

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER -FOSCAL

ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO

A Septiembre 30 de 2025 y 2024

(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

ACTIVOS	Nota	A Septiembre 30		A Septiembre 30		% VAR
		2025	%P	2024	%P	
ACTIVO CORRIENTE		538.578.985	44	668.719.603	60	-19
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	46.755.898	4	76.035.008	7	-39
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	3.920.199	0	2.450.705	0	60
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	479.495.226	39	581.937.466	52	-18
INVENTARIOS	4	7.885.982	1	7.774.743	1	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	521.680	0	521.680	0	0
ACTIVO NO CORRIENTE		696.121.133	56	445.399.894	40	56
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2	22.702.474	2	12.571.617	1	81
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	256.272.356	21	0	0	100
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	2.875.229	0	36.116.989	3	-92
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6	409.971.727	33	394.718.120	35	4
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7	586.073	0	805.223	0	-27
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8	3.713.274	0	1.187.945	0	213
TOTAL ACTIVO		1.234.700.118	100	1.114.119.497	100	11
PASIVO	Nota	A Septiembre 30		A Septiembre 30		% VAR
		2025	%P	2024	%P	
PASIVO CORRIENTE		449.996.903	57	408.923.106	60	10
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	9	369.268.549	47	352.145.448	51	5
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	13.083.116	2	3.691.584	1	254
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	18.842.788	2	11.399.815	2	65
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	12	0	0	1.280.042	0	-100
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	13	48.802.450	6	40.406.217	6	21
PASIVO NO CORRIENTE		340.110.391	43	276.351.472	40	23
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	9	224.057.486	28	124.056.589	18	81
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	12	19.608.330	2	52.432.950	8	-63
ACREEDORES LARGO PLAZO	14	67.560	0	67.560	0	0
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8	96.377.015	12	99.794.374	15	-3
TOTAL PASIVOS		790.107.294	100	685.274.578	100	15
PATRIMONIO	Nota	A Septiembre 30		A Septiembre 30		% VAR
		2025	%P	2024	%P	
FONDO SOCIAL MUTUAL		179.562.107	40	172.464.153	40	4
UTILIDADES RETENIDAS		5.872.371	1	3.550.893	1	65
DONACIONES		18.273.154	4	18.273.154	4	0
SUPERAVIT POR REVALUACION		220.816.076	50	222.436.149	52	-1
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO		8.895.492	2	847.405	0	950
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO		11.173.625	3	11.273.165	3	-1
TOTAL PATRIMONIO	15	444.592.824	100	428.844.918	100	4

JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

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

FABIAN ROJAS MATEUS
CONTADOR
T.P.187828-T

FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO

Cifras Expresadas en Miles de Pesos

A Septiembre 30 de 2025 y 2024

	Nota	2025	%P	2024	%P	%V
Ingresos Operacionales	16	651.573.443	100	637.014.990	100	2
Costos Operacionales	17	583.127.065	89	587.371.278	92	(1)
EXCEDENTE BRUTO		68.446.377	11	49.643.713	8	38
Gastos Operacionales	18	43.019.829	7	37.317.990	6	15
EXCEDENTE OPERACIONAL		25.426.549	4	12.325.723	2	106
Ingresos No Operacionales	16	6.438.556	1	8.314.848	1	(23)
Gastos Financieros y otros No Operacionales	18	14.708.057	2	18.489.083	3	(20)
EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPTO		17.157.048	3	2.151.488	0	697
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO						
(-)IMPTO RENTA AÑO CORRIENTE	18	8.261.556	1	1.304.084	0	534
(+)IMPTO DIFERIDO		0	0	0	0	0
(-)IMPTO DIFERIDO		0	0	0	0	0
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERC		8.895.492	1	847.405	0	950


JORGE RICARDO LEON FRANCO
DIRECTOR GENERAL

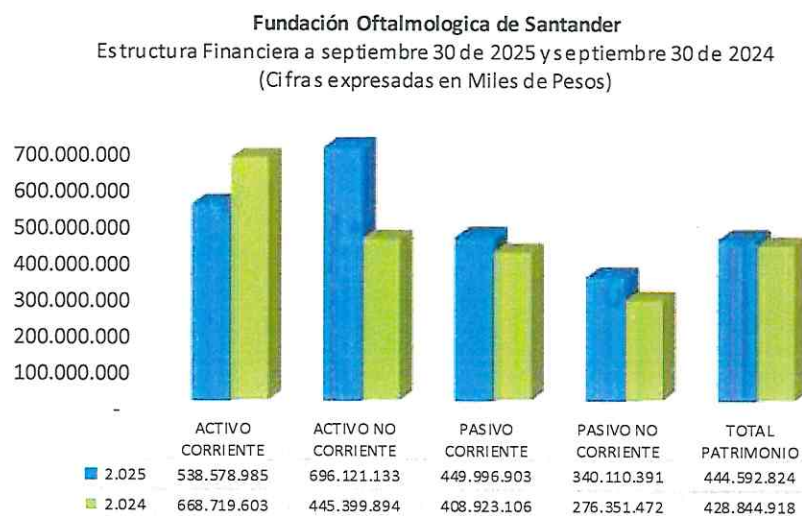
BTC S.A
GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO
T.P.12043-T
REVISOR FISCAL
Designado por BTC S.A


FABIAN ROJAS MATEUS
CONTADOR
T.P.187828-T

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

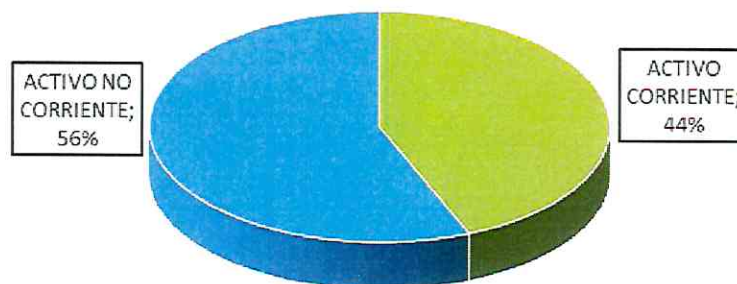
La Composición del Estado de Situación Financiera -ESF de la FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER es:

A. Su composición porcentual de sus activos y pasivos a agosto 31 de 2025 corresponden así:



Del total del activo, el 44% correspondiente al activo corriente, el 56% al activo no corriente, como lo muestra la siguiente imagen:

Componente porcentual del activo
2025



Del 44% del activo corriente corresponde al 39% de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como se expresa en la nota 3 de estas revelaciones, el 4% corresponde a efectivo y equivalente al efectivo y el 1% corresponde a inventarios.

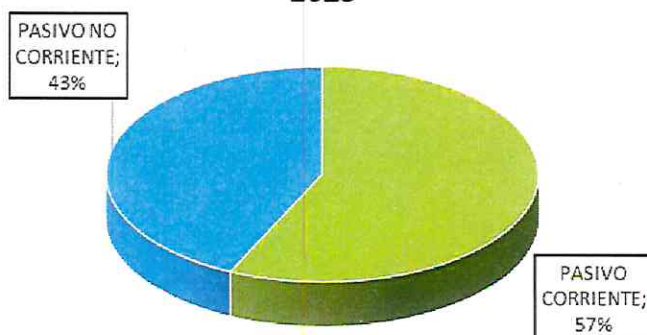
Del 56% del activo no corriente, corresponde al 33% la Propiedad planta y Equipo, el 21% a cuentas por cobrar vinculado y el 2% a inversiones.

La Composición porcentual de los activos está definida así:

ACTIVOS	Nota	A Septiembre 30	
		2025	%P
ACTIVO CORRIENTE		538.578.985	44
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	46.755.898	4
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	3.920.199	0
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	479.495.226	39
INVENTARIOS	4	7.885.982	1
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	521.680	0
ACTIVO NO CORRIENTE		696.121.133	56
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	2	22.702.474	2
DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS COBRAR	3	256.272.356	21
OTROS ACTIVOS AL COSTO	5	2.875.229	0
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO MEDIDOS A COSTO	6	409.971.727	33
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7	586.073	0
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	8	3.713.274	0
TOTAL ACTIVO		1.234.700.118	100

B. Del total del pasivo el 57% corresponde al pasivo corriente, el 43% al pasivo no corriente.

Componente porcentual del pasivo
2025



Del 57% del pasivo corriente lo compone en sus valores más destacados los pasivos financieros a corto plazo con un 47% 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 43% del total del pasivo, lo compone en sus valores más representativos los pasivos financieros a largo plazo con un 28%; los pasivos-anticipos y avances recibidos con un 2%, y los pasivos por impuestos diferidos con un 12% así como lo indican las notas 9, 12 y 8 respectivamente.

