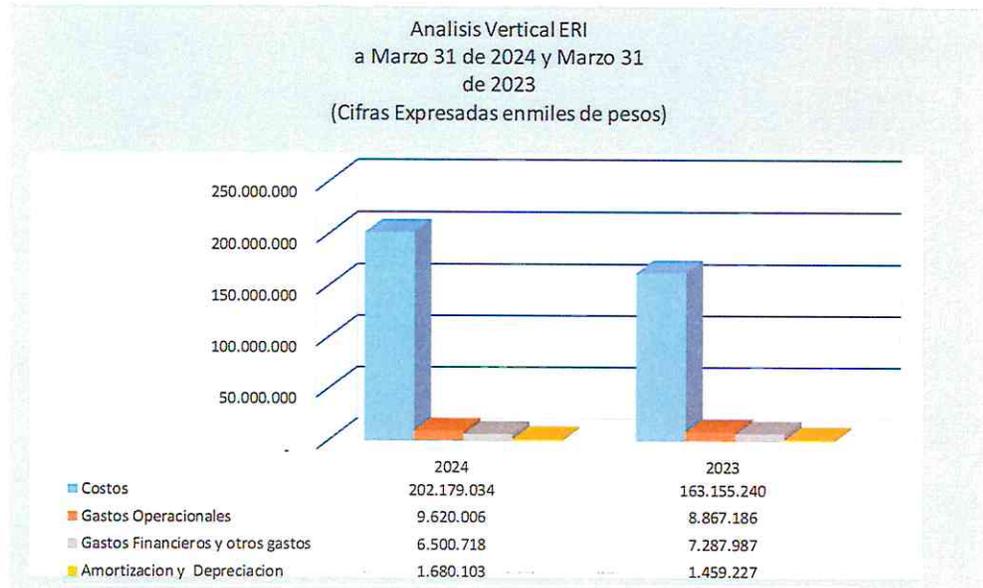
### NOTA 15 PATRIMONIO

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Fondo Social	\$ 172.464.153	\$ 113.438.507	52% \$ 59.025.645
Utilidades Retenidas	\$ 3.550.893	\$ 1.829.321	94% \$ 1.721.572
Donaciones	\$ 18.273.154	\$ 18.273.154	0% \$ -
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO	\$ 11.273.165	\$ 11.371.144	-1% \$ (97.980)
Resultados del Ejercicio	\$ (832.579)	\$ (5.630.104)	-85% \$ 4.797.525
Superavir por Revaluacion	\$ 222.436.149	\$ 224.059.742	-1% \$ (1.623.593)
Resultado Ejercicio Anterior	\$ -	\$ 55.102.123	-100% \$ (55.102.123)
<b>Total</b>	<b>427.164.935</b>	<b>418.443.887</b>	<b>2,08%</b> <b>8.721.048</b>

La composición del 40% el total del patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 4% lo compone las donaciones valores recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración. El 52% corresponde al superávit en terrenos y edificios. El 1% por utilidades Retenidas corresponden al ajuste por amortización en revaluaciones. Los ajustes por amortización año revalorización edificios se aplican al ORI por revaluación y a utilidades retenidas.

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

La composición porcentual del estado de resultado integral Ingresos de actividades operacionales, Costos Operacionales (93%) Gastos de Administración (4%), Depreciaciones y amortizaciones (1%), Ingresos no operacionales (1%), Gastos Financieros y otros gastos (3%).



**NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

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

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

*NOTA 16 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS*

	2024	2023	VARIACION	
Und Func Urgencias	\$ 10.243.996	\$ 7.999.760	28%	\$ 2.244.235
Und Func Consulta Ext	\$ 15.091.164	\$ 14.128.953	7%	\$ 962.210
Und Func Hospitalizac.	\$ 16.919.014	\$ 15.349.690	10%	\$ 1.569.324
Und Func Quirofano	\$ 16.827.181	\$ 15.061.237	12%	\$ 1.765.943
Und Func Apoyo Diagnost	\$ 19.743.038	\$ 18.186.507	9%	\$ 1.556.531
Und Func Mercadeo	\$ 135.358.892	\$ 99.777.102	36%	\$ 35.581.790
Otras Actv Relac. Salud	\$ 2.856.121	\$ 1.773.449	61%	\$ 1.082.672
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (8.201)	\$ (85.996)	-90%	\$ 77.795
<b>Total</b>	<b>217.031.203</b>	<b>172.190.703</b>	<b>26%</b>	<b>44.840.500</b>

