

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

ACTIVOS	Nota	A septiembre 30 2024		A septiembre 30 2023		% VAR
			%P		%P	
ACTIVO CORRIENTE		668.719.603	60	595.401.543	57	12
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	76.035.008	7	17.526.379	2	334
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	2.450.705	0	860.805	0	185
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	581.937.466	52	569.759.369	54	2
INVENTARIOS	4	7.774.743	1	6.733.310	1	15
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	521.680	0	521.680	0	0
ACTIVO NO CORRIENTE		445.399.894	40	455.678.950	43	-2
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6	394.718.120	35	379.212.862	36	4
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2	12.571.617	1	12.571.555	1	0
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7	805.223	0	1.021.292	0	-21
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	36.116.989	3	61.090.456	6	-41
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8	1.187.945	0	1.782.785	0	-33
TOTAL ACTIVO		1.114.119.497	100	1.051.080.493	100	6
PASIVO	Nota	A septiembre 30 2024		A septiembre 30 2023		% VAR
			%P		%P	
PASIVO CORRIENTE		408.923.106	60	298.314.678	47	37
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	9	352.145.448	51	244.885.161	39	44
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	3.691.584	1	2.000.826	0	85
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	11.399.815	2	11.255.102	2	1
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	12	1.280.042	0	310.000	0	100
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	13	40.406.217	6	39.863.588	6	1
PASIVO NO CORRIENTE		276.351.472	40	336.428.666	53	-18
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	9	124.056.589	18	136.561.378	22	-9
ACREEDORES LARGO PLAZO	14	67.560	0	2.839.870	0	-98
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	12	52.432.950	8	94.336.114	15	-44
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8	99.794.374	15	102.691.304	16	-3
TOTAL PASIVOS		685.274.578	100	634.743.343	100	8
PATRIMONIO	Nota	A septiembre 30 2024		A septiembre 30 2023		% VAR
			%P		%P	
FONDO SOCIAL MUTUAL		172.464.153	40	168.540.630	40	2
UTILIDADES RETENIDAS		3.550.893	1	1.829.321	0	94
DONACIONES		18.273.154	4	18.273.154	4	0
SUPERAVIT POR REEVALUACION		222.436.149	52	224.059.742	54	-1
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO		847.405	0	-7.736.841	-2	-111
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO		11.273.165	3	11.371.144	3	-1
TOTAL PATRIMONIO	15	428.844.918	100	416.337.150	100	3

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

BTC S.A
GABRIEL VASQUEZ TRISTÁNCHO
 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 30 de septiembre de 2024 y septiembre 30 de 2023

	Nota	2024	%P	2023	%P	%V
Ingresos Operacionales	16	637.014.990	100	555.758.709	100	15
Costos Operacionales	17	587.371.278	92	522.628.001	94	12
EXCEDENTE BRUTO		49.643.713	8	33.130.708	6	50
Gastos Operacionales	18	37.317.990	6	27.588.462	5	35
EXCEDENTE OPERACIONAL		12.325.723	2	5.542.246	1	122
Ingresos No Operacionales	16	8.314.848	1	7.753.125	1	7
Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	18.489.083	3	21.032.212	4	(12)
EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		2.151.488	0	(7.736.841)	(1)	(128)
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO						
(-)IMPTO RENTA AÑO CORRIENTE	- 18	1.304.084	0	-	-	-
(-)IMPTO DIFERIDO	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERC		847.405	0	(7.736.841)	(1)	(111)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	19					
GANANCIAS (PERDIDAS) POR REVALUACION						
TERRENOS		-		65.170.658		
EDIFICIOS		-		158.889.084		
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES		847.405		216.322.901	39	(100)

JORGE RICARDO LEON FRANCO
 DIRECTOR GENERAL

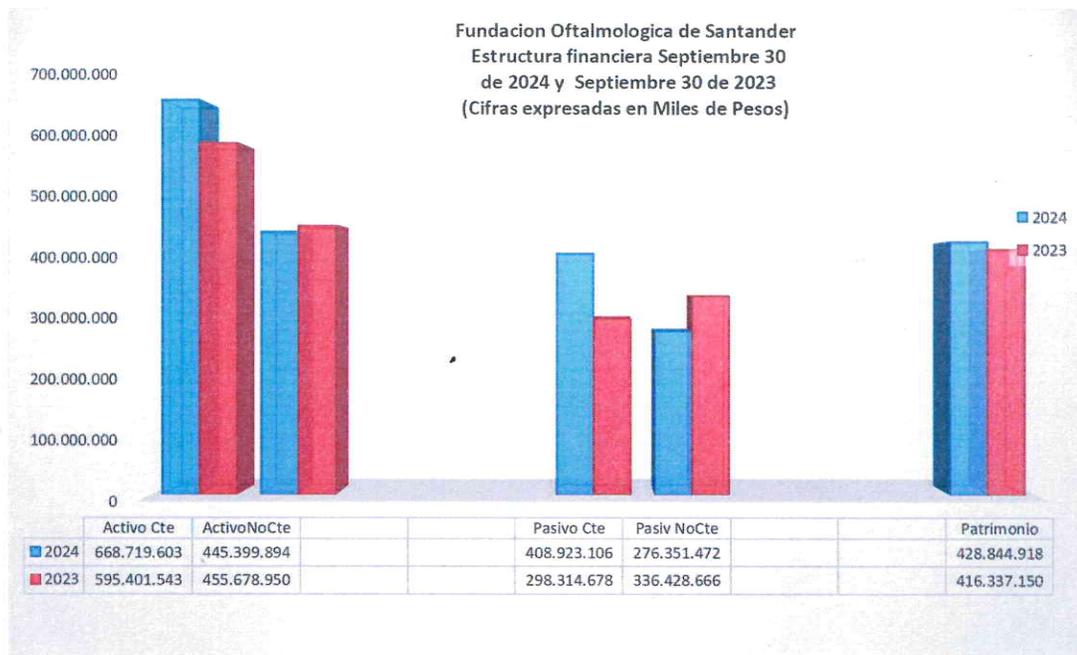
BTC S.A
GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
 T.P. 12043-T
 REVISOR FISCAL
 Designado por BTC S.A

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

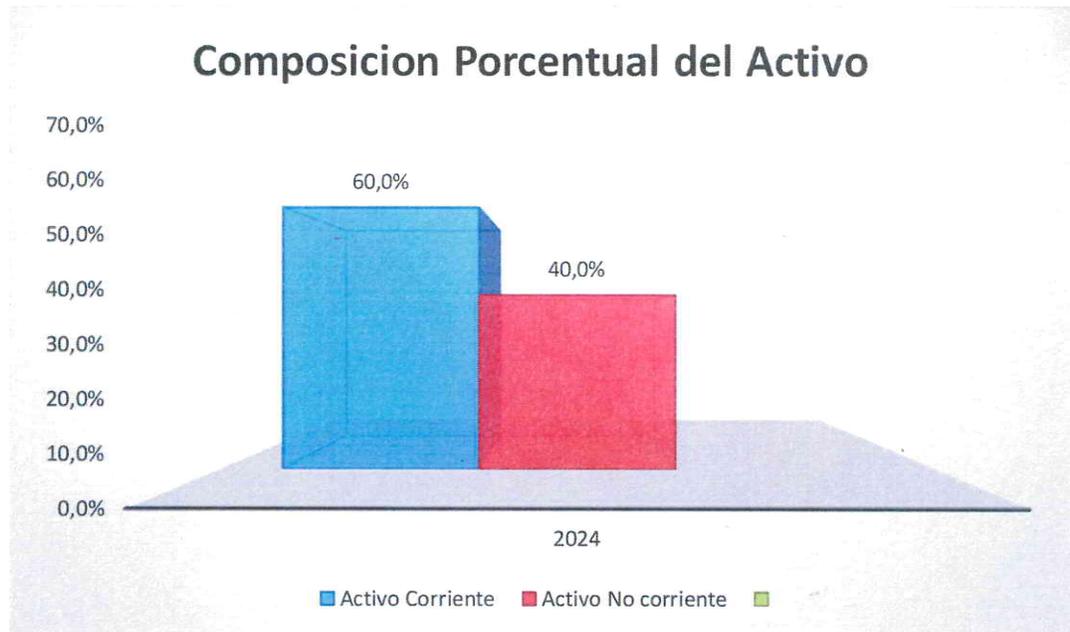
PRESENTACION Y REVELACION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