Composición porcentual de los pasivos está definida así:

PASIVO	Nota	A Septiembre 30	
		2025	%P
PASIVO CORRIENTE		449.996.903	57
PASIVOS FINANCIEROS A CORTO	9	369.268.549	47
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	13.083.116	2
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	18.842.788	2
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS- AVANCES RECIBIDOS	12	0	0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	13	48.802.450	6
PASIVO NO CORRIENTE		340.110.391	43
PASIVOS FINANCIEROS A LARGO	9	224.057.486	28
PASIVOS ANTICIPADOS- AVANCES RECIBIDOS-OTROS	12	19.608.330	2
ACREEDORES LARGO PLAZO	14	67.560	0
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8	96.377.015	12
TOTAL PASIVOS		790.107.294	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, su contrato finaliza con la Fiduprevisora iniciando proceso de liquidación, hasta que no haya una liquidación final no se deja de hacer los registros pertinentes según certificaciones emitidas.

C. Su composición porcentual en el patrimonio:

PATRIMONIO	Nota	A Septiembre 30	
		2025	%P
FONDO SOCIAL MUTUAL		179.562.107	40
UTILIDADES RETENIDAS		5.872.371	1
DONACIONES		18.273.154	4
SUPERAVIT POR REVALUACION		220.816.076	50
RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO		8.895.492	2
TRANSICIÓN -POSTERIOR NUEVO MARCO NORMATIVO		11.173.625	3
TOTAL PATRIMONIO	15	444.592.824	100

El patrimonio su composición corresponde al 50% superávit por revaluación, el 40% al fondo social de la empresa utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, seguido por donaciones recibidas con el 4%. Esta composición se muestra en la nota 15 que se detallan en las revelaciones a la situación financiera.

Nota 1 Instrumentos Financieros Efectivo equivalente al Efectivo:

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

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

A la fecha de cierre no se presentan sobregiros bancarios.

La composición del efectivo equivalente al efectivo a septiembre 30 de 2025 en los activos corrientes corresponde al 4% 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 de 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Caja	\$ 116.290	\$ 115.576	1%	\$ 715
Caja General	\$ 78.938	\$ 84.033	-6%	\$ (5.095)
Cajas menores	\$ 14.432	\$ 12.923	12%	\$ 1.509
Fondos y Bases	\$ 22.920	\$ 18.620	23%	\$ 4.300
Cuentas Corrientes	\$ 10.695.079	\$ 2.349.809	355%	\$ 8.345.270
BANCOLOMBIA No 291-000017-5	\$ 1.394	\$ 476	193%	\$ 918
GRUPO BANCOLOMB 101127-36	\$ 28.083	\$ 71.035	-60%	\$ (42.952)
BANCO DE OCCIDENTE 658-0010	\$ 96.158	\$ 3.240	2868%	\$ 92.919
BANCO BOGOTA 203029764 POS	\$ 524	\$ 249.585	-100%	\$ (249.060)
BCO BOGOTA NUEVA EPS 203-22	\$ 10.005.373	\$ 56.546	17594%	\$ 9.948.826
BANCO BOGOTA 184178168	\$ 189.927	\$ 1.357.242	-86%	\$ (1.167.315)
BANCO BOGOTA 184183077 DROG	\$ 23.233	\$ 422.748	-95%	\$ (399.515)
BANCO HELM-BANK401_36546_5)	\$ -	\$ 1.297	-100%	\$ (1.297)
BANCO DE BOGOTA 203-22990-1	\$ 800	\$ 3.982	-80%	\$ (3.182)
DAVIVIENDA CTE(0478 6999 98	\$ 34.656	\$ 126.824	-73%	\$ (92.169)
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ 294.944	\$ -	100%	\$ 294.944
BANCO BOGOTA 834024341 ENTR	\$ 19.117	\$ 19.588	-2%	\$ (471)
BANCO BOGOTA 834000549	\$ 869	\$ 37.246	-98%	\$ (36.376)
Cuentas de Ahorro	\$ 1.854	\$ 1.838	1%	\$ 16
COMULTRASAN 25459223	\$ 1.854	\$ 1.838	1%	\$ 16
Total Efectivo	\$ 10.813.223	\$ 2.467.222	338%	\$ 8.346.001

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

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Cuentas				
B.BOGOTA 184-17021-5 INVEST	\$ -	\$ 468.036	-100%	\$ (468.036)
FIDUCIARIA OCCIDENTE USO RESTRING	\$ -	\$ 1.280.042	-100%	\$ (1.280.042)
Total Efectivo Restringido	\$ -	\$ 1.748.078	-100%	\$ -1.748.078

A septiembre 30 de 2024 el efectivo de uso restringido estaba compuesto por saldo Fiducia Occidente, la cual es una fiducia cuyos recursos son de la Unión Temporal región 5, donde Foscal tiene más del 50% de su participación. También lo conforman seis proyectos de investigación firmados con Minciencias tres de éstos presentan un saldo por devolver los cuales son informados a continuación:

Destinación Efectivo Uso Restringido

Nombre Proyecto	Contrato No ó Codigo	Area
Pure Colombia	593-2018	Investigaciones
Minciencias CONTR 454-2020	454-2020	Investigaciones
Contrato No 599-2022 Inteligencia Artificial	599-2022	Investigaciones

Otros equivalentes al efectivo están los fondos de derecho fiduciario, actualmente tenemos con el Banco Bogotá, Corficolombiana, como lo muestra el siguiente cuadro:

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Inversiones en Fiducias				
FIDUCIAS BANCO BOGOTA, y CORFICOLOMBIANA, y OMNIBUS	\$ 35.942.675	\$ 63.985.423	-44%	\$ (28.042.748)
Títulos de Devolución de Impuestos Nacionales (TIDIS)	0	\$ 7.834.285	100%	\$ (7.834.285)
Total Otros Equivalentes al Efectivo	\$ 35.942.675	\$ 71.819.708	-50%	\$ (35.877.033)

El total del efectivo equivalente al efectivo se presenta a continuación, con una variación del 50% comparativamente con el año anterior el cual se debe a los saldos en bancos, fiducias y títulos de devolución de impuestos TIDIS recibidos en agosto 2024.

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 46.755.898	\$ 76.035.008	-39%	\$ (29.279.110)

NOTA 2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones a 30 de septiembre de 2025 y 2024 lo comprenden las del corto y largo plazo, están representadas en acciones a corto plazo y aportes a largo plazo como se puede ver en cuadros anexos:

A) Acciones:

Entidad	Título	Nº Acciones	Tipo de Accion	% Participacion	2025	2024	VARIACION	
					\$ 3.920.199	\$ 2.450.705	59,96%	\$ 1.469.493
Escanografia	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	\$ 2.088.100	70,37%	\$ 1.469.494
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:

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

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

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

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

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

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

B) Aportes:

CUENTA	Tipo de Inversión	2025	2024	VARIACION	
Otras Inversiones		\$ 22.702.474	\$ 12.571.618	80,59%	\$ 10.130.857
COOP FINAN DE STDE C	Aportes	\$ 714	\$ 714	0,00%	\$ -
COOPCENTRAL	Aportes	\$ 50.253	\$ 47.769	5,20%	\$ 2.484
COOMEVA FINANCIERA	Aportes	\$ 11.588	\$ 11.588	0,00%	\$ -
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA DE VIDA	Aportes	\$ 1.000	\$ 1.000	0,00%	\$ -
FUNDACION AVANZAR FOS	Aportes	\$ 10.029.952	\$ 1.000	1002895%	\$ 10.028.952
FOSUNAB	Aportes	\$ 12.509.546	\$ 12.509.546	0,00%	\$ -
COOPERATIVA NACIONAL DE DROGUISTAS DETALLISTAS	Aportes	\$ 99.420	\$ -	100,00%	\$ 99.420

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En este contexto, al analizar un caso en el que una sociedad por acciones simplificada tiene el derecho de elegir la junta directiva de una entidad sin ánimo de lucro (ESAL), señaló el Consejo Técnico de la Contaduría Pública que los anteriores criterios parecieran no aplicarse en su totalidad, aduciendo que las ESAL, por disposición legal, no pueden distribuir beneficios o utilidades.

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

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

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

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

Identificación de la inversión						B. Inversiones en patrimonio de otra entidad			
1. Tercero	2. NIT	3. Clasificación	4. Tipo de inversión	5. Otra (Indique cual)	6. Medición	7. Total patrimonio o Valor por acción	8. No de acciones	9. Participación %	10. Valor a 31/08/2025
ESCANOGRAFIA	8000003702	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 277.004	3.882	12,02%	\$ 277.004
CLUB CAMPESTRE	8040006013	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 18.268	3.847	0,09%	\$ 18.268
ALINSA S.A	8040152499	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 2.890	2.890.385	6,50%	\$ 2.890
CASA DE CAMPO S.A	8902110725	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 13.060	936	0,05%	\$ 13.060
LOGISTICA INSTITUCIONAL SAS	9001276752	1. Inversión en asociada	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 3.557.594	2.508.650	62,63%	\$ 3.557.594
INBOCOP SAS	9001779711	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 51.383	8.947	30,00%	\$ 51.383
FONDO GANADERO	8902009026	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 10.194	8.683		\$ -
FINANCIERA COMULTRASAN	8040097528	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 714			\$ 714
COOMEVA EPS	8050004274	4. Instrumento financiero	3. Acciones		Costo-Deterioro	\$ 1.000.000			\$ -
COOPCENTRAL	8902030889	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 50.253			\$ 50.253
BANCO COOMEVA	8903006251	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 11.588			\$ 11.588
FUNDACION AMIGOS ESPERANZA	9010860853	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 1.000			\$ 1.000
FUNDACION AVANZAR FOS	9003574143	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 10.029.952			\$ 10.029.952
FUNDACION FOSUNAB	9003307520	1. Inversión en asociada	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 12.509.546		50,00%	\$ 12.509.546
COOPERATIVA NACIONAL DE DROGUIS	8600261230	4. Instrumento financiero	6. Otra	APORTES	Costo-Deterioro	\$ 99.420			\$ 99.420
Totales						27.632.866			26.622.673

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

	2025	2024	VARIACION
Total Activos Financieros	\$ 26.622.673	\$ 15.022.323	77,22% \$ 11.600.350

La composición de las inversiones en el total de los activos representa el 2%. Su variación es del 77,22% de un período a otra correspondiente adquisición acciones en LINCO y al aporte en Fundación avanzar FOS.

