

## ESTADOS FINANCIEROS

Principales Correspondientes al ejercicio terminado

Al 31 de Diciembre de 2023 y de 2022



## Contenido

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	4
ESTADO DE RESULTADOS .....	6
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO .....	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	8
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 .....	9
1. INFORMACIÓN PARA REVELAR SOBRE LA NATURALEZA DEL NEGOCIO .....	9
2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES .....	9
3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	10
4. Moneda Funcional y de Presentación .....	10
5. Moneda Extranjera.....	10
6. Efectivo y equivalente del efectivo .....	10
7. Estimación de cuentas incobrables y/o deterioro del valor .....	10
8. Propiedad, planta y equipo .....	11
9. Activos intangibles .....	11
10. Impuestos.....	11
11. Ingresos sobre las actividades ordinarias.....	12
12. Cuentas y documentos por pagar .....	12
13. Beneficios a empleados.....	12
14. Cuenta de costos de ventas .....	13
15. Cuenta de gastos .....	13
16. Cambio en políticas, estimación y errores Contables .....	13
17. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	19
18. Deudores y otras cuentas por cobrar.....	19
19. Propiedad, Planta y Equipo .....	22
20. Gastos pagados por anticipados .....	23
21. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	23
22. Pasivos por Impuestos Corrientes.....	23
23. Beneficios a los Empleados .....	24
24. Otros Pasivos no Financieros .....	24
25. Capital.....	24

26.	Ingresos de Actividades Ordinarias .....	25
27.	Otros Ingresos .....	25
28.	Gastos de administración .....	25
29.	Gastos de ventas .....	26
30.	Gastos financieros .....	26
31.	Costos de ventas .....	26
32.	Hechos Posteriores.....	26
33.	Aprobación de los Estados Financieros .....	26

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CENTRO DE REHABILITACION PARA NIÑOS CON LABIO Y PALADAR FISURADO FISULAB  
NIT 830,075,397-1

Estado de la situación financiera a 31 de diciembre de 2023 -2022

Expresado en pesos Colombianos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>\$80.851.706</b>	<b>\$68.827.349</b>
Caja	\$3.051.117	\$566.639
Bancos	\$48.944.589	\$11.604.710
Inversiones	\$28.856.000	\$56.656.000
<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR</b>	<b>\$233.671.837</b>	<b>\$182.788.985</b>
Clientes	\$223.901.831	\$176.333.537
Cuentas por Cobrar a Contratistas	\$7.091.605	\$2.000.000
Anticipo por Impuesto Corriente	\$2.659.635	\$4.327.344
Deudores Varios	\$18.766	\$128.104
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$314.523.543</b>	<b>\$251.616.334</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>\$202.938.361</b>	<b>\$221.548.297</b>
Edificios	\$74.933.618	\$76.252.094
Maquinaria y Equipo	\$112.554.153	\$129.030.465
Muebles y Enseres	\$3.455.752	\$3.455.752
Equipo de Computo	\$11.994.838	\$12.809.986
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$27.042.395</b>	<b>\$34.305.601</b>
Intangibles	\$16.501.408	\$17.210.426
Gastos Diferidos	\$10.540.987	\$17.095.175
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$229.980.756</b>	<b>\$255.853.898</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$544.504.299</b>	<b>\$507.470.232</b>

# CENTRO DE REHABILITACION PARA NIÑOS CON LABIO Y PALADAR FISURADO FISULAB

NIT 830,075,397-1

**Estado de la situación financiera a 31 de diciembre de 2023 -2022**

Expresado en pesos Colombianos

## PASIVO

### **PASIVO CORRIENTE**

Otros Pasivos Financieros	\$1.102.367	\$0
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR P.</b>	<b>\$169.596.356</b>	<b>\$150.687.437</b>
Proveedores	\$0	\$0
Costos y Gastos por Pagar	\$128.524.147	\$113.910.652
Pasivos por Impuesto Corriente	\$4.960.000	\$3.287.950
Beneficios a los Empleados	\$29.885.459	\$13.065.863
Otras cuentas por pagar	\$6.226.750	\$20.422.972
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$170.698.723</b>	<b>\$150.687.437</b>

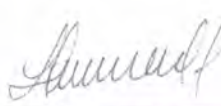
### **PASIVO NO CORRIENTE**

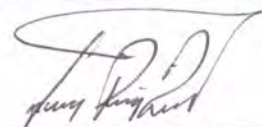
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$170.698.723</b>	<b>\$150.687.437</b>

## PATRIMONIO

<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Capital Social	\$1.997.000	\$1.997.000
Superavit de Capital	\$204.112.181	\$204.112.181
Reservas		\$0
Resultado del Ejercicio	\$17.022.781	-\$105.223.172
Resultados Acumulados	\$150.673.614	\$255.896.785
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>\$373.805.576</b>	<b>\$356.782.795</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$544.504.299</b>	<b>\$507.470.232</b>

  
ELIANA PATRICIA RINCON MUÑOZ  
Representante Legal

  
LUZ MARINA BEJARANO  
Contador  
T.P. 179821-T

  
ANDRES RICO GUALTEROS  
TP. 107306-T  
REVISOR FISCAL

## ESTADO DE RESULTADOS

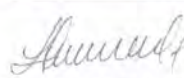
### CENTRO DE REHABILITACION PARA NIÑOS CON LABIO Y PALADAR FISURADO NIT 830.075.397-1

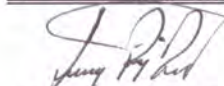
Estado de resultados a 31 de diciembre 2023-2022