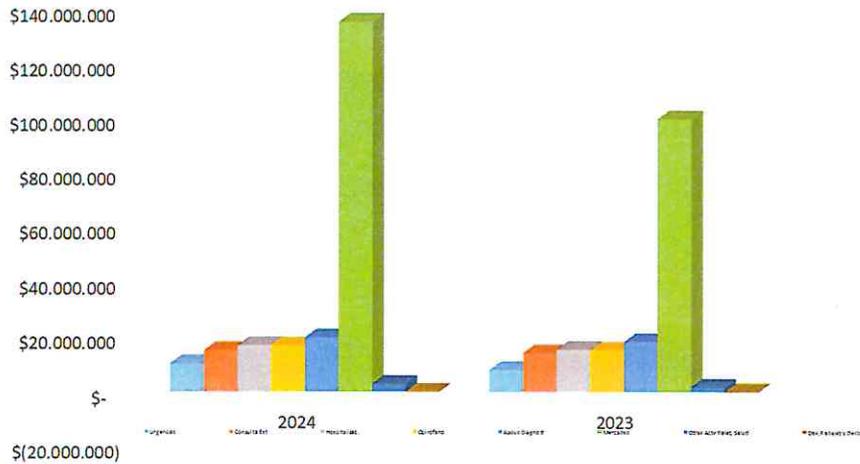
Fundación Oftalmológica de Santander-Foscal, es una institución prestadora de servicios de salud y trata pacientes desde atención en urgencias hasta un servicio de alto costo, por lo cual sus ingresos se ven reflejados en cada una de las unidades operacionales que la componen como lo refleja cuadro anterior, el cual comparativamente con año anterior sus ingresos aumentan en un 26% donde se refleja aumento en los ingresos según prestación del servicio.

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

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

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

**Ingresos Actividades Ordinarias**  
Cifras Expresadas en miles de pesos  
a Marzo 31 de 2024 y Marzo 31 2023



Los ingresos no operacionales los conforman:

**OTROS INGRESOS**  
A 31 DE MARZO DE:

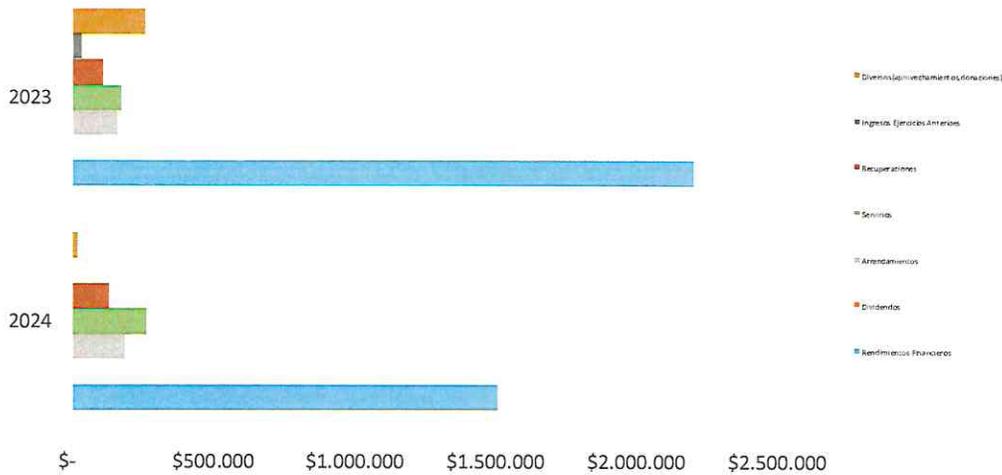
	2024	2023	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 1.508.551	\$ 2.205.798	-32%	\$ (697.246)
Dividendos	\$ -	\$ -	0%	\$ -
Arrendamientos	\$ 186.305	\$ 163.572	14%	\$ 22.733
Servicios	\$ 265.136	\$ 173.552	53%	\$ 91.583
Utilidad Venta Otros activos	\$ -	\$ -	100%	\$ -
Recuperaciones	\$ 132.535	\$ 110.778	20%	\$ 21.756
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 62	\$ 34.857	-100%	\$ (34.794)
Diversos(aprovechamientos,dona	\$ 23.490	\$ 260.276	-91%	\$ (236.786)
<b>Total</b>	<b>2.116.080</b>	<b>2.948.834</b>	<b>-28%</b>	<b>-832.754</b>

Los ingresos por rendimientos financieros compuesta por el 1% del total de los ingresos y refleja una disminución del 32% que corresponde a rendimientos financieros en fiducias.