Nota 3. ACTIVOS FINANCIEROS DEUDORES:

Los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar lo compone el 39% al corto plazo y el 21% al largo plazo del total de los activos y cuyo saldo de deudores a 30 de septiembre 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	VARIACION			
	2025	2024	%	VALOR
CLIENTES NAC FACTUR. PENDIENTES POR RADICAR	80.589.602	28.089.325	187%	\$ 52.500.278
CUENTAS POR COBRAR FACTURAS RADICADAS	311.855.712	240.323.361	30%	\$ 71.532.351
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS- AL COSTO	63.231.274	265.901.458	-76%	\$ (202.670.184)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.238.066	37.466.485	-91%	\$ (34.228.419)
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	1.053.871	1.059.262	-1%	\$ (5.392)
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.887.266	1.739.990	8%	\$ 147.276
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJ	96.751	174.017	-44%	\$ (77.265)
DEUDORES VENTAS SIN FACTURAR	6.449.852	4.607.251	40%	\$ 1.842.601
DEUDORES CONCEP VARIOS CONT	753	23.167	-97%	\$ (22.414)
DEUDORES VTA SIN FACTURAR VACUNACION	0	939.534	-100%	\$ (939.534)
DEUDA FIDUPREVISORA	159.639	342.786	-53%	\$ (183.148)
COBRO FALLO A EMBARGOS JUDICIA	424.638	424.638	0%	\$ -
DEUDORES POR COBRAR INCAPACIDADES	522.915	0	100%	\$ 522.915
DEUDORES DIVIDENDOS O PARTI	18.460	19.460	-5%	\$ (1.000)
DEUDORES DIFICIL COBRO	9.648.233	9.804.746	-2%	\$ (156.513)
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	-29.315.236	-22.775.430	29%	\$ (6.539.806)
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	449.861.797	568.140.050	-21%	\$ (118.278.254)

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

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

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

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

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

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

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

La cartera se analizó individualmente, 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 en el corto plazo de presentan aquellas cuyo vencimiento es inferior a 360 días.

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

El siguiente cuadro corresponde al valor de anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor a septiembre 30 de 2025 comparativo con año 2024:

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 820.313	\$ 1.298.573	-37% \$ (478.260)
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 13.600.132	\$ 4.892.353	178% \$ 8.707.779
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	\$ 3.365	\$ 2.629	28% \$ 736
IVA DESCONTABLE TRIBUTO PPYE	\$ 504.953	\$ 504.953	0% \$ -
AUTORR.IMPTO.RENTA.DECRETO	\$ 14.704.667	\$ 7.098.909	107% \$ 7.605.758
Total	\$ 29.633.429	\$ 13.797.416	115% \$ 15.836.013

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%.

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION
Cuentas por Cobrar Vinculadas LP	\$ 256.272.356	\$ -	100% \$ 256.272.356
Total Cuentas por Cobrar	\$ 735.767.582	\$ 581.937.466	26% \$ 153.830.116

El valor de aplicación al acumulado deterioro año 2025 corresponde por glosas asumidas períodos anteriores y conciliaciones con clientes por saldos que ya estaban deteriorados. Estos valores acumulados corresponden a la aplicación de la política contable, donde los saldos mayores a 360 días y que según análisis individual por cliente se determina el porcentaje a deteriorar, teniendo en cuenta convenios y acuerdos de pago. Los porcentajes de deterioro algunos están con el 100%, el 50%, 40%, 30% y otros.

La aplicación al deterioro durante el año 2025 y 2024 corresponden a clientes como Nueva EPS, Fiduciaria la Previsora, Coosalud, Sanitas, ADRES, 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.

Enseguida cuadro deterioro clientes:

A 31 de diciembre 2024	26.882.901
Aplicación al deterioro	(5.535.780)
Gasto por Deterioro año 2025	7.968.114
Total Acumulado Deterioro a septiembre 30 de 2025	29.315.236

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

NOTA 4. INVENTARIOS:

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	\$ 7.185.050	\$ 7.371.058	-3% \$ (186.008)
INVENTARIO OPTICA	\$ 414.202	\$ 543.623	-24% \$ (129.421)
MEDICAMENTOS	\$ 5.420.688	\$ 5.489.164	-1% \$ (68.476)
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$ 1.105.741	\$ 1.166.087	-5% \$ (60.346)
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	\$ 6.099	\$ 11.158	-45% \$ (5.058)
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	\$ 225.609	\$ 149.978	50% \$ 75.631
INVENTARIO GASES	\$ 12.710	\$ 11.047	15% \$ 1.662
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$ 700.932	\$ 403.685	74% 297.247
ELEMENTOS DE PAPEL Y TIPOGRAFIA	\$ 15.345	\$ 15.611	-2% \$ (266)
DOTACION PARA TRABAJADORES	\$ 599.527	\$ 299.613	100% \$ 299.913
REPUESTOS MAQ Y EQUIPO	\$ 9.354	\$ 24.188	-61% \$ (14.834)
VÍVERES Y RANCHO	\$ 24.891	\$ 23.961	4% \$ 930
IMPLENTOS HOSP, ELEMENTOS DIDACTICOS	\$ 51.816	\$ 40.313	29% \$ 11.503
Total	\$ 7.885.982	\$ 7.774.743	1% \$ 111.239

	2025	2024	VARIACION
Total Inventario	\$ 7.885.982	\$ 7.774.743	1% \$ 111.239

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 2025, se tienen los siguientes pendientes para su consumo:

Fundación Oftalmologica de Santander-Foscal Saldos inventario mercancía en consignación a Septiembre 30 2025 (Valores Expresados en miles de pesos)	
Nombre del Proveedor	Valor Total
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS	18.895
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	13.551
CARDINAL HEALTH COLOMBIA S A S	19.317
COMPAÑIA DE REPRESENTACIONES MEDICA	3.927
CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S.	48.569
DISTMEDIAS Y ORTOPEDICOS SAS	1.863
EUGIA PHARMA COLOMBIA S.A.S.	19.313
EUROETIKA SAS	26.565
EXEL MEDICAL S.A.S	233.287
G. BARCO S.A	4.400
GLOBAL AIM S.A.S	6.535
GRUPO COLORS INTERNATIONAL S.A.S	80
GRUPO CREAMODA SAS	210
INFOS SAS	1.247
INSUMEDICAL LTDA	9.136
INSUMEDICOS PLUS SOCIEDAD POR	2.036
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA	424.432
KCI COLOMBIA S A S	49.605
L M INSTRUMENTS S A	182.503
LABORATORIOS BAXTER S.A	85.618
LABORATORIOS RETINA S.A.S.	4.892
LH S.A.S.	10.456
MEDINISTROS S A S	600
MEDIREX BIC S.A.S	58.767
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	293.409
SERRANO RODRIGUEZ RUTH	301
SPACESALUD S.A.S.	2.715
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	41.437
UNION MEDICAL S.A.S.	66.302
Total saldo inventario mercancía consignación	1.629.966

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

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

Se observa un incremento del 1% en los inventarios de un año a otro reflejándose en dotación para trabajadores.

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

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

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

NOTA 5. OTROS ACTIVOS:

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

El saldo de otros activos al septiembre 30 de 2025 y 2024 comprende:

NOTA 5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

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

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

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

	2025	2024	VARIACION	
ACTIVOS EST FINAC UT RED INT FOSCAL CUB	\$ 2.875.229	\$ 36.116.989	-92%	\$ (33.241.761)
Total	2.875.229	36.116.989	-92%	-33.241.761

Otros Activos del no corriente lo compone el 0,2% del total de los activos, se presenta disminución del 92% de un año a otro que corresponde al valor del total de los activos que certifica en sus estados a la situación Financiera, UT RED INTEGRADA FOSCAL CUB.