Expresado en pesos Colombianos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>OPERACIONES CONTINUAS</b>		
Ingresos por Actividades Ordinarias	\$ 671.704.103	\$ 496.772.219
Costo de Ventas	\$ 253.587.626	\$ 264.559.770
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>\$ 418.116.478</b>	<b>\$ 232.212.449</b>
Gastos de Administración	\$ 382.497.282	\$ 323.457.213
Gastos de Venta	\$ 5.496.974	\$ 17.875.077
<b>RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 30.122.221</b>	<b>-\$ 109.119.841</b>
Ingresos Financieros	\$ 3.774.262	\$ 14.540.547
Gastos Financieros	\$ 16.873.702	\$ 10.643.878
<b>GASTOS FINANCIEROS NETOS</b>	<b>-\$ 13.099.440</b>	<b>\$ 3.896.669</b>
<b>GANANCIAS ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>\$ 17.022.781</b>	<b>-\$ 105.223.172</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	\$ -	\$ -
Reserva Legal	\$ -	\$ -
<b>GANANCIA PROCEDENTE DE ACTIVIDADES CONTINUAS</b>	<b>\$ 17.022.781</b>	<b>-\$ 105.223.172</b>
Utilidad (Pérdida) de Operaciones Discontinuas Neto de Impuesto	\$ -	\$ -
OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ -	\$ -
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>\$ 17.022.781</b>	<b>-\$ 105.223.172</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)</b>		
<b>PARTIDAS QUE NO SE RECLASIFICAN POSTERIOR AL RESULTADO DEL PERIODO</b>		
Remediones de Pasivos o Activos por beneficios definidos Neto de	\$ -	\$ -
<b>PARTIDAS QUE SE CLASIFICAN O PUEDEN RECLASIFICARSE AL RESULTADO DEL PERIODO</b>		
Cobertura de Inversiones Netas en el Extranjero	\$ -	\$ -
Cambios en el Superavit por Revaluacion de Propiedad Planta y Eqi	\$ -	\$ -
Reclasificación de diferencias de Conversión de Perdida de Influenci	\$ -	\$ -
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETO DE IMPUESTO</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTAL DEL RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$ 17.022.781</b>	<b>-\$ 105.223.172</b>

  
ELIANA PATRICIA RINCON MUÑOZ  
Representante Legal

  
LUZ MARINA BEJARANO  
Contador  
T.P. 179821-T

  
ANDRES RICO GUALTEROS  
TP. 107306-T  
REVISOR FISCAL

## ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

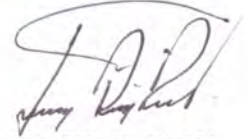
**CENTRO DE REHABILITACION PARA NIÑOS CON LABIO Y PALADAR FISURADO FISULAB**  
**ESTADO DE FLUJO DE CAJA**

**COMPARATIVO ENTRE LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022**

METODO INDIRECTO			
Actividades de operación	2023	2022	
Utilidad o Perdida	\$ 17.022.781	\$ (105.223.172)	
Depreciación de Activos	\$ 18.609.936	\$ 18.603.982	
Amortización de activos intangibles	\$ 7.263.206	\$ -	
Perdidas por actividades no operacionales	\$ -	\$ -	
Ganancia por actividades no operacionales	\$ -	\$ -	
Disminución en cuentas por cobrar, Inventarios y pagos anticipados	\$ 1.777.047	\$ -	
Incremento en cuenta por cobrar, inventarios y pagos por anticipado	\$ 52.659.899	\$ 25.828.215	
Incremento en pasivos a corto plazo ( Excepto prestamos bancarios a corto plazo)	\$ 34.207.508	\$ 37.994.077	
Disminución en pasivos a corto plazo ( Excepto prestamos bancarios a corto plazo)	\$ 14.196.222	\$ 58.050	
Incremento por reservas	\$ -	\$ -	
<b>Efectivo generado o aplicado en la Operación A</b>	<b>\$ 12.024.357</b>	<b>\$ (74.511.378)</b>	
Actividades de Inversión			
Venta de activos Fijos e inversión	\$ -	\$ -	
Compra de activos fijos, intangibles o inversiones	\$ -	\$ 5.439.974	
<b>Efectivo generado o aplicado en la Inversión B</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (5.439.974)</b>	
Actividades de Financiación			
Prestamos Recibidos	\$ -	\$ -	
Pago de Prestamos	\$ 0	\$ -	
Aportes de Capital	\$ -	\$ -	
Retiros de Capital	\$ -	\$ -	
Utilidad en proceso de convergencia	\$ -	\$ -	
Recompra de acciones	\$ -	\$ -	
Pago de Dividendos	\$ -	\$ -	
<b>Efectivo generado o aplicado en la Inversión C</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	
<b>Flujo Neto de Efectivo ( A+ B + C)</b>	<b>\$ 12.024.357</b>	<b>\$ (79.951.352)</b>	
<b>Saldo Inicial de Efectivo</b>	<b>\$ 68.827.349</b>	<b>\$ 148.778.701</b>	
<b>Saldo Final de efectivo</b>	<b>\$ 80.851.706</b>	<b>\$ 68.827.349</b>	

  
ELIANA PATRICIA RINCON MUÑOZ  
Representante Legal

  
LUZ MARINA BEJARANO  
Contador  
T.P. 179821-T

  
ANDRES RICO GUALTEROS  
TP. 107306-T  
REVISOR FISCAL

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

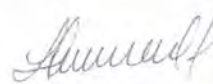
**CENTRO DE REHABILITACION PARA NIÑOS CON LABIO Y PALADAR FISURADO FISULAB**

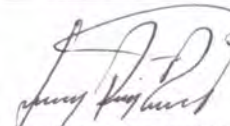
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

<u>CONCEPTO</u>	<u>SALDO A 1 ENERO</u>	<u>AUMENTO</u>	<u>DISMINUCION</u>	<u>SALDO 31-12-23</u>
Capital pagado	\$ 1.997.000	\$ -	\$ -	\$ 1.997.000
Superavit de Capital	\$ 204.112.181	\$ -	\$ -	\$ 204.112.181
Revalorizacion del Patrimonio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Superavit por valorizacion-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Valorizaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultados Acumulados	\$ (105.223.172)	\$ 255.896.785	\$ -	\$ 150.673.614
Utilidad del Ejercicio	\$ 255.896.785	\$ 17.022.781	\$ (255.896.785)	\$ 17.022.781
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 356.782.795</b>	<b>\$ 272.919.566</b>	<b>\$ (255.896.785)</b>	<b>\$ 373.805.576</b>

