

FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR

NIT: 900.168662-2

Estado de Situación Financiera
(Valores expresados en pesos Colombianos)

A diciembre 31

Activo	Nota	dic-24	dic-23	Variacion
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes	1	936.924.109	429.985.839	506.938.270 118%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2	120.425.448	103.973.260	16.452.188 16%
Activos por impuestos	3	5.750.684	-	5.750.684
Inventarios	4	370.776.943	664.578.374	(293.801.431) -44%
Total Activo corriente		1.433.877.184	1.198.537.472	235.339.712
Activo no Corriente				
Propiedades, planta y equipo	6	5.869.600.349	5.298.304.605	571.295.744 11%
Depreciacion acumulada		(2.397.429.200)	(1.814.061.141)	(583.368.059) 32%
Intangibles -franquicias-Bienes Leasing	7	635.555.556	828.750	634.726.806 76588%
Otros activos		84.267.527	64.813.816	19.453.711 30%
Total Activo no Corriente		4.191.994.232	3.549.886.030	642.108.202
Total Activo		5.625.871.415	4.748.423.501	877.447.914
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Obligaciones financieras	9	661.994.672	92.065.599	569.929.073 619%
Proveedores		257.029	951.323	(694.294) -73%
Cuentas comerciales por pagar	10	172.661.959	212.891.397	(40.229.438) -19%
Pasivos por impuestos	11	27.562.000	106.243.491	(78.681.491) -74%
Beneficios a empleados	12	275.148.458	334.461.921	(59.313.463) -18%
Acreedores varios		116.354.506	97.505.703	18.848.803 19%
Otros pasivos no financieros (anticipos)	13	1.175.797.909	225.090.851	950.707.058 422%
Total Pasivo Corriente		2.429.776.532	1.069.210.285	1.360.566.247
Total Pasivo		2.429.776.532	1.069.210.285	
Patrimonio	14			
Asignacion permanente		3.653.438.909	2.722.839.049	930.599.860 34%
Excedentes o (deficit) del ejercicio		(483.118.333)	930.599.860	(1.413.718.193) -152%
Excedentes o (deficit) acumuladas		(514.780.840)	(514.780.840)	- 0%
Ajustes por adopción NIIF		540.555.147	540.555.147	- 0%
Total Patrimonio		3.196.094.883	3.679.213.216	(483.118.333)
Total pasivo y patrimonio		5.625.871.415	4.748.423.501	(483.118.333)

VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario: 6500070 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional: 018000910383


ANA LUCIA LOPEZ SALAZAR

Representante legal
Cedula ciudadania No 34.598.531


ROSBIN FABIAN TORRES

Contador
Tarjeta profesional No 258325 - T


JOSE BERNARDO MARTINEZ TREJOS

Revisor fiscal
Tarjeta profesional No 23917-T

FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR

NIT: 900.168662-2

Estado de resultados
(Valores expresados en pesos Colombianos)

VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario: 8500070 – Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional : 018000010383

Ingresos	Nota	2024	2023	VARIACION	
Ingresos de actividades Ordinarios					
Ingresos de operación	15.1	6.508.955.372	6.562.741.790	(53.786.418)	-0,82%
Total ingresos actividades ordinarias		6.508.955.372	6.562.741.790	(53.786.418)	
Costos operacionales	15.2	(5.024.661.447)	(3.976.894.494)	(1.047.766.953)	26,35%
Excedente Bruto		1.484.293.925	2.585.847.296	(1.101.553.371)	
Gastos de administración	15.3	(1.792.987.553)	(1.351.809.266)	(441.178.287)	32,64%
Gastos de ventas	15.4	-	(1.902.063)	1.902.063	-100,00%
Excedente actividades de operación		(308.693.628)	1.232.135.967	(1.540.829.595)	
Otros ingresos	15.5	4.787.293	138.834.008	(134.046.715)	-96,55%
Otras gastos	15.6	(171.560.998)	(402.023.115)	230.462.117	-57,33%
Excedente Antes de Impuestos		(475.467.333)	968.946.860	(1.444.414.193)	
Impuesto al excedente corriente	15.7	(7.651.000)	(38.347.000)	30.696.000	-80,05%
Resultado del periodo neto (excedente o déficit)		(483.118.333)	930.599.860	(1.413.718.193)	

ANA LUCIA LOPEZ SALAZAR
Representante legal
Cedula ciudadanía No 34.598.531

ROSBIN FABIAN TORRES
Contador
Tarjeta profesional No 258325 - T

JOSE BERNARDO MARTINEZ TREJOS
Revisor fiscal
Tarjeta profesional No 23917-T

FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR

NIT: 900.168662-2

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Valores expresados en pesos Colombianos)

A diciembre 31

	31/12/2024	31/12/2023
Actividades de Operación: provistos (usados)		
Excedentes (deficit) del ejercicio	(483.118.333)	930.599.860
Más (menos) partidas que no afectaron el efectivo		
Impuesto a las ganancias diferido	-	-
Deterioro Cuentas por cobrar	-	-
Depreciación en resultados	583.368.059	304.481.157
Excedente (deficit) de moneda extranjera no realizadas	-	-
Total generación interna de recursos	100.249.726	1.235.081.017
Actividades de operación provistos (usados)		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(16.452.188)	104.671.519
Activos por impuestos	(5.750.684)	-
Inventarios	293.801.431	(520.429.750)
Otros activos no financieros	(19.453.711)	(64.813.816)
Disminución en activos diferidos	-	-
Aumento en activos diferidos	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	928.632.129	(380.971.431)
Pasivos por impuestos	(78.681.491)	20.145.724
Beneficios a empleados	(59.313.463)	29.521.709
Otros pasivos no financieros	-	-
Licencias	(634.726.806)	2.223.600
Obligaciones financieras	569.929.073	51.950.599
Flujos netos procedentes de actividades de operación	977.984.289	(757.701.847)
Actividades de Inversión: provistos (usados)		
Inversiones en instrumentos de deuda o patrimonio	-	-
Compra Propiedades, planta y equipo	(571.295.744)	(764.683.705)
venta Propiedades, planta y equipo	-	-
Total recursos usados en actividades de inversión	(571.295.744)	(764.683.705)
Actividades de Financiación: provistos (usados)		
Obligaciones financieras	-	-
Distribucion dividendos	-	-
Incremento del capital	-	-
Total recursos usados en actividades de financiación	-	-
Aumento (disminución) neta en el efectivo	506.938.270	(287.304.535)
Saldo de efectivo al inicio del periodo	429.985.839	717.290.373
Saldo de efectivo al final del periodo	936.924.109	429.985.839

VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario: 8500870 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional: 018000910383



ANA LUCIA LOPEZ SALAZAR

Representante legal

Cedula ciudadanía No 34.598.531



ROSBIN FABIAN TORRES

Contador

Tarjeta profesional No 258325 - T



JOSE BERNARDO MARTINEZ TREJOS

Revisor fiscal

Tarjeta profesional No 23917-T

FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR

NIT: 900.168662-2

Estado de Cambios en el patrimonio
 (Valores expresados en pesos Colombianos)

	Excedente o (deficit) acumuladas	Excedentes o deficit del periodo por año	Reserva Legal	Ajuste Adopción por primeza vez NIIF	Total
Saldo inicial al periodo 01/01/2024	(514.780.840)	930.599.860	2.722.839.049	540.555.147	3.679.213.216
Exedente o (deficit) del periodo		(483.118.333)			(483.118.333)
					-
Saldo al 31/ 12/2024	(514.780.840)	447.481.527	2.722.839.049	540.555.147	3.196.094.883



ANA LUCIA LOPEZ SALAZAR
 Representante legal
 Cedula ciudadania No 34.598.531



ROSBIN FABIAN TORRES
 Contador
 Tarjeta profesional No 258325 - T



JOSE BERNARDO MARTINEZ TREJOS
 Revisor fiscal
 Tarjeta profesional No 23917-T

Estados Financieros 2024

FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE
TABOR

CONTENIDO

Pag.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS4

1) DOMICILIO SOCIAL Y DEL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES, FORMA LEGAL Y PAÍS DE CONSTITUCIÓN.....4