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

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

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

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

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

El saldo de propiedad planta y equipo a septiembre 30 de 2025 y 2024 comprende:

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Terrenos	\$ 75.842.149	\$ 75.842.149	0%	\$ -
Construcciones en Curso	\$ 1.190.140	\$ 1.565.664	-24%	\$ (375.523)
Construcciones y Edificaciones	\$ 325.121.347	\$ 307.145.417	6%	\$ 17.975.930
Maquinaria y Equipo	\$ 6.102.166	\$ 5.940.341	3%	\$ 161.825
Equipo de Oficina	\$ 11.467.523	\$ 10.809.065	6%	\$ 658.458
Equipo de Comunicación y Computacion	\$ 8.840.215	\$ 7.962.947	11%	\$ 877.268
Equipos Médico-Científico	\$ 48.384.185	\$ 47.315.023	2%	\$ 1.069.161
Flota y Equipo de Transporte	\$ 350.976	\$ 350.976	0%	\$ -
Acueductos, Palntas y Redes	\$ 5.330.575	\$ 5.132.807	4%	\$ 197.768
Depreciacion Acum	\$ (72.657.549)	\$ (67.346.269)	8%	\$ (5.311.280)
Total	\$ 409.971.727	\$ 394.718.120	4%	\$ 15.253.608

El 33% lo compone propiedad planta y equipo del total de los activos; correspondientes a las remodelaciones, los Terrenos, Edificios, Maquinaria, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, Equipo Médico Científico, Flota y equipo de transporte como todas las redes.

Tabla 2 Detalle Neto de Depreciación

CUENTA	2025		2024	
	DEPRECIACION	VALOR NETO	DEPRECIACION	VALOR NETO
Terrenos		\$ 75.842.149		\$ 75.842.149
Construcciones en Curso		\$ 1.190.140		\$ 1.565.664
Construcciones y Edificaciones	\$ (11.103.111)	\$ 314.018.235	\$ (9.013.518)	\$ 298.131.899
Maquinaria y Equipo	\$ (3.931.960)	\$ 2.170.206	\$ (3.525.907)	\$ 2.414.434
Equipo de Oficina	\$ (8.599.186)	\$ 2.868.337	\$ (8.334.197)	\$ 2.474.867
Equipo de Computación y Comunicación	\$ (5.498.878)	\$ 3.341.337	\$ (4.444.396)	\$ 3.518.551
Equipos Médico-Científico	\$ (38.395.748)	\$ 9.988.437	\$ (36.974.233)	\$ 10.340.790
Flota y Equipo de Transporte	\$ (318.715)	\$ 32.262	\$ (288.935)	\$ 62.042
Acueductos, Palntas y Redes	\$ (4.809.951)	\$ 520.623	\$ (4.765.083)	\$ 367.724
Total	\$ (72.657.549)	\$ 409.971.727	\$ (67.346.269)	\$ 394.718.120

Ordenes por reformas y construcción en curso con corte a septiembre 30 de 2025:

ORDENES INTERNAS POR REFORMAS		
1/02/2024	410.290	REFORMA CIRUGIA CAL SALA 9
1/05/2024	7.917	REFORMA CUARTOS TECNICOS TORRE CAL
1/05/2024	27.006	REFORMA CUARTOS TECNICOS TORRE TMS
29/10/2024	102.303	REFORMA FACHADAS DIVERSOS TMS
29/10/2024	45.276	REFORMA FACHADAS DIVERSOS TORRE CAL
1/12/2024	124.119	REFORMA SALA 6 CIRUGIA CAL
1/04/2025	420.443	REFOMA HABITACIONES P 3 OCC
1/08/2025	806	REFORMA FARMACIA HOSP.PISO7 TORRE C
1/09/2025	36.664	REFORMA PISO 2 TORRE C- LABORATORIO
1/09/2025	15.316	REFORMA FARMACIA HOSP.PISO7 TORRE C
Total	1.190.140	

El total de adquisiciones durante el año 2025 es por valor de \$19.539.933 (valor en miles de pesos) en remodelaciones edificio, maquinaria y equipo, equipo de Oficina, equipo de cómputo, equipo médico científico. Se presentan bajas durante la vigencia 2025 como se informa en cuadro siguiente acumulado año:

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

	Terrenos	Construcciones en Curso	Maquinaria y Equipo en montaje	Construcciones y Edificaciones, Revaluaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Equipos Médico-Científico	Flotas y Equipo de Transporte	Acueducto, Planta y Redes
31/12/2024	\$ 75.842.149	\$ 2.343.948	\$ -	\$ 307.145.417	\$ 6.067.073	\$ 10.889.407	\$ 8.047.489	\$ 47.736.782	\$ 350.976	\$ 5.132.808
Adquisiciones y Adiciones, mejoras	\$ 0	\$ 699.838	\$ 0	\$ 16.122.284	\$ 54.247	\$ 699.471	\$ 876.514	\$ 881.320	\$ 0	\$ 206.259
Anticipos										
Traslados		1.853.646		1.853.646						
Bajas					\$ (19.154)	\$ (121.355)	\$ (83.788)	\$ (233.918)		\$ (8.492)
Depreciación acumulada				(11.103.111)	(3.931.960)	(8.599.186)	(5.498.878)	(38.395.748)	(318.715)	(4.809.951)
30-09-2025 (Saldo)	75.842.149	1.190.140	-	314.018.235	2.170.206	2.868.337	3.341.337	9.988.438	32.262	520.623

	2025	2024	VARIACION
Total Propiedades Planta y Equipo & Propiedades de Inversión	\$ 409.971.727	\$ 394.718.120	4% \$ 15.253.608

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

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

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

Los 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)	Método Depreciación
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 septiembre 30 de 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	2025	2024	VARIACION
Licencias y Software	\$ 11.240.628	\$ 10.802.531	4% \$ 438.098
Amortización Acumulada	\$ (10.654.555)	\$ (9.997.307)	7% \$ (657.248)
Total	\$ 586.073	\$ 805.223	-27% \$ (219.150)

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

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

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

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo Sep 30/2025	Saldo Sep 30 /2024	VARIACION
PROYECTO SAP	1.079.686	1.079.686	-	-	0% -
LICENCIAS SAP	6.140.364	6.140.364	-	-	0% -
LICENCIAS	365.625	356.484	9.141	45.703	-80% (36.562)
SOFTWARE UM INDEP	52.200	48.439	3.761	8.777	-57% (5.015)
SOFTWARE Nvivo	4.015	3.814	201	602	-67% (402)
C22343 RENOVACION LICENCIA FIREWALL/FO	22.289	21.175	1.114	3.343	-67% (2.229)
2521 LICENCIA OFFICE365/365PE1/VISIOPRO	335.443	310.285	25.158	58.702	-57% (33.544)
INFO SAS LLEVO A DIFERIDO DCTO 4200075419	20.007	17.172	2.834	4.835	-41% (2.001)
ADIC OTRO I LIC SAP	790.080	790.080	-	-	0% -
C4179 LICENCIA SUITE BASIC	28.541	23.071	5.470	8.324	-34% (2.854)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	42.092	33.673	8.418	12.627	-33% (4.209)
C4343 LICENCIA SUITE BASIC	35.446	28.357	7.089	10.634	-33% (3.545)
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAMS ALL AP	3.367	3.367	-	-	0% -
LICENCIA CREATIVE CLOUD FOR TEAMS ALL AP	3.367	3.367	-	-	0% -
LICENCIA ANTIVIRUS NOD 32	14.128	14.128	-	-	0% -
LICENCIA FIREWALL	19.775	19.775	-	-	0% -
FORMULA TK TOTAL KERATOMETRY PARA IOL	16.236	10.283	5.953	7.577	-21% (1.624)
FORMULA BARRET SUITE	6.958	4.407	2.551	3.247	-21% (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	7.280	4.526	5.706	-21% (1.181)
SOFTWARE ANALISIS DE FILMY	103.465	103.465	-	-	0% -
LICENCIA HANA APENDICE 3	292.108	172.831	119.277	148.488	-20% (29.211)
ARE P/CAMPIMETRO MODELO 750i	7.336	4.218	3.118	3.852	-19% (734)
CIAAS ADOBE	3.877	2.229	1.648	2.035	-19% (388)
CIAAS ADOBE	3.877	2.229	1.648	2.035	-19% (388)
CIA ANTIVIRUS	15.648	8.998	6.650	8.215	-19% (1.565)
LICENCIAS	21.976	12.270	9.706	11.904	-18% (2.198)
LICENCIA G SUITE BASIC - R	154.814	154.814	-	-	0% -
LICENCIA G SUITE BUSSINESS - R	42.720	42.720	-	-	0% -
LICENCIA ALMACENAMIENTO 20 GB-R	1.875	1.875	-	-	0% -
LICENCIA FILMORA	714	714	-	-	0% -
LICENCIA TOPOGRAFIA PARA IOL MASTER 700	20.000	11.875	8.125	10.625	-24% (2.500)
ACTUALIZACIÓN CONSOLA DE CONTROL GAM	44.164	41.825	2.339	11.694	-80% (9.356)
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	0% -
LICENCIA ADOBE	3.915	3.915	-	-	0% -