  
ELIANA PATRICIA RINCON MUÑOZ  
Representante Legal

  
LUZ MARINA BEJARANO  
Contador  
T.P. 179821-T

  
ANDRES RICO GUALTEROS  
TP. 107306-T  
REVISOR FISCAL



**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2023 Y 2022**

**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**1. INFORMACIÓN PARA REVELAR SOBRE LA  
NATURALEZA DEL NEGOCIO**

**FISULAB**, es una fundación sin ánimo de lucro creada según resolución 609 del 13 de Julio del 2000 de la Secretaria Distrital, conformada por un grupo de profesionales de la salud dedicada a ofrecer la prestación del servicio de atención integral para la rehabilitación de niños y niñas con labio y paladar fisurado a través Actividades de IPS de cual se desprende el contrato suscrito con la Entidad Compensar, a través de pagos efectuados por pacientes los cuales adquieren un tratamiento médico y con los recursos obtenidos a través de las donaciones de empresa internacionales tales como **Smile Train Inc.** entidad ubicada en Estados Unidos, APAEC entidad Ubicada en Francia y los padrinos tanto personas naturales como personas Jurídicas dentro y fuera de Colombia que apoyan los tratamientos de los pacientes.

**2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS  
NIIF PARA LAS PYMES**

Los estados financieros del Centro de Rehabilitación para niños y niñas con Labio y Paladar fisurado, correspondientes a los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y el 2020, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2129 del 2014, 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Hasta el 31 de diciembre de 2014, El centro de rehabilitación para niños y niñas con Paladar Fisurado según los decretos reglamentarios para las entidades que cumplían los requisitos para presentar información bajo normas internacionales para Pymes, estaban obligadas a presentar los estados financieros para norma local, estos estados financieros que fueron aprobados por la administración en la asambleas del año 2015; así mismo para dar cumplimiento con el proceso de implementación y migración de la información a las normas internacionales se emitió el balance de apertura al 01 de Enero de 2015 y las políticas bajo la cual la entidad va hacer el reconocimiento de la información financiera los cuales fueron aprobado en la junta.



### **3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables que se han utilizado para el reconocimiento de la información financieras y preparación de estos estados financieros las cuales se resumen a continuación:

#### **4. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando la moneda de pesos colombiano, la cual es la moneda del entorno económico principal en que FISULAB opera. Esta a su vez, hace que se convierta en la moneda funcional.

#### **5. Moneda Extranjera**

Según la sección 30, la compañía viene actualizando sus transacciones en moneda extranjera reconociendo a su equivalente en moneda del curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.(Sección 7, p.7.11).

La fecha en que **FISULAB** decide realizar cada una de las operaciones es la fecha en la cual debemos tomar la tasa de cambio de la transacción para efectuar su reconocimiento de acuerdo con las normas internacionales.

#### **6. Efectivo y equivalente del efectivo**

La Fundación **FISULAB**, reconoce su operación teniendo en cuenta la política de efectivo y equivalentes de efectivo que se relaciona en la sección 11 instrumentos financieros básicos y la sección 7 que corresponde al flujo de efectivo,

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Fundación tiene disponible para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos de inversión.

#### **7. Estimación de cuentas incobrables y/o deterioro del valor**

Para efectos de evaluar el deterioro, **FISULAB** basado en la sección 27 agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo).

Al final de cada periodo sobre el que se informa, **FISULAB** evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## 8. Propiedad, planta y equipo

Según la sección 17, las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

**FISULAB**, ha depreciado sus activos en el momento que estos estén listos para su uso y lo hará de forma separada excluyendo el valor residual de cada activo, cada parte de un elemento de Propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento y el cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Elemento	Vida Útil (años)	Valor residual
Terrenos		100 %
Edificaciones	50 años	10 %
Maquinaria y equipo	10 años	2 %
Piezas y repuestos	5 años	1 %
Equipos de oficina	10 años	1 %
Equipos de computo	5 años	1 %
Equipo de transporte	10 años	10 %
Equipo médico y Científico	Entre 5 y 10 años	Entre 0% y 5 %

## 9. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada; según la sección 18, la vida útil estimada en los intangibles de **FISULAB** que corresponde a licencias sobre la utilización de software para equipo médicos es de 4 años y 3 años para concesiones, licencias y derechos, sin embargo la vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

## 10. Impuestos

**Fisulab**, ha reconocido el gasto por impuesto a las ganancias por las actividades que estén sujeta al impuesto, por ser una entidad sin ánimo de lucro y desarrollar actividades las cuales no están gravadas con el impuesto a la ganancia y por su naturaleza está exenta del impuesto a la ganancia Cree, no se genera impuesto diferido por las diferencia temporaria que se generen en la conciliación contable de los activos, pasivo bajo norma internacional y los valores fiscales.

## **11. Ingresos sobre las actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir sin tener en cuenta los valores correspondientes a impuestos sobre ventas, Los ingresos obtenidos por Fisulab, se derivan de las siguientes actividades:

### **Donaciones**

Corresponde a los valores recibidos para tratamientos médicos por partes de Smile Train, APAEC los cuales se reconocen en el momento de la ejecución del ingreso es decir el dinero ingresa a la cuenta del Itau con destinación específica y solo si cuando se realice el tratamiento se hace el traslado al ingreso y Padrinos personas naturales y jurídicas.

### **Actividades de IPS**

FISULAB, tiene un contrato con la caja de compensación familiar Compensar de las cuales recibe y atiende los pacientes con Labio y Paladar fisurado y de este proceso se genera una facturación por concepto de copagos y por concepto de la prestación del servicio de atención medica odontológica.