2) DESCRIPCIÓN DE LA NATURALEZA DE LAS OPERACIONES Y DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES.4

2.1. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES:4

2.2. PRINCIPALES ACTIVIDADES.4

3) BASES DE PRESENTACIÓN.....5

4) RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES6

4.1. MONEDA FUNCIONAL.6

4.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.6

4.2.1. Efectivo y equivalente de efectivo.6

4.2.2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....7

4.2.3. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.....9

4.2.4. Préstamos financieros9

4.3. POLÍTICA DE INVENTARIOS.....9

4.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....11

4.4.1. Depreciación y vidas útiles.....13

4.5. DETERIORO DE LOS ACTIVOS15

4.6. OTROS PASIVOS FINANCIEROS16

4.7. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....16

4.8. IMPUESTO.....16

4.9. PROVISIONES.....18

4.10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS18

4.13. CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTE Y NO CORRIENTE19

4.14. INGRESOS ORDINARIOS19

4.15. COSTOS FINANCIEROS19

5) CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES.19

6) ECONOMÍA HIPERINFLACIONARIA.19

7) HIPÓTESIS DE ENTIDAD EN MARCHA.....20

8) IMPOSIBILIDAD DE LOS SOCIOS FUNDADORES PARA CAMBIAR LAS CIFRAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.20

8.1. ÓRGANO QUE APRUEBA LOS ESTADOS FINANCIEROS.....20

8.2. FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.20

9) HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE CONTABLE DEL PERIODO ANTERIOR.20

9.1. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE QUE NO IMPLICAN AJUSTES.20

9.2. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE QUE REQUIRIERON AJUSTES.....	20
10) POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES.....	21
10.1. CAMBIOS VOLUNTARIOS EN POLÍTICAS CONTABLES.....	21
10.2. CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES.....	21
10.3. CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES.....	21
NOTAS ESPECÍFICAS QUE APOYAN LAS PARTIDAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	22
NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	22
1.1. CRITERIOS ADOPTADOS PARA DETERMINAR LA COMPOSICIÓN DE LA PARTIDA EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	22
NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	23
NOTA 4. INVENTARIOS.....	23
4.1. POLÍTICAS PARA LA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS, INCLUYENDO LA FÓRMULA DEL COSTO UTILIZADO:.....	23
NOTA 6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.....	24
NOTA 7. INTANGIBLES.....	25
COSTO DE ADQUISICIÓN CON AMORTIZACIÓN A LO LARGO DE LA VIDA ÚTIL CON CAMBIOS EN RESULTADOS (NIIF PYMES 18.9, 18.19 AL 18.22)	25
NOTA 9. PRÉSTAMOS TOMADOS (OBLIGACIONES FINANCIERAS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES).....	26
NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	26
NOTA 11. PASIVOS POR IMPUESTOS.....	27
NOTA 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	27
NOTA 13. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.....	27
NOTA 14. PATRIMONIO.....	29
NOTA 15. ANÁLISIS DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.....	30
15.1. DETALLE DE INGRESOS.....	30
15.3. DETALLE DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	30
15.4. DETALLE DE GASTOS DE VENTAS.....	31
15.5. COSTO FINANCIERO.....	32
15.6. OTRAS GANANCIAS (PERDIDAS).....	32
NOTA 16. INDICADORES FINANCIEROS.....	33

Notas a los estados financieros

1) Domicilio social y del desarrollo de las actividades, forma legal y país de constitución.

Domicilio Social: El domicilio principal de la fundación se encuentra ubicado en la AV 4 NORTE 26 N 62 BRR SAN VICENTE

Lugar del desarrollo de sus actividades: Sus actividades se desarrollan principalmente en cada ciudad donde la fundación tiene su sede en Cali.

Forma legal: En el mes de abril del 2018 la fundación Italocolombiana del Monte Tabor fue calificada dentro del régimen tributario especial por la Dirección de Impuestos y aduanas, actualizando este régimen cada año, presentando la documentación requerida para la respectiva permanencia en el régimen.

2) Descripción de la naturaleza de las operaciones y de las principales actividades.

2.1. Naturaleza de las operaciones:

Las cifras y demás datos presentados en los estados financieros se refieren a Todo lo relacionado con la fundación.

2.2. Principales actividades.

Las principales actividades y su descripción son:

Actividades	Breve descripción de las actividades
CIIU-9499	Actividades de otras asociaciones n.c.p.
CIIU-8621	Actividades de la práctica médica, sin internación

3) Bases de presentación.

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las Normas de contabilidad y de información financiera aceptadas por Colombia (NIIF para pymes), las que se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), acorde a la Ley 1314 de 2009 reglamentada por los Decretos 3023 y 3024 de 2013, y Decreto 2615 de 2014, los que fueron compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, anexos 1 del Decreto Único y modificados por el Decreto 2649 de 2015.

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), ha sido adoptada en Colombia y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional. La NIIF se refiere a la Norma Internacional de Información Financiera de IASB (NIIF). En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

La **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR**, es una Entidad sin Ánimo de Lucro, con Número de Identificación Tributaria Nit. 900.168.662-2, conformada desde el año 2007, con el fin de aportar ayuda a las poblaciones en situación vulnerable, del Pacífico colombiano y de todo el territorio Nacional, sin ninguna discriminación de raza, sexo, religión, filosofía o política.

La Misión de La FUNDACION, es trabajar para mejorar las condiciones de vida de las poblaciones rurales dispersas del Litoral Pacífico Colombiano, víctimas del conflicto armado, desplazados, población pobre No Asegurada, sin posibilidad de acceso a los servicios básicos de salud, en los 4 departamentos Chocó, Cauca, Valle y Nariño, teniendo en cuenta todos los factores que inciden en la realidad, partiendo del respeto por su cultura.

Se especializa en la construcción de Redes de apoyo comunitario, proyectos de epidemiología, evaluación de riesgos, educación étnico-cultural, y el nivel I y II de los servicios médicos clínicos, incluyendo cirugías y una amplia gama de especialidades. Atiende las poblaciones sin acceso por carretera y avión en toda la región del Pacífico de Colombia, el método más lógico para implementar estos proyectos de ayuda y desarrollo es a través del barco. En estas condiciones el Barco Hospital San Raffaele surge como una herramienta única y extremadamente Eficiente.

En el mes de abril del 2018 la fundación Italocolombiana del Monte Tabor fue calificada dentro del

régimen tributario especial por la Dirección de Impuestos y aduanas, actualizando este régimen cada año, presentando la documentación requerida para la respectiva permanencia en el régimen.

4) Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

4.1. Moneda funcional.

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera ("moneda funcional").

La moneda que influye en el precio de los bienes y servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, es el peso colombiano (COP).

4.2. Instrumentos financieros.

4.2.1. Efectivo y equivalente de efectivo.

El saldo en la caja y bancos, según la información contable deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir, solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

Se reconocerán como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa (90) días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como "Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo" según la taxonomía XBRL aprobada y vigente.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

4.2.2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la prestación de servicios en atención medica ambulatoria y marítima **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, en la razón de su actividad.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de cobranza no superan los ciento veinte (120) días; las cuentas por cobrar comerciales vencidas no generan intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida. No obstante, lo anterior, en el evento que el cliente tenga establecida una concesión especial relativa a un término mayor, pero nunca superior a 360 días, se aplicará la misma política.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado.

Cuando exista evidencia del deterioro de la cuenta por cobrar comercial, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en los estados financieros. De presentarse cuentas por cobrar en moneda extranjera, estas se expresarán al tipo de cambio aplicable a la fecha de los estados financieros.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

La fundación clasificará y caracterizará sus clientes conforme a los siguientes parámetros:

Cliente A: Es aquel con el cual se sostiene una relación comercial activa, generalmente cancela oportunamente dentro de los plazos normales de vencimiento.