NOMBRE DEL SOFTWARE	VALOR DE ADQUISICIÓN	Amortización Acumulada	Saldo Abr 30/2025	Saldo Abr 30 /2024	VARIACION	
LICENCIA ANTIVIRUS	23.376	11.104	12.273	14.610	-16%	(2.338)
LICENCIA FIREWALL FORTIGATE	104.628	48.827	55.802	66.265	-16%	(10.463)
CIA COREL DRAW	3.940	1.609	2.331	2.725	-14%	(394)
LICENCIA WINDOWS PRO	941	368	572	666	-14%	(94)
LICENCIA WOKSPACE ENTERPRISE STANDARD	14.301	14.301	-	-	0%	-
LICENCIA WOKSPACE BUSINESS STARTER-R	37.573	37.573	-	-	0%	-
LICENCIA FILMORA	777	777	-	-	0%	-
LICENCIA DE ANTIVIRUS NOD 32 ADVANCED	41.242	15.466	25.776	29.900	-14%	(4.124)
LICENCIA PARA SARLAF	-	-	-	4.413	-100%	(4.413)
LICENCIA DE FIREWALL FORT	53.373	19.125	34.248	39.585	-13%	(5.337)
LICENCIA ANTIVIRUS	43.472	43.472	-	-	0%	-
LICENCIA FIREWALL	49.663	49.663	-	-	0%	-
ENTERPRISE STANDARD	89.172	89.172	-	-	0%	-
ENTERPRISE STANDARD	247.523	247.523	-	7.431	-100%	(7.431)
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	1.630	-	20.627	-100%	(20.627)
LICENCIA AUTOCAD LT 2024	1.630	1.630	-	407	-100%	(407)
LICENCIA MIPRESS.COM PLAN PREMIUM IPS	28.087	28.087	-	407	-100%	(407)
SOFTWARE SISTEMA AIRE MEDICINAL	3.330	583	2.748	7.022	-61%	(4.274)
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	3.081	-100%	(3.081)
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	1.244	-100%	(1.244)
LICENCIA SUITE CREATIVE CLOUD ADOBE	4.977	4.977	-	1.244	-100%	(1.244)
LICENCIA ESET PROTECH ENTRY ON-PREM	43.787	43.787	-	1.244	-100%	(1.244)
LICENCIA INFOLAFT	7.200	7.200	-	14.596	-100%	(14.596)
LICENCIA FIREWALL	45.982	45.982	-	3.000	-100%	(3.000)
CIA WINDOWS SERVER STANDARD 2022	5.391	584	4.807	19.159	-75%	(14.353)
LICENCIA WORKSPACE BUSINESS STARTER	188.540	171.400	17.140	5.346	221%	11.794
LICENCIA CUSTOMER FOR LIFE STANDARD	16.442	14.948	1.495	177.814	-99%	(176.320)
AUTOCAD LT	1.706	1.280	427	15.507	-97%	(15.080)
AUTOCAD LT	1.706	1.280	427	-	100%	427
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE	143.235	107.426	35.809	-	100%	35.809
CUSTOMER FOR LIFE (CFL) STANDARD YEARLY	12.491	9.368	3.123	-	100%	3.123
LICENCIA PARA SARLAFT	7.868	5.901	1.967	-	100%	1.967
LICENCIA ESET PROTECT ENTRY ANTIVIRUS	66.819	4.455	62.364	-	100%	62.364
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	3.506	1.753	-	100%	1.753
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	3.506	1.753	-	100%	1.753
ADOBE CREATIVE CLOUD	5.259	3.506	1.753	-	100%	1.753
LICENCIA FIREWALL 600E	45.082	26.298	18.784	-	100%	18.784
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE BUSINESS	20.215	10.108	10.108	-	100%	10.108
LICENCIA DE GOOGLE WORKSPACE STARTER	47.252	23.626	23.626	-	100%	23.626
LICENCIA DE GOOGLE FRONTLINE	64.970	32.485	32.485	-	100%	32.485
CUSTOMER FOR LIFE (CFL) STANDARD YEARLY	11.550	5.775	5.775	-	100%	5.775
TOTALES	11.240.628	10.654.555	586.073	805.223	-27%	(219.150)

NOTA 8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:

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

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

Anexos

Anexo No 1: Impuesto Diferido por Deterioro Cartera

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

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

Concepto	Depreciación Año Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
ajuste impto difer por revalorización edificios	99.540	35%	34.839

Concepto	Depreciación por Revaluación	Tarifa	Impto diferido revaluado
impto Diferido depreciación revaluación Edificios	1.620.073	35%	567.026

Anexo No 3: Impuesto Diferido Provision

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

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

NOTA 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS:

- A) Las obligaciones financieras bancarias a largo plazo: representan el 14% del total de los pasivos.

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION
Bancos Nacionales - Corto Plazo	\$ 1.780.463	\$ 624.311	185% \$ 1.156.152
Bancos Nacionales - Largo Plazo	\$ 109.326.997	\$ 124.056.589	-12% \$ (14.729.591)
Total Bancos Nacionales	111.107.460	124.680.900	-11% -13.573.440

	2025	2024	VARIACION
Total Obligaciones Financieras	\$ 111.107.460	\$ 124.680.900	-11% \$ (13.573.440)

Detalle por banco obligaciones financieras a corto y largo plazo:

Tabla 5 Detalle de las Obligaciones				
Entidad	2025	2024	VARIACION	
Obligaciones a Corto Plazo	\$ 1.780.463	\$ 624.311	185%	\$ 1.156.152
BANCO BOGOTA	\$ 1.780.463	\$ 624.311	185%	\$ 1.156.152
Obligaciones a Largo Plazo	\$ 109.326.997	\$ 124.056.589	-11,87%	\$ (14.729.591)
BANCOLOMBIA	\$ 18.996.246	\$ 21.508.176	-12%	\$ (2.511.930)
BANCO BOGOTA	\$ 43.443.546	\$ 49.313.718	-12%	\$ (5.870.172)
ITAU CORBANCA	\$ 20.268.103	\$ 23.005.568	-12%	\$ (2.737.465)
BANCO OCCIDENTE	\$ 21.853.653	\$ 24.819.937	-12%	\$ (2.966.284)
DAVIVIENDA	\$ 4.765.449	\$ 5.409.190	-12%	\$ (643.740)
Total Obligaciones Finac	\$ 111.107.460	\$ 124.680.900	-10,89%	\$ (13.573.440)

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

OBLIGACIONES FINANCIERAS FOSCAL						
Expresados en miles de pesos						
A 30 DE SEPTIEMBRE DE:						
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	31.273.668
ITAU	2000000341-00				9 años	19.714.801
OCCIDENTE	658-0008081-2		31.556.212.399		9 años	21.853.653
BANCO DE BOGOTA	453789473	29-may-18	17.485.712.622	IBR+5,10%	9 años	11.898.513
BANCO BOGOTA	558649406	19-ene-21	384.685.680	IBR+5	6 años	271.364
DAVIVIENDA	7004047800238158	1/06/2021	6.751.678	DTF TA 1,73%	78 cuotas	4.765.449
BANCOLOMBIA	4880084018	1/06/2021	26.613.066		78 cuotas	18.996.246
ITAU	0404123654 - 00	1/06/2021	553.302	DTF Nominal 6,74%	91 cuotas	553.302
BANCO BOGOTA	01055466698	11/02/2025	4.300.000	IBR 1M+ 3.02%	12 meses	1.780.463
						111.107.460

B) CUENTAS POR PAGAR: En el corto plazo representan el 47% 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 septiembre 30 de 2025 y 2024 comprenden:

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corto Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Proveedores Nacionales	\$ 115.095.956	\$ 81.905.804	41%	\$ 33.190.152
Proveedores Del Exterior	\$ -	\$ 381.185	-100%	\$ (381.185)
Arriendo	\$ 9.058	\$ -	100%	\$ 9.058
Servicios Publicos	\$ 299.382	\$ 53.024	465%	\$ 246.358
Seguros	\$ 53.708	\$ 677.985	-92%	\$ (624.277)
Gastos de Viaje	\$ 2.298	\$ 7.365	-69%	\$ (5.067)
Honorarios	\$ 126.262.401	\$ 97.197.970	30%	\$ 29.064.431
Giro Empresarial pendiente	\$ 26.431	\$ 29.393	-10%	\$ (2.962)
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 95.186	\$ 252.448	-62%	\$ (157.263)
Provision Industria y Cio	\$ 280.544	\$ 208.132	35%	\$ 72.412
Impuesto al consumo	\$ 88	\$ 22	296%	\$ 65
Glosas por Legalizar Magisterio	\$ 903.939	\$ 973.667	-7%	\$ (69.729)
Glosas por Legalizar Capitacion	\$ 408.100	\$ 379.964	7%	\$ 28.137
Estimado Honorarios	\$ 12.626.050	\$ 10.630.860	19%	\$ 1.995.191
Est.Honorarios Serv de Apoyo	\$ 1.255.039	\$ 2.422.044	-48%	\$ (1.167.005)
Merc consig, Prest, Devol	\$ 632.721	\$ 773.248	-18%	\$ (140.527)
Total corto plazo	257.950.898	195.893.110	32%	\$ 62.057.788

FOSCAL es responsable de impuesto a las ventas en las actividades en venta al público como ópticas y droguerías; Retiene ICA en los municipios de Bucaramanga, Girón, Piedecuesta y Floridablanca.