## **12. Cuentas y documentos por pagar**

**FISULAB** reconocerá como cuentas por pagar según la sección 2 de conceptos y principios generales y la sección 11 de instrumentos financieros básicos la naturaleza acreedora los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- b. Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser verificada con fiabilidad, y
- c. Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

## **13. Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden según la sección 28, el reconocimiento de todo tipo de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios tales como:

- d. Beneficios a corto plazo nos superan los (12) meses
- e. Ausencias acumulativas irrevocables, revocables y no acumulativas.
- f. Beneficios post empleos.
- g. Planes de aportes definidos
- h. Beneficios a largo plazo

#### **14. Cuenta de costos de ventas**

La **Fundación** cuando reconozca los costos de transformación deberá incluir la materia prima, mano de obra y costos indirectos de operación según la Sección 13, p.13.8

Así mismo La **Fundación** incluirá en los costos de transformación, los costos de inventarios de servicios prestados fijos y variables

Se reconocerá el costo venta, en el momento en que se ejecute los tratamientos médicos de las donaciones recibidas por parte de Smile Train, Apaec y los padrinos; así mismo se reconocerá el costo incurrido en las actividades de IPS cuando se preste la atención medica odontológica a los pacientes con Labio y Paladar Fisurado.

#### **15. Cuenta de gastos**

La **Fundación** ha reconocido los gastos, en el evento que surgió decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además teniendo en cuenta que los mismo pudieran ser medido con fiabilidad según la sección 2, p.2.23 (b), Sección 5, p.5.11 (a), Sección 5, p.5.11 (b), Sección 25, 25.2.

- **Gastos de administración y Ventas**

**FISULAB**, presentara el desglose de los gastos de administración utilizando una clasificación basada en la función del gasto dentro de la entidad, proporcionando información que sea fiable y más relevante.

- **Gastos Financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

- **Otros Ingresos**

En esta categoría se incluye todo lo relacionado con recuperación de costos y gastos por daños, indemnizaciones recibidas y aprovechamientos, entre otros.

#### **16. Cambio en políticas, estimación y errores Contables**

#### **Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

Como parte del proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera por sus siglas (NIIF) de conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009, el Decreto Reglamentario 3022 de Diciembre de 2013 en Colombia, **FISULAB** pertenece al Grupo (2) de preparadores de información financiera y por consiguiente

### **Información a revelar sobre información comparativa preparada de conformidad con PCGA anteriores**

Hasta el 31 de diciembre de 2015 y por los años anteriores, la Compañía había preparado únicamente estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados en Colombia (PCGA).

### **Explicación del efecto de la transición la situación financiera informada**

La transición de los PCGA anteriores a las NIIF causó impactos en los 3 grandes componentes del estado de situación financiera: activo, pasivo y patrimonio. En cuanto al activo, las variaciones más significativas se encuentran en las Propiedades, Planta y Equipo, las cuentas por cobrar y los gastos pagados por anticipados que fueron llevados en su mayoría a la cuenta de adopción por primera vez.

### **Normas nuevas, revisadas emitidas y aprobadas**

La Compañía actualmente no ha aplicado ninguno de los cambios que trae consigo la enmienda realizada en el año 2015 para las NIIF pymes elaboradas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – por sus siglas en inglés) como son las siguientes;

**Sección 1 - Pequeñas y Medianas Entidades:** contiene la aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3 (b) no tienen automáticamente la obligación pública de rendir cuentas e incorpora guías de aclaración del uso de la NIIF para las PYMES en los estados financieros separados de la controladora.

**Sección 2 - Conceptos y Principios Fundamentales:** incorpora guías de aclaración sobre la exención del esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF, así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención.

**Sección 4 - Estado de Situación Financiera:** incorpora como requerimiento la presentación de las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera y elimina el requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación.

**Sección 5 - Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados:** aclara que el único importe presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27 e incorpora un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables al resultado del periodo.

**Sección 6 - Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas:** aclara cual es la información para presentar en el estado de cambios en el patrimonio.

**Sección 9 - Estados Financieros Consolidados y Separados:** aclara que todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición dentro de un año se excluirán de la consolidación e incorpora guías que aclaran la forma de contabilizar y disponer de estas subsidiarias. También, añade guías que aclaran la preparación de los estados financieros consolidados si las entidades del grupo tienen diferentes fechas de presentación e indica que las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero no se reconocen en el resultado del periodo en el momento de la disposición de la subsidiaria.

**Sección 10 - Políticas Contables, Estimaciones y Errores:** incorpora el párrafo 10.10 en el cual se indica que la aplicación por primera vez de una política que consista en la revaluación de activos, de acuerdo con la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo es un cambio de política contable que ha de ser tratado como una revaluación, de acuerdo con la Sección 17. Por consiguiente, un cambio del modelo del costo al modelo de revaluación para una clase de propiedades, planta y equipo se contabilizará de forma prospectiva, en lugar de hacerlo de acuerdo con los párrafos 10.11 y 10.12.

**Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos:** se incluye una exención de "esfuerzo o costo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable y aclara de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la *NIIF para las PYMES*.

**Sección 12 - Otros Temas relacionadas con Instrumentos Financieros:** aclara la interacción del alcance de la Sección 12 con otras secciones de la *NIIF para las PYMES* y aclaración de los requerimientos para la contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una frase que precisa el tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero.

**Sección 14 - Inversiones en Asociadas:** fue modificada en el párrafo 14.15 como consecuencia de la modificación en la Sección 2 es decir, establece que si un inversor aplica la exención del esfuerzo o costo desproporcionado del párrafo 14.10 a cualquier asociada, revelará ese hecho, las razones por las que la medición del valor razonable involucraría un esfuerzo o costo desproporcionado y el importe en libros de las inversiones en asociadas contabilizadas según el modelo del costo.

**Sección 15 - Inversiones en Negocios Conjuntos Asociadas:** fue modificada en el párrafo 15.21 como consecuencia del cambio en la Sección 2, es decir, si un participante en un negocio conjunto aplica la exención del esfuerzo o costo desproporcionado del párrafo 15.15 a cualquier asociada, revelará ese hecho, las razones por las que la medición del valor razonable involucraría un esfuerzo o costo desproporcionado y el importe en libros de las inversiones en entidades controladas

de forma conjunta contabilizadas según el modelo del costo.