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 septiembre 30 de 2024 corresponden así:



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



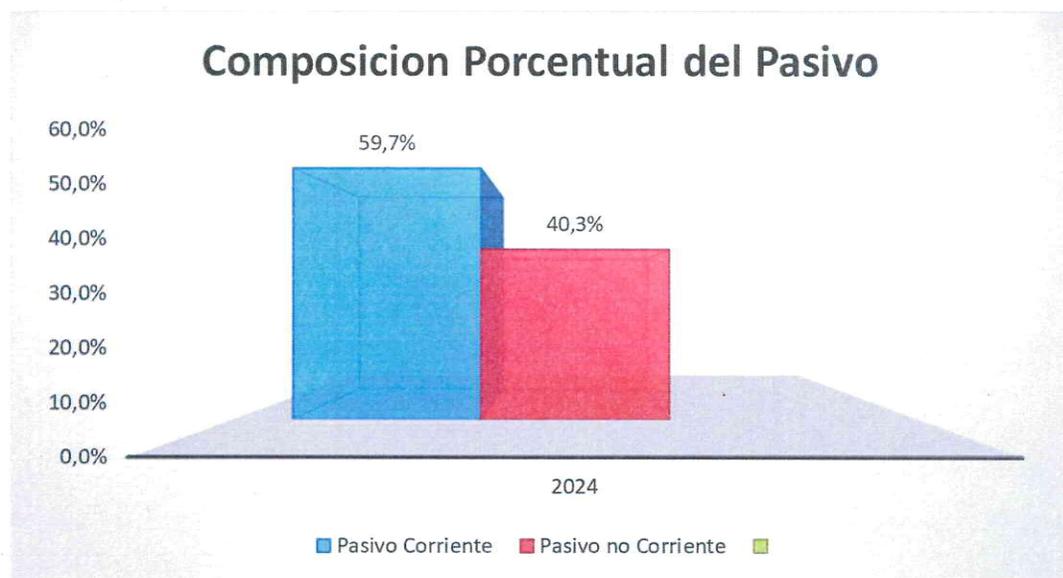
Del 60% del activo corriente corresponde al 52% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 3 de estas revelaciones.

Del 40% del activo no corriente, corresponde al 35% 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:

ACTIVOS	A septiembre 30	
	2024	%P
ACTIVO CORRIENTE	668.719.603	60
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	76.035.008	7
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.450.705	0
DEUDORES COMERC, OTRAS CUENTAS COBRAR	581.937.466	52
INVENTARIOS	7.774.743	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	521.680	0
ACTIVO NO CORRIENTE	445.399.894	40
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	394.718.120	35
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	12.571.617	1
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTINTOS A LA PLUSVALIA	805.223	0
OTROS ACTIVOS AL COSTO	36.116.989	3
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	1.187.945	0
TOTAL ACTIVO	1.114.119.497	100

B. Del total del pasivo el 55.9% corresponde al pasivo corriente, el 42.1% al pasivo no corriente.



Del 59.7% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 51% 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 40.3% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 18%; los pasivos-anticipos y avances recibidos con un 8%, y los pasivos por impuestos diferidos con un 15% así como lo indican las notas 9 y 12 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:

PASIVO	A septiembre 30	
	2024	%P
PASIVO CORRIENTE	408.923.106	60
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	352.145.448	51
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	3.691.584	1
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.399.815	2
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	1.280.042	0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	40.406.217	6
PASIVO NO CORRIENTE	276.351.472	40
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	124.056.589	18
ACREEDORES LARGO PLAZO	67.560	0
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	52.432.950	8
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	99.794.374	15
TOTAL PASIVOS	685.274.578	100

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

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

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	A septiembre 30	
	2024	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL	172.464.153	40
UTILIDADES RETENIDAS	3.550.893	1
DONACIONES	18.273.154	4
SUPERAVIT POR REVALUACION	222.436.149	52
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO	847.405	0
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO	11.273.165	3
TOTAL PATRIMONIO	428.844.918	100

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

NOTA 1. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

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

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

A la fecha de cierre no se presentan sobregiros bancarios.

La composición del efectivo equivalente al efectivo a septiembre 30 de 2024 en los activos corrientes corresponde al 7% lo representa el disponible en la caja, los saldos en bancos tanto del corriente como del ahorro, valores en fiducias y bancos en uso restringido.

El saldo del efectivo y sus equivalentes a 30 de septiembre 2024 y 2023 comprende:

NOTA 1 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Caja	\$ 115.576	\$ 114.364	1% \$ 1.211
Caja General	\$ 84.033	\$ 81.025	4% \$ 3.008
Cajas menores	\$ 12.923	\$ 15.280	-15% \$ (2.357)
Fondos y Bases	\$ 18.620	\$ 18.060	3% \$ 560
Cuentas Corrientes	\$ 2.349.809	\$ 7.548.166	-69% \$ (5.198.357)
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 476	\$ 5.621	100% \$ (5.145)
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 71.035	\$ 38.821	83% \$ 32.214
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 3.240	\$ 234.052	-99% \$ (230.812)
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 249.585	\$ 19.133	1204% \$ 230.452
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 56.546	\$ 75.094	-25% \$ (18.548)
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 1.357.242	\$ 7.144	18899% \$ 1.350.098
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 422.748	\$ 62.880	572% \$ 359.868
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	\$ 1.297	\$ 263.301	-100% \$ (262.004)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 3.982	\$ 68.121	-94% \$ (64.139)
HELM BANK C. CANCER404-0037	\$ -	\$ -	\$ -
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 126.824	\$ 364.486	-65% \$ (237.662)
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 19.588	\$ 23.420	-16% \$ (3.832)
BANCO BOGOTA CTA 18417026-4	\$ -	\$ 12.887	-100% \$ (12.887)
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 37.246	\$ 6.373.115	-99% \$ (6.335.870)
BANCOLOMBIA 2044872712	\$ -	\$ 91	0% \$ (91)
Cuentas de Ahorro	\$ 1.838	\$ 1.841	0% \$ (3)
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.838	\$ 1.841	0% \$ (3)
Total Efectivo	\$ 2.467.222	\$ 7.664.372	-68% \$ -5.197.150

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

EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:

CUENTA	2024	2023	VARIACION
Cuentas			
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 468.036	\$ 861.080	-219% \$ (393.044)
FIDUCIARIA OCCIDENTE USO RESTRING	\$ 1.280.042	\$ -	100% \$ 1.280.042
Total Efectivo Restringido	\$ 1.748.078	\$ 861.080	97% \$ 886.997

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, como lo muestra el siguiente cuadro:

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Inversiones en Fiducias				
FIDUCIAS BANCO BOGOTA, y CORFICOLOMBIANA, y OMNIBUS	\$ 63.985.423	\$ 9.000.927	611%	\$ 54.984.496
Total Otros Equivalentes al Efectivo	\$ 71.819.708	\$ 9.000.927	698%	\$ 62.818.781

Aumenta valor en fiducias pago laudos que se tenían contra la Fiduprevisora los cuales fueron recibidos en año 2023 y saldo en títulos por devolución de impuestos (TIDIS) correspondiente a solicitud saldo a favor en renta año 2023, con resolución de devolución No 62829004929784 del 1ro de agosto 2024.

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

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 76.035.008	\$ 17.526.379	334%	\$ 58.508.629

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 30 de septiembre 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:**

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS a corto plazo

CUENTA	Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participacion	2024	2023	VARIACION	
Acciones						\$ 2.450.705	\$ 860.805	184,70%	\$ 1.589.900
	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 "Logistica Institucion"	16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-28-34-49-52	1.948.100		48,64%	\$ 2.088.100	\$ 500.000	317,62%	\$ 1.588.100
	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%	\$ -
	Cooameva			En bolsa-Deceval		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0,00%	\$ -
12990501	Deterioro en acciones en: Fondo Ganadero y Cooameva					\$ (1.010.194)	\$ (1.010.194)	0,00%	\$ -

El deterioro en acciones corresponde a:

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

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 recibe título No 049 por 18.900 acciones quedando Foscal con una participación de 25.26%. En acta de LINCO SAS No 35 título que corresponde a la distribución de 18.900 acciones, que fueron adquiridas según las condiciones establecidas en la mencionada acta.