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

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS AL COSTO AL CORTO PLAZO

A 30 DE SEPTIEMBRE DE:

Corto Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 106.959.951	\$ 153.938.690	-31%	\$ (46.978.739)

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	2025	2024	VARIACION	
Pension, Salud, Sena, ICBF, libranzas, fondo de empleados, embargos judiciales	\$ 2.577.237	\$ 1.689.338	53%	\$ 887.900

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

	2025	2024	VARIACION	
Total Proveedores y Cuentas Comerciales por Pagar CP	367.488.087	351.521.137	5%	\$ 15.966.950

En general hay una variación del 5% en el corto plazo respecto al año anterior la cual corresponde a saldos por pagar a proveedores y honorarios.

Se presentan valores al largo plazo por pagar a vinculada los cuales representan el 15% del total pasivo y se informan a continuación:

CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS LARGO PLAZO

Largo Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Acreedores Compañías vinculadas	\$ 114.730.489	\$ -	100%	\$ 114.730.489

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 septiembre 30 de 2025 y 2024 comprenden:

CUENTA	2025	2024	VARIACION
Retención en la Fuente en Renta	\$ 4.787.023	\$ 2.351.309	104% \$ 2.435.714
Retención fuente por ICA	\$ 34.537	\$ 36.191	-5% \$ (1.655)
Provision Renta y complementarios	\$ 8.261.556	\$ 1.304.084	534% \$ 6.957.472
TOTAL IMPTOS Y GRAVAMENES	13.083.116	3.691.584	254% 9.391.531

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 2% del total de los pasivos.

El saldo de beneficios a empleados al septiembre 30 de 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	2025	2024	VARIACION
Salarios por Pagar	\$ 5.908.904	\$ 207.112	2753% \$ 5.701.792
Cesantías Consolidadas	\$ 5.323.965	\$ 4.430.695	20% \$ 893.269
Intereses sobre Cesantías	\$ 453.227	\$ 385.351	18% \$ 67.875
Prima de Servicios	\$ 1.905.112	\$ 1.529.770	25% \$ 375.343
Vacaciones Consolidadas	\$ 5.251.580	\$ 4.846.886	8% \$ 404.694
Obligaciones - Beneficios a Empleados	\$ 18.842.788	\$ 11.399.815	65% \$ 7.442.973

Corresponden a los saldos en salarios, prestaciones sociales que se les debe a los empleados de la Fundación, como son sus cesantías, intereses y vacaciones. Se cancela en febrero de 2025 en los fondos correspondientes a cesantías de los empleados correspondientes al año 2024, a su vez pago intereses a las cesantías en el mes de enero de 2025 y enero 2024 correspondientemente. Presenta variación del 65% dado principalmente a salarios por pagar.

NOTA 12. OTROS PASIVOS-ANTICIPOS-AVANCES RECIBIDO

Se tiene pasivos anticipados y avance recibidos a corto plazo su composición en el pasivo es del 0% al 2025. El valor a septiembre 2024 lo conforma el saldo en fiducia recibo por laudo a favor de Unión Temporal Región 5.

Corto Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Recursos a Favor de Terceros	\$ -	\$ 1.280.042	-100%	\$ (1.280.042)
Total	-	1.280.042	-100%	-1.280.042

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

Largo Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
ANTICIPO EMPRESAS	\$ 128.659	\$ 672.472	-81%	-543.813
DEPOSITO EMPRESAS CARTERA	\$ 15.903.042	\$ 17.032.144	-7%	-1.129.101
ANTICIPO DE PCTES A DEVOLVE	\$ 34.424	\$ 22.972	50%	11.453
ANTICIPO PARTICULARES	\$ 503.454	\$ 489.364	3%	14.090
MINCIENCIAS CONTR 454-2020	\$ -	\$ 4.926	-100%	-4.926
Contrato No 599-2022 INTELI	\$ -	\$ 86.960	-100%	-86.960
PASIVOS EST FINANCI UT RED INTEGRAL FOSCAL CUB	\$ 3.038.750	\$ 34.124.112	-91%	-31.085.362
Total Pasivos-Anticipos y Avances recibidos	19.608.330	52.432.950	-63%	-32.824.620

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 2025 pasivos de \$3.087.500 (cifra expresada en miles de pesos) que al comparar con año anterior disminuye; con una participación del 50%. Esta unión temporal inicio el 1ro de marzo de 2018 y finalizó el 30 de abril de 2024 (contrato con la Fiduprevisora para la atención de los pacientes del magisterio).

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

NOTA 13. PASIVOS ESTIMADOS POR PAGAR

El pasivo estimado por pagar lo compone el 6% 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 septiembre 30 de 2025 y 2024 comprende:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 451.068	\$ 621.000	-27%	\$ (169.932)
PROVISION IND Y CIO (ICA)	0	\$ 294.000	-100%	\$ (294.000)
HONORARIOS	\$ 2.076.859	\$ 1.155.037	80%	\$ 921.822
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 944.555	\$ 945.618	0%	\$ (1.062)
ESTIMADOS PROGRAMAS ESPECIALES	\$ 45.329.968	\$ 37.684.562	20%	\$ 7.645.406
Total	48.802.450	40.406.217	21%	8.396.233

Los honorarios estimados corresponden a honorarios pacientes acostados.

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

Detalle de las demandas que a septiembre 30 de 2025 y existen con respectiva provisión:

NOMBRE DEMANDANTE	Identificación del Demandante	Fecha de Inicio	No. proceso	Clasificación	Valor Inicial de las pretensiones	Valoración de la probabilidad final de pérdida (%)	Calificación	Fecha de Valoración	Valor de la Obligación estimada a cierre de periodo, (expresados en miles de pesos)
ALVARO NIÑO LINEROS Y OTROS	13801986	11/08/2014	2014-00504	3. Administrativas	\$617.200.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000
VÍCTOR RAÚL CÁRDENAS Y OTROS	13842689	12/12/2014	2015-00159	3. Administrativas	\$699.000.000	81% - 90%	2. Obligación Posible	2018-12-01	50.000
MIGUEL DARIO GONZALEZ HERNÁNDEZ Y OTROS	477606	20/02/2013	2013-00061	3. Administrativas	\$ 754.560.000	51% - 60%	2. Obligación Posible	2019-12-01	120.000
MAYRA ISABEL FERREIRA Y OTROS	1095841793	27/02/2020	2020-00014	3. Administrativas	\$730 SMMMLV	51% - 60%	3. Obligación Remota	2021-01-04	20.000
NIDIAN KATHERINE CÁRDENAS BLANCO Y OTROS	1095924283		2021-00259	1. Civiles	\$548.122.202	81% - 90%	2. Obligación Posible	2023-01-01	50.000
CARMEN 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	124.068
Total									451.068

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 septiembre 30 de 2025 y 2024 comprende:

Largo Plazo				
CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Acreedores	\$ 67.560	\$ 67.560	0%	\$ -
Total largo plazo	67.560	67.560	0%	-

NOTA 15. PATRIMONIO

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Fondo Social	\$ 179.562.107	\$ 172.464.153	4%	\$ 7.097.955
Utilidades Retenidas	\$ 5.872.371	\$ 3.550.893	65%	\$ 2.321.477
Donaciones	\$ 18.273.154	\$ 18.273.154	0%	\$ -
Transición -Posterior al nuevo marco normativo	\$ 11.173.625	\$ 11.273.165	-1%	\$ (99.540)
Resultados del Ejercicio	\$ 8.895.492	\$ 847.405	950%	\$ 8.048.087
Superavir por Revaluacion	\$ 220.816.076	\$ 222.436.149	-1%	\$ (1.620.073)
Total	444.592.824	428.844.918	4%	15.747.906