**Sección 16 - Propiedades de Inversión:** incluye una modificación a la revelación del literal (iii) del párrafo 16.10 sobre las registradas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados.

**Sección 17 - Propiedades, planta y equipo:** alinea la redacción con las modificaciones de la NIC 16 - *Propiedades, Planta y Equipo*, con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario e incorpora la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 permitiendo que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que se adquirió o construyó, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido. Incorpora la opción de utilizar el modelo de revaluación como método de medición posterior de la propiedad, planta y equipo.

**Sección 18 - Activos Intangibles distintos de la Plusvalía:** incluye una modificación para requerir que si la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no puede establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años.

**Sección 19 - Combinaciones de Negocios y Plusvalía:** sustituye el término "fecha de intercambio" por el término "fecha de adquisición" e incorpora guías que aclaran los requerimientos de medición para acuerdos de beneficios a los empleados, impuestos diferidos y participaciones no controladoras al asignar el costo de una combinación de negocios.

**Sección 20 – Arrendamientos:** incluye una modificación para incluir arrendamientos con una cláusula de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado dentro del alcance de la Sección 20 en lugar de la Sección 12 y aclara de que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos a contratos de capacidad y de compra obligatoria son, en esencia, arrendamientos.

**Sección 21 - Provisiones y Contingencias:** modifica el párrafo 21.16 producto de las modificaciones en la Sección 2 sobre la medición del valor razonable sin esfuerzo o costo desproporcionado.

**Sección 22 - Pasivos y Patrimonio contiene las siguientes modificaciones:**  En el párrafo 22.3A se incorporan guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo.  Exención de los requerimientos de medición iniciales del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de entidades o negocios bajo control común.  Se incorporan las conclusiones de la CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio para



proporcionar una guía sobre permutas de deuda por 5 patrimonios cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio. □ En los párrafos 22.9 y 22.17 se aclara que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la Sección 29—sobre la base de las modificaciones a la NIC 32 Instrumentos Financieros. □ Modificación en el párrafo 22.15 en el cual se requiere que el componente de pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar. □ Incorporación de una exención del esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar. □ Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados finalmente por las mismas partes antes y después de la distribución

**Sección 26 - Pagos basados en Acciones:** alinea el alcance y las definiciones con la NIIF 2 *Pagos basados en Acciones* para clarificar que las transacciones con pagos basados en acciones que involucran instrumentos de patrimonio distintos de los de las entidades del grupo están dentro del alcance de la Sección 26.

**Sección 27 - Deterioro del Valor de los Activos:** modifica el párrafo 27.1 (f) en el cual se aclara de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción.

**Sección 28 - Beneficios a los Empleados:** aclara la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo en el párrafo 28.30 y elimino el requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación en el párrafo 28.43.

**Sección 29 - Impuesto a las Ganancias:** se alinean los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la NIIF para las PYMES que cubre todas las modificaciones a la Sección 29, excepto las procedentes de la modificación de la exención de esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias de los párrafos 29.37 y 29.41.y las definiciones relacionadas en el glosario.

**Sección 30 - Conversión de moneda extranjera:** aclara que los instrumentos financieros que derivan su valor razonable del cambio en una tasa de cambio de moneda extranjera especificada se excluyen de la Sección 30, pero no los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera en el párrafo 30.1. Adicionalmente, el párrafo 30.18(c) se modifica por los cambios relativos en la Sección 9 sobre las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero en el momento de la disposición de la subsidiaria.

**Sección 31 – Hiperinflación:** modifica los párrafos 31.8 y-31.9 por los cambios relativos a la Sección 17 por la incorporación de una opción para utilizar el modelo de revaluación como medición posterior.

Los cambios emitidos durante el año 2015 por el IASB, aún no han sido aprobados mediante decreto reglamentario en Colombia.

**Sección 33 - Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas:** se alinea a la definición de "parte relacionada" con la NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas, incluyendo la incorporación de la modificación a la definición de la NIC 24, que incluye una entidad de gestión que proporciona servicios de personal claves para la gerencia en la definición de una parte relacionada en el párrafo 33.2.

**Sección 34 - Actividades Especializadas:** se eliminó el requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos y alineó los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 - Exploración y Evaluación de Recursos Minerales. También se modifica el párrafo 34.10 producto de las modificaciones en la sección 2 sobre la medición del valor razonable sin esfuerzo o costo desproporcionado.

**La enmienda a la sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES tiene 6 modificaciones:** • La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez—sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1 - Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de las Mejoras Anuales a las NIIF. • La incorporación de una excepción a la aplicación retroactiva de la NIIF para las PYMES para préstamos del gobierno que existen en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES—sobre la base de Préstamos del Gobierno. • La incorporación de una opción de permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como "costo atribuido"—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1. • La incorporación de una opción de permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1. • Incorporación de guías para entidades que emergen de hiperinflación grave que están aplicando la NIIF para las PYMES por primera vez—sobre la base de Hiperinflación Grave y Eliminación de las Fechas Fijadas para Entidades que Adoptan por Primera vez las NIIF (Modificaciones a la NIIF 1).

• Simplificación de la redacción utilizada en la exención de la represión de la información financiera en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF.

### 17. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluyen los siguientes conceptos;

CONCEPTO		2023	2022
Caja	(a)	\$ 3.051.117	\$ 566.639
Bancos	(b)	\$ 48.442.945	\$ 10.189.373
Fondos con destinación específica		\$ 501.644	\$ 1.415.337
Certificados		\$ 28.856.000	\$ 56.656.000
<b>Total</b>		<b>\$ 80.851.706</b>	<b>\$ 68.827.349</b>

(a) Efectivo comprende los valores de 1 cajas general provenientes de facturación de tratamientos de pacientes, aportes de donaciones por parte de padrinos y el valor cancelado por el concepto de copagos por la actividad de entidades promotora de salud (IPS); El valor reconocidos en la 5 cajas menores los cuales comprende una caja menor para cubrir los gastos menores de Fisulab, 5 a cajas menores para cubrir los gastos de donaciones efectuadas por Smile Train por conceptos por concepto de transportes para población vulnerable, gastos del Coro, cursos de actualización, proyecto de divulgación:

(b) La fundación tiene una cuenta corriente en el Itau en la cual se maneja el recurso que ingresa por concepto de donaciones y servicios médicos y efectúan los pagos a proveedores.