Cliente B: Es aquel con el cual se sostiene una relación comercial activa, no cancela oportunamente dentro de los plazos normales de vencimiento.

Cliente C: Es aquel cliente que con el cual se ha iniciado un cobro pre jurídico o jurídico.

Cliente D: Es aquel que, agotadas todas las gestiones de cobro, y evaluadas las razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras, así como también que sea probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera, la cartera se considere incobrable.

Si existe evidencia objetiva que un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar estén deteriorados, Si tal evidencia existiese, la fundación determinará el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor aplicando el siguiente proceso, con reconocimiento al resultado del período como un gasto.

Para determinar el valor del deterioro de las cuentas por cobrar, se ha establecido los siguientes rangos de fechas:

Tipo de Cuentas por Cobrar	Condiciones
Prejuridico	(Cliente B) Entre 121 y 180 días
Jurídico	(Cliente C) Entre 181 y 360 días
Incobrable	(Cliente D) Más de 360 días

Prejuridico (Cliente B): La categoría de estas cuentas por cobrar corresponden a clientes vencidos cuyo período se encuentra entre 121 y 180 días en mora, **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR**. a través de sus departamentos de cartera y jurídico, ha comenzado ante los clientes la respectiva gestión de cobro. Mediante el comité de cartera, la compañía procede a realizar la individualización de cada cliente, independiente que algunas cuentas por cobrar se encuentren con períodos menores de vencimiento, con el fin de obtener el censo del porcentaje a aplicar por deterioro que le corresponda a dichos clientes, sin que el mismo pueda ser inferior al 20% del valor total de las deudas previa la cancelación de aquellas valuaciones posterior que se hubiesen generados en la categoría A precedente.

Jurídico (Cliente C): La categoría de estas cuentas por cobrar corresponden a clientes vencidos cuyo período se encuentra entre 181 y 360 días en mora, **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR**. a través de sus departamentos de cartera y jurídico, ha realizado los procesos ante los clientes o ante las autoridades judiciales que permitan obtener de los deudores la cobranza a través de medidas cautelares.

Mediante el comité de cartera, la compañía procede a realizar la individualización de cada cliente, independiente que algunas cuentas por cobrar se encuentren con períodos menores de vencimiento, con el fin de obtener el censo del porcentaje a aplicar por deterioro que le corresponda a dichos clientes, sin que el mismo pueda ser inferior al 20% del valor total de las deudas y no superior al 80% previa la cancelación de aquellas valuaciones posterior que se hubiesen generados en la categoría B precedente. Para establecer dichos porcentajes de deterioro la Compañía podrá contar con los informes de los abogados que indiquen cual es el estado del proceso y la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Incobrable (Cliente D): Son aquellas cuentas por cliente que exceden mora de más de 361 días. Estos clientes deben ser objeto de evaluación por parte del Comité de Cartera al final del período y se deberá constituir en todo caso un deterioro equivalente al 100% del total de la deuda a cargo del cliente en mora.

La baja (cancelación) de las cuentas incobrables estarán a cargo del comité de cartera, previo de la constitución de los deterioros del total de las cuentas por cobrar a cargo del cliente. Si las cuentas a dar de baja exceden las competencias del Comité de Cartera, se hará la solicitud a la Gerencia o a la Junta Directiva, según corresponda al caso.

4.2.3. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto social.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor), de lo contrario, se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

4.2.4. Préstamos financieros

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

4.3. Política de inventarios

FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR reconoce como partida no monetaria dentro del activo corriente el inventario como se indica:

Mercancías no fabricadas por la empresa

La adquisición de mercancías de proveedores nacionales o del exterior, con destino a la producción, son medidos inicialmente al costo. El costo incluye: Precio de compra, impuestos no descontables, aranceles, costos de importación y nacionalización, entre otros.

La adquisición de mercancías nacionales incluye:

1. El precio de compra pactado con el proveedor menos cualquier descuento otorgado por el mismo, y
2. Cualquier otro gasto necesario para colocar las mercancías en condiciones para la venta o consumo en las instalaciones de la Compañía.

Los costos originados en obligaciones que financien inventarios sean estas en moneda nacional, se reconocerán como gasto.

Tratamiento de descuentos condicionados o por pronto pago: Cuando se trate de descuentos condicionados o por pronto pago concedidos a la Compañía en la adquisición de inventarios para la venta o consumo, dichos descuentos, al igual que aquellos pies de factura, constituirán un menor costo de las mercancías adquiridas.

Producto terminado y disponible para la venta

El producto terminado comprende costos relacionados en el proceso de producción y terminación como son: materia prima, mano de obra, costos indirectos variables y costos fijos asignados, conforme a los requerimientos de los clientes.

Política de custodia y administración de inventarios: Para el adecuado cumplimiento de las políticas establecidas para el reconocimiento de inventarios en los estados financieros, se adoptará lo siguiente:

1. El registro auxiliar (Kárdex) de tales referencias se determinará por el sistema permanente bajo el método de valuación promedio ponderado.
2. Al menos una vez al año, al 31 de diciembre, la Compañía realizara un conteo físico de los inventarios con el fin de establecer:
 - a) Las existencias físicas de cada producto,
 - b) Del estado de tales existencias con el fin de poder determinar los posibles estados de deterioro: Por obsolescencias, lento movimiento o averías. Sobre tales productos se reconocerán los deterioros a los que haya lugar previo el peritaje de funcionarios técnicamente calificados.
3. A las existencias en estado normal producto del inventario físico se medirán al final del periodo al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, (VNR).
4. Las pruebas de deterioro y Valor Neto de Realización (VNR), serán reconocidas en los estados financieros conforme a estas políticas.

Los inventarios son valorizados al menor valor entre el costo de adquisición y su valor neto realizable. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado menos los gastos de distribución y comercialización y su costo se determina usando el método promedio ponderado.

Al final de cada periodo **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, evaluará si existe evidencia de deterioro, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable

(por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

4.4. Propiedad, planta y equipo

FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR., reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

1. Que sea un recurso tangible controlado por la Compañía
2. Que sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
3. Que se espere utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
4. Que la Compañía reciba los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, lo cual se entiende cuando ya esté lista para su uso en las condiciones esperadas por la administración.
5. Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.
6. Que su valor individual sea superior a 50 UVT. (Unidad de valor tributario)

Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.

Costos iniciales

Para esto la compañía debe identificar, si:

- a) Se adquirió un activo listo para ser usado en las condiciones que lo requiere.
- b) Se adquirió un activo que no está listo para ser usado en las condiciones que lo requiere.

Los siguientes costos no serán mayor valor de una partida de propiedades, planta y equipo, y **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, los reconocerá como gastos o costos cuando se incurra en ellos:

- a) Costos de apertura de una nueva instalación para la prestación del servicio.
- b) Costos de introducción de un nuevo servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales).

- c) Costos de apertura en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de público objetivo.
- d) Costos de formación del personal.
- e) Costos de administración y otros costos indirectos generales.
- f) Costos por préstamos.

Activos listos para ser usados

Comprenden todos aquellos activos tangibles que por sus características se ajustan a las necesidades de **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, tal como lo ofrece el proveedor y en consecuencia una vez comprados entran en uso u operación sin requerirse ajustes o adecuaciones para ello.

Un activo está listo para su uso cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Administración. El costo inicial de estos activos comprende:

Precio de compra: Valor nominal según los acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos financieros y comerciales, rebajas y más el impuesto a las ventas (IVA), en la medida en que no sea descontable de otros impuestos.

Además, el costo incluirá:

Si es un equipo de cómputo y/o equipo de comunicaciones, conformarán un mayor valor del costo las licencias tales como permanentes y OEM (fabricante de equipos originales nuevos), debido a que estas corresponden a las licencias que vienen instaladas desde que se adquiere el computador, y que no son separables del costo de este. Además de los costos de transporte y ubicación de estos en el lugar donde funcionarán.