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

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

Fundacion Oftalmologica de Santader -Foscal  
Otros ingresos  
a 31 de Marzo 2024 y 31 Marzo 2023



	2024	2023	VARIACION	
<b>Total Ingresos</b>	\$ 219.147.282	\$ 175.139.536	25%	44.007.746

**NOTA 17. COSTOS OPERACIONALES**

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

Los costos operaciones están compuestos por el 94% del total de los ingresos y reflejan un aumento de un periodo a otro de 24%.

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

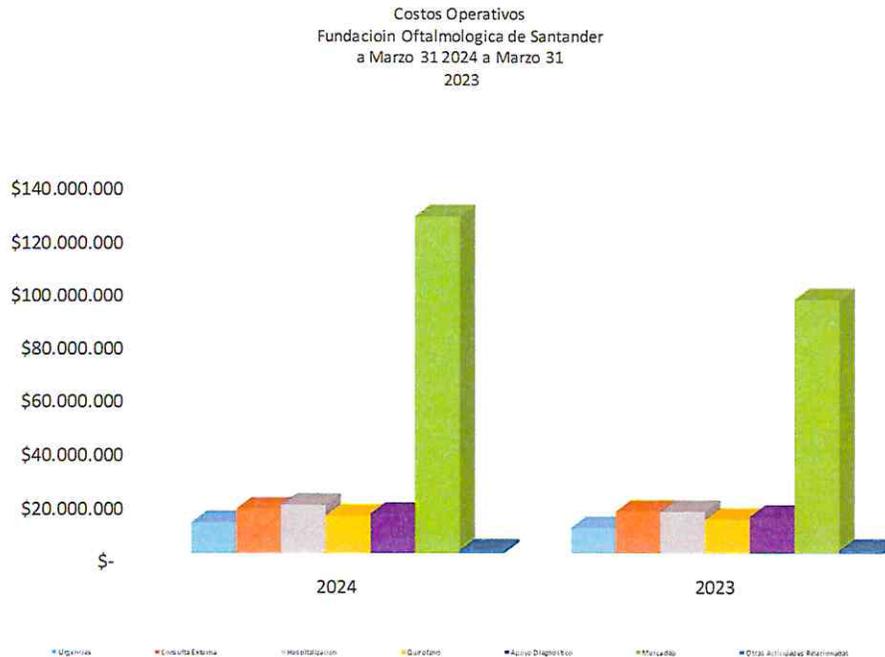
Se registran los costos del programa magisterio certificados por UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB, con participación del 50%

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

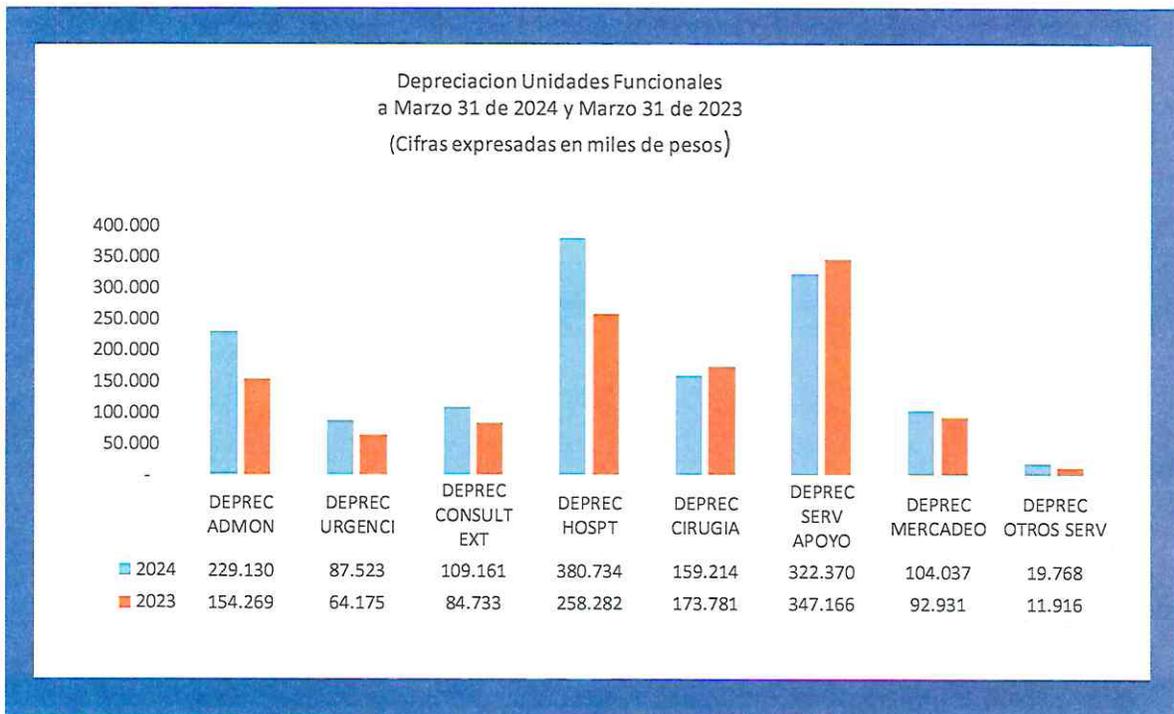
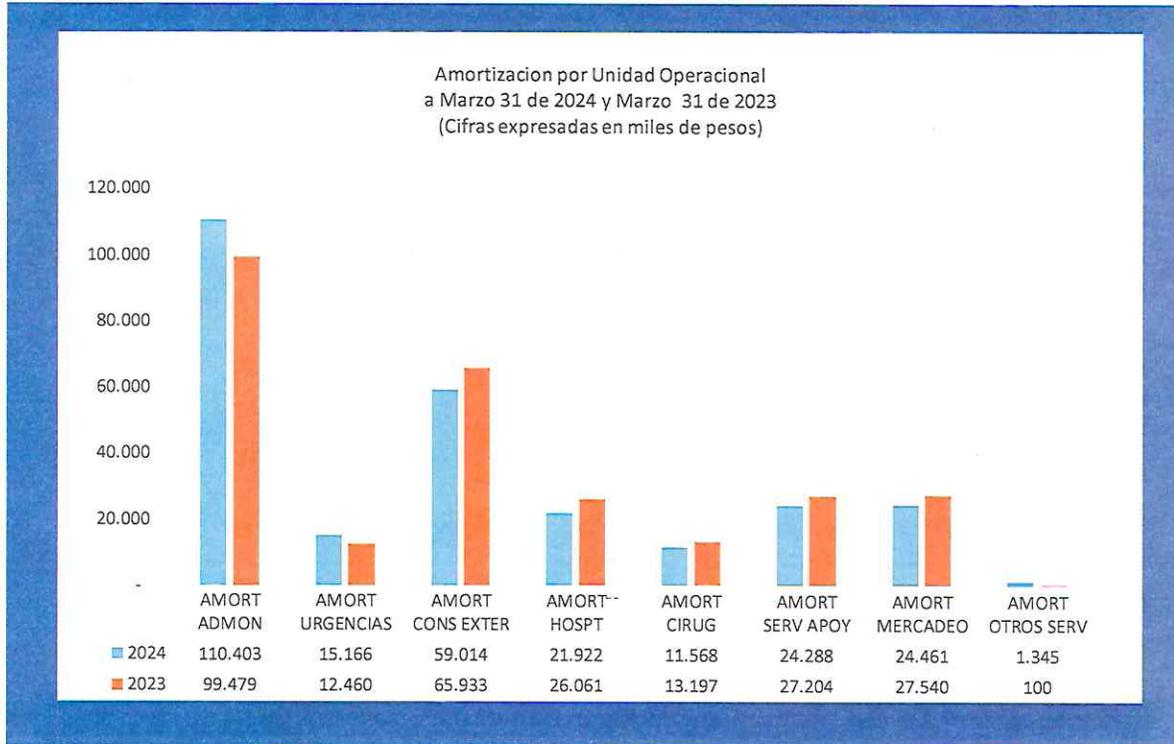
NOTA 17 COSTOS OPERACIONALES

	2024	2023	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	\$ 11.671.229	\$ 9.587.650	22%	\$ 2.083.579
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 16.825.015	\$ 15.762.578	7%	\$ 1.062.437
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 18.268.903	\$ 15.818.739	15%	\$ 2.450.164
Unidad Funcional Quirofano	\$ 14.199.207	\$ 12.643.914	12%	\$ 1.555.292
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 14.904.035	\$ 13.936.597	7%	\$ 967.439
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 126.493.259	\$ 95.353.618	33%	\$ 31.139.641
Otras Actividades Relacionadas	\$ 1.157.956	\$ 1.257.623	-8%	\$ (99.667)
<b>Total</b>	<b>203.519.604</b>	<b>164.360.719</b>	<b>24%</b>	<b>39.158.885</b>

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



Las depreciaciones y amortizaciones por unidades operacionales y administrativas corresponden:



## NOTA 18. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

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

### NOTA 18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 8.094.707	\$ 7.539.036	7%	\$ 555.672
HONORARIOS	\$ 183.690	\$ 106.993	72%	\$ 76.697
IMPUESTOS	\$ 22.863	\$ 17.463	31%	\$ 5.400
ARRENDAMIENTOS	\$ 90.409	\$ 33.757	168%	\$ 56.652
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 7.020	\$ 11.264	-38%	\$ (4.244)
SEGUROS	\$ 52.688	\$ 48.035	10%	\$ 4.653
SERVICIOS	\$ 672.090	\$ 514.720	31%	\$ 157.370
GASTOS LEGALES	\$ 50.722	\$ 19.176	165%	\$ 31.546
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 225.305	\$ 312.372	-28%	\$ (87.068)
GASTOS DE VIAJE	\$ 4.466	\$ 21.521	-79%	\$ (17.055)
DEPRECIACIONES	\$ 229.130	\$ 154.269	49%	\$ 74.861
AMORTIZACION	\$ 110.403	\$ 99.479	11%	\$ 10.925
DIVERSOS	\$ 216.047	\$ 155.850	39%	\$ 60.197
DETERIORO	\$ -	\$ 87.000	0%	\$ (87.000)
<b>Total</b>	<b>9.959.539</b>	<b>9.120.934</b>	<b>9%</b>	<b>838.606</b>

Los gastos administrativos están compuestos por el 5% del total de los ingresos. Y éstos reflejan un incremento del 9% frente al año anterior, correspondiente a incremento en gastos de personal, servicios, arrendamientos, y honorarios los conceptos más representativos.

### OTROS GASTOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 10.621	\$ 12.547	-15%	\$ (1.926)
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 705.118	\$ 511.599	38%	\$ 193.518
<b>Total</b>	<b>715.738</b>	<b>524.146</b>	<b>37%</b>	<b>191.592</b>

### GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	\$ 5.725.757	\$ 6.639.560	-14%	\$ (913.802)
COMISIONES TARJETAS	\$ 17.023	\$ 17.598	-3%	\$ (575)
INTERESES	\$ 12.715	\$ 11.051	15%	\$ 1.665
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 15.836	\$ 88.147	-82%	\$ (72.311)
INTERESES MORATORIOS	\$ 13.577	\$ 5.735	137%	\$ 7.842
MULTAS Y SANCIONES	\$ 70	\$ 1.751	-96%	\$ (1.681)
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5.784.979</b>	<b>6.763.841</b>	<b>-14%</b>	<b>-978.861</b>
	2024	2023	VARIACION	
<b>Total Gtos Financ y Otros Gastos</b>	<b>6.500.718</b>	<b>7.287.987</b>	<b>-11%</b>	<b>-787.269</b>

Hay una disminución del 11% en gastos financieros al comparar con año anterior, reflejado en intereses corrientes por obligaciones por el cambio del DTF y diferencia en tasa de cambio.

Los impuestos corresponden:

### NOTA 19. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

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

#### GANANCIAS(PEDIDAS)POR REVALUACION

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

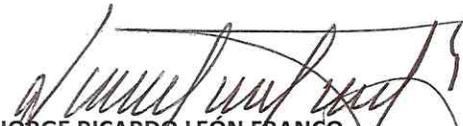
**NOTA 20. INDICADORES FINANCIEROS**

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

**NOTA 20 INDICADORES FINANCIEROS**

	2024	2023
<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>		
Razón Corriente	1,89	2,07
Prueba ácida	1,87	2,04

<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>		
Nivel de endeudamiento	58,89%	59,31%
Apalancamiento Financiero CP	0,13%	0,00%
Apalancamiento Financiero LP	12,57%	13,74%
Rotación de Cartera (días)	166,86	90,81

  
**JORGE RICARDO LEÓN FRANCO**  
 DIRECTOR GENERAL

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

  
**ROSA LILIANA DIAZ RÍOS**  
 CONTADOR  
 T.P 68176-T