### 18. Deudores y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales para el año 2023-2022 está conformado así:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
	2023	2022
Clientes	\$ 223.901.831	\$ 176.333.537
Cuentas por Cobrar a Contratistas	\$ 7.091.605	\$ 2.000.000
Anticipo por Impuesto Corriente	\$ 2.659.635	\$ 4.327.344
Deudores Varios	\$ 18.766	\$ 128.104
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 233.671.837</b>	<b>\$ 182.788.985</b>

## (a) Clientes

NOMBRE	2022	2022
ABRIL RUEDA LUIS EMIGIO	\$ 0	\$ 590.200
ACOSTA NUBIA	\$ 0	\$ 45.000
ALBINA ALFONSO ROSA	\$ 40.000	\$ 40.000
ALEJANDRA FARIA CLEMENTE	\$ 656.181	\$ 0
ANDRES FELIPE UYABAN IBARRA	\$ 227.610	\$ 455.220
ARCILA CADAVID DIANA PAOLA	\$ 0	\$ 300.000
ARIAS LUZ EDITH	\$ 0	\$ 111.500
AVELLA JUAN ANDRES	\$ 380.000	\$ 0
BALLESTEROS LINA	\$ 201.000	\$ 201.000
BARRERA BELTRAN SANDRA MILENA	\$ 130.581	\$ 0
BOLIVAR LOPEZ JESUS ALBERTO	\$ 91.500	\$ 91.500
CACAIZ POLOCHE EDILSON	645.454	\$ 0
CARDENAS ALEXANDRA	\$ 246.082	\$ 126.650
CARDENAS MARTHA	\$ 311.665	\$ 0
CASTAÑO PAOLA ANDREA	\$ 145.000	\$ 245.000
CASTELLANOS JORGE	\$ 158.600	\$ 0
CASTRO LUZ AMPARO	\$ 0	\$ 123.166
CASTRO LUZ AMPARO	\$ 161.583	\$ 161.583
COMPENSAR	\$ 122.095.643	\$ 67.875.842
CONDE CLAUDIA SOFIA	\$ 50.000	\$ 50.000
CONTRERAS RUBIO DIANA CAROLINA	\$ 0	\$ 608.972
CUANTIAS MENORES	\$ 0	\$ 199.579
CUENCA JEISON ENRIQUE	\$ 798.300	\$ 798.300
DIAZ DORIS	\$ 70.000	\$ 70.000
FUNDACION UNIVERSITARIA DE	\$ 4.357.103	\$ 4.384.247
GACHAGOQUE LOPEZ LAURA GABRIELA	\$ 0	\$ 200.000
GALINDO DORIS	\$ 233.500	\$ 290.331
GALVIZ JIMENEZ KELLY VIVIANA	\$ 0	\$ 629.625
GARCIA SEGURA LUIS ONEIDER	\$ 54.790	\$ 54.790
GARNICA GARNICA ANGELICA YISELA	\$ 50.000	\$ 50.000
GLOBAL GIVING	\$ 2.644	- \$ 1.013.640
GOMEZ EDILMA	\$ 100.000	\$ 0
GOMEZ GOMEZ LIGIA YANETH	\$ 414.608	\$ 414.608
GONZALEZ HURTADO ANA LUCIA	\$ 90.384	\$ 90.384
GONZALEZ JENNY	\$ 0	\$ 70.000
GONZALEZ GABRIEL	\$ 731.001	\$ 731.001
HERNANDEZ LUCY	\$ 425.332	\$ 425.332
HERNANDEZ VARGAS TANIA YURANI	\$ 150.000	\$ 0
LOAIZA MOLINA KEREN YOLANDA	\$ 0	\$ 72.300
LOPEZ GONZALEZ VALERIA CLARET	\$ 150.000	\$ 150.000
LOPEZ NIETO KARELIS ROSMEY	\$ 0	\$ 98.181
LUNA URIBE ANITA	\$ 187.500	\$ 0
MACETO ELIZABETH	\$ 120.000	\$ 120.000