Se recibe a finales del mes de agosto de 2024 acuerdo marco de inversión y de compraventa de acciones donde se regularon los siguientes aspectos a saber: 1) Distribución de dividendos de la sociedad Linco en favor de sus accionistas,; 2) Capitalización de dividendos en Linco que en mes de septiembre 2024 se recibe título accionario No 052 1.569.200; 3) Enajenación de la parte de Wanda en Linco a la Foscal., este último en minuta el valor del total de las acciones por \$1.479.493.783.

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

Enseguida detalle de los Aportes:

B) Aportes:

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

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

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

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

CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON UNA ESAL PRODUCTO DE UNA SITUACIÓN DE CONTROL

El control que un inversionista ejerce sobre una participada, además de generar la obligación de informar dicho control ante el registro mercantil, obliga a consolidar estados financieros.

Los nuevos marcos normativos contables vigentes establecen en la NIIF 10, párrafos 6 y 7, que deben reunirse los siguientes criterios para considerar que un inversionista controla a una participada:

- Existencia de un poder sobre la participada, que otorga capacidad para dirigir las actividades relevantes de la otra entidad, lo cual puede reflejarse en derechos de voto o acuerdos contractuales.
- Exposición o derecho a rendimientos variables.
- Capacidad de usar el poder para influir en el rendimiento del inversionista.

En este contexto, al analizar un caso en el que una sociedad por acciones simplificada tiene el derecho de elegir la junta directiva de una entidad sin ánimo de lucro (ESAL), señaló el Consejo

Técnico de la Contaduría Pública que los anteriores criterios parecieran no aplicarse en su totalidad, aduciendo que las ESAL, por disposición legal, no pueden distribuir beneficios o utilidades.

Así, el Consejo Técnico reiteró su doctrina al señalar que si un inversor tiene la capacidad de dirigir las actividades relevantes de una participada y obtener rendimientos variables productos del poder que ejerce, cumple con los elementos de control, lo cual conllevaría la obligación de consolidar sus estados financieros en la controlada, sin embargo una ESAL no podría ser controlada en la medida en que no distribuye beneficios.

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

Fundación Oftalmológica de Santander tiene una participación accionaria del 25% en Logística Institucional SAS -Linco, pero no es controladora ni ejerce influencia significativa por tal razón es una inversión asociada que no consolida su información, y mide al costo y evalúa su deterioro al cierre del período.

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

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER
INVERSIONES

(cifras expresadas en miles de pesos)

Identificación de la inversión					B. Inversiones en patrimonio de otra entidad				
1. Tercero	2. NIT	3. Clasificación	4. Tipo de inversión	5. Otra (Indique cual)	6. Medición	7. Total patrimonio o Valor por acción	8. No de acciones	9. Participación %	9. Valor a 30/09/2024
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	8040152499	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	\$ 2.088.100	1.948.100	48,64%	\$ 2.088.100
INBIOCOP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero: La	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.383	8.947	30%	\$ 51.383
FONDO GANADERO	8902099026	4. Instrumento financiero: La	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 GOOMEVA	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
Totales						\$ 16.032.515			\$ 15.022.322

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

	2024	2023	VARIACION	
Total Activos Financieros	\$ 15.022.323	\$ 13.432.360	11,84%	\$ 1.589.962

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

En junio 2024 se recibe comunicado por parte de INBIOCOP SAS sobre el informe de los dividendos decretados en asamblea general del pasado 16 de marzo de 2024, registrando valor a cobrar por los dividendos.

NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 52% del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 30 de septiembre 2024 y 2023 comprende:

NOTA 3 DEUDORES COMERCIALES

CUENTA			VARIACION	
	2024	2023	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR.PENDIENTES POR RADICAR	28.089.325	31.493.435	-11%	\$ (3.404.111)
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	240.323.361	169.770.527	42%	\$ 70.552.834
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS- AL	265.901.458	245.843.449	8%	\$ 20.058.009
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37.466.485	38.542.897	-3%	\$ (1.076.411)
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	1.059.262	574.965	84%	\$ 484.297
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.739.990	690.605	152%	\$ 1.049.385
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	174.017	101.101	72%	\$ 72.915
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	4.607.251	5.278.527	-13%	\$ (671.276)
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	23.167	3.644	536%	\$ 19.523
DEUDORES VTA SIN FACTURAR VACUNACION	939.534	939.534	0%	\$ -
DEUDA FIDUPREVISORA	342.786	27.242.814	100%	\$ (26.900.028)
DEUDA LAUDO FIDUPREVISORA	0	998.430	100%	\$ (998.430)
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	424.638	224.638	89%	\$ 200.000
DEUDORES CAPITA PROGRAMA MAGISTERIO		6.631.013	-100%	\$ (6.631.013)
DEUDORES MAGIS.PYP		800.000	-100%	\$ (800.000)
DEUDORES MAGI.ALTO COST		42.256.121	-100%	\$ (42.256.121)
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	19.460	161.642	-88%	\$ (142.182)
DEUDORES DIFICIL COBRO	9.804.746	10.089.393	-3%	\$ (284.647)
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-22.775.430	-23.700.789	-4%	\$ 925.359
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	568.140.050	557.941.946	2%	\$ 10.198.104

Los clientes representan la cartera por la prestación de servicios de salud y venta de productos para el cuidado de este también. Las cuentas por cobrar a trabajadores, deudores varios son corrientes no presentaron deterioro ni baja en cuentas.

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

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

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

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

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

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

La cartera se analizó individualmente, 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 fueron recibidos estos recursos.

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

El siguiente cuadro corresponde al valor de anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor a septiembre 30 de 2024 comparativo con año 2023:

ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.298.573	\$ 1.161.338	12%	\$ 137.235
Retención en la Fuente	\$ 4.892.353	\$ 4.802.450	2%	\$ 89.903
Impuesto a las Ventas Retenido	\$ 2.629	\$ 2.147	0%	\$ 482
IVA DESCONTABLE TRIBUTOS PPYE	\$ 504.953	\$ -	100%	\$ 504.953
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 7.098.909	\$ 5.851.489	21%	\$ 1.247.420
Total	\$ 13.797.416	\$ 11.817.424	17%	\$ 1.979.993

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

	2024	2023	VARIACION	
Total Cuentas por Cobrar	\$ 581.937.466	\$ 569.759.369	2,14%	\$ 12.178.097

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

La aplicación al deterioro durante el año 2023 y 2024 corresponden a clientes como Nueva Eps, La previsor, Consorcio Fidusyga, Fosalud, Gobernación de Santander, famisanar, Sanitas, Consorcio SAPP, entre otros.

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

Enseguida cuadro deterioro clientes:

A 31 de diciembre 2023	22.471.782
aplicación al deterioro	(5.181.835)
Gasto por Deterioro año 2024	5.485.483
Total Acumulado Deterioro a septiembre 30 de 2024	22.775.430

Foscal a registrado al gasto por deterioro en clientes para el año 2024 debido a entidades prestadoras de salud intervenidas por el estado como es Nueva Eps y Eps Sánitas, que sus saldos han venido envejeciendo.

NOTA 4. INVENTARIOS

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

NOTA 4 INVENTARIOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	\$ 7.371.058	\$ 6.665.803	11%	\$ 705.255
INVENTARIO OPTICA	\$ 543.623	\$ 591.007	-8%	\$ (47.384)
MEDICAMENTOS	\$ 5.489.164	\$ 4.760.928	15%	\$ 728.236
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.166.087	\$ 1.183.174	-1%	\$ (17.086)
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 11.158	\$ 1.493	648%	\$ 9.665
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDE	\$ 149.978	\$ 123.662	21%	\$ 26.316
INVENTARIO GASES	\$ 11.047	\$ 5.540	99%	\$ 5.508
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$ 403.685	\$ 67.507	498%	336.179
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 15.611	\$ 9.564	63%	\$ 6.047
DOTACION PARA TRABAJ	\$ 299.613	\$ 2.336	12724%	\$ 297.277
REPUESTOS MAQ Y EQUI	\$ 24.188	\$ 1.916	1162%	\$ 22.272
VÍVERES Y RANCHO	\$ 23.961	\$ 20.900	15%	\$ 3.061
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 40.313	\$ 32.790	23%	\$ 7.522
Total	\$ 7.774.743	\$ 6.733.310	15%	\$ 1.041.433

	2024	2023	VARIACION	
Total Inventario	\$ 7.774.743	\$ 6.733.310	15%	\$ 1.041.433

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

**Fundacion Oftalmologica de Santander-Foscal
Saldos inventario mercancia en consignacion
a SEPTIEMBRE 30 2024
(Valores Expresados en miles de pesos)**

EXEL MEDICAL S.A.S	275.222
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	250.768
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	202.298
L M INSTRUMENTS S A	111.361
LABORATORIOS BAXTER S.A	74.107
AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S A S	61.133
KCI COLOMBIA S A S	54.203
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	48.993
MEDIREX BIC S.A.S	39.934
UNION MEDICAL S.A.S	38.620
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	28.420
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	19.939
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	15.609
COMPAÑIA DE REPRESENTACIONES MEDICA	14.899
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COL	14.210
LH S.A.S.	8.089
INSUMEDICAL LTDA	6.323
LABORATORIOS RETINA S.A.S.	5.909
INVIVO BIOINGENIERIA S.A.S.	5.160
DISTMEDIAS Y ORTOPEDICOS SAS	4.808
GLOBAL AIM S.A.S	2.940
NATURAL SENSE S.A.S.	2.425
G. BARCO S.A	2.100
INSUMEDICOS PLUS SOCIEDAD POR	1.863
INFFOS SAS	1.580
SPACESALUD S.A.S.	1.336
MEDINISTROS S A S	900
MEDLINE INTERNATIONAL COLOMBIA S.A.	703
SERRANO RODRIGUEZ RUTH	301
GRUPO CREAMODA SAS	210
GRUPO COLORS INTERNATIONAL S.A.S	80
Total saldo inventario mercancia consignacion	1.294.440

Se tiene inventarios por separados para el consumo en administración de la vertical de salud como también para el mercadeo como son los puntos que se tienen para venta a particulares como son: Droguerías y las Ópticas.

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

Se observa un aumento en los inventarios de un año a otro reflejándose en medicamentos.

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

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

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

NOTA 5. OTROS ACTIVOS

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

El saldo de otros activos al 30 de septiembre 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	\$ 36.116.989	\$ 61.090.456	-41%	\$ (24.973.467)
	36.116.989	61.090.456	-41%	-24.973.467

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.

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

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN

En este grupo se encuentran representados financieramente los bienes de cualquier naturaleza que posee Foscal con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta y su vida útil es superior a un año.

El saldo de propiedad planta y equipo a 30 de septiembre 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	\$ 75.842.149	\$ 75.879.109	0% \$ (36.960)
Construcciones en Curso	\$ 1.565.664	\$ 2.020.134	-22% \$ (454.470)
Construcciones y Edificaciones	\$ 307.145.417	\$ 292.913.309	5% \$ 14.232.108
Maquinaria y Equipo	\$ 5.940.341	\$ 5.776.335	3% \$ 164.006
Equipo de Oficina	\$ 10.809.065	\$ 10.232.749	6% \$ 576.316
Equipo de Comunicación y Computación	\$ 7.962.947	\$ 7.258.377	10% \$ 704.571
Equipos Médico-Científico	\$ 47.315.023	\$ 43.286.954	9% \$ 4.028.069
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976	\$ 350.976	0% \$ -
Acueductos, Palntas y Redes	\$ 5.132.807	\$ 4.852.511	6% \$ 280.296
Depreciación Acum	\$ (67.346.269)	\$ (63.357.590)	6% \$ (3.988.679)
Total	\$ 394.718.120	\$ 379.212.862	4% \$ 15.505.257

El 35% lo compone propiedad planta y equipo del total de los activos; correspondientes a las remodelaciones, los Terrenos, Edificios, Maquinaria, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, Equipo Médico Científico, Flota y equipo de transporte como todas las redes.

Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación

CUENTA	2024		2023	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 75.842.149		\$ 75.879.109
Construcciones en Curso		\$ 1.565.664		\$ 2.020.134
Construcciones y Edificaciones	\$ (9.013.518)	\$ 298.131.899	\$ (6.776.513)	\$ 286.136.796
Maquinaria y Equipo	\$ (3.525.907)	\$ 2.414.434	\$ (3.110.213)	\$ 2.666.122
Equipo de Oficina	\$ (8.334.197)	\$ 2.474.867	\$ (8.047.291)	\$ 2.185.458
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (4.444.396)	\$ 3.518.551	\$ (4.028.538)	\$ 3.229.838
Equipos Médico-Científico	\$ (36.974.233)	\$ 10.340.790	\$ (36.360.324)	\$ 6.926.630
Flota y Equipo de Transporte	\$ (288.935)	\$ 62.042	\$ (259.155)	\$ 91.822
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.765.083)	\$ 367.724	\$ (4.775.557)	\$ 76.954
Total	\$ (67.346.269)	\$ 394.718.120	\$ (63.357.590)	\$ 379.212.862

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

ORDENES INTERNAS POR REFORMAS

80000000072	410.290	1/02/2024	REFORMA CIRUGIA CAL SALA 9
80000000073	540.928	1/02/2024	REFORMA PORTERIA LOBBY TORRE CAL
80000000075	64.605	1/04/2024	REFORMA HABITACIONES 2 PISO TMS
80000000076	6.933	1/05/2024	1-REFORMA CUARTOS TECNICOS TORRE CAL
80000000077	20.273	1/05/2024	REFORMA CUARTOS TECNICOS TORRE TMS
80000000079	375.792	3/07/2024	REFORMA PISO 9 TORRE CAL - UCIP
80000000080	43.605	17/07/2024	ADECUACION SUBESTACION ELECTRICA CCANC
80000000081	103.238	26/09/2024	1-REFORMA SALA 7 CIRUGÍA CAL

El total de adquisiciones durante el mes de septiembre 2024 fue por un valor de \$2.937.433 (valor en miles de pesos) en remodelaciones edificio, maquinaria y equipo, equipo de Oficina, equipo de cómputo, equipo médico (se capitaliza TAC SIMULADOR centro cancer), equipo de acueducto plantas y redes. Se legalizan en septiembre 2024 dos ordenes internas de reformas y se capitalizan al edificio. Sus bajas en el mes fueron de \$150.201 (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		3.222.665	236.254	169.690	570.573	1.205.575	3.712.828		304.727,41
Anticipos									
Traslados		4.495.260	4.495.260						
Bajas	\$ (36.960,00)		(421.935,00)	(19.224)	(102.235)	(464.976)	(794.845)		(52.245)
Depreciación acumulada			(9.013.518)	(3.525.907)	(8.334.197)	(4.444.396)	(36.974.233)	(288.935)	(4.765.083)
31-07-2024 (Saldo)	75.842.149	1.565.664	298.131.899	2.414.434	2.474.868	3.518.551	10.340.790	62.042	367.725

	2024	2023	VARIACION
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 394.718.120	\$ 379.212.862	2446% \$ 15.505.257

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

Cuando se vende o se retira un activo, la diferencia entre el costo neto en libros (costo menos la depreciación acumulada) y el valor de la venta se reconoce en los resultados del periodo como excedente o 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 30 de septiembre 2024 y 2023 comprende:

NOTA 7

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Licencias y Software	\$ 10.802.531	\$ 10.120.546	7%	\$ 681.984
Amortización Acumulada	\$ (9.997.307)	\$ (9.099.254)	10%	\$ (898.053)
Total	\$ 805.223	\$ 1.021.292	-21%	\$ (216.069)

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

De lo corrido del año 2024 se adquieren por valor de \$295.680 (valor expresado en miles de pesos), llevando a su amortización unos a un año, 5 años y otras a 10 años según política como dependiendo del contrato formalizado.

