

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FUNDACION MEDICOS AMIGOS

NIT 901.389.239-1

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros correspondientes al 31 de Diciembre del año 2023

(Todos los valores están expresados en pesos colombianos).

NOTA 1- Base de elaboración de Políticas contables.

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Por lo anterior, la entidad, cuyos estados financieros ha sido preparados con los requerimientos de cumplan la NIIF para las PYMES, declara el cumplimiento de la NIIF para las PYMES. (Sección 3.3).

- **Criterio de importancia relativa.**

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellas que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso.

- **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes o servicios se reconocen cuando se entregan los bienes o servicios, cuando se han transferidos los riesgos y beneficios, cuando no se tiene control sobre ellos. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

- **Costos por préstamos.**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

- **Impuestos gravámenes y tasas.**

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 31 % en el año 2022, sobre el mayor valor entre la renta presuntiva y renta líquida.

El efecto de las diferencias temporarias que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuesto vigentes cuando se reviertan las diferencias, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además para el activo, que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuesto diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros netos de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

- **Uso de estimaciones.**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con el nuevo marco de información contable requiere que la administración haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados.

Una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

INTANGIBLES	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Intangible	5 - 10 años	0%

- **Deterioro de valor de los activos.**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta (valor neto de realización). Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (o grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

- **Arrendamientos.**

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

La mayoría de las ventas y/o servicios se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen interés. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas a estos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o de nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

- **Propiedad, planta y equipo.**

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y valor residual.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Equipo de transporte – Vehículos	5 – 10 años	0%
Maquinaria y equipo	5 – 10 años	0%
Equipo de comunicaciones	3 – 5 años	0%
Muebles y enseres	6 – 15 años	0%
Equipo medico	8 – 10 años	0%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedad, planta y equipo es reconocida en las operaciones del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparaciones son cargados a gastos.

- **Activos Intangibles.**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación o amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada entre cinco (5) y diez (10) años empleando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo Contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de contingencia es probable. Seguidamente se detallan los saldos que componen las diferentes cuentas de los estados financieros a 31 de Diciembre de 2022

NOTA 2:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta el ente económico y puede utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja y los depósitos en bancos.

Concepto	Año 2023	Año 2022	Variacion	%
Caja	1.941.710	-	1.941.710	100%
Cuentas de ahorro	62.654.682	100.687.327	- 38.032.645	-38%
Total	64.596.392	100.687.327	-36.090.935	62%

NOTA 3:

CUENTAS POR COBRAR

Registra el valor de los adelantos efectuados en dinero o en especie por el ente económico a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, a agentes de aduana y a concesionarios.

Concepto	Año 2023	Año 2022	Variacion	%
Anticipo y Avances a Proveedores	22.640.989	-	22.640.989	100%
Total	22.640.989	-	22.640.989	100%

NOTA 4:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil exceda de un año.

Concepto	Año 2023	Año 2022	Variacion	%
Equipo medico	15.896.523	15.896.523	-	0%
Equipo de Oficina	12.586.952	12.586.952	-	0%
Equipo de Computación y Comunicación	9.876.523	9.876.523	-	0%
Depreciación Acumulada	(6.082.347)	(6.082.347)	-	0%
Total	32.277.651	32.277.651	0	0%

NOTA 5:

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el ente económico en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagaderas en dinero, bienes o en servicios.

Concepto	Año 2023	Año 2022	Variacion	%
Cuentas por Pagar Proveedores Nacionales	19.653.864	22.447.340	- 2.793.476	-12%
Costos y Gastos por pagar	5.500.000	18.348.776	(12.848.776)	-70%
Retenciones por pagar	1.175.000	-		100%
Acredores oficiales	-	9.122.114	- 9.122.114	-100%
Otras cuentas por pagar	2.282.075	16.638.489	- 14.356.414	-86%
Otros pasivos	29.431.719	59.000.000	- 29.568.281	-50%
Ingresos diferidos para periodo siguiente	38.122.114	-	38.122.114	100%
Total	96.164.772	125.556.719	-30.566.947	-119%

NOTA 6

PATRIMONIO

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por Fundadores, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus negocios. Comprende los aportes de los Fundadores Activos, reservas y los resultados del ejercicio.

<i>Concepto</i>	<i>Año 2023</i>	<i>Año 2022</i>	<i>Variacion</i>	<i>%</i>
Capital suscrito y pagado	2.000.000	2.000.000	-	0%
Reservas Obligatorias	540.826	540.826	-	0%
Utilidades del Ejercicio	20.809.434	4.867.433	15.942.001	328%
Total	23.350.260	7.408.259	15.942.001	215%

NOTA 7

INGRESOS

OPERACIONALES: 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 entrega de bienes o servicios.

NO OPERACIONALES:

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico e incluye entre otros, en este caso son ingresos obtenidos por intereses en cuenta de ahorro Bancolombia.

<i>Concepto</i>	<i>Año 2023</i>	<i>Año 2022</i>	<i>Variacion</i>	<i>%</i>
Donaciones	76.982.906	147.339.225	- 70.356.319	-48%
Total ingresos operacionales	76.982.906	147.339.225	- 70.356.319	-48%
Intereses y rendimientos financieros	1.978.922	70.243	1.908.679	2717%
Total ingresos No operacionales	1.978.922	70.243	1.908.679	100%
Total Ingresos	78.961.828	147.409.468	-68.447.640	-46%

NOTA 8

GASTOS OPERACIONALES: GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, por conceptos tales como honorarios, impuestos, arrendamientos y alquileres, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios y provisiones.

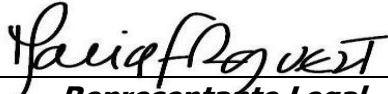
Concepto	Año 2023	Año 2022	Variacion	%
Honorarios	10.500.000	7.009.999	3.490.001	50%
Impuestos	746.875	-	746.875	100%
Arrendamientos	14.922.276	13.900.000	1.022.276	7%
Servicios	6.299.751	1.345.161	4.954.590	368%
Gastos legales	1.288.520	488.000	800.520	164%
Depreciacion	-	6.082.347	(6.082.347)	-100%
Donaciones en efectivo o especie	11.546.112	90.933.142	(79.387.030)	-87%
Gastos para libro	11.305.000	-	11.305.000	100%
Diversos	646.600	21.500.504	(20.853.904)	-97%
Total	57.255.134	141.259.153	-84.004.019	-59%

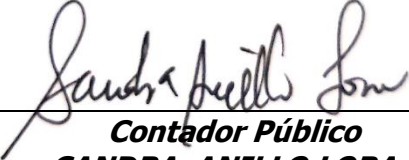
NOTA 9

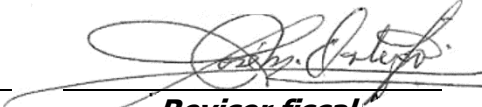
GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: financieros, gastos extraordinarios y gastos diversos.

Concepto	Año 2023	Año 2022	Variacion	%
Gastos Financieros	897.260	742.056	155.204	21%
Total	897.260	742.056	155.204	21%


Representante Legal
MARIA RODRIGUEZ TUESCA
C.C. 226.59.232


Contador Público
SANDRA ANILLO LORA
TP 245752-T
C.C. 1.050.037.185


Revisor fiscal
JOSE ORTEGA AGUILAR
TP 43388-T
C.C. 8.701.403