MARIA FERNANDA CORREDOR MARTINEZ	\$ 380.625	-	\$ 380.625
MENJURA FLOR	\$ 160.000		\$ 90.000
MERCADO PAGO	\$ 0		\$ 160.000
MONTERO BATISTA YULIS	\$ 200.362		\$ 365.584
MORENO BAUTISTA INGRID MAYERLY	\$ 365.584		\$ 0
MORENO PACHON DIANA ASTRID	\$ 140.000		\$ 300.000
MUJICA DUARTE LUIS FRANCISCO	\$ 575.296		\$ 575.296
OCHOA MARA	\$ 0		\$ 585.345
ORTIZ MENDOZA LISNEY YULIANY	\$ 0		\$ 305.960
ORTIZ PACHECO ROSAIMY PATRICIA	\$ 0		\$ 350.787
OSPINA AGUIRRE YESID	\$ 100.000		\$ 100.000
PAREDES PAEZ EVELYN JOHANNA	\$ 254.000		\$ 254.000
PEDRAZA MENDOZA ADRIANA SARAY	\$ 120.000		\$ 120.000
PEÑALOZA LOPEZ JORGE ANDRES	\$ 254.600		\$ 254.600
PEREX JESSICA	\$ 120.000		\$ 0
QUINTERO AVELLANEDA OSCAR	\$ 0		\$ 467.560
QUIROZ LUIS ALBERTO	\$ 213.945		\$ 0
REINA CONDE JUAN ESTEBAN	\$ 300.000		\$ 100.000
RINCON MOLINA EDWIN ALEXANDER	\$ 135.370		\$ 135.370
ROBAYO ANA CONSUELO	\$ 30.000		\$ 30.000
RODRIGUEZ CUEVAS JUAN DIEGO	\$ 483.900		\$ 161.300
RODRIGUEZ GUACANEME DIANA	\$ 100.000		\$ 0
RODRIGUEZ HERNANDEZ ALEJANDRA	\$ 0		\$ 78.100
RODRIGUEZ HERNANDEZ ALEJANDRA	\$ 103.200		\$ 156.200
RODRIGUEZ RODRIGUEZ LUZ MIRYAM	\$ 211.740		\$ 0
ROJAS JAIRO HUMBERTO	\$ 0		\$ 664.000
ROJAS ROBAYO JAIRO HUMBERTO	\$ 878.000		\$ 0
ROJAS TABORDA GLORIA ISABEL	\$ 293.600		\$ 293.600
ROMERO KAREN ANDREA	\$ 52.000		\$ 0
ROZO NUSTES LEIDY JOHANNA	\$ 90.000		\$ 90.000
RUIZ ANACONA CAMILITA	\$ 600.908		\$ 467.272
SEGURA JOSE MANUEL	\$ 0		\$ 538.750
SERRANO SANDRA MILENA	\$ 150.000		\$ 200.000
SMILE TRAIN INC	\$ 3.058.687		-\$ 7.117.287
TORRES GINA ALEJANDRA	\$ 0		\$ 289.997
TORRES JUAN SEBASTIAN	\$ 209.050		\$ 209.153
UNION TEMPORAL FISUNION	\$ 82.426.987		\$ 82.426.987
VASQUEZ RAMON ERIKA ROCIO	\$ 510.000		\$ 270.000
VELASQUEZ VELAZQUEZ RUBIELA	\$ 165.000		\$ 165.000
VILLA ALONSO KAREN TATIANA	\$ 10.000		\$ 10.000
YANETZY SAN JUAN	\$ 289.153		\$ 289.050
ZUÑIGA DE RODRIGUEZ ANA MAREIA	\$ 418.040		\$ 418.040
DETERIOR CARTERA	-\$ 2.974.277		-\$ 2.974.277
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 223.901.831</b>		<b>\$ 176.333.537</b>

(b) Anticipo a Proveedores

NOMBRE	2023	2022
CARDENAS ROCHA JANNE	\$ 0	\$ 2.000.000
MACROGEN INC	\$ 6.991.605	
VARGAS AGUILAR MONICA CONSTANZA	\$ 100.000	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7.091.605</b>	<b>\$ 2.000.000</b>

(c) Anticipo a Impuestos

NOMBRE	2023	2022
Anticipo Renta	\$ 2.301.250	\$ 3.903.984
Retención en la Fuente	\$ 358.385	\$ 360.133
Retención de Ica	\$ 0	\$ 63.226
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.659.635</b>	<b>\$ 4.327.344</b>

### 19. Propiedad, Planta y Equipo

El movimiento de la Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes;

COSTO BRUTO				
ITEM	COSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO
SALDO 01/01/2023	\$ 82.404.982	\$ 212.102.325	\$ 4.205.654	\$ 15.088.250
TRASLADO	0	0		
VALORIZACION-COMPRAS	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
RETIROS	0	\$ 0		
SALDO FINAL 31-12-2023	\$ 82.404.982	\$ 212.102.325	\$ 4.205.654	\$ 15.088.250
DEPRECIACION ACUMULADA				
SALDO 01/01/2023	\$ 6.152.888	\$ 83.071.860	\$ 749.903	\$ 2.278.264
Depreciación del año	\$ 1.318.476	\$ 16.476.312	\$ 0	\$ 815.148
Retiro por ventas		\$ 0		
Perdidas (recuperaciones) por deterioro				
Saldo Final 31/12/2023	\$ 7.471.364	\$ 99.548.172	\$ 749.903	\$ 3.093.412
Valor en libros 31-12-2022	\$ 74.933.618	\$ 112.554.153	\$ 3.455.751	\$ 11.994.838

## 20. Gastos pagados por anticipados

ITEM	INTANGIBLES	GASTOS DIFERIDOS
SALDO 01/01/2023	\$ 17.210.046	\$ 17.095.175
TRASLADO		
VALORIZACION-COMPRAS	\$ 3.867.500	\$ 56.043.546
AMORTIZACIONES	\$ 4.576.418	\$ 62.597.734
Valor en libros 31-12-2023	\$ 16.501.128	\$ 10.540.987

## 21. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2023, comprenden los siguientes conceptos;

El valor contable de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar es muy cercano a su valor razonable debido a su naturaleza de corto plazo.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
CONCEPTO	2023	2022
HONORARIOS	\$ 88.546.031	\$ 90.396.246
SERVICIOS	\$ 25.658.774	\$ 13.800.072
SEGUROS	\$ 3.492.877	\$ 4.127.870
OTROS COSTOS	\$ 10.826.465	\$ 5.586.464
TOTAL	\$ 128.524.147	\$ 113.910.652

## 22. Pasivos por Impuestos Corrientes

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluye:

IMPUESTO CORRIENTE		
CONCEPTO	2023	2022
RETEFUENTE POR PAGAR	\$ 284.000,00	\$ 311.000,00
RETEFUENTE ICA	\$ 331.000,00	\$ 272.000,00
INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	\$ 4.345.000,00	\$ 2.704.950,00
TOTAL	\$ 4.960.000,00	\$ 3.287.950,00

a) El impuesto de industria y comercio corresponde al impuesto generados por los ingresos obtenidos en el último bimestre 2023 y las retenciones de impuesto de industria y comercio corresponde a las detracciones que se efectuaron, los conceptos antes mencionados se adeudan a la secretaria hacienda distrital los cuales se deben pagar en enero de 2024.

b) Corresponde a los conceptos sujetos a este concepto en el mes de diciembre de 2023 y el cual se debe pagar en la fecha estimada en el calendario tributario en el mes de enero de 2024.