Medición posterior

FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR., mide posteriormente estos activos, bajo el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

Mantenimientos y reparaciones

Para que ciertos elementos de propiedades, planta y equipo que operen continuamente, es necesario someterlos a inspecciones de carácter regular, independientemente que alguna de sus partes y piezas se deba reemplazar, por lo tanto, estos desembolsos serán reconocidos como gastos en el periodo en que se incurre, incluidos sus repuestos.

El mantenimiento rutinario incluye los costos de mano de obra, consumibles y repuestos menores. Estos costos corresponden a gastos de reparación y mantenimiento.

4.4.1. Depreciación y vidas útiles.

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso para la compañía. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a) Uso esperado del activo.
- b) Estado físico del activo.
- c) Obsolescencia técnica.
- d) Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
- e) Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

De acuerdo con la estructura de uso de los activos, en la generación de ingresos, **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, ha considerado las siguientes vidas útiles para la propiedad, planta y equipo, la que podrá modificar conforme las políticas antes descritas, sin que la misma constituya un cambio de política y si un cambio en la estimación contable:

Tipo de Componentes	Años de Vida Útil
Construcciones y Edificaciones	45 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipos de Cómputo	5 años
Equipo de Comunicaciones	5 años
Equipo de Oficina	10 años
Flota y Equipo de Transporte	10 años

Activos recibidos en Arrendamientos Financieros Conforme a los activos financiados bajo esta modalidad.

Depreciación

La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Métodos de depreciación

El método de depreciación utilizado por **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, será el método de línea recta para la totalidad de los activos propiedad, planta y equipo, el cual será revisado como mínimo al término de cada período anual.

Valores residuales

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe

mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada clase activo. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de beneficios para la Compañía durante la vida útil del activo.

El valor residual se revisará cuando se tengan indicios que su variación sea significativa y se tratará como un cambio en las estimaciones según la sección de cambios en políticas, estimaciones y errores de la NIIF.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se tomará como base y referencia la vida útil del activo o el componente.

Cuando el valor residual exceda del 10% del costo del activo, la Compañía procederá a revaluar el valor residual el cual se ha establecido en el 0%.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha del informe anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la administración revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La Compañía contabilizará el cambio en el valor residual, en el método de depreciación o en la estimación de la vida útil como un cambio de estimación contable, prospectivamente.

Inicio de la depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Administración.

Fin de la depreciación

La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesa en el caso que el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Cese de la depreciación

La depreciación solo cesa cuando un activo:

- a) Este totalmente depreciado y no esté en uso;
- b) Se haya dado de baja, ya sea porque se vendió o porque no se espera que genere ningún beneficio económico futuro de su uso o porque se dio de baja y, por tanto, se debe castigar.

Cambios en estimaciones

Tales como, valores residuales, costos de desmantelamiento, vidas útiles y métodos de

depreciación se revisarán periódicamente para asegurar que la depreciación sea consistente con la generación de beneficios económicos futuros; de ser necesario algún cambio se procede a realizar el ajuste de manera prospectiva.

Retiro y baja de cuentas

FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR., dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo en las siguientes circunstancias:

a) Cuando la Compañía no espere obtener beneficios económicos futuros del activo por su uso o por su venta, por ejemplo, en caso de obsolescencia, siniestros, donaciones, transformaciones de activos, pérdida, entre otros.

b) En faltantes en tomas físicas

La Compañía reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas y no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

Se deberán retirar del sistema de información administrativo y financiero, los activos cuyo reconocimiento se haya realizado de forma grupal y que individualmente cumplan con las circunstancias para darles de baja.

4.5. Deterioro de los activos

Al cierre de los estados financieros, o cuando se estime necesario, se analizará el valor razonable de los activos, de esta manera se determinará si existe algún indicio, tanto interno como externo, que el importe de estos haya sufrido alguna pérdida de precio.

Cuando exista la evidencia suficiente que las partidas del activo han experimentado alguna pérdida de valor, se realizará una estimación del importe recuperable de dicho activo de manera de imputar a los resultados del ejercicio el deterioro correspondiente. El importe recuperable corresponde al mayor valor entre el valor razonable menos los costos incurridos hasta el punto de venta y el valor en uso del activo.

Importe recuperable: es el mayor valor entre el valor razonable neto y el valor de uso.

Valor de uso: es el valor presente de la estimación de flujos futuros que se prevé resultará del uso continuo del activo, así como su enajenación al final de la vida útil económica.

Valor razonable neto: es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada por un comprador y vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente, menos los costos de la enajenación.

Si se tratase de activos no identificables por sí mismos, o que no generen flujos de manera independientes, se determinará el deterioro a través de la estimación de la recuperabilidad que obtenga la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que el activo pertenezca. Tal deterioro (UGE), se prorrateará sobre los elementos que la conformen, de manera de asignar el respectivo deterioro a cada uno de los elementos.

4.6. Otros pasivos financieros

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los otros pasivos financieros. Debe entenderse que los otros pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contrae la empresa con instituciones financieras y con el público por deudas reembolsables.

4.7. Activos y pasivos contingentes.

Los activos contingentes no se reconocerán en el estado de situación financiera, pero si se revelarán en notas a los estados financieros cuando su grado de ocurrencia sea probable.

Los pasivos contingentes no se reconocerán en el estado de situación financiera, revelándose en notas a los estados financieros, a menos que el desembolso futuro de recursos sea probable.

4.8. Impuesto

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

a) Impuesto corriente

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del período actual o de períodos anteriores.

b) Impuesto diferido

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y, adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo

que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo. Específicamente:

a. La base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del período sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa las ganancias fiscales, la base fiscal se considerará igual al importe en libros.

b. La base fiscal de un pasivo igual a su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del período sobre el que se informa.

Las diferencias temporales surgen cuando:

a. Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.

b. Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o el patrimonio del período que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro período diferente.

c. La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún período.

No se reconocerá impuesto diferido:

a. Para las diferencias temporarias asociadas a ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.

b. Para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.

Medición

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

Las incertidumbres sobre si las autoridades fiscales aceptarán los importes declarados por la Compañía, afectarán el importe del impuesto corriente y del impuesto diferido.

Corrección valorativa

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto igual al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

La corrección valorativa se deberá ajustar en cada período, lo cual se efectuará contra resultados, excepto que obedezca a una partida de ingresos o gastos reconocido como otro resultado integral, caso en el cual se reconocerá también en otro resultado integral.

Presentación

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.

Tanto el impuesto corriente como diferido se distribuirá entre los componentes relacionados de Resultados, Otro Resultado Integral y Patrimonio.

Compensación

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensarán solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y se tenga la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

4.9. Provisiones

Una provisión se reconoce cuando existe una obligación presente ya sea legal o implícita, como resultado de un hecho pasado en el que, para cancelarla, es probable que **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, los que pueden ser medidos fiablemente.

Las provisiones se reversarán contra los resultados integrales cuando disminuya la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar la obligación futura.

4.10. Beneficios a los empleados

Comprenden todos los tipos de retribuciones que **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios y los que la Ley correspondiente le impone.

Los beneficios a los empleados a corto plazo: son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación: son las remuneraciones para pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios. **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, no mantiene dentro de sus políticas beneficios por terminación de contrato, la que de presentarse de manera unilateral por la Compañía se liquidara conforme a la legislación vigente.

4.13. Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera los saldos de activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización; como corrientes los que tiene vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes, los que exceden esos vencimientos.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

4.14. Ingresos ordinarios

Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las operaciones de **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, por el servicio de Terminación y acabado de edificios y obras de ingeniería civil, los que constituyen la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto distinto del aporte de capital.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina normalmente por acuerdo entre **FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR.**, y el cliente y se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.

4.15. Costos Financieros

Los costos financieros son reconocidos en el estado de resultados integral en la medida que ellos sean incurridos o devengados al cierre de cada ejercicio, son costos financieros entre otros, las comisiones bancarias, los intereses, el diferencial cambiario por activos o pasivos expresados en moneda extranjera.

5) Causas de incertidumbre en las estimaciones.

No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos en el periodo contable siguiente.

6) Economía hiperinflacionaria.

Los estados financieros y otros datos del periodo anterior no han sido reexpresados para reflejar los cambios en el poder adquisitivo general de la moneda funcional; La moneda funcional de la entidad no es de una economía hiperinflacionaria, es decir que la tasa acumulada de inflación a lo largo de tres años se aproxima o sobrepasa el 100 por ciento.

El índice general de precios se identifica como el IPC, es decir el "Índice de Precios al Consumidor", es calculado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE)

Nivel del índice de precios acumulado a 2024	5.20%
Movimientos del índice de precios acumulado a 2023	9.28%
Ganancias (pérdidas) derivadas de la posición monetaria neta	4.08%

7) Hipótesis de Entidad en marcha.

La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el período siguiente según el análisis realizado por la gerencia.

8) Imposibilidad de los socios fundadores para cambiar las cifras en los estados financieros.

8.1. Órgano que aprueba los estados financieros.

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por la Junta de socios fundadores

8.2. Fecha de aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros fueron aprobados con No de Acta 28 del 30 de marzo del 2025. Los estados financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha.

9) Hechos ocurridos después del cierre contable del periodo anterior.

Una vez autorizados los estados financieros La junta de socios fundadores no tiene el poder de hacer u Ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

9.1. Hechos posteriores al cierre que no implican ajustes.

No existe ningún hecho posterior al cierre que requieran ajustes o revelaciones importantes.

9.2. Hechos posteriores al cierre que requirieron ajustes.

Los hechos ocurridos en el año anterior que no se conocieron antes de la fecha de cierre, tales como ingresos y gastos por facturar fueron reconocidos o provisionados en los Estados Financieros. Ninguna operación del año anterior quedó sin registrarse, pues fueron

reconocidos incluso si faltaban documentos como facturas o documentos equivalentes.

10) Políticas contables, cambios en estimaciones y errores.

10.1. Cambios voluntarios en políticas contables.

No se realizó ningún cambio voluntario de políticas contables durante el periodo.

10.2. Cambios en estimaciones contables.

No se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles, valores residuales, en las metodologías para calcular provisiones por litigios en contra ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente.

10.3. Corrección de errores de periodos anteriores.

No se detectaron errores importantes de periodos anteriores.

NOTAS ESPECÍFICAS QUE APOYAN LAS PARTIDAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Nota 1. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Efectivo y equivalentes de efectivo	2,024	2,023	Variación \$	Variación %
Caja general	2,630,000.00	40,320.83	2,589,679	6423%
Banco nacionales Cuentas corrientes	904,474,580.64	429,945,318.72	474,529,262	110%
Bancos nacionales cuenta ahorros	29,819,528.29	198.95	29,819,329	14988354%
TOTALES	936,924,108.93	429,985,838.50	506,938,270	118%
Detalle bancos cuentas corrientes				
Cuenta cte banco bbva 5924 - FUNDACION	1,042,718.95	305,567,100.68	(304,524,382)	-100%
Cuenta cte banco bbvba 5072 - FUNDACION	242,504,636.43	981,383.16	241,523,253	24610%
Cuenta cte banco bbva 0642 - FUNDACION	76,718.95	158,137.18	(81,418)	-51%
Cuenta cte bancolombia 1752 - FUNDACION	12,139.34	123,238,697.70	(123,226,558)	-100%
Cuenta cte bancolombia 0816 - FUNDACION	40,458.39	-	40,458	100%
Cuenta cte banco bogota 2950 - proyecto ECHO	601,608,871.58	-	601,608,872	100%
Cuenta cte banco bogota 3494 - proyecto APS	59,189,037.00	-	59,189,037	100%
TOTALES	904,474,580.64	429,945,318.72	474,529,262	110%
Detalle bancos cuentas ahorros				
Cuenta ahorros bbva 84083 - FUNDACION	1,656,167.10	0.10	1,656,167	1656167000%
Cuenta de ahorros bancolombia 9986 - FUNDACION	2,293.19	198.85	2,094	1053%
Cuenta de ahorros banco bogota 2968 - FUNDACION	28,161,068.00	-	28,161,068	100%
	29,819,528.29	198.95	29,819,329	14988354%

1.1. Criterios adoptados para determinar la composición de la partida efectivo y equivalentes al efectivo.

Los criterios para separar el efectivo y sus equivalentes son los siguientes:

- Solo se clasifica como equivalente de efectivo a una partida que sea fácilmente convertible en dinero a la vista en un periodo igual o inferior a 90 días.

Nota 2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Cuentas por cobrar a clientes nacionales	12.969.600,00	84.740.200,00	(71.770.600)	-85%
Anticipos y avances	76.769.870,48	-	76.769.870	100%
Prestamos a trabajadores	-	533.100,90	(533.101)	-100%
Otros deudores	30.685.977,60	18.699.958,74	11.986.019	64%
TOTALES	120.425.448,08	103.973.259,64	16.452.188	16%

Activos por impuestos	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Anticipo impuesto de renta	4.333.656,00	-	4.333.656	100%
Sobrante en impuesto de industria y comercio	1.417.028,00	-	1.417.028	100%
TOTALES	5.750.684,00	-	5.750.684	100%

Nota 4. Inventarios

Inventarios	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Inventario de mercancía no fabricada	370.776.942,63	661.260.241,12	(290.483.298)	-44%
Inventario en tránsito	-	3.318.132,38	(3.318.132)	-100%
TOTALES	370.776.942,63	664.578.373,50	(293.801.431)	-44%

4.1. Políticas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado:

Política contable para la medición: Los inventarios se miden constantemente por el menor entre el costo y el valor neto realizable calculando las provisiones por deterioro originadas en bajas de valor, obsolescencia, fisurados, hurtos y similares.

Fórmulas del costo: La fórmula para calcular el costo de los inventarios es el promedio ponderado.

Nota 6. Propiedades planta y equipo.

Propiedades planta y equipo	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Construcciones y edificaciones	220.668.200,00	-	220.668.200	100%
Maquinaria y equipo de montaje	75.862.793,39	90.444.955,00	(14.582.162)	-16%
Maquinaria y equipo	493.586.837,21	434.901.442,21	58.685.395	13%
Equipo de oficina	255.334.009,24	246.765.059,24	8.568.950	3%
Equipo de computación y comunicación	235.488.915,00	230.038.915,00	5.450.000	2%
Equipos medico cientifico	1.431.262.368,14	1.119.119.062,14	312.143.306	28%
Flota y equipo de transporte	505.196.434,00	472.946.434,00	32.250.000	7%
Flotay equipo de fluvial y maritimo	2.405.925.115,00	2.405.925.115,00	-	0%
Acueducto plantas y redes	246.275.677,00	201.598.754,00	44.676.923	22%
Anticipo Propiedad planta y equipo de transporte	-	96.564.868,00	(96.564.868)	-100%
Subtotal	5.869.600.348,98	5.298.304.604,59	571.295.744	11%
Menos:				
Depreciación acumulada	- 2.397.429.200,38	- 1.814.061.141,06	(583.368.059)	32%
Maquinaria y equipo	- 126.536.726,07	- 68.132.395,98	(58.404.330)	86%
Equipo de oficina	- 137.042.506,34	- 78.875.701,13	(58.166.805)	74%
Equipo de computación y comunicación	- 154.723.685,92	- 110.790.601,84	(43.933.084)	40%
Equipo medico cientifico	- 436.458.164,12	- 217.755.722,23	(218.702.442)	100%
Flota y equipo de transporte	- 152.793.918,39	- 103.276.262,84	(49.517.656)	48%
Flota y equipo fluvial y o maritimo	- 1.356.527.774,17	- 1.208.370.448,17	(148.157.326)	12%
Acueducto planta y redes	- 31.287.315,50	- 24.800.899,00	(6.486.417)	26%
Otros	- 2.059.109,87	- 2.059.109,87	-	0%
Neto propiedad planta y equipo	3.472.171.148,60	3.484.243.463,53	(12.072.315)	0%

Nota 7. Intangibles.

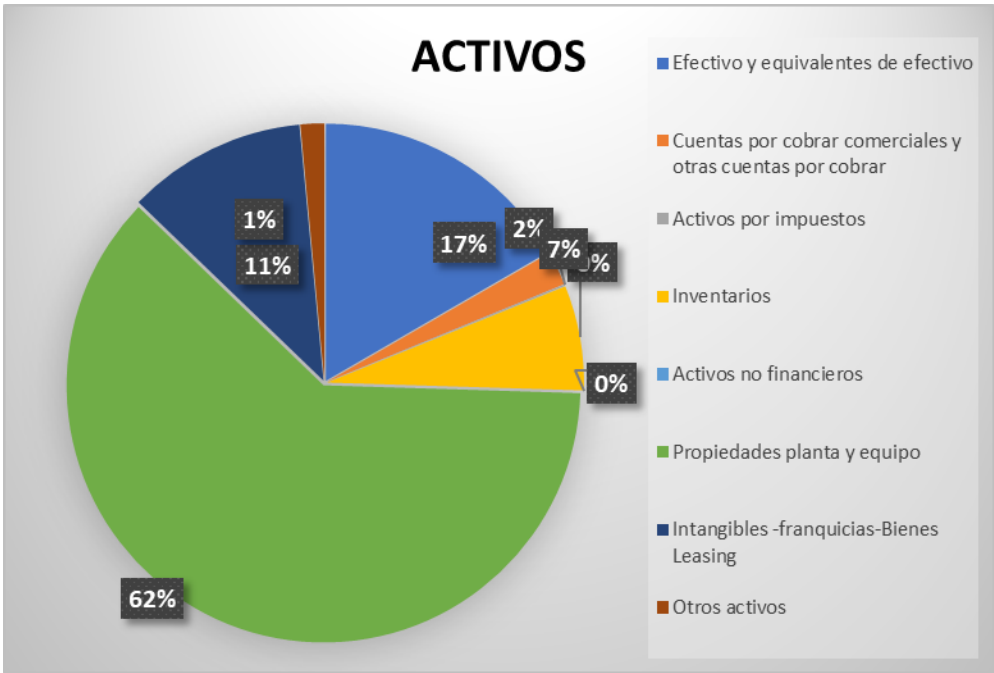
Costo de Adquisición con Amortización a lo largo de la vida útil con Cambios en Resultados (NIIF PYMES 18.9 ,18.19 al 18.22)

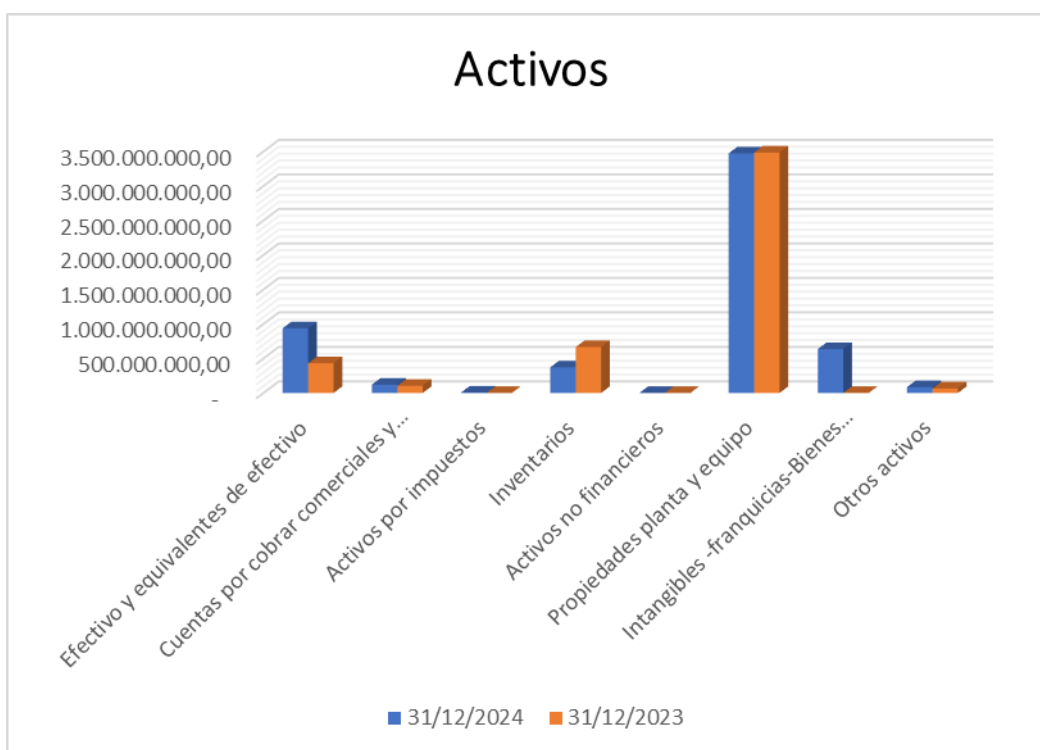
Intangibles	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Bienes recibidos en arrendamiento financiero	650.000.000,00	-	650.000.000	100%
Amortizacion acumulada	- 14.444.444,00	-	(14.444.444)	100%
TOTALES	635.555.556,00	828.750,00	634.726.806	76588%

Diferidos	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Gastos pagados por anticipado	84.267.527,00	64.813.816,00	19.453.711	30%
TOTALES	84.267.527,00	64.813.816,00	19.453.711	30%

El rubro Bienes recibidos en arrendamiento financiero viene desde el año 2024, que corresponde a un Leasing Financiero con la entidad BANCO DE BOGOTA sobre la sede administrativa en la Ciudad de Cali por un valor de \$ 650.000.000, con opción de compra.

Composición de los activos y comparabilidad entre años anteriores





Nota 9. Préstamos tomados (Obligaciones financieras con bancos y otras instituciones).

Obligaciones con bancos y otras entidades	2,024.00	2,023.00	Variación \$	Variación %
financiación de seguros y pólizas	-	- 5,904,436.00	5,904,436	-100%
Patriculares	- 2,046,921.00	- 86,161,162.54	84,114,242	-98%
Leasing Banco de Bogotá	- 645,798,112.54	-	(645,798,113)	100%
Bancos nacionales (T.C)	- 14,149,638.00	-	(14,149,638)	100%
Total corto plazo	- 661,994,671.54	- 92,065,598.54	(569,929,073)	619%

Nota 10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Cuentas por pagar a proveedores	2,024	2,023	Variación \$	Variación %
Proveedores nacionales	- 257,029.00	- 951,323.00	694,294	-73%
Totales	- 257,029.00	- 951,323.00	694,294	-73%

Nota 11. Pasivos por impuestos

Pasivos por impuestos	2.024,00	2.023,00	Variación \$	Variación %
Retención en la fuente por renta	- 19.911.000,00	- 69.678.491,27	49.767.491	-71%
Impuesto de renta por pagar	- 7.651.000,00	- 36.565.000,00	28.914.000	-79%
Totales	- 27.562.000,00	- 106.243.491,27	78.681.491	-74%

Nota 12. Beneficios a empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo por nómina y prestaciones sociales: Las NIIF no requieren la presentación de información a revelar específica sobre los beneficios a los empleados a corto plazo. Sin embargo, como complemento de la información de pasivos se revela.

Beneficios a empleados	2.024,00	2.023,00	Variación \$	Variación %
Salarios	- 144,919,907.00	- 160,000,175.00	15,080,268	-9%
Cesantías consolidadas	-	- 26,954,652.00	26,954,652	-100%
Intereses sobre cesantías	-	- 314,957.00	314,957	-100%
Prima	-	- 3,174,509.00	3,174,509	-100%
Vacaciones	- 61,589,554.00	- 65,873,515.00	4,283,961	-7%
Retenciones y aportes de nómina	- 68,638,997.00	- 78,144,113.00	9,505,116	-12%
Totales	- 275,148,458.00	- 334,461,921.00	59,313,463	-18%

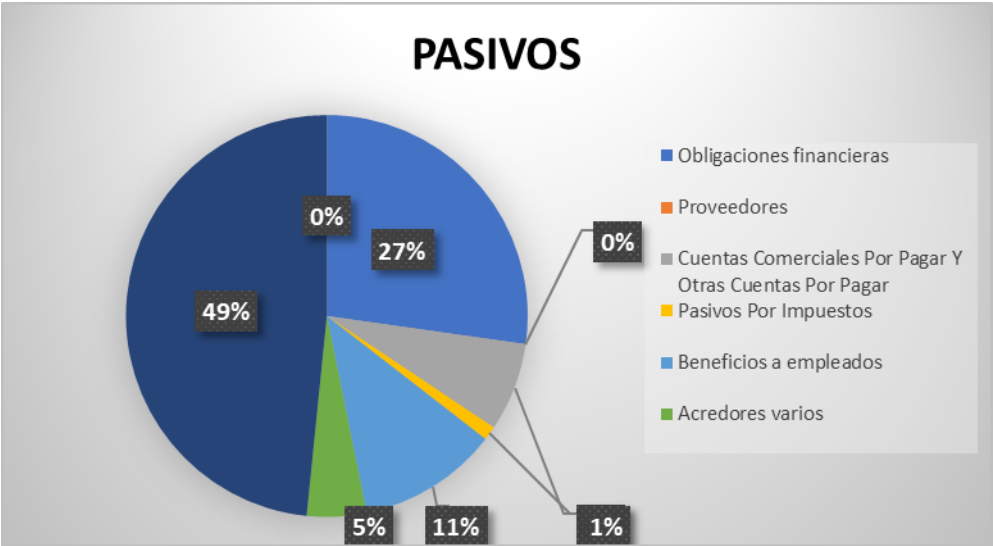
Nota 13. Otros pasivos no financieros.

Cuentas por pagar	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Costos y gastos por pagar	- 169.177.959,05	- 211.173.926,79	41.995.968	-20%
Impuesto de industria y comercio retenido	- 3.484.000,00	- 1.717.469,93	(1.766.530)	103%
Totales	- 172.661.959,05	- 212.891.396,72	40.229.438	-19%

Cuentas por pagar	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Cuentas por Pagar (Acreedores)	- 116.354.505,96	- 97.505.703,29	(18.848.803)	19%
Otras cuentas por pagar	-	-	-	100%
Totales	- 116.354.505,96	- 97.505.703,29	(18.848.803)	19%

Otros pasivos no financieros	2.024,00	2.023,00	Variación \$	Variación %
Anticipos y avances recibidos	- 1.175.797.908,58	- 225.090.851,00	(950.707.058)	422%
Anticipo de compra de bienes raíces	-	-	-	100%
Totales	- 1.175.797.908,58	- 225.090.851,00	(950.707.058)	422%

Composición de los pasivos y comparabilidad entre años anteriores

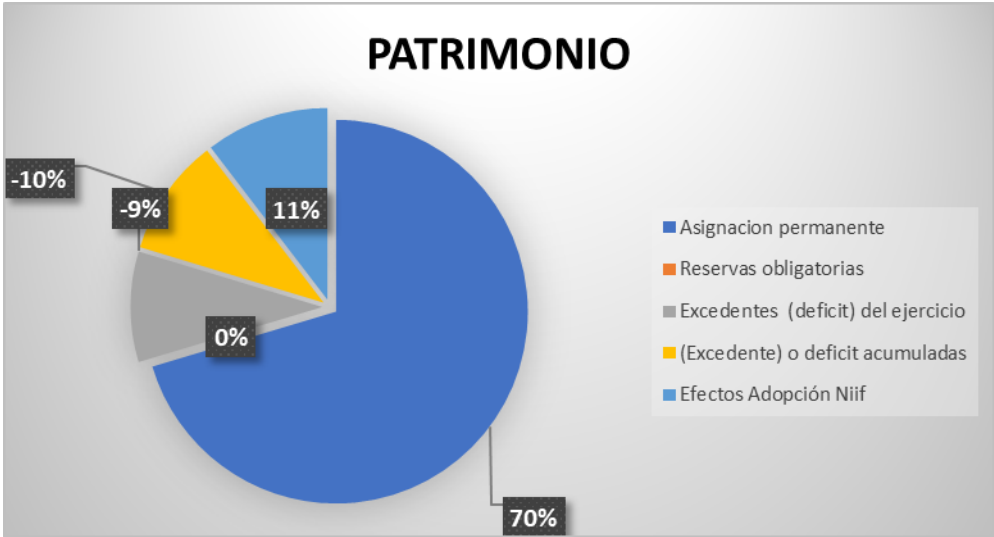


Nota 14. Patrimonio

Patrimonio	2.024,00	2.023,00	Variación \$	Variación %
Asignacion permanente	2.722.839.049,36	2.722.839.049,36	-	0%
deficit acumulado	- 514.780.840,04	- 514.780.840,04	-	0%
Excedentes (deficit) acumuladas	930.599.860,03	-	930.599.860	100%
excedentes (deficit) convergencia a NIIF	540.555.147,00	540.555.147,00	-	0%
Totales	3.679.213.216,35	2.748.613.356,32	930.599.860	34%

Excedentes	2.024,00	2.023,00	Variación \$	Variación %
Excedentes año 2023 aplicar 2024	- 220.668.200,00	-	(220.668.200)	100%
Excedentes año 2023 aplicar 2025	- 220.668.200,00	-	(220.668.200)	100%
Excedentes año 2023 aplicar 2026	- 220.668.200,00	-	(220.668.200)	100%
Excedentes año 2023 aplicar 2027	- 220.668.200,00	-	(220.668.200)	100%
Excedentes año 2023 aplicar 2028	- 220.668.200,00	-	(220.668.200)	100%
Excedentes año 2018 aplicar 2019	- 553.480,00	-	(553.480)	100%
Excedentes año 2019 aplicar 2020	- 347.082.985,59	-	(347.082.986)	100%
Excedentes año 2017 aplicar 2018	- 9.715.000,00	-	(9.715.000)	100%
Excedentes año 2020 aplicar 2021	- 289.192.000,00	-	(289.192.000)	100%
Excedentes año 2020 aplicar 2022	- 105.378.583,77	-	(105.378.584)	100%
Excedentes año 2022 aplicar 2023	- 289.192.000,00	-	(289.192.000)	100%
Excedentes año 2020 aplicar 2022	- 578.384.000,00	-	(578.384.000)	100%
Totales	- 2.722.839.049,36	-	(2.722.839.049)	100%

Composición del patrimonio y comparabilidad entre años anteriores



Nota 15. Análisis de ingresos, costos y gastos.

15.1. Detalle de ingresos.

Ingresos de actividades ordinarias	2,024.00	2,023.00	Variación \$	Variación %
Servicio medico	2,351,368,292.00	1,046,985,586.00	1,304,382,706	125%
Actividades de servicios sociales	4,157,587,079.86	5,515,848,604.05	(1,358,261,524)	-25%
Devolucion de ventas	-	92,400.00	92,400	-100%
Totales	6,508,955,371.86	6,562,741,790.05	(53,786,418)	-1%

15.3. Detalle de gastos de administración.

El detalle de los gastos de administración a diciembre 31 del 2024 y 2023 su composición en la siguiente:

Gastos de administración	2.024,00	2.023,00	Variación \$	Variación %
Beneficios a empleados	539.271.643,50	488.194.347,59	51.077.296	10%
Honorarios	111.657.587,00	98.829.246,00	12.828.341	13%
Impuestos	18.270.141,51	20.445.144,80	(2.175.003)	-11%
Arrendamientos	117.558.078,78	117.174.741,68	383.337	0%
Seguros	12.387.972,07	30.364.616,00	(17.976.644)	-59%
Servicios	150.392.689,09	130.704.881,33	19.687.808	15%
Gastos legales	10.745.997,00	5.685.928,00	5.060.069	89%
Mantenimiento y reparaciones	42.427.221,00	34.992.134,69	7.435.086	21%
Adecuaciones e instalaciones	2.853.300,00	1.152.853,00	1.700.447	147%
Gastos de viaje	31.929.635,97	48.070.002,61	(16.140.367)	-34%
Depreciaciones	583.368.059,32	348.430.107,00	234.937.952	67%
Amortizaciones	91.557.163,69	3.753.600,00	87.803.564	2339%
Otros gastos de administración**	80.568.064,38	24.011.663,32	56.556.401	236%
Totales	1.792.987.553,31	1.351.809.266,02	441.178.287	33%

Los otros gastos de administración para los años terminados a diciembre 31 del 2024 y 2023:

Otros gastos de administración**	2.024,00	2.023,00	Variación \$	Variación %
Gastos de representacion	7.966.521,01	417.036,00	7.549.485	1810%
Elementos de aseo y cafet	8.442.744,20	11.212.927,88	(2.770.184)	-25%
Útiles, papelería y fotoc	8.142.384,21	2.092.974,32	6.049.410	289%
Combustibles y lubricante	12.593.627,00	6.515.337,00	6.078.290	93%
Taxis y buses	130.030,00	73.000,00	57.030	78%
Estampillas	31.881.800,00	-	31.881.800	100%
Casino y restaurante	3.661.585,29	1.506.286,80	2.155.298	143%
Parqueadero	521.345,21	119.158,63	402.187	338%
Activos menores	682.061,00	733.400,00	(51.339)	-7%
Otros gastos	6.545.966,46	1.341.542,69	5.204.424	388%
Totales	80.568.064,38	24.011.663,32	56.556.401	236%

El detalle de los gastos por beneficios a empleados incluidos en el gasto de administración su composición para el año 2024 y 2023 se detalla a continuación:

Gastos por beneficios a empleados administración	2,024	2,023	Variación \$	Variación %
Sueldos	298,586,200.00	304,448,243.00	(5,862,043)	-2%
Horas extras	641,631.00	456,288.00		
Incapacidades	175,833.00	77,333.00	98,500	127%
Auxilio de transporte	7,057,800.00	4,639,999.00	2,417,801	52%
Cesantías	27,030,026.00	25,294,151.00	1,735,875	7%
Intereses sobre cesantías	2,370,428.00	2,031,430.00	338,998	17%
Prima de servicios	27,233,026.00	25,294,151.00	1,938,875	8%
Vacaciones	16,904,760.00	12,992,582.00	3,912,178	30%
Bonificaciones	32,800,000.00	-	32,800,000	100%
Dotacion y suministro a trabajadores	3,304,360.82	5,016,965.00	(1,712,604)	-34%
Capacitación al personal	490,000.00	48,000.00	442,000	921%
Gastos deportivos y recreacion	9,038,260.44	6,434,548.66	2,603,712	40%
Aportes administ riesgos	12,946,421.00	6,319,550.00	6,626,871	105%
Aportes entidades promoto	28,937,300.00	28,133,560.00	803,740	3%
Aportes fondos de pension	38,574,667.00	35,881,000.00	2,693,667	8%
Aportes cajas de compensa	12,933,000.00	11,973,400.00	959,600	8%
Aportes icbf	9,699,400.00	8,979,600.00	719,800	8%
Aportes sena	6,468,000.00	5,988,300.00	479,700	8%
Gastos medicos y drogas	2,490,900.00	3,000,900.00	(510,000)	-17%
Otros	1,589,630.24	1,184,346.93	405,283	34%
Totales	539,271,643.50	488,194,347.59	51,077,296	10%

15.4. Detalle de gastos de Ventas.

Los gastos de ventas durante el periodo 2024 y 2023 se compone de la siguiente manera:

Gastos de ventas	2,024.00	2,023.00	Variación \$	Variación %
Servicios	-	1,900,865.01	(1,900,865)	-100%
Otros gastos de ventas**	-	1,197.89	(1,198)	-100%
Totales	-	1,902,062.90	(1,902,063)	-100%

15.5. Costo financiero.

Los costos financieros se componen del ingreso financiero y al mismo se le resta el gasto financiero el cual representa el costo financiero neto del periodo 2024 y 2023

Costo financiero	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Intereses	60.984,48	139.102,49	(78.118)	-56%
Total ingreso financiero	60.984,48	139.102,49	(78.118)	-56%
Gastos bancarios	20.582.998,55	3.741.223,97	16.841.775	450%
Comisiones	12.871.137,70	9.305.958,47	3.565.179	38%
Comision por contrato	24.000.000,00	40.000.000,00	(16.000.000)	-40%
Intereses	49.986.037,73	54.151.229,00	(4.165.191)	-8%
Total de gasto financiero	107.440.173,98	107.198.411,44	241.763	0%

15.6. Otras ganancias (Perdidas).

La compañía presenta las otras ganancias o pérdidas netas tomando las otras ganancias y restando las otras pérdidas del periodo, lo que arroja las pérdidas o ganancias netas, para el año terminado en diciembre 31 del 2023 y 2022 su composición es la siguientes:

Otras Ganancias (pérdidas)	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	-	71.515.801,00	(71.515.801)	-100%
Reintegro de costos y gastos	763.520,00	4.250.441,70	(3.486.922)	-82%
Otras ganancias	3.962.788,82	62.928.663,13	(58.965.874)	-94%
Total ganancias	4.726.308,82	138.694.905,83	(133.968.597)	-97%
Pérdida en retiro de cartera	-	-	-	100%
Impuesto asumidos	828.083,52	1.353.068,00	(524.984)	-39%
Multas y sanciones	9.743.136,00	37.739.313,00	(27.996.177)	-74%
Costos y procesos judiciales	9.000.000,00	-	9.000.000	100%
Otras pérdidas	44.549.604,55	255.732.322,58	(211.182.718)	-83%
Total pérdidas	64.120.824,07	294.824.703,58	(230.703.880)	-78%
Ingreso (Gasto) por impuesto de renta	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Impuesto sobre la renta corriente	7.651.000,00	38.347.000,00	(30.696.000)	-80%
Totales	7.651.000,00	38.347.000,00	(30.696.000)	-80%
Costo de ventas y prestación del servicio	2.024,00	2.023,00	Variación \$	Variación %
Costo de venta prestacion del servicio	5.024.661.447,04	3.976.894.494,40	1.047.766.953	26%
Totales	5.024.661.447,04	3.976.894.494,40	1.047.766.953	26%

Nota 16. Indicadores financieros

INDICADORES FINANCIEROS

		31/12/2024	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2023
LIQUIDEZ	Activo Corriente	1.433.877.184		1.198.537.472	
	Pasivo Corriente	2.429.776.532	0,59	1.069.210.285	1,12
SOLVENCIA	Activo Total	5.625.871.415		4.748.423.501	
	Pasivo Total	2.429.776.532	2,32	1.069.210.285	4,44
ENDEUDAMIENTO	Pasivo Total	2.429.776.532		1.069.210.285	
	Activo Total	5.625.871.415	43,19	4.748.423.501	22,52
RENTABILIDAD INGRESOS	Ganancia neta integral	-483.118.333		930.599.860	
	Total Ingresos	6.508.955.372	-7,42	6.562.741.790	14,18
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	Ganancia neta integral	-483.118.333		930.599.860	
	Total de Activos	5.625.871.415	-8,59	4.748.423.501	19,60
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	Ganancia neta integral	-483.118.333		930.599.860	
	Patrimonio Total	3.196.094.883	-15,12	3.679.213.216	25,29
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente	1.433.877.184		1.198.537.472	
	Menos Pasivo Corriente	2.429.776.532	(995.899.348)	1.069.210.285	129.327.187
INDICADOR DE RIESGO	Activos Fijos	5.869.600.349		5.298.304.605	
	Patrimonio Neto	3.196.094.883	183,65	3.679.213.216	144,01