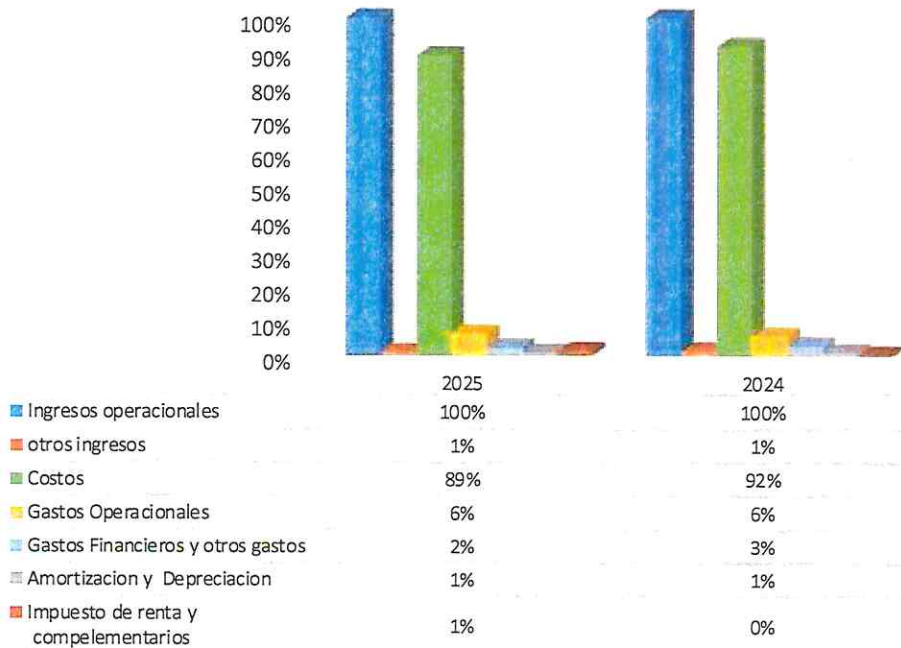
La composición del 40% en el patrimonio lo constituye el Fondo Social, donde se registran los valores por utilidades de ejercicios anteriores. El 4% lo compone las donaciones valores recibidos por la institución prestadora de servicios de salud, por pura liberalidad de personas naturales y jurídicas nacionales cuya destinación de estos bienes recibidos fue para incrementar la capacidad operativa y administrativa de la administración. El 50% corresponde al superávit en terrenos y edificios. El 1% por utilidades Retenidas corresponden al ajuste por amortización en revaluaciones.

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

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

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

Análisis vertical Estado de Resultados Integral
a septiembre 30 de 2025 y 2024



NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

Los ingresos durante los años del periodo contable septiembre 30 de 2025 y 2024 comprenden:

	2025	2024	VARIACION	
Undidad Funcional Urgencias	\$ 36.118.804	\$ 32.109.294	12%	\$ 4.009.510
Undidad Funcional Consulta Externa	\$ 55.085.944	\$ 49.848.567	11%	\$ 5.237.378
Undidad Funcional Hospitalización	\$ 61.413.381	\$ 58.595.033	5%	\$ 2.818.348
Undidad Funcional Quirofano	\$ 64.369.780	\$ 54.704.035	18%	\$ 9.665.745
Undidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 80.396.449	\$ 64.721.797	24%	\$ 15.674.652
Undidad Funcional Mercadeo	\$ 351.824.622	\$ 371.183.018	-5%	\$ (19.358.396)
Otras Actv Relac. Salud	\$ 2.413.382	\$ 5.879.533	-59%	\$ (3.466.151)
Dev, Rebajas y Destos.	\$ (48.920)	\$ (26.287)	86%	\$ (22.633)
Total	651.573.443	637.014.990	2%	14.558.452

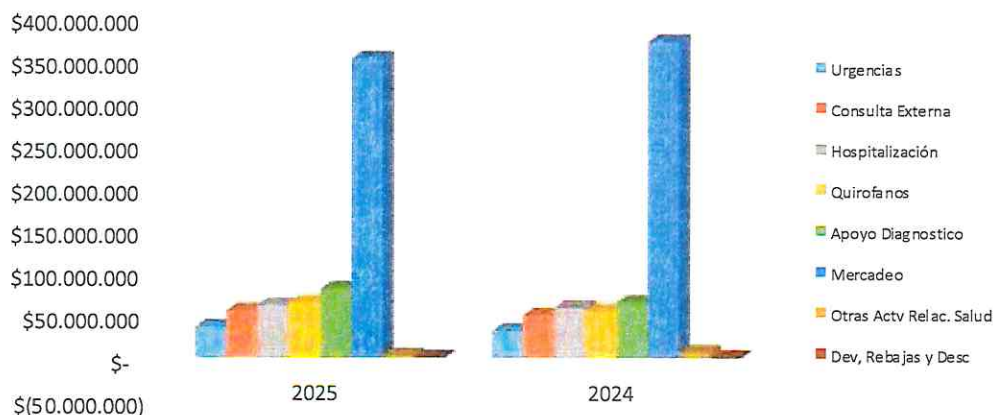
Fundación Oftalmológica de Santander-FOSCAL, es una institución prestadora de servicios de salud y trata pacientes desde atención en urgencias hasta un servicio de alto costo, por lo cual sus ingresos se ven reflejados en cada una de las unidades operacionales que la componen como lo refleja cuadro anterior, el cual comparativamente con año anterior sus ingresos no presentan variación.

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 siguiente grafica se observa los ingresos por cada unidad operacional:

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

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



Los ingresos no operacionales los conforman:

	2025	2024	VARIACION	
Rendimientos Financieros	\$ 3.584.449	\$ 3.942.438	-9%	\$ (357.989)
Arrendamientos	\$ 604.788	\$ 567.835	7%	\$ 36.953
Servicios	\$ 718.834	\$ 857.373	-16%	\$ (138.539)
Utilidad Venta Otros activos	0	\$ 300.000	-100%	\$ (300.000)
Recuperaciones	\$ 937.535	\$ 837.231	12%	\$ 100.304
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 127.653	\$ 4.210	2932%	\$ 123.443
Diversos(aprovechamientos,donaciones)	\$ 465.297	\$ 196.150	137%	\$ 269.147
Total	6.438.556	8.314.848	-23%	-1.876.292

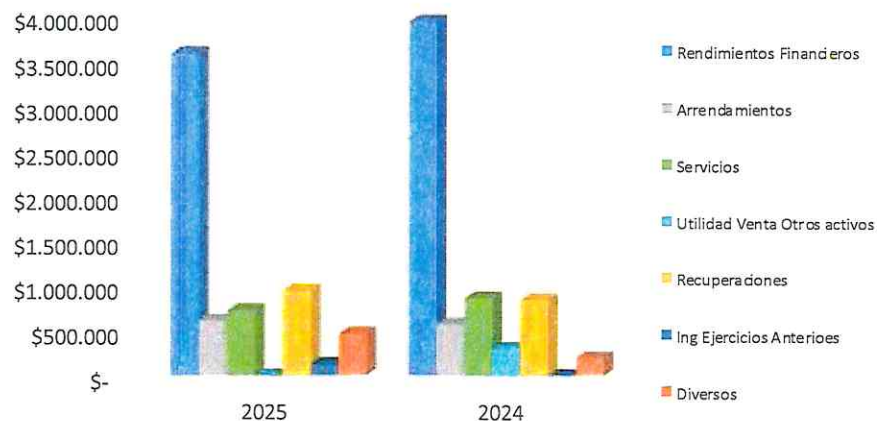
Los otros ingresos corresponden al 1% del total de los ingresos se presenta una disminución del 23% dada por rendimientos financieros de encargos fiduciarios y venta de propiedad casa ubicada en la manzana E lote 3 Urbanización Tarragona II etapa Calle 149 A No 22-15 del municipio de Floridablanca en 2024.

Los ingresos por recuperaciones compuesta por 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 septiembre 30 de 2025 y 2024



	2025	2024	VARIACION	
Total Ingresos	\$ 658.011.999	\$ 645.329.839	2%	12.682.160

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

Los costos operaciones están compuestos por el 89% del total de los ingresos y reflejan una disminución de un periodo a otro de 2%.

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

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

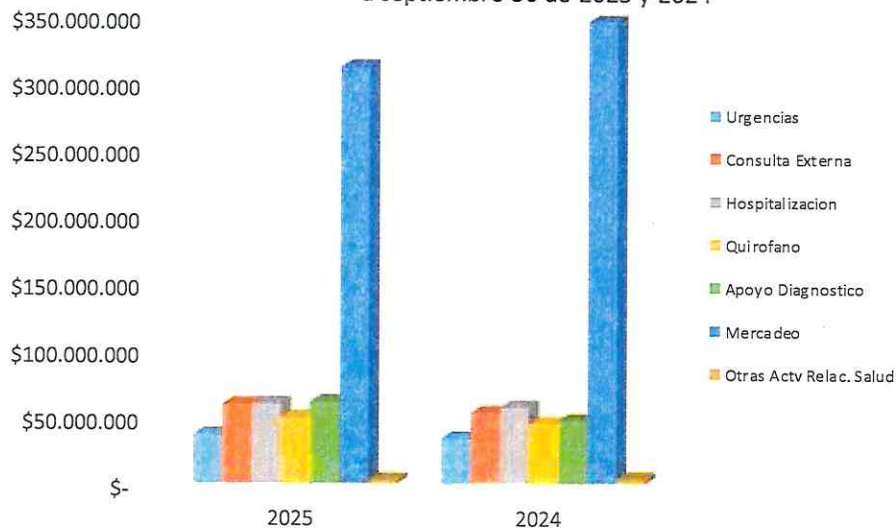
Los costos por unidad funcional a septiembre 30 de 2025 y 2024 lo visualizamos en siguiente cuadro:

	2025	2024	VARIACION	
Unidad Funcional Urgencias	\$ 37.134.229	\$ 34.239.709	8%	\$ 2.894.520
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 59.622.059	\$ 53.231.947	12%	\$ 6.390.112
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 60.315.359	\$ 57.591.816	5%	\$ 2.723.543
Unidad Funcional Quirofano	\$ 49.669.005	\$ 45.214.061	10%	\$ 4.454.944
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 61.492.074	\$ 47.697.179	29%	\$ 13.794.895
Unidad Funcional Mercadeo	\$ 312.098.029	\$ 345.983.036	-10%	\$ (33.885.007)
Otras Actividades Relacionadas	\$ 2.796.309	\$ 3.413.529	-18%	\$ (617.220)
Total	583.127.065	587.371.278	-1%	-4.244.212

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

COSTOS OPERACIONALES

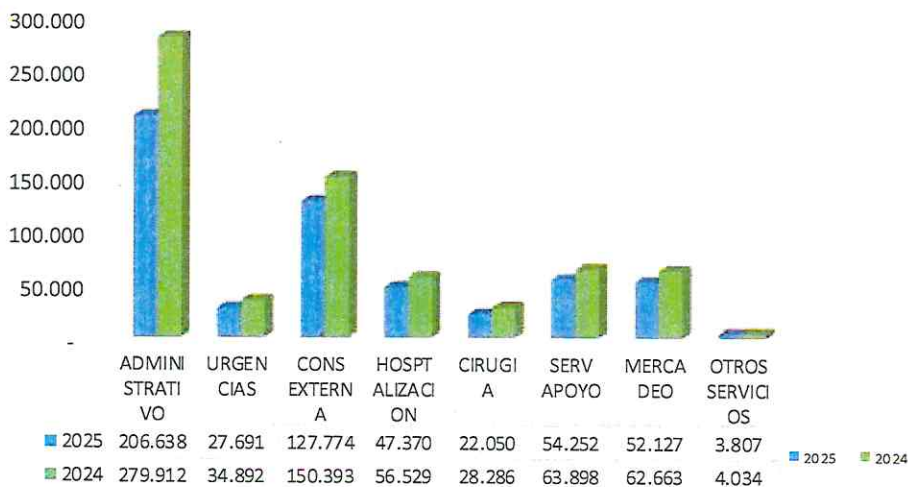
Cifras Expresadas en miles de pesos
a septiembre 30 de 2025 y 2024



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

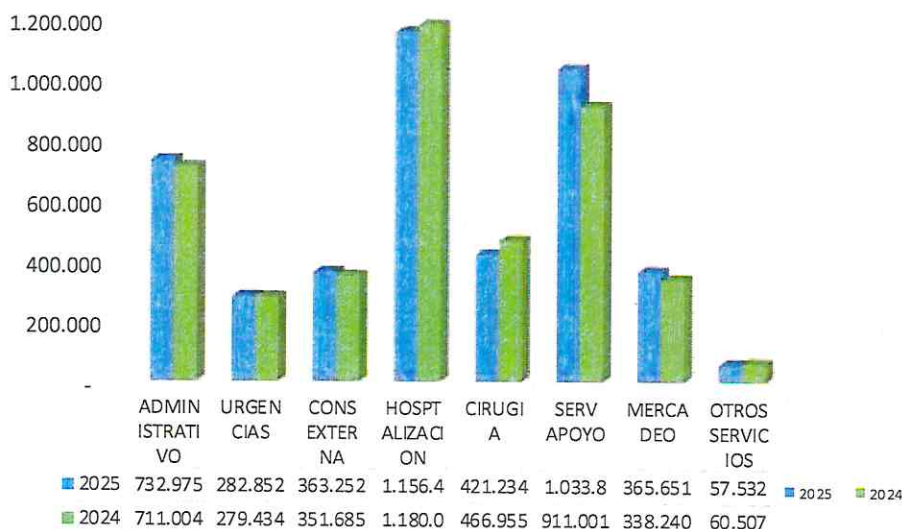
Amortización por unidades funcionales

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



Depreciación unidades funcionales

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



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

CUENTA	2025	2024
SERV.APOYO NO MEDICO CIENTI	\$ 677.220	\$ 540.018
SERV.TRANSPORTE-FLETES-ACAR	\$ 374.609	\$ 118.673
SERVICIO CONMUTADOR	\$ 492.358	\$ 442.089
SERVICIO DE ADMINISTRACION	\$ 556.674	\$ 493.075
SERVICIO DE AMBULANCIA	\$ 993.464	\$ 781.019
SERVICIO DE ASEO	\$ 3.693.441	\$ 3.625.169
SERVICIO DE ENERGIA	\$ 2.547.983	\$ 2.684.381
SERVICIO DE LAVANDERIA	\$ 3.949.574	\$ 4.511.912
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 1.308.131	\$ 1.150.616
OTROS COSTOS POR SERVICIOS	\$ 1.454.679	\$ 1.814.955
	16.048.134	16.161.908

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 de 2025 y 2024 comprenden:

CUENTA	2025	2024	VARIACION
GASTOS DE PERSONAL	\$ 27.433.887	\$ 25.743.858	7% \$ 1.690.029
HONORARIOS	\$ 488.892	\$ 561.484	-13% \$ (72.593)
IMPUESTOS	\$ 100.337	\$ 87.844	14% \$ 12.493
ARRENDAMIENTOS	\$ 398.865	\$ 285.294	40% \$ 113.571
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 21.487	\$ 21.060	2% \$ 427
SEGUROS	\$ 208.141	\$ 246.468	-16% \$ (38.327)
SERVICIOS	\$ 2.696.318	\$ 2.260.933	19% \$ 435.385
GASTOS LEGALES	\$ 125.098	\$ 117.376	7% \$ 7.722
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.275.934	\$ 805.448	58% \$ 470.486
GASTOS DE VIAJE	\$ 31.220,35	\$ 19.152	63% \$ 12.068
DEPRECIACIONES	\$ 732.975	\$ 711.004	3% \$ 21.970
AMORTIZACION	\$ 206.638	\$ 279.912	-26% \$ (73.273)
DIVERSOS	\$ 1.331.922	\$ 692.674	92% \$ 639.249
DETERIORO	\$ 7.968.114	\$ 5.485.483	45% \$ 2.482.632
Total	43.019.829	37.317.990	15% 5.701.839

Los gastos administrativos están compuestos por el 6% del total de los ingresos, presentan un incremento del 15% frente al año anterior, correspondiente a incremento en gastos de personal, servicios, mantenimientos y deterioro cartera como los conceptos más representativos.

Los gastos por servicios representan el 6% del total de los gastos los cuales se detallan a continuación:

CUENTA	2025	2024
SERVICIO DE ASEO	\$ 646.149	\$ 640.876
SERVICIO DE ENERGIA	\$ 348.368	\$ 361.907
SERV.TELEFONO.TELEFONIA CEL	\$ 139.189	\$ 138.877
SERV.APOYO NO MEDICO CIENTI	\$ 457.018	\$ 360.058
SERVICIO DE ADMINISTRACION	\$ 60.906	\$ 46.338
SERVICIO DE INTERNET	\$ 113.133	\$ 107.195
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 466.837	\$ 421.926
SERV LICENCIAMIENTO USO SOF	\$ 319.384	\$ 45.029
OTROS GASTOS POR SERVICIOS	\$ 145.335	\$ 138.728
	2.696.318	2.260.933

OTROS GASTOS

CUENTA	2025	2024	VARIACION
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 58.464	\$ 474.379	-88% \$ (415.915)
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 1.948.814	\$ 2.015.718	-3% \$ (66.904)
Total	2.007.277	2.490.097	-19% -482.820

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

GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	\$ 12.586.170	\$ 15.818.358	-20%	\$ (3.232.188)
COMISIONES TARJETAS	\$ 67.566	\$ 52.199	29%	\$ 15.367
INTERESES	\$ 20.467	\$ 35.995	-43%	\$ (15.528)
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 12.851	\$ 76.019	-83%	\$ (63.169)
INTERESES MORATORIOS	\$ 2.588	\$ 16.116	-84%	\$ (13.528)
MULTAS Y SANCIONES	\$ 11.138	\$ 298	3638%	\$ 10.840
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	12.700.780	15.998.986	-21%	-3.298.206

Se presenta una disminución del 21% en gastos financieros al comparar con año anterior, reflejado en intereses corrientes por obligaciones y diferencia en cambio.

	2025	2024	VARIACION	
Total Gtos Financieros y Otros Gastos	14.708.057	18.489.083	-20%	-3.781.026

IMPUESTOS

CUENTA	2025	2024	VARIACION	
Impuesto Renta año corriente	\$ 8.261.556	\$ 1.304.084	534%	\$ 6.957.472

NOTA 20. INDICADORES FINANCIEROS

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

	2025	2024
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Razón Corriente	1,20	1,64
Prueba ácida	1,18	1,62

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de endeudamiento	63,99%	61,51%
Apalancamiento Financiero CP	0,14%	0,06%
Apalancamiento Financiero LP	8,85%	11,13%
Rotación de Cartera (días)	215,90	178,66


JORGE RICARDO LEÓN FRANCO
DIRECTOR GENERAL


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


FABIAN ROJAS MATEUS
CONTADOR
T.P 187828-T