### **23. Beneficios a los Empleados**

La Compañía actualmente no reconoce provisiones por obligaciones laborales ya que reconoce el pasivo real directamente por los beneficios a empleados al 31 diciembre de 2023 los cuales se relacionan a continuación:

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		
CONCEPTO	2023	2022
NOMINA POR PAGAR	\$ 7.774.838	\$ 0
CESANTIAS POR PAGAR	\$ 14.501.966	\$ 9.392.980
INTERESES CESANTIAS	\$ 1.677.066	\$ 986.962
VACACIONES	\$ 5.931.589	\$ 2.685.921
TOTAL	\$ 29.885.459	\$ 13.065.863

### **24. Otros Pasivos no Financieros**

Al 31 de diciembre los otros pasivos están compuestos estos compuestos por donaciones no ejecutas según se relaciona y aportes a seguridad social

<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
CONCEPTO	2023	2022
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	\$ 3.791.246	\$ 3.602.332
ACREEDORES VARIOS	\$ 2.435.505	\$ 2.246.604
OTROS PASIVOS	\$ 0	\$ 14.574.037
TOTAL	\$ 6.226.750	\$ 20.422.973

### **25. Capital**

El capital de la fundación al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende lo siguiente;

<b>PATRIMONIO</b>		
CONCEPTO	2023	2022
CAPITAL SOCIAL	\$ 1.997.000	\$ 1.997.000
SUPERAVIT DE CAPITAL	\$ 204.112.181	\$ 204.112.181
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 17.022.781	\$ 255.896.785
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 150.673.614	-\$ 105.223.172
TOTAL	\$ 373.805.576	\$ 356.782.794



## 26. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre 2023 y 2022 incluyen

INGRESOS OPERACIONALES		
CONCEPTO	2023	2022
UNIDAD FUNCIONAL	\$ 406.766.752	\$ 240.544.922
DONACION PLAN PADRINOS	\$ 63.182.948	\$ 78.207.255
DONACION SMILC TRAIN	\$ 203.244.194	\$ 173.668.845
PORTALES DONACION	\$ 12.789.888	\$ 11.239.740
OTRAS DONACIONES	\$ 2.978.000	\$ 4.362.000
UNIDAD FUNCIONAL CONTINUADA	\$ 4.357.103	\$ 2.171.391
DEVOLUCIONES	-\$ 21.614.782	-\$ 13.421.934
TOTAL	\$ 671.704.103	\$ 496.772.219

## 27. Otros Ingresos

Los otros ingresos correspondientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden:

CONCEPTO	2023	2022
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 1.326.675	\$ 3.006.476
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 0	\$ 236.423
DESCUENTOS CONDICIONADOS	\$ 0	\$ 27.600
REINTEGRO COSTOS Y GASTOS	\$ 79.097	\$ 3.272.500
RECUPERACION INCAPACIDADES	\$ 2.356.729	\$ 1.454.442
DIVERSOS	\$ 11.761	\$ 6.543.106
TOTAL	\$ 3.774.262	\$ 14.540.547

## 28. Gastos de administration

Los gastos de administración al 31 diciembre comprenden los siguientes:

GASTOS DE ADMINISTRACION		
CONCEPTO	2023	2022
PERSONAL	\$ 178.842.383	\$ 117.293.233
HONORARIOS	\$ 45.880.000	\$ 75.614.910
IMPUESTOS	\$ 6.641.495	\$ 4.879.187
ARRENDAMIENTO	\$ 57.573.628	\$ 53.167.177
CONTRIBUCIONES	\$ 1.417.289	\$ 2.777.710
SEGUROS	\$ 1.174.882	\$ 880.602
SERVICIOS	\$ 30.263.601	\$ 18.435.181
GASTOS LEGALES	\$ 77.332	\$ 49.613
MANTENIMIENTO	\$ 1.160.744	\$ 1.862.550
ADECUACIONES	\$ 892.207	\$ 258.321
GASTOS DE VIAJE	\$ 0	\$ 696.840
DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES	\$ 42.429.874	\$ 35.834.033
DIVERSOS	\$ 16.143.847	\$ 11.707.857
TOTAL	\$ 382.497.282	\$ 323.457.214

### 29. Gastos de ventas

Los gastos de venta corresponden a una campaña para la promoción en busca de recursos para ayuda a los diferentes tratamientos para los pacientes de la fundación;

GASTOS DE VENTAS		
CONCEPTO	2023	2022
HONORARIOS	\$ 0	\$ 4.566.667
SERVICIOS	\$ 5.496.974	\$ 12.708.410
DIVERSOS	\$ 0	\$ 600.000
TOTAL	\$ 5.496.974,45	\$ 17.875.077,00

### 30. Gastos financieros

Al 31 diciembre los ingresos financieros estaban compuestos según se relaciona a continuación:

GASTOS FINANCIEROS		
CONCEPTO	2023	2022
GASTOS BANCARIOS	\$ 98.498	\$ 290.720
COMISIONES BANCARIAS	\$ 6.264.202	\$ 5.246.486
INTERESES BANCARIOS	\$ 1.169.233	\$ 608.297
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 5.008.313	\$ 3.547.229
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 2.170.214	\$ 269.803
GASTOS DIVERSOS	\$ 2.163.242	\$ 681.343
TOTAL	\$ 16.873.703	\$ 10.643.878

### 31. Costos de ventas

Los costos al 31 diciembre estaban compuestos según se relaciona:

COSTO DE VENTAS		
CONCEPTO	2023	2022
COSTOS PRESTACION DEL SERVICIOS	\$ 130.018.158	\$ 126.240.264
COSTOS DE PERSONAL	\$ 95.236.544	\$ 88.349.787
OTROS COSTOS	\$ 20.639.999	\$ 48.615.519
MANTENIMIENTO	\$ 7.692.925	\$ 1.354.200
TOTAL	\$ 253.587.626	\$ 264.559.770

### 32. Hechos Posteriores

No existen hechos posteriores entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros individuales, que pudieran afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la Compañía.

### 33. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva