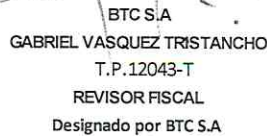


FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTADER - FOSCAL						
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO						
A Marzo 31 de 2026 y 2025						
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)						
ACTIVOS	Nota	A Marzo 31 2026	%P	A Marzo 31 2025	%P	% VAR
ACTIVO CORRIENTE		682.553.859	49	498.029.996	43	37
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	23.235.506	2	56.982.725	5	-59
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	3.920.199	0	3.920.199	0	0
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	645.931.270	46	427.498.130	37	51
INVENTARIOS	4	8.945.204	1	9.107.263	1	-2
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	521.680	0	521.680	0	0
ACTIVO NO CORRIENTE		706.802.223	51	662.383.925	57	7
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2	22.707.810	2	12.587.609	1	80
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	257.458.842	19	241.277.757	21	7
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	2.807.901	0	3.205.552	0	-12
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6	421.613.320	30	400.630.675	35	5
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7	805.857	0	969.059	0	-17
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8	1.408.493	0	3.713.274	0	-62
TOTAL ACTIVO		1.389.356.082	100	1.160.413.922	100	20
PASIVO	Nota	A Marzo 31 2026	%P	A Marzo 31 2025	%P	% VAR
PASIVO CORRIENTE		634.179.584	68	398.958.727	55	59
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	9	557.890.749	60	327.833.558	46	70
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	18.840.562	2	18.087.140	3	4
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	9.325.005	1	8.405.125	1	11
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	12	48.123.269	5	44.632.904	6	8
PASIVO NO CORRIENTE		295.896.001	32	320.911.925	45	-8
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	9	174.439.572	19	204.494.681	28	-15
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	13	21.854.067	2	19.972.668	3	9
ACREEDORES LARGO PLAZO	14	67.560	0	67.560	0	0
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8	99.534.802	11	96.377.015	13	3
TOTAL PASIVOS		930.075.585	100	719.870.652	100	29
PATRIMONIO	Nota	A Marzo 31 2026	%P	A Marzo 31 2025	%P	% VAR
FONDO SOCIAL MUTUAL		188.572.784	41	179.562.107	41	5
UTILIDADES RETENIDAS		8.722.860	2	5.270.506	1	66
DONACIONES		18.273.154	4	18.273.154	4	0
SUPERAVIT POR REVALUACION		218.902.824	48	220.816.076	50	-1
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO		13.678.557	3	5.447.801	1	151
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO		11.130.317	2	11.173.625	3	0
TOTAL PATRIMONIO	15	459.280.496	100	440.543.270	100	4


JORGE RICARDO LEÓN FRANCO
DIRECTOR GENERAL

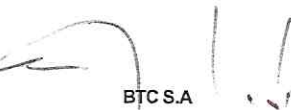

BTC S.A.
GABRIEL VASQUEZ TRISLANCHO
T.P.12043-T
REVISOR FISCAL
Designado por BTC S.A.


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 Marzo 31 de 2026 y 2025

	Nota	2026	%P	2025	%P	%V
Ingresos Operacionales	16	263.772.477	100	199.610.058	100	32
Costos Operacionales	17	232.273.694	88	179.294.996	90	30
EXCEDENTE BRUTO		31.498.784	12	20.315.062	10	55
Gastos Operacionales	18	13.683.611	5	12.129.462	6	13
EXCEDENTE OPERACIONAL		17.815.173	7	8.185.599	4	118
Ingresos No Operacionales	16	1.814.994	1	2.187.540	1	(17)
Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	4.601.742	2	4.925.338	2	(7)
EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		15.028.425	6	5.447.801	3	176
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	18	1.349.868	1	-	0	100
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		13.678.557	5	5.447.801	3	151


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)

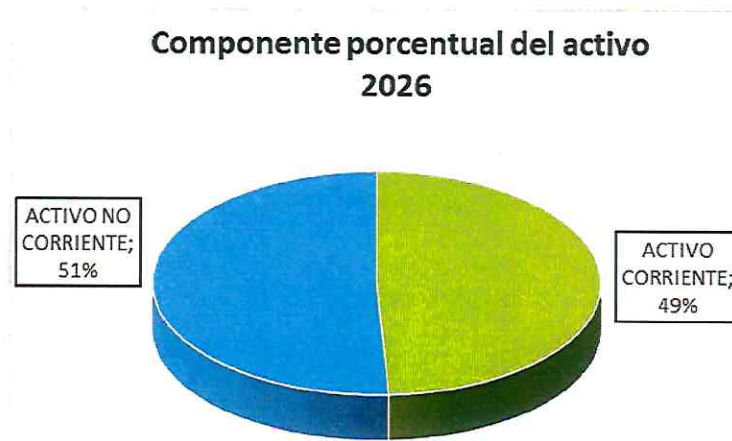
A 31 de marzo

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 marzo 31 de 2026 corresponde a:



Del total del activo, el 49% correspondiente al activo corriente, el 51% al activo no corriente, como lo muestra la siguiente imagen:



Del 49% 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 2% corresponde a efectivo y equivalente al efectivo y el 1% corresponde a inventarios.

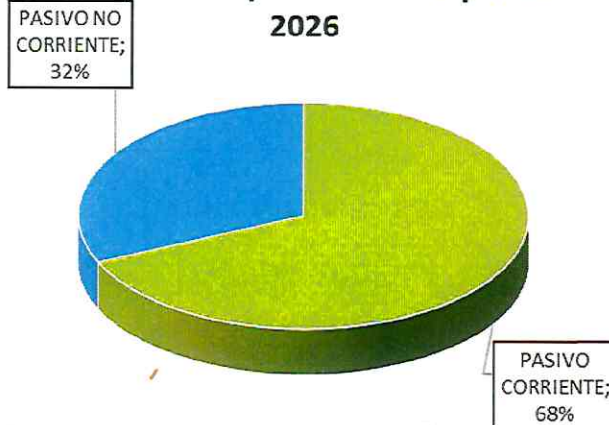
Del 51% del activo no corriente, corresponde al 30% la Propiedad planta y Equipo, el 19% a cuentas por cobrar vinculado y el 2% a inversiones.

La Composición porcentual de los activos está definida así:

ACTIVOS	Nota	A Marzo 31 2026	%P
ACTIVO CORRIENTE		682.553.859	49
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	23.235.506	2
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	3.920.199	0
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	645.931.270	46
INVENTARIOS	4	8.945.204	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	521.680	0
ACTIVO NO CORRIENTE		706.802.223	51
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2	22.707.810	2
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	257.458.842	19
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	2.807.901	0
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6	421.613.320	30
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7	805.857	0
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8	1.408.493	0
TOTAL ACTIVO		1.389.356.082	100

B. Del total del pasivo el 68% corresponde al pasivo corriente, el 32% al pasivo no corriente.

Componente porcentual del pasivo



Del 68% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 60% 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 32% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 19%; los pasivos-anticipos y avances recibidos con un 2%, y los pasivos por impuestos diferidos con un 11% así como lo indican las notas 9, 13 y 8 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:

PASIVO	Nota	A Marzo 31 2026	%P
PASIVO CORRIENTE		634.179.584	68
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	9	557.890.749	60
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	18.840.562	2
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	9.325.005	1
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	12	48.123.269	5
PASIVO NO CORRIENTE		295.896.001	32
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	9	174.439.572	19
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	13	21.854.067	2
ACREEDORES LARGO PLAZO	14	67.560	0
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8	99.534.802	11
TOTAL PASIVOS		930.075.585	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 abril de 2024 la Unión Temporal Red Integrada FOSCAL CUB finaliza contrato con la Fidupervisora 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 Marzo 31 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	48
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO		13.678.557	3
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO		11.130.317	2
TOTAL PATRIMONIO	15	459.280.496	100

El patrimonio su composición corresponde al 48% 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 marzo 31 de 2026 en los activos corrientes corresponde al 2% 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 31 de marzo de 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
Caja	\$ 125.512	\$ 129.058	-3%	\$ (3.546)
Caja General	\$ 86.400	\$ 92.687	-7%	\$ (6.287)
Cajas menores	\$ 14.592	\$ 17.352	-16%	\$ (2.759)
Fondos y Bases	\$ 24.520	\$ 19.020	29%	\$ 5.500
Cuentas Corrientes	\$ 726.851	\$ 761.238	-5%	\$ (34.386)
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 1.394	\$ 476	193%	\$ 918
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 1.714	\$ 104.698	-98%	\$ (102.984)
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 5.791	\$ 72.727	-92%	\$ (66.936)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 9.953	\$ 12.086	-18%	\$ (2.133)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 94.600	\$ 23.912	296%	\$ 70.688
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 201.972	\$ 91.334	121%	\$ 110.638
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 24.630	\$ 44.865	-45%	\$ (20.235)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 761	\$ 4.988	-85%	\$ (4.227)
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 36.852	\$ 92.539	-60%	\$ (55.688)
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 294.944	\$ 294.944	0%	\$ -
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 54.197	\$ 14.591	271%	\$ 39.606
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 44	\$ 4.078	-99%	\$ (4.034)
Cuentas de Ahorro	\$ 1.868	\$ 1.848	1%	\$ 20
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.868	\$ 1.848	1%	\$ 20
Total Efectivo	\$ 854.232	\$ 892.144	-4%	\$ -37.912

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

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
A 31 DE MARZO DE:				
CUENTA	2026	2025	VARIACION	
Inversiones en Fiducias				
FIDUCIAS BANCO BOGOTA, BANCOLOMBIA, CORFICOLMBIANA, y OMNIBUS	\$ 22.381.274	\$ 56.090.581	-60%	\$ (33.709.306)
Total Otros Equivalentes al Efectivo	\$ 22.381.274	\$ 56.090.581	-60%	\$ (33.709.306)

El total del efectivo equivalente al efectivo se presenta a continuación, con una variación del 59% comparativamente con el año anterior el cual se debe a los saldos en fiducias.

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 23.235.506	\$ 56.982.725	-59%	\$ (33.747.219)

NOTA 2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 31 de marzo de 2025 y 2024 lo comprenden las del corto y largo plazo, están representadas en acciones a corto plazo y aportes a largo plazo como se puede ver en cuadros anexos:

A) Acciones:

Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Accion	% 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 Colombiana S.A	16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-34-49-52-54	2.508.650		62,63%	\$ 3.557.594	\$ 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%	\$ -
Coomeva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00%	\$ -
Deterioro en acciones en: Fondo Ganadero y Coomeva					\$ (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 Coomeva EPS con un deterioro total al valor de sus acciones; en abril de 2020 se termina de llevar al deterioro el 100%. Acciones en bolsa con valor a la baja.

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

En el año 2024 Foscal adquiere acciones de LINCO SAS contando con una participación accionaria en LINCO de 62.63%. Foscal con la participación indicada y con clase de inversión en asociada por ahora no tiene la obligación de consolidar estados financieros hasta tanto haya aprobación del órgano administrativo.

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

Detalle de los Aportes:

B) Aportes:

CUENTA	Tipo de Inversión	2026	2025	VARIACION	
Otras Inversiones		\$ 22.707.811	\$ 12.587.609	80,40%	\$ 10.120.202
COOP FINAN DE STDE C	Aportes	\$ 714	\$ 714	0%	\$ -
COOPCENTRAL	Aportes	\$ 50.253	\$ 47.769	5%	\$ 2.484
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	\$ 1.000	1002895%	\$ 10.028.952
FOSUNAB	Aportes	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0%	\$ -
COOPERATIVA NACIONAL DE DROGUISTAS DETALLISTAS	Aportes	\$ 104.757	\$ 15.991	555%	\$ 88.765

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:

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 31/03/2026
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
INBIOCOP 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	\$ 104.757			\$ 104.757
Totales						27.638.202			26.628.009

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 marzo 31 de 2026 y 2025 es:

	2026	2025	VARIACION
Total Activos Financieros	\$ 26.628.009	\$ 16.507.808	61% \$ 10.120.201

La composición de las inversiones en el total de los activos representa el 2%. Su variación es del 61% de un período a otra correspondiente al aporte en Fundación avanzar FOS.

NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 46% al corto plazo y el 19% al largo plazo del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 31 de marzo 2026 y 2025 comprende:

CUENTA			VARIACION	
	2026	2025	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	29.059.921	52.478.822	-45%	\$ (23.418.900)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	443.612.133	312.861.676	42%	\$ 130.750.457
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS- AL COSTO	133.856.297	31.649.503	323%	\$ 102.206.794
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.693.980	13.763.903	-80%	\$ (11.069.923)
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	1.350.839	196.255	588%	\$ 1.154.584
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.072.880	1.609.534	29%	\$ 463.346
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	122.253	98.151	25%	\$ 24.102
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	6.480.107	5.182.643	25%	\$ 1.297.464
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	2.176	2.977	-27%	\$ (801)
DEUDA FIDUPREVISORA	159.639	159.639	0%	\$ -
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	670.079	424.638	58%	\$ 245.441
DEUDORES POR COBRAR INCAPACIDADES	746.997	0	100%	\$ 746.997
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	18.460	18.460	0%	\$ -
DEUDORES DIFICIL COBRO	9.633.843	9.649.370	0%	\$ (15.527)
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-31.333.160	-27.165.620	15%	\$ (4.167.540)
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	599.146.444	400.929.949	49%	\$ 198.216.495

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.

  @clinicafoscal

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

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

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	(110.959)
Gasto por Deterioro año 2026	255.753
Total Acumulado Deterioro a marzo de 2026	31.375.219

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 marzo 31 de 2026 comparativo con año 2025:

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

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 600.624	\$ 725.486	-17%	\$ (124.862)
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 12.223.172	\$ 13.596.502	-10%	\$ (1.373.330)
IVA DESCONTABLE TRIBUTO PPYE	\$ 504.953	\$ 504.953	0%	\$ -
DONACION DESCUENTO TRIBUTARIO	\$ 125.000	\$ 0	100%	\$ 125.000
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 33.327.695	\$ 11.738.328	184%	\$ 21.589.367
Total	\$ 46.784.825	\$ 26.568.181	76%	\$ 20.216.645

TOTAL DEUDORES COMERCIALES CORTO PLAZO	\$ 645.931.270	\$ 427.498.130	51%	\$ 218.433.140
---	-----------------------	-----------------------	------------	-----------------------

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%.

El descuento tributario por donación comprende el porcentaje fiscal permitido por donación a la Fundación amigos esperanza de vida.

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

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
Cuentas por Cobrar Vinculadas LP	\$ 257.458.842	\$ 241.277.757	7%	\$ 16.181.084

	2026	2025	VARIACION	
Total Cuentas por Cobrar	\$ 903.390.111	\$ 668.775.887	35%	\$ 234.614.224

NOTA 4. INVENTARIOS

El saldo de inventario a marzo 31 de 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	\$ 8.567.374	\$ 8.285.517	3%	\$ 281.856
INVENTARIO OPTICA	\$ 485.740	\$ 479.859	1%	\$ 5.881
MEDICAMENTOS	\$ 6.560.405	\$ 6.368.277	3%	\$ 192.129
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.325.081	\$ 1.238.023	7%	\$ 87.058
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 8.336	\$ 10.641	-22%	\$ (2.305)
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	\$ 173.830	\$ 175.294	-1%	\$ (1.464)
INVENTARIO GASES	\$ 13.980	\$ 13.424	4%	\$ 557
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$ 377.831	\$ 821.745	-54%	(443.914)
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 21.042	\$ 14.939	41%	\$ 6.103
DOTACION PARA TRABAJADORES	\$ 279.463	\$ 664.978	-58%	\$ (385.515)
REPUESTOS MAQ Y EQUIPO	\$ 9.189	\$ 69.730	-87%	\$ (60.541)
VÍVERES Y RANCHO	\$ 24.905	\$ 24.059	4%	\$ 846
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 43.231	\$ 48.039	-10%	\$ (4.809)
Total	\$ 8.945.204	\$ 9.107.263	-2%	\$ (162.058)

	2026	2025	VARIACION	
Total Inventario	\$ 8.945.204	\$ 9.107.263	-2%	\$ (162.058)

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. 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 marzo 31 de 2026, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

Fundación Oftalmológica de Santander-Foscal Saldos inventario mercancía en consignación a marzo 31 de 2026 (Valores Expresados en miles de pesos)	
Nombre del Proveedor	Valor Total
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS	53.094
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	26.306
ANDREC SURGICAL SA	1.558
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	21.016
COMPAÑIA DE REPRESENTACIONES MEDICA	2.739
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	52.294
EUGIA PHARMA COLOMBIA S.A.S.	23.376
EUROETIKA SAS	20.790
EXEL MEDICAL S.A.S	311.055
G. BARCO S.A	5.500
GLOBAL AIM S.A.S	3.510
GRUPO COLORS INTERNATIONAL S.A.S	80
GRUPO CREAMODA SAS	210
INFFOS SAS	1.424
INSUMEDICAL LTDA	4.849
INSUMEDICOS PLUS SOCIEDAD POR	2.566
INVIVO BIOINGENIERIA S.A.S.	2.860
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	358.597
KCI COLOMBIA S A S	77.366
L M INSTRUMENTS S A	119.713
LABORATORIOS BAXTER S.A	50.200
LABORATORIOS RETINA S.A.S.	5.327
LH S.A.S.	8.781
MEDINISTROS S A S	1.500
MEDIREX BIC S.A.S	51.248
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	245.771
RUEDA MAYORGA CARLOS GABRIEL	869
SERRANO RODRIGUEZ RUTH	301
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	49.786
UNION MEDICAL S.A.S.	52.341
TOTAL	1.555.026

Las Droguerías y Ópticas con sus inventarios propios y controlados están en varios puntos de los municipios de Floridablanca, Bucaramanga, Piedecuesta.

Se observa una disminución del 2% en los inventarios de un año a otro reflejándose en dotación a trabajadores 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 marzo 31 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.

	2026	2025	VARIACION	
ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	\$ 2.807.901	\$ 3.205.552	-12%	\$ (397.651)
Total	2.807.901	3.205.552	-12%	-397.651

Otros Activos del no corriente lo compone menos del 1% del total de los activos, se presenta disminución del 12% 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 Fidupervisora 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 marzo 31 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	\$ 1.682.447	\$ 2.543.061	-34% \$ (860.614)
Construcciones y Edificaciones	\$ 337.651.021	\$ 313.594.330	8% \$ 24.056.691
Maquinaria y Equipo	\$ 6.078.373	\$ 6.084.500	0% \$ (6.127)
Equipo de Oficina	\$ 11.736.169	\$ 11.050.254	6% \$ 685.915
Equipo de Comunicación y Computación	\$ 9.008.494	\$ 8.135.788	11% \$ 872.706
Equipos Médico-Científico	\$ 49.244.080	\$ 47.869.655	3% \$ 1.374.425
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976	\$ 350.976	0% \$ -
Acueductos, Plantas y Redes	\$ 5.121.628	\$ 5.277.417	-3% \$ (155.789)
Depreciación Acum	\$ (75.102.017)	\$ (70.117.455)	7% \$ (4.984.562)
Total	\$ 421.613.320	\$ 400.630.675	5% \$ 20.982.645

El 30% 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		\$ 1.682.447		\$ 2.543.061
Construcciones y Edificaciones	\$ (12.171.651)	\$ 325.479.370	\$ (10.083.799)	\$ 303.510.532
Maquinaria y Equipo	\$ (4.128.069)	\$ 1.950.304	\$ (3.727.421)	\$ 2.357.079
Equipo de Oficina	\$ (8.777.644)	\$ 2.958.524	\$ (8.459.100)	\$ 2.591.153
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (6.094.529)	\$ 2.913.965	\$ (4.969.240)	\$ 3.166.548
Equipos Médico-Científico	\$ (39.067.904)	\$ 10.176.176	\$ (37.785.127)	\$ 10.084.527
Flota y Equipo de Transporte	\$ (333.605)	\$ 17.372	\$ (303.825)	\$ 47.152
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.528.615)	\$ 593.013	\$ (4.788.943)	\$ 488.473
Total	\$ (75.102.017)	\$ 421.613.320	\$ (70.117.455)	\$ 400.630.675

Ordenes por reformas y construcción en curso con corte a marzo 31 de 2026:

ORDENES INTERNAS POR REFORMAS		
1/02/2024	565.148	REFORMA CIRUGIA CAL SALA 9
1/05/2024	7.917	REFORMA CUARTOS TECNICOS TORRE CAL
1/05/2024	27.006	REFORMA CUARTOS TECNICOS TORRE TMS
29/10/2024	102.303	REFORMA FACHADAS DIVERSOS TMS
29/10/2024	45.276	REFORMA FACHADAS DIVERSOS TORRE CAL
1/12/2024	123.647	REFORMA SALA 6 CIRUGIA CAL
1/04/2025	420.443	REFOMA HABITACIONES P 3 OCC
1/08/2025	806	REFORMA FARMACIA HOSP.PISO7 TORRE C
1/09/2025	214.302	REFORMA PISO 2 TORRE C- LABORATORIO
1/09/2025	19.026	REFORMA FARMACIA HOSP.PISO7 TORRE C
1/10/2025	73.520	1-REFORMA DEL PISO 7 TORRE C. TRAB SUCIO
1/03/2026	83.055	1-ACOMETIDA ELÉCTRICA AIRE ACONDICIONADO CX
Total	1.682.447	

El total de adquisiciones durante el año 2026 es por valor de \$10.403.643 (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	Depreciacion acumulada	Saldo a marzo 31 de 2026
Terrenos	75.842.149	\$ 0				75.842.149
Construcciones en Curso	1.381.793	\$ 300.654				1.682.447
Construcciones y Edificaciones, Revaluaciones	328.284.523	\$ 9.366.499			\$ (12.171.651)	325.479.371
Maquinaria y Equipo	6.093.350	\$ 1.200		-16.176	\$ (4.128.069)	1.950.304
Equipo de Oficina	11.578.617	\$ 184.407		-26.856	\$ (8.777.644)	2.958.524
Equipo de Computación y Comunicación	8.896.721	\$ 132.500		-20.728	\$ (6.094.529)	2.913.965
Equipos Médico-Científico	48.904.823	\$ 356.415		-17.157	\$ (39.067.904)	10.176.176
Flota y Equipo de Transporte	350.976	\$ 0			\$ (333.605)	17.372
Acueducto , Planta y Redes	5.362.358	\$ 61.968		-302.698	\$ (4.528.615)	593.012
Total	486.695.309	10.403.643	-	(383.615)	(75.102.017)	421.613.320

	2026	2025	VARIACION
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 421.613.320	\$ 400.630.675	5% \$ 20.982.645

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 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 marzo 31 de 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
Licencias y Software	\$ 11.840.846	\$ 11.240.628	5%	\$ 600.218
Amortización Acumulada	\$ (11.034.990)	\$ (10.271.569)	7%	\$ (763.420)
Total	\$ 805.857	\$ 969.059	-17%	\$ (163.202)

Activos intangibles lo compone el 0,1% 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, 5 años y otras a 10 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 Mar 31/2026	Saldo Mar 31/2025	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686	1.079.686	-	-	0%	-
LICENCIAS SAP	6.140.364	6.140.364	-	-	0%	-
LICENCIAS	365.625	365.625	-	27.422	-100%	(27.422)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	50.946	1.254	6.269	-80%	(5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	4.015	-	402	-100%	(402)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIREWALL/FO	22.289	22.289	-	2.229	-100%	(2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/VISIOPRO	335.443	327.057	8.386	41.930	-80%	(33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO 4200075419	20.007	18.173	1.834	3.835	-52%	(2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	790.080	-	-	0%	-
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	24.498	4.043	6.897	-41%	(2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	35.778	6.314	10.523	-40%	(4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	30.129	5.317	8.861	-40%	(3.545)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAMS ALL AP	3.367	3.367	-	-	0%	-
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAMS ALL AP	3.367	3.367	-	-	0%	-
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.128	14.128	-	-	0%	-
LICENCIA FIREWALL	19.775	19.775	-	-	0%	-
FORMULA TK TOTAL KERATOMETRY PARA IOL T	16.236	11.095	5.141	6.765	-24%	(1.624)
FORMULA BARRET SUITE	6.958	4.755	2.203	2.899	-24%	(696)
RET SUITE (Barrett Universal II, Barret	6.958	6.958	-	-	0%	-
TOTAL KERATOMETRY PARA IOL MASTER 700	16.236	16.236	-	-	0%	-
LISTO EYE VERSION 3.6	11.806	7.870	3.935	5.116	-23%	(1.181)
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	103.465	-	-	0%	-
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	187.436	104.672	133.883	-22%	(29.211)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750I	7.336	4.585	2.751	3.485	-21%	(734)
CIAS ADOBE	3.877	2.423	1.454	1.842	-21%	(388)
CIAS ADOBE	3.877	2.423	1.454	1.842	-21%	(388)
CIA ANTIVIRUS	15.648	9.780	5.868	7.433	-21%	(1.565)
LICENCIAS	21.976	13.369	8.607	10.805	-20%	(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	13.125	6.875	9.375	-27%	(2.500)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE CONTROL GAM	44.164	44.164	-	7.017	-100%	(7.017)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	0%	-
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	0%	-
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	12.273	11.104	13.441	-17%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628	54.058	50.570	61.033	-17%	(10.463)
CIA COREL DRAW	3.940	1.806	2.134	2.528	-16%	(394)
LICENCIA WINDOWS PRO	941	415	525	619	-15%	(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	17.528	23.714	27.838	-15%	(4.124)
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373	21.794	31.579	36.917	-14%	(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	749	2.581	2.914	-11%	(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	854	4.537	5.076	-11%	(539)
LICENCIA WORKSPACE BUSINESS STARTER	188.540	188.540	-	119.980	-100%	(119.980)

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo Mar 31/2026	Saldo Mar 31/2025	VARIACION
LICENCIA CUSTOMER FOR LIFE STANDARD	16.442	16.442	-	10.463	-100% (10.463)
AUTOCAD LT	1.706	1.706	-	1.280	-100% (1.280)
AUTOCAD LT	1.706	1.706	-	1.280	-100% (1.280)
LICENCIA PARA SARLAFT	7.868	7.868	-	5.901	-100% (5.901)
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE	143.235	143.235	-	107.426	-100% (107.426)
CUSTOMER FOR LIFE (CFL) STANDARD YEARLY	12.491	12.491	-	9.368	-100% (9.368)
LICENCIA ESET PROTECT ENTRY ANTIVIRUS	66.819	7.796	59.023	65.705	-10% (6.682)
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	5.259	-	4.382	-100% (4.382)
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	5.259	-	4.382	-100% (4.382)
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	5.259	-	4.382	-100% (4.382)
LICENCIA FIREWALL 600E	45.082	45.082	-	41.325	-100% (41.325)
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE BUSINESS	20.215	20.215	-	20.215	100% (20.215)
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE STARTER	47.252	47.252	-	47.252	100% (47.252)
LICENCIA DE GOOGLE FRONTLINE	64.970	64.970	-	64.970	100% (64.970)
CUSTOMER FOR LIFE (CFL) STANDARD YEARLY	11.550	11.550	-	11.550	100% (11.550)
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE BUSINESS	25.323	10.551	14.772	-	100% 14.772
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE ENTERPRIS	59.193	24.664	34.529	-	100% 34.529
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE ENTERPRIS	90.273	37.614	52.660	-	100% 52.660
LICENCIA CUSTOMER FOR LIFE STANDARD	15.347	6.395	8.952	-	100% 8.952
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	-	392	(392)	-	100% (392)
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	-	392	(392)	-	100% (392)
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	-	392	(392)	-	100% (392)
LICENCIA ANTIVIRUS ESET PROTECT ENTRY	75.230	18.807	56.422	-	100% 56.422
LICENCIA GOOGLE WORKSPACE BUSINESS STA	140.872	35.218	105.654	-	100% 105.654
LICENCIA SOFTWARE LISTAS VINCULANTES	8.277	1.380	6.898	-	100% 6.898
LICENCIA FIREWALL	37.232	3.103	34.130	-	100% 34.130
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.620	39	4.582	-	100% 4.582
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.620	39	4.582	-	100% 4.582
SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.620	39	4.582	-	100% 4.582
LICENCIA WORKSPACE BUSINESS	17.928	1.494	16.434	-	100% 16.434
LICENCIA WORKSPACE ENTERPRISE	41.906	3.492	38.414	-	100% 38.414
LICENCIA WORKSPACE ENTERPRISE	63.909	5.326	58.584	-	100% 58.584
CUSTOMER FOR LIFE	10.865	905	9.960	-	100% 9.960
TOTALES	11.840.846	11.034.990	805.857	969.059	-17% (163.202)

Tabla 4: 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	(11.034.990)		(11.034.990)
Saldo a Febrero 28 de 2026	805.856	-	805.856

Vidas Útiles Intangibles

ACTIVO	VIDA UTIL
Licencias y Software	a 10 años

NOTA 8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

El saldo de activos por impuesto diferidos a marzo 31 de 2026 y 2025 en el activo como en el pasivo comprende:

No Anexo	CUENTA	Débito	Crédito	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												
Reconocer - Provisión contratos capitación del												
3	servicios médicos 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	Imppto diferido revaluado
Impuesto diferido por revalorización edificios	43.308	35%	15.158

Concepto	Depreciación por Revaluación	Tarifa	Imppto diferido revaluado
Imppto 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 11% del total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras con entidades bancarias a marzo 31 de 2026 y 2025 y tanto del pasivo corriente como del no corriente comprenden:

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 6.416.667	\$ 3.941.667	63%	\$ 2.475.000
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 101.190.781	\$ 116.862.284	-13%	\$ (15.671.502)
Total Bancos Nacionales	107.607.448	120.803.950	-11%	-13.196.502

	2026	2025	VARIACION	
Total Obligaciones Financieras	\$ 107.607.448	\$ 120.803.950	-11%	\$ (13.196.502)

Detalle por banco obligaciones financieras a corto y largo plazo:

Tabla 5 Detalle de las Obligaciones

Entidad	2026	2025	VARIACION	
Obligaciones a Corto Plazo	\$ 6.416.667	\$ 3.941.667	63%	\$ 2.475.000
BANCO BOGOTA	\$ 6.416.667	\$ 3.941.667	63%	\$ 2.475.000
Obligaciones a Largo Plazo	\$ 101.190.781	\$ 116.862.284	-13%	\$ (15.671.502)
BANCOLOMBIA	\$ 17.618.736	\$ 20.292.726	-13%	\$ (2.673.990)
BANCO BOGOTA	\$ 40.196.216	\$ 46.441.080	-13%	\$ (6.244.864)
ITAU CORBANCA	\$ 18.753.760	\$ 21.665.957	-13%	\$ (2.912.197)
BANCO OCCIDENTE	\$ 20.212.730	\$ 23.368.352	-14%	\$ (3.155.621)
DAVIVIENDA	\$ 4.409.338	\$ 5.094.168	-13%	\$ (684.830)
Total Obligaciones Financieras	\$ 107.607.448	\$ 120.803.950	-11%	\$ (13.196.502)

Información de las obligaciones financieras a marzo 31 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	28.935.596
ITAU	2000000341-00				9 años	18.200.458
OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	20.212.730
BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	11.009.544
BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	251.077
DAVIVIENDA	7004047800238158	1/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	4.409.338
BANCOLOMBIA	4880084018	1/06/2021	26.613.066		78 cuotas	17.618.736
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	6.416.667

107.607.448

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 marzo 31 de 2026 y 2025 comprenden:

CUENTA	Corto Plazo		
	2026	2025	VARIACION
Proveedores Nacionales	\$ 113.082.789	\$ 102.340.907	10% \$ 10.741.882
Proveedores Del Exterior	\$ 199.242	\$ 150.201	33% \$ 49.041
Arriendo	\$ 150.845	\$ 14.041	100% \$ 136.804
Servicios Publicos	\$ 268.516	\$ 359.653	-25% \$ (91.137)
Seguros	\$ 428.225	\$ 61.712	594% \$ 366.513
Honorarios	\$ 123.002.293	\$ 120.043.224	2% \$ 2.959.069
Giro Empresarial pendiente	\$ 35.134	\$ 22.981	53% \$ 12.153
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 48.487	\$ 78.390	-38% \$ (29.903)
Impuesto de Industria y Comerc	\$ -	\$ 11.922	-100% \$ (11.922)
Provision Industria y Cio	\$ 102.909	\$ 88.613	16% \$ 14.296
Impuesto al consumo	\$ 49	\$ 52	0% \$ (3)
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 900.973	\$ 969.781	-7% \$ (68.808)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 410.853	\$ 398.181	3% \$ 12.673
Estimado Honorarios	\$ 10.842.620	\$ 11.275.771	-4% \$ (433.151)
Est.Honorarios Serv de Apoyo	\$ 1.013.908	\$ 1.543.709	-34% \$ (529.801)
Merc consig, Prest, Devol	\$ 738.073	\$ 569.955	29% \$ 168.118
Total corto plazo	251.224.917	237.929.094	6% \$ 13.295.823

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

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 296.826.321	\$ 83.604.248	255%	\$ 213.222.073

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	2026	2025	VARIACION	
Pension, Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 3.422.844	\$ 2.358.549	45%	\$ 1.064.295

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	557.890.749	327.833.558	70%	\$ 230.057.191

En general hay una variación del 70% en el corto plazo respecto al año anterior la cual corresponde a saldos por pagar a proveedores 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	\$ 73.248.791	\$ 87.632.398	-16%	\$ (14.383.607)

	2026	2025	VARIACION	
Total Obligaciones financieras y Cuentas por Pagar LP	174.439.572	204.494.681	-15%	\$ (30.055.109)

NOTA 10. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

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

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a marzo 31 de 2026 y 2025 comprenden:

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
Retención en la Fuente en Renta	\$ 5.463.515	\$ 2.298.973	138%	\$ 3.164.542
Retención fuente por ICA	\$ 33.762	\$ 32.035	5%	\$ 1.727
Provisión Renta y complementarios	\$ 13.343.285	\$ 15.756.133	-15%	\$ (2.412.848)
TOTAL IMPOTOS Y GRAVAMENES	18.840.562	18.087.140	4%	753.421

El saldo por impuestos lo compone por retenciones por pagar, valor impuesto corriente en renta estimado y retención en la fuente por ICA, en junio de 2025 se presenta incremento en tarifas de autorretención a título de renta fijas a partir del Decreto 572 de 2025 pasando del 1.1% al 3.5%. FOSCAL es agente retenedora de IVA y Renta. Es contribuyente de renta desde el año 2017.

NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

El saldo de beneficios a empleados al marzo 31 de 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 153.309	\$ 164.721	-7%	\$ (11.412)
Cesantías Consolidadas	\$ 1.978.800	\$ 1.604.771	23%	\$ 374.028
Intereses sobre Cesantías	\$ 56.284	\$ 45.779	23%	\$ 10.505
Prima de Servicios	\$ 1.958.630	\$ 1.618.306	21%	\$ 340.324
Vacaciones Consolidadas	\$ 5.177.981	\$ 4.971.546	4%	\$ 206.435
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 9.325.005	\$ 8.405.125	11%	\$ 919.880

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. Presenta variación del 11% dado principalmente en cesantías consolidadas.

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 marzo 31 de 2026 y 2025 comprende:

CUENTA	2026	2025	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 525.508	\$ 376.627	40%	\$ 148.881
HONORARIOS	\$ 1.790.263	\$ 1.563.119	15%	\$ 227.144
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 1.704.032	\$ 967.255	76%	\$ 736.777
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 44.103.466	\$ 41.725.904	6%	\$ 2.377.563
Total	48.123.269	44.632.904	8%	3.490.364

	Judiciales	Civiles	Total
SALDO A Diciembre 31/2025	\$ 376.627	\$ 44.256.277	\$ 44.632.904
Valores cargados a la provision	148.881	\$ 3.341.483	\$ 3.490.364
Valores revertidos de provision		\$ -	\$ -
31 Marzo 2026 (Saldo)	\$ 525.508	\$ 47.597.761	\$ 48.123.269

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 repesas.

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 marzo 31 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 SMMMLV	51% - 60%	3. Obligación Remota	2021-01-04	20.000
NIDIAN KATHERINE CÁRDENAS BLANCO Y OTROS	1095924283		2021-00259	1. Civiles	\$548.122.202	81% - 90%	2. Obligación Posible	2023-01-01	50.000
CARMEN 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	198.508
Total									525.508

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	
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 107.349	\$ 701.622	-85%	-594.274
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 19.062.881	\$ 15.588.595	22%	3.474.286
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 42.852	\$ 36.892	16%	5.960
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 509.082	\$ 514.898	-1%	-5.816
PASIVOS EST FINANC UT RED INTEGRAL FOSCAL CUB	\$ 2.131.903	\$ 3.130.661	-32%	-998.758
Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	21.854.067	19.972.668	9%	1.881.398

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 2026 pasivos de \$2.131.903 (cifra expresada en miles de pesos) que al comparar con año anterior disminuye; con una participación del 50%. Esta unión temporal inicio el 1ro de marzo de 2018 y finalizó el 30 de abril de 2024 (contrato con la Fiduprevisora para la atención de los pacientes del magisterio).

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 marzo 31 de 2026 y 2025 comprende:

ACREEDORES A LARGO PLAZO A 31 DE MARZO DE:

Largo Plazo				
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 marzo 31 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	\$ 5.270.506	66%	\$ 3.452.354
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	\$ 13.678.557	\$ 5.447.801	151%	\$ 8.230.756
Superavir por Revaluacion	\$ 218.902.824	\$ 220.816.076	-1%	\$ (1.913.253)
Total	459.280.496	440.543.270	4%	18.737.227

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 48% corresponde al superávit en terrenos y edificios. El 2% por utilidades retenidas corresponden al ajuste por amortización en revaluaciones.

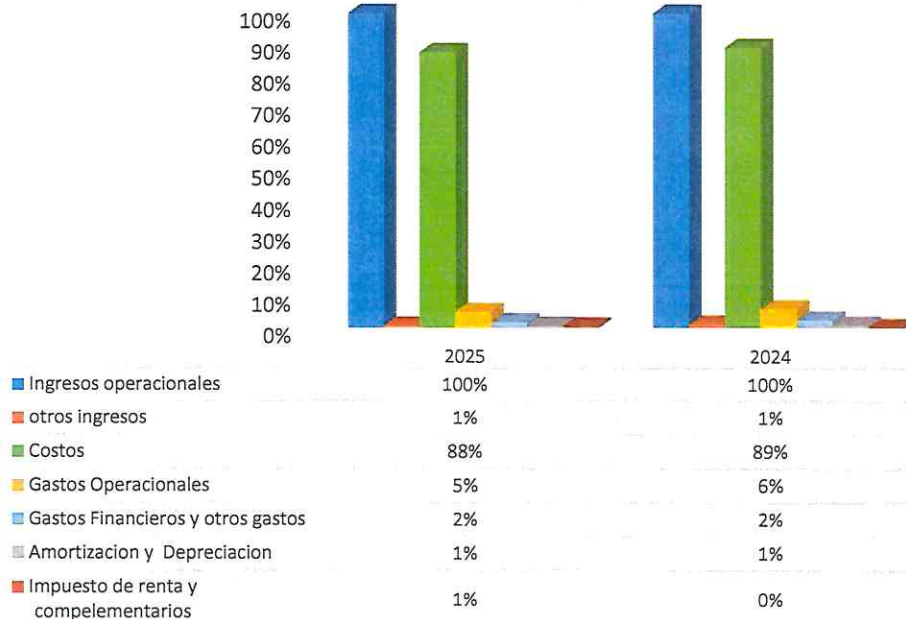
Los ajustes por amortización año revalorización edificios se aplican al ORI por revaluación y a utilidades retenidas.

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

A 31 de marzo

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 (2%).

Analisis vertical Estado de Resultados Integral
 a marzo 31 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 marzo 31 de 2026 y 2025 comprenden:

	2026	2025	VARIACION	
Undidad Funcional Urgencias	\$ 12.085.191	\$ 11.351.305	6%	\$ 733.886
Undidad Funcional Consulta Externa	\$ 20.180.689	\$ 17.772.768	14%	\$ 2.407.921
Undidad Funcional Hospitalización	\$ 22.306.409	\$ 19.759.377	13%	\$ 2.547.031
Undidad Funcional Quirofano	\$ 23.077.624	\$ 20.399.995	13%	\$ 2.677.629
Undidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 26.656.712	\$ 24.558.509	9%	\$ 2.098.203
Undidad Funcional Mercadeo	\$ 159.245.627	\$ 105.188.527	51%	\$ 54.057.101
Otras Actv Relac. Salud	\$ 230.773	\$ 590.533	-61%	\$ (359.760)
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (10.548)	\$ (10.957)	-4%	\$ 409
Total	263.772.477	199.610.058	32%	64.162.420

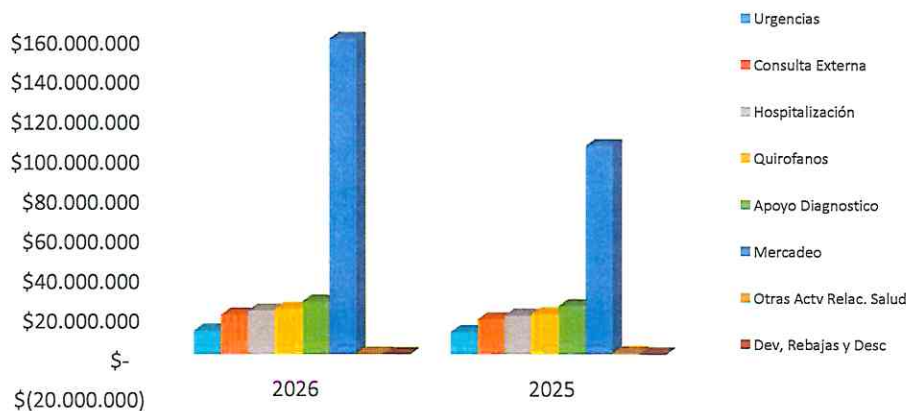
Fundación Oftalmológica de Santander-FOSCAL, es una institución prestadora de servicios de salud y trata pacientes desde atención en urgencias hasta un servicio de alto costo, por lo cual sus ingresos se ven reflejados en cada una de las unidades operacionales que la componen como lo refleja cuadro anterior, el cual comparativamente con año anterior sus ingresos presentan variación del 32% 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 abril 30 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 marzo 31 de 2026 y 2025



Los ingresos no operacionales los conforman:

	2026	2025	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 754.962	\$ 1.217.537	-38%	\$ (462.574)
Dividendos	\$ 527.429	0	100%	\$ 527.429
Arrendamientos	\$ 222.969	\$ 193.733	15%	\$ 29.235
Servicios	\$ 206.818	\$ 248.904	-17%	\$ (42.085)
Recuperaciones	\$ 2.655	\$ 348.173	-99%	\$ (345.517)
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 14.378	\$ 1.905	655%	\$ 12.473
Diversos(Aprovechamientos,donaciones)	\$ 85.783	\$ 177.288	-52%	\$ (91.506)
Total	1.814.994	2.187.540	-17%	-372.546

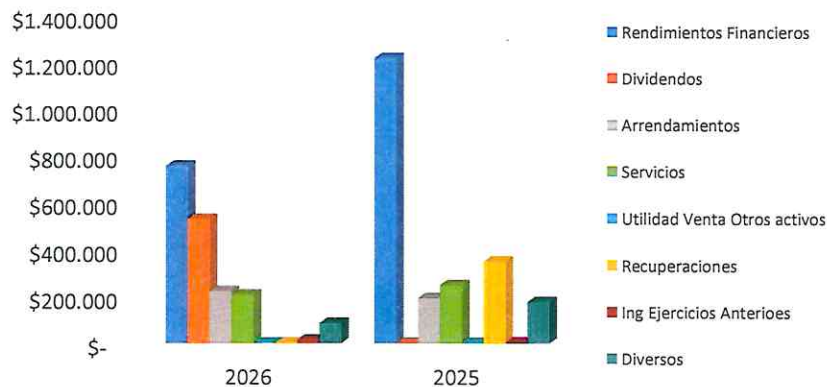
Los otros ingresos corresponden al 1% del total de los ingresos se presenta una disminución del 17% dada por rendimientos fiduciarios y recuperaciones, en marzo de 2026 se reconoce como ingreso por dividendos no gravados de LOGISTICA INSTITUCIONAL COLOMBIANA S.A.S \$527.429

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 marzo 31 de 2026 y 2025



	2026	2025	VARIACION	
Total Ingresos	\$ 265.587.471	\$ 201.797.597	32%	63.789.874

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 88% del total de los ingresos y reflejan un incremento de un periodo a otro de 30%.

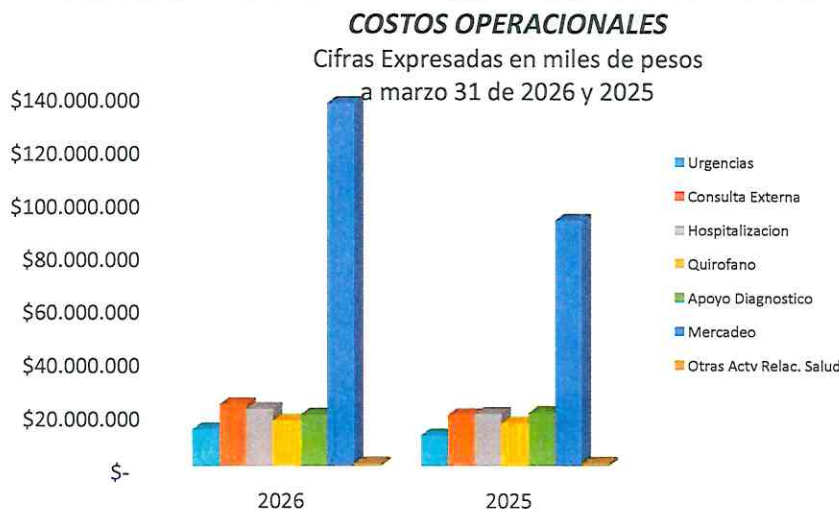
Se tienen costos fijos como costos variables en cada una de las unidades operacionales que se presta el servicio de salud actividad principal de la fundación.

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 marzo 31 de 2026 y 2025 lo visualizamos en siguiente cuadro:

	2026	2025	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	\$ 13.792.628	\$ 11.496.016	20%	\$ 2.296.612
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 23.100.921	\$ 19.097.611	21%	\$ 4.003.310
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 21.512.321	\$ 19.543.280	10%	\$ 1.969.042
Unidad Funcional Quirofano	\$ 16.976.804	\$ 15.930.007	7%	\$ 1.046.797
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 19.311.638	\$ 19.843.661	-3%	\$ (532.023)
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 136.713.270	\$ 92.455.928	48%	\$ 44.257.342
Otras Actividades Relacionadas	\$ 866.111	\$ 928.493	-7%	\$ (62.382)
Total	232.273.694	179.294.996	30%	52.978.698

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 22% principalmente en servicios de apoyo no médico científico, aseo, vigilancia y lavandería, se detallan a continuación:

Tabla 7 Detalle de costos por servicios

CUENTA	2026	2025
SERV.APOYO NO MEDICO CIENTIFICO	\$ 755.977	\$ 214.786
SERV.TRANSPORTE-FLETES-ACAR	\$ 147.224	\$ 128.908
SERVICIO CONMUTADOR	\$ 202.019	\$ 161.238
SERVICIO DE ADMINISTRACION	\$ 182.758	\$ 173.097
SERVICIO DE AMBULANCIA	\$ 350.022	\$ 321.335
SERVICIO DE ASEO	\$ 1.489.653	\$ 1.173.868
SERVICIO DE ENERGIA	\$ 742.333	\$ 895.401
SERVICIO DE LAVANDERIA	\$ 1.455.061	\$ 1.301.009
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 600.800	\$ 425.759
OTROS COSTOS POR SERVICIOS	\$ 543.752	\$ 470.817
	6.469.600	5.266.220

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 de 2026 y 2025 comprenden:

NOTA 18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2026	2025	VARIACION
GASTOS DE PERSONAL	\$ 10.393.680	\$ 8.697.187	20% \$ 1.696.493
HONORARIOS	\$ 251.402	\$ 145.625	73% \$ 105.778
IMPUESTOS	\$ 35.196	\$ 33.828	4% \$ 1.368
ARRENDAMIENTOS	\$ 117.105	\$ 104.281	12% \$ 12.825
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 7.764	\$ 5.372	45% \$ 2.392
SEGUROS	\$ 67.908	\$ 73.963	-8% \$ (6.055)
SERVICIOS	\$ 1.459.194	\$ 814.991	79% \$ 644.203
GASTOS LEGALES	\$ 45.096	\$ 37.568	20% \$ 7.527
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 382.111	\$ 530.745	-28% \$ (148.634)
GASTOS DE VIAJE	\$ 1.970	\$ 1.151	100% \$ 819
DEPRECIACIONES	\$ 269.647	\$ 240.507	12% \$ 29.139
AMORTIZACION	\$ 77.715	\$ 61.284	27% \$ 16.432
DIVERSOS	\$ 319.069	\$ 218.600	46% \$ 100.470
DETERIORO	\$ 255.753	\$ 1.164.361	-78% \$ (908.608)
Total	13.683.611	12.129.462	13% 1.554.148

Los gastos administrativos representan el 5% del total de los ingresos, presentan un incremento del 13% frente al año anterior, correspondiente a incremento en gastos de personal y servicios.

Los gastos por servicios representan el 11% del total de los gastos, presentan una variación del 79% respecto al año anterior dado principalmente por servicios de infraestructura tecnológica y licenciamiento los cuales se detallan a continuación:

Tabla 8 detalle gastos por servicios

CUENTA	2026	2025
SERVICIO DE ASEO	\$ 252.725	\$ 209.863
SERVICIO DE ENERGIA	\$ 94.609	\$ 121.094
SERV.TELEFONO.TELEFONIA CEL	\$ 42.370	\$ 45.889
SERV.APOYO NO MEDICO CIENTI	\$ 560.233	\$ 144.219
SERVICIO DE ADMINISTRACION	\$ 3.634	\$ 22.387
SERVICIO DE INTERNET	\$ 54.804	\$ 37.410
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 160.516	\$ 157.365
SERV LICENCIAMIENTO USO SOF	\$ 239.364	\$ 32.309
OTROS GASTOS POR SERVICIOS	\$ 50.939	\$ 44.454
	1.459.194	814.991

OTROS GASTOS

CUENTA	2026	2025	VARIACION
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 25.035	\$ 11.563	117% \$ 13.472
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 723.474	\$ 541.089	34% \$ 182.385
Total	748.509	552.652	35% 195.857

Presenta una variación del 35%, 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	\$ 3.811.526	\$ 4.334.132	-12% \$ (522.606)
COMISIONES TARJETAS	\$ 22.393	\$ 22.513	-1% \$ (119)
INTERESES	\$ 0	\$ 7.096	-100% \$ (7.096)
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 8.882	\$ 8.095	10% \$ 788
INTERESES MORATORIOS	\$ 8.865	\$ 808	998% \$ 8.057
MULTAS Y SANCIONES	\$ 1.567	\$ 43	3524% \$ 1.524
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	3.853.234	4.372.686	-12% -519.452

Se presenta una disminución del 12% en gastos financieros al comparar con año anterior, reflejado en intereses corrientes por obligaciones.

	2026	2025	VARIACION
Total Gtos Financieros y Otros Gastos	4.601.742	4.925.338	-7% -323.595

IMPUESTOS

CUENTA	2026	2025	VARIACION
Impuesto Renta año corriente	\$ 1.349.868	0	100% \$ 1.349.868

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

NOTA 19. INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros a marzo 31 de los años 2026 y 2025 corresponden a:

	2026	2025
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Razón Corriente	1,08	1,25
Prueba ácida	1,06	1,23
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de endeudamiento	66,94%	62,04%
Apalancamiento Financiero CP	0,46%	0,34%
Apalancamiento Financiero LP	7,75%	10,41%
Rotación de Cartera (días)	250,54	207,14


JÓRGE RICARDO LEÓN FRANCO
 DIRECTOR GENERAL

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


FABIAN ROJAS MATEUS
 CONTADOR
 T.P 187828-T