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

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

Tabla x: Detalle Licencias y Software

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo SEPT 30/2024	Saldo a SEPT 30 /2023	VARIACION	
PROYECTO SAP	1.079.686	1.079.686	-	80.976	-100%	(80.976)
LICENCIAS SAP	6.140.364	6.140.364	-	192.215	-100%	(192.215)
LICENCIAS	365.625	319.922	45.703	82.266	-44%	(36.562)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	43.423	8.777	13.792	-36%	(5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	3.413	602	1.004	-40%	(402)
C22343 RENOVACION LICENCIA	22.289	18.946	3.343	5.572	-40%	(2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365P	335.443	276.740	58.702	92.247	-36%	(33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DC	20.007	15.172	4.835	6.836	-29%	(2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	790.080	-	-	100%	-
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	20.217	8.324	11.179	-26%	(2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	29.464	12.627	16.837	-25%	(4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	24.812	10.634	14.178	-25%	(3.545)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR	3.367	3.367	-	-	100%	-
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR	3.367	3.367	-	-	100%	-
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.128	14.128	-	-	100%	-
LICENCIA FIREWALL	19.775	19.775	-	-	100%	-
FORMULA TK TOTAL KERATOME	16.236	8.659	7.577	9.200	100%	(1.624)
FORMULA BARRET SUITE	6.958	3.711	3.247	3.943	-18%	(696)
RET SUITE (Barrett Universal II,	6.958	6.958	-	-	100%	-
TOTAL KERATOMETRY PARA IOU	16.236	16.236	-	6.887	100%	(6.887)
LISTO EYE VERSION 3.6	11.806	6.100	5.706	-	-	5.706
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	103.465	-	-	0%	-
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	143.620	148.488	177.699	-16%	(29.211)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO	7.336	3.485	3.852	4.585	-16%	(734)
CIAS ADOBE	3.877	1.842	2.035	2.423	-16%	(388)
CIAS ADOBE	3.877	1.842	2.035	2.423	-16%	(388)
CIA ANTIVIRUS	15.648	7.433	8.215	9.780	-16%	(1.565)
LICENCIAS	21.976	10.072	11.904	14.101	-16%	(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	1.875	1.875	-	-	100%	-
LICENCIA FILMORA	714	714	-	-	100%	-
LICENCIA TOPOGRAFIA PARA IO	20.000	9.375	10.625	13.125	-19%	(2.500)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE C	44.164	32.470	11.694	21.050	-44%	(9.356)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	100%	-
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	100%	-
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	8.766	14.610	16.948	-14%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628	38.364	66.265	76.727	-14%	(10.463)
CIA COREL DRAW	3.940	1.215	2.725	3.120	-13%	(394)
LICENCIA WINDOWS PRO	941	274	666	760	-12%	(94)
LICENCIA WOKSPACE ENTERPRI	14.301	14.301	-	-	0%	-
LICENCIA WOKSPACE BUSINESS	37.573	37.573	-	-	0%	-
LICENCIA FILMORA	777	777	-	-	0%	-
LICENCIA DE ANTIVIRUS NOD 32	41.242	11.341	29.900	34.024	0%	(4.124)
LICENCIA PARA SARLAF	5.950	1.537	4.413	5.008	-12%	(595)
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373	13.788	39.585	44.923	-12%	(5.337)
LICENCIA PARA SARLAF	6.284	6.284	-	2.618	-100%	(2.618)
LICENCIA ANTIVIRUS	43.472	43.472	-	21.736	100%	(21.736)
LICENCIA FIREWALL	49.663	49.663	-	33.109	100%	(33.109)
ENTERPRISE STANDARD	89.172	81.741	7.431	-	100%	7.431
ENTERPRISE STANDARD	247.523	226.896	20.627	-	100%	20.627
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	1.222	407	-	100%	407
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	1.222	407	-	100%	407
LICENCIA MIPRESS.COM PLAN P	28.087	21.066	7.022	-	100%	7.022
SOFTWARE SISTEMA AIRE MEDI	3.330	250	3.081	-	100%	3.081
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOU	4.977	3.733	1.244	-	100%	1.244
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOU	4.977	3.733	1.244	-	100%	1.244
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOU	4.977	3.733	1.244	-	100%	1.244
LICENCIA ESET PROTECH ENTRY	43.787	29.191	14.596	-	100%	14.596
LICENCIA INFOLAFT	7.200	4.200	3.000	-	100%	3.000
LICENCIA FIREWALL	45.982	26.823	19.159	-	100%	19.159
CIA WINDOWS SERVER STANDA	5.391	45	5.346	-	100%	5.346
LICENCIA WORKSPACE BUSINE	177.814	-	177.814	-	100%	177.814
LICENCIA CUSTOMER FOR LIFE	15.507	-	15.507	-	100%	15.507
TOTALES	10.802.531	9.997.307	805.223	1.021.292	-21%	(414.736)

NOTA 8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

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

NOTA 8

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

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro Cartera

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

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

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

Concepto	Depreciación por Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
impto Diferido depreciación revaluación	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 18% del total de los pasivos.

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

NOTA 9

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 624.311	\$ 0	100%	\$ 624.311
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 124.056.589	\$ 136.561.378	-9%	\$ (12.504.789)
Total Bancos Nacionales	124.680.900	136.561.378	-9%	-11.880.478

	2024	2023	VARIACION	
Total Obligaciones Financieras	\$ 124.680.900	\$ 136.561.378	-9%	\$ (11.880.478)

Detalle por banco obligaciones financieras a corto y largo plazo:

Tabla X Detalle de las Obligaciones

Entidad	2024	2023	VARIACION	
Obligaciones a Corto Plazo	\$ 624.311	\$ 0	100%	\$ 624.311
BANCO BOGOTA	\$ 624.311	\$ 0	100%	\$ 624.311
Obligaciones a Largo Plazo	\$ 124.056.589	\$ 136.561.378	-9,16%	\$ (12.504.789)
BANCOLOMBIA	\$ 21.508.176	\$ 23.614.956	-9%	\$ (2.106.780)
BANCO BOGOTA	\$ 49.313.718	\$ 54.309.609	-9%	\$ (4.995.891)
ITAU CORBANCA	\$ 23.005.568	\$ 25.335.326	-9%	\$ (2.329.758)
BANCO OCCIDENTE	\$ 24.819.937	\$ 27.344.434	-9%	\$ (2.524.497)
DAVIVIENDA	\$ 5.409.190	\$ 5.957.053	-9%	\$ (547.863)
Total Obligaciones Finac	\$ 124.680.900	\$ 136.561.378	-8,70%	\$ (11.880.478)

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

OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL							
Expresados en miles de pesos							
a SEPT 30 2024							
CUENTA	DETALLE	OBLIGACION No.	FECHA INICIO	MONTO INICIAL	TASA	PLAZO	Saldo corte 30/09/2024
21051100	BANCO DE BOGOTA	653318879	28-abr-21	44.333.445.391	DTF+5	79 meses	35.500.183
21051114	BANCO DE BOGOTA	95476200	28-feb-24	1.500.000	IBR+ 2,6%	12 meses	624.311
21051159	ITAU	2000000341-00				9 años	22.452.266
21051160	OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	24.819.937
21051165	BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	13.505.496
21051170	BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	308.038
21051190	DAVIVIENDA	7004047800238158	1/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	5.409.190
21051193	BANCOLOMBIA	4880084018	1/06/2021	26.613.066		78 cuotas	21.508.176
21051195	ITAU	0404123654 - 00	1/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302
\$							124.680.900

B) CUENTAS POR PAGAR: Representan el 51% del total de los pasivos.

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

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

El saldo de las Cuentas por pagar a 30 de septiembre 2024 y 2023 comprenden:

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 81.905.804	\$ 74.203.055	10%	\$ 7.702.749
Proveedores Del Exterior	\$ 381.185	\$ 453.046	-16%	\$ (71.861)
Arriendo	\$ -	\$ 255.676	100%	\$ (255.676)
Servicios Publicos	\$ 53.024	\$ 45.560	16%	\$ 7.463
Seguros	\$ 677.985	\$ 73.608	821%	\$ 604.377
Gastos de Viaje	\$ 7.365	\$ 24.876	100%	\$ (17.511)
Honorarios	\$ 97.197.970	\$ 83.920.295	16%	\$ 13.277.675
Giro Empresarial pendiente	\$ 29.393	\$ 18.454	59%	\$ 10.939
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 252.448	\$ 94.726	167%	\$ 157.723
Provision Industria y Cio	\$ 208.132	\$ 130.839	0%	\$ 77.293
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 973.667	\$ 980.793	-1%	\$ (7.126)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 379.964	\$ 257.143	48%	\$ 122.820
Estimado Honorarios	\$ 10.630.860	\$ 7.422.080	43%	\$ 3.208.780
Est. Honorarios Serv de Apoyo	\$ 2.422.044	\$ 2.343.688	3%	\$ 78.356
Merc consig, Prest, Devol	\$ 773.248	\$ 456.651	69%	\$ 316.596
Total corto plazo	\$ 195.893.110	\$ 170.680.525	15%	\$ 25.212.585

Foscal es responsable de impuesto a las ventas en las actividades en venta al público como Ópticas y droguerías, retiene ICA en los municipios de Bucaramanga y Floridablanca.

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 153.938.690	\$ 72.806.063	111%	\$ 81.132.627

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

CUENTAS POR PAGAR APORTES DE NOMINA
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Pension , Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 1.689.338	\$ 1.398.573	21%	\$ 290.765

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	351.521.137	244.885.161	44%	\$ 106.635.977

En general hay una variación del 44% de un año a otro, que corresponde a saldos por pagar a honorarios, a proveedores y cuentas por pagar entre vinculadas.

NOTA 10. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

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

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

NOTA 10 IMPUESTOS Y GRAVAMENES Y TASAS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Retencion en la Fuente en Renta	\$ 2.351.309	\$ 1.970.013	19%	\$ 381.296
Retencion fuente por ICA	\$ 36.191	\$ 30.813	17%	\$ 5.378
Provision Renta y complementarios	\$ 1.304.084	\$ -	100%	\$ 1.304.084
TOTAL IMPOTOS Y GRAVAMENES	3.691.584	2.000.826	85%	1.690.758

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

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

NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

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

NOTA 11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Salarios por Pagar	\$ 207.112	\$ 935.951	-78%	\$ (728.839)
Cesantías Consolidadas	\$ 4.430.695	\$ 3.900.239	14%	\$ 530.456
Intereses sobre Cesantías	\$ 385.351	\$ 332.292	16%	\$ 53.060
Prima de Servicios	\$ 1.529.770	\$ 1.371.092	12%	\$ 158.678
Vacaciones Consolidadas	\$ 4.846.886	\$ 4.715.529	3%	\$ 131.358
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 11.399.815	\$ 11.255.102	1%	\$ 144.713

Corresponden a los saldos en prestaciones sociales que se les debe a los empleados de la Fundación, como son sus cesantías, intereses y vacaciones. Se cancela en febrero de 2024 en los fondos correspondientes a cesantías de los empleados correspondientes al año 2023, a su vez pago intereses a las cesantías en el mes de enero de 2024 y enero 2023 correspondientemente. En junio 2024 y 2023 se paga la prima a los empleados.

NOTA 12. OTROS PASIVOS-ANTICIPOS-AVANCES RECIBIDO

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos a corto plazo su composición en el pasivo es del 0.2% y que corresponde a 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	\$ -	\$ 310.000	100%	\$ (310.000)
Recursos a Favor de Terceros	\$ 1.280.042		100%	\$ 1.280.042
Total	\$ 1.280.042	\$ 310.000	100%	\$ 970.042

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos a largo plazo su composición frente al total del pasivo es del 8%, Enseguida detalle de estos anticipos:

NOTA 12 OTROS PASIVOS-ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS

Largo Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 672.472	\$ 876.134	-23%	-203.662
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 17.032.144	\$ 11.570.904	47%	5.461.240
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 22.972	\$ 61.536	-63%	-38.564
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 489.364	\$ 551.256	-11%	-61.892
MINCIENCIAS CONTR 454-2020	\$ 4.926	\$ 103.918	-95%	-98.992
INVESTIGACION MINCIENCIAS 6	\$ -	\$ 16.656	-100%	-16.656
INVESTIGACION MINCIENCIAS C	\$ -	\$ 40.643	-100%	-40.643
INVESTIGACION MINCIENC CTTO 658-202	\$ -	\$ 13.834	100%	-13.834
Contrato No 599-2022 INTELI	\$ 86.960	\$ 188.420	-54%	-101.460
Contrato 263-2023 - Jóvenes		\$ 24.000	-100%	-24.000
PASIVOS EST FINANC UT RED INTEGRAL FC	\$ 34.124.112	\$ 80.888.814	-58%	-46.764.702
Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	52.432.950	94.336.114	-44,4%	-41.903.165

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 septiembre 30 de 2024 unos pasivos de \$34.124.112 (cifra expresada en miles de pesos) que al comparar con año anterior disminuye; con una participación del 50%. Esta unión temporal inicio el 1ro de marzo de 2018 y finalizó el 30 de abril de 2024(contrato con la Fiduprevisora para la atención de los pacientes del magisterio).

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

NOTA 13. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR

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

El saldo de pasivos estimados por pagar a 30 de septiembre 2024 y 2023 comprende:

NOTA 13 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 621.000	\$ 597.000	4%	\$ 24.000
HONORARIOS	\$ 1.155.037	\$ 1.475.526	-22%	\$ (320.489)
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 945.618	\$ 471.935	100%	\$ 473.682
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 37.684.562	\$ 37.319.127	1%	\$ 365.435
Total	40.406.217	39.863.588	1%	542.629

Los honorarios corresponden a honorarios pacientes acostados.

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

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 30 de septiembre 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 período, (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	VÍCTOR 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 0.02% del total del pasivo lo componen los acreedores a largo plazo, correspondientes a cuentas por pagar por préstamos por personas particulares y/o personas jurídicas. Sus disminuciones se deben a cruces autorizados entre entidades y pagos correspondientes a estas.

El saldo de acreedores a largo plazo a 30 de septiembre 2024 y 2023 comprende:

NOTA 14

ACREEDORES A LARGO PLAZO
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:

Largo Plazo				
CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Acreedores	\$ 67.560	\$ 2.839.870	-98%	\$ (2.772.310)
Total largo plazo	\$ 67.560	\$ 2.839.870	-98%	\$ (2.772.310)

NOTA 15. PATRIMONIO

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

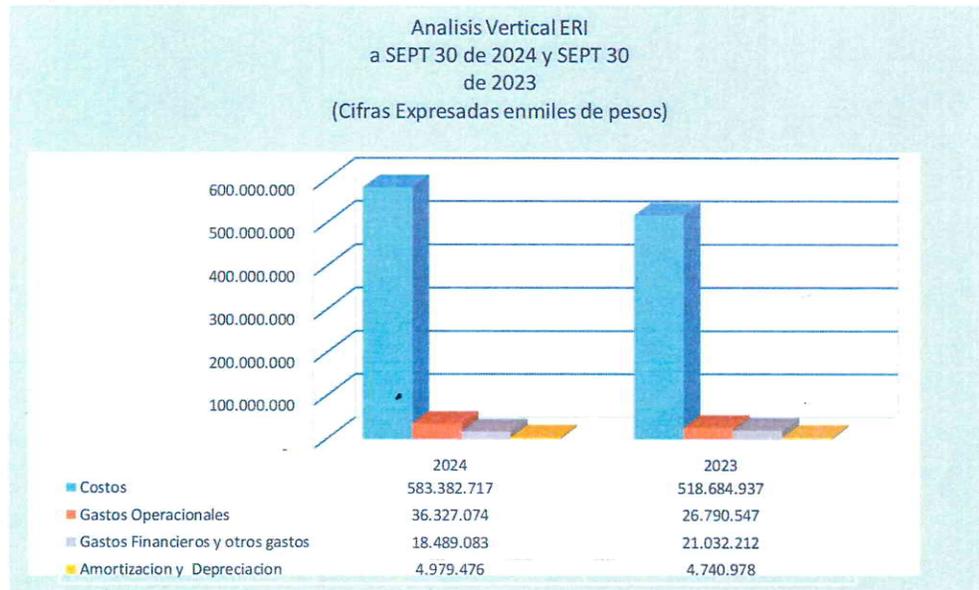
NOTA 15 PATRIMONIO

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Fondo Social	\$ 172.464.153	\$ 168.540.630	2%	\$ 3.923.523
Utilidades Retenidas	\$ 3.550.893	\$ 1.829.321	94%	\$ 1.721.572
Donaciones	\$ 18.273.154	\$ 18.273.154	0%	\$ -
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO	\$ 11.273.165	\$ 11.371.144	-1%	\$ (97.980)
Resultados del Ejercicio	\$ 847.405	\$ (7.736.841)	-111%	\$ 8.584.246
Superavir por Revaluacion	\$ 222.436.149	\$ 224.059.742	-1%	\$ (1.623.593)
Total	428.844.919	416.337.150	3,00%	12.507.769

La composición del 40% en el patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 4% lo compone las donaciones valores recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración. El 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 (92%) Gastos de Administración (6%), 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 septiembre 30 de 2024 y 2023 comprenden:

NOTA 16 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

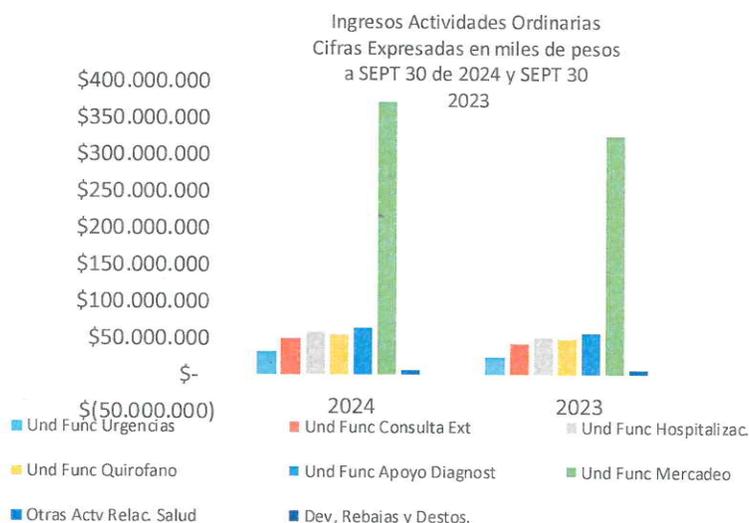
	2024	2023	VARIACION	
Und Func Urgencias	\$ 32.109.294	\$ 25.385.443	26%	\$ 6.723.851
Und Func Consulta Ext	\$ 49.848.567	\$ 42.138.560	18%	\$ 7.710.006
Und Func Hospitalizac.	\$ 58.595.033	\$ 51.271.645	14%	\$ 7.323.388
Und Func Quirofano	\$ 54.704.035	\$ 47.384.668	15%	\$ 7.319.367
Und Func Apoyo Diagnost	\$ 64.721.797	\$ 57.888.105	12%	\$ 6.833.692
Und Func Mercadeo	\$ 371.183.018	\$ 324.476.689	14%	\$ 46.706.329
Otras Actv Relac. Salud	\$ 5.879.533	\$ 7.348.169	-20%	\$ (1.468.636)
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (26.287)	\$ (134.572)	-80%	\$ 108.285
Total	637.014.990	555.758.709	15%	81.256.282

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 15% donde se refleja aumento en los ingresos según prestación del servicio.

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

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

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



Los ingresos no operacionales los conforman:

OTROS INGRESOS
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:

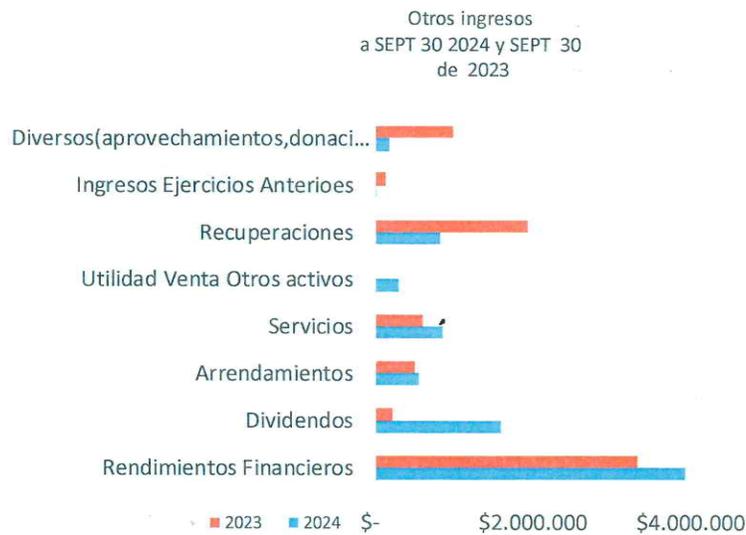
	2024	2023	VARIACION
Rendimientos Financieros	\$ 3.942.438	\$ 3.331.578	18% \$ 610.860
Dividendos	\$ 1.609.611	\$ 225.434	0% \$ 1.384.178
Arrendamientos	\$ 567.835	\$ 508.661	12% \$ 59.174
Servicios	\$ 857.373	\$ 615.523	39% \$ 241.850
Utilidad Venta Otros activos	\$ 300.000	\$ -	100% \$ 300.000
Recuperaciones	\$ 837.231	\$ 1.940.863	-57% \$ (1.103.632)
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 4.210	\$ 140.293	-97% \$ (136.083)
Diversos (aprovechamientos, donaciones)	\$ 196.150	\$ 990.773	-80% \$ (794.623)
Total	8.314.848	7.753.125	7% 561.724

Los ingresos por rendimientos financieros compuesta por el 1% del total de los ingresos y refleja un aumento del 7% que corresponde a dividendos decretados por Linco SASy rendimientos financieros en fiducias, recuperaciones.

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

Se legaliza venta casa CI 149ª No 22-15 Manzana E conjunto residencial terragota II etapa en el municipio de Floridablanca con la escritura No 1574.

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



	2024	2023	VARIACION
Total Ingresos	\$ 645.329.839	\$ 563.511.834	15%

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 92% del total de los ingresos y reflejan un aumento de un periodo a otro de 12%.

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

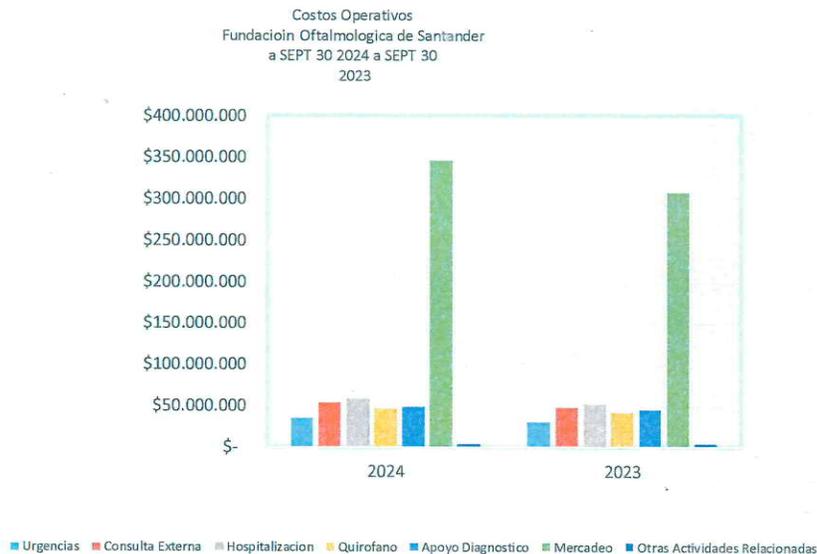
Se registran los costos del programa magisterio certificados por UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB, con participación del 50%, contrato que termina el 30 de abril de 2024.

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

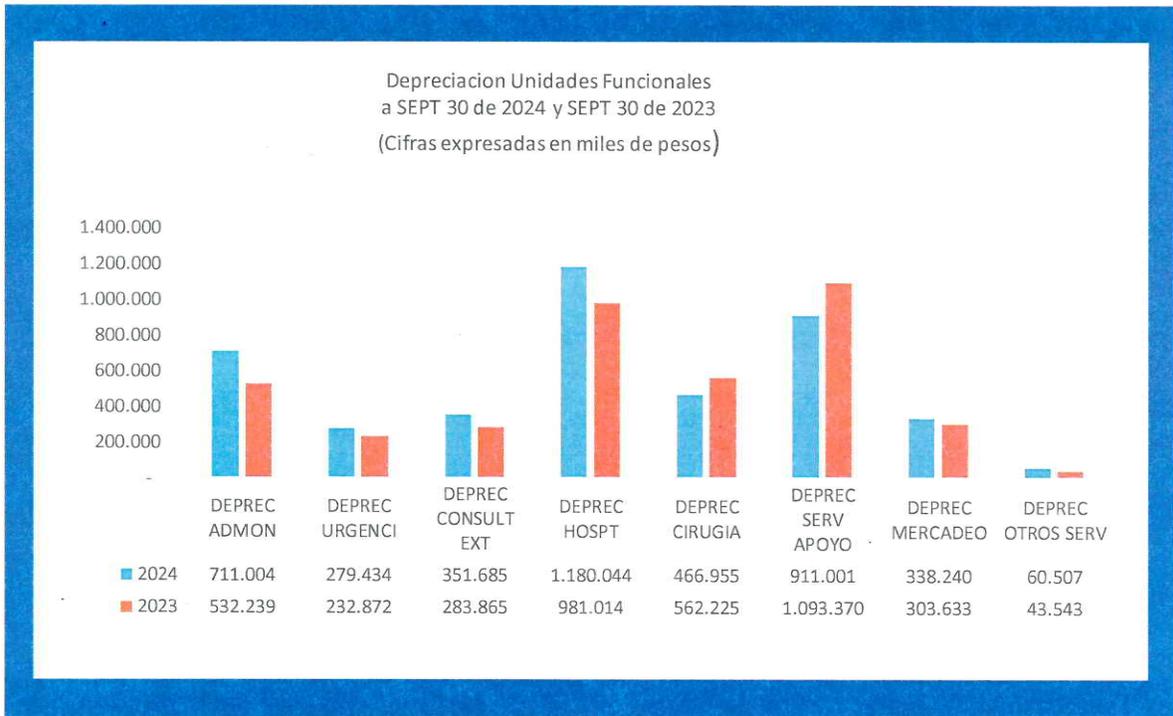
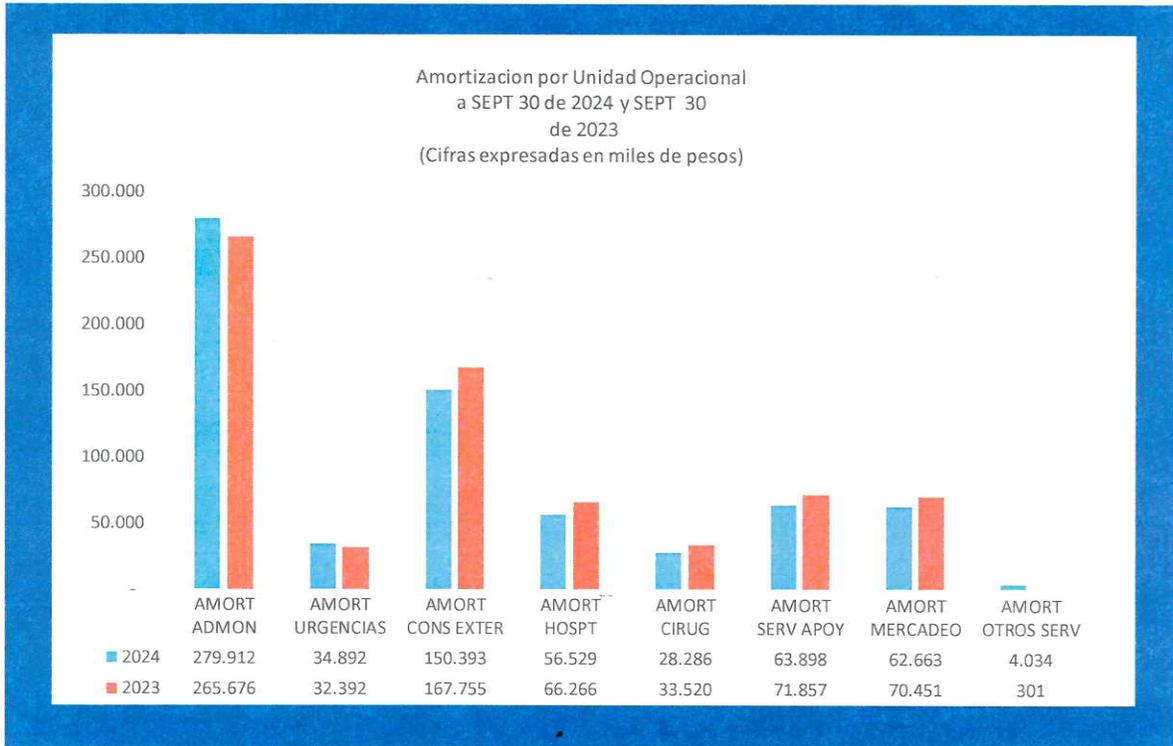
NOTA 17 COSTOS OPERACIONALES

	2024	2023	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	\$ 34.239.709	\$ 29.542.286	16%	\$ 4.697.423
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 53.231.947	\$ 47.198.777	13%	\$ 6.033.170
Unidad Funcional Hospitalizacion	\$ 57.591.816	\$ 52.152.099	10%	\$ 5.439.718
Unidad Funcional Quirofano	\$ 45.214.061	\$ 40.328.456	12%	\$ 4.885.605
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 47.697.179	\$ 43.831.226	9%	\$ 3.865.953
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 345.983.036	\$ 306.319.494	13%	\$ 39.663.542
Otras Actividades Relacionadas	\$ 3.413.529	\$ 3.255.663	5%	\$ 157.866
Total	587.371.278	522.628.001	12%	64.743.277

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 septiembre 30 2024 y 2023 comprenden:

NOTA 18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 25.743.858	\$ 22.099.337	16%	\$ 3.644.521
HONORARIOS	\$ 561.484	\$ 581.019	-3%	\$ (19.535)
IMPUESTOS	\$ 87.844	\$ 42.818	105%	\$ 45.027
ARRENDAMIENTOS	\$ 285.294	\$ 122.983	132%	\$ 162.311
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 21.060	\$ 22.539	-7%	\$ (1.479)
SEGUROS	\$ 246.468	\$ 121.804	102%	\$ 124.664
SERVICIOS	\$ 2.260.933	\$ 1.661.039	36%	\$ 599.894
GASTOS LEGALES	\$ 117.376	\$ 204.319	-43%	\$ (86.943)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 805.448	\$ 922.216	-13%	\$ (116.769)
GASTOS DE VIAJE	\$ 19.152	\$ 46.576	-59%	\$ (27.424)
DEPRECIACIONES	\$ 711.004	\$ 532.239	34%	\$ 178.766
AMORTIZACION	\$ 279.912	\$ 265.676	5%	\$ 14.235
DIVERSOS	\$ 692.674	\$ 878.897	-21%	\$ (186.223)
DETERIORO	\$ 5.485.483	\$ 87.000	0%	\$ 5.398.483
Total	37.317.990	27.588.462	35%	9.729.527

Los gastos administrativos están compuestos por el 5% del total de los ingresos. Y éstos reflejan un incremento del 26% frente al año anterior, correspondiente a incremento en gastos de personal, servicios, arrendamientos, honorarios y deterioro cartera como los conceptos más representativos.

OTROS GASTOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 474.379	\$ 30.426	1459%	\$ 443.953
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 2.015.718	\$ 1.404.446	44%	\$ 611.272
Total	2.490.097	1.434.872	74%	1.055.225

En el mes de agosto 2024 se dá debaja la venta de la casa Cl 19ª No 22-15 Manzana E Conjunto residencial Terragota de Floridablanca que era de propiedad de Foscal y se legaliza con la escritura No 1574.

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	\$ 15.818.358	\$ 19.344.670	-18%	\$ (3.526.311)
COMISIONES TARJETAS	\$ 52.199	\$ 49.372	6%	\$ 2.828
INTERESES	\$ 35.995	\$ 30.994	16%	\$ 5.001
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 76.019	\$ 161.769	-53%	\$ (85.749)
INTERESES MORATORIOS	\$ 16.116	\$ 8.638	87%	\$ 7.478
MULTAS Y SANCIONES	\$ 298	\$ 1.898	-84%	\$ (1.600)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	15.998.986	19.597.340	-18%	-3.598.353

Hay una disminución del 12% en gastos financieros al comparar con año anterior, reflejado en intereses corrientes por obligaciones por el cambio del DTF y diferencia en tasa de cambio.

	2024	2023	VARIACION	
Total Gtos Financ y Otros Gastos	18.489.083	21.032.212	-12%	-2.543.128

En septiembre se procede al registro de provisión de renta 2024 según análisis y planeación tributaria.

IMPUESTOS

CUENTA	2024	2023	VARIACION	
Impuesto Renta año corriente	\$ 1.304.084	\$ -		\$ 1.304.084

NOTA 19. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

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

GANANCIAS(PEDIDAS)POR REVALUACION

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

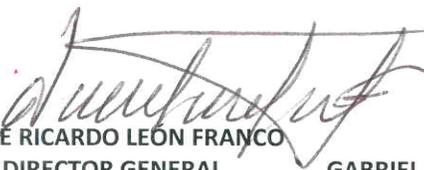
NOTA 20. INDICADORES FINANCIEROS

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

NOTA 20 INDICADORES FINANCIEROS

	2024	2023
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Razón Corriente	2,42	1,77
Prueba ácida	2,39	1,75

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de endeudamiento	61,51%	60,39%
Apalancamiento Financiero CP	0,06%	0,00%
Apalancamiento Financiero LP	11,13%	12,99%
Rotación de Cartera (días)	183,65	119,82


JORGÉ 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