

FUNDACION NACIONAL DE TRASPLANTADOS
NIT. 900.206.528-7
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023-2022
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	Nota	Diciembre_23	Diciembre_22	Diferencia	%
ACTIVO CORRIENTE					
Bancos		5.997.943	14.304.769	-8.306.826	-58%
Total Efectivo y equivalentes	3	5.997.943	14.304.769	-8.306.826	-58%
Inversiones	4	233.250.151	272.548.567	-39.298.415	-14%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		239.248.095	286.853.336	-47.605.241	-17%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad planta y equipo		1.689.406.412	1.630.858.257	58.548.155	4%
Depreciación acumulada PP y E		-217.783.302	-200.153.522	-17.629.780	9%
Propiedades de Inversión (Oficina Los Sauces)		216.158.200	255.878.524	-39.720.324	-16%
Total propiedad planta y equipo	5	1.687.781.311	1.686.583.260	-17.629.780	-1%
Otros Activos NC.		0	14.336.515	-14.336.515	-100%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.687.781.311	1.700.919.774	-13.138.464	-1%
TOTAL ACTIVOS		1.927.029.405	1.987.773.110	-60.743.705	-3%
PASIVO	Nota	Diciembre_23	Diciembre_22	Diferencia	%
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar	6	5.915.741	9.597.094	-3.681.353	-38%
Impuestos Corrientes	7	1.448.545	633.721	814.824	129%
Beneficios a empleados	8	17.187.711	18.949.970	-1.762.259	-9%
Pasivos financieros	9	467.625	1.419.245	-951.620	100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		25.019.622	30.600.030	-5.580.408	-18%
TOTAL PASIVO		25.019.622	30.600.030	-5.580.407,69	-18%
PATRIMONIO	Nota	Diciembre_23	Diciembre_22	Diferencia	%
Fondos Sociales		714.277.186	714.277.186	0	0%
Superávit Donaciones		230.000.000	230.000.000	0	0%
Superávit por Revaluación		1.144.696.255	1.144.696.255	0	0%
Pérdidas Acumuladas (Ejercicios Anteriores)		-131.800.360	-4.904.558	-126.895.802	2587%
Excedente o pérdida del Ejercicio		-55.163.297	-126.895.803	71.732.505	-57%
TOTAL PATRIMONIO	10	1.902.009.783	1.957.173.080	-55.163.297	-3%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1.927.029.405	1.987.773.110	-60.743.703	-3%



Gloria Cecilia Calle Uribe
Representante Legal
(Certificación Adjunta)



Luis Guillermo Jaramillo
Revisor Fiscal TP 6768-T
(Dictamen Adjunto)



Liliana Marcela Garcés Nieto
Contadora Pública TP 159652-T
(Certificación Adjunta)

FUNDACION NACIONAL DE TRASPLANTADOS

NIT. 900.206.528-7

ESTADO DE RESULTADOS

ENTRE LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE AÑOS 2023 Y 2022

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTO	Nota	Diciembre_23	Diciembre_22	Diferencia	%
Ingresos Operativos					
Alquiler Oficina y Auditorio		31.383.908	14.947.901	16.436.007	110%
Donación Persona Natural		164.884.801	161.559.963	3.324.838	2%
Donación Persona Jurídica		124.367.604	89.538.293	34.829.311	39%
Total ingresos Operativos	11	320.636.313	266.046.157	54.590.156	21%
Egresos Operativos					
Subsidios entregados y Actividades realizadas					
Bienestar Social, subsidio transporte y acompañamiento profesional		150.085.297	78.264.417	71.820.880	92%
Subsidio Exequial		1.267.000	1.258.806	8.194	1%
Subsidios Medicamentos		71.320.256	64.756.991	6.563.265	10%
Total Costo Subsidios entregados y Actividades realizadas	12	222.672.553	144.280.214	78.392.339	54%
Gastos Operacionales de Administración					
Gastos Personal		90.335.800	157.012.324	-66.676.524	-42%
Honorarios		25.335.766	26.824.710	-1.488.944	-6%
Impuestos		5.737.092	7.021.060	-1.283.968	-18%
Arrendamientos		200.000	865.278	-665.278	-77%
Contribuciones y Afiliaciones		-	593.232	-593.232	-100%
Servicios (Luz, Agua, Teléfono)		26.383.513	18.252.151	8.131.362	45%
Gastos Legales		279.664	12.185	267.479	2195%
Mantenimiento y Reparación		4.592.764	4.696.914	-104.151	-2%
Otros gastos administrativos (aseo y cafetería, papelería, aseo y cafetería, entre otros, gastos legales, seguros)		12.120.664	15.044.486	-2.923.822	-19%
Total Gastos Administrativos	13	164.985.262	230.322.340	-65.337.078	-28%
Total Egresos Operativos		387.657.815	374.602.554	13.055.261	3%
EBITDA	-	67.021.502	-108.556.398	41.534.895	-38%
Depreciaciones y Amortizaciones		20.739.906	24.939.411	-4.199.505	-17%
Utilidad de Operación	-	87.761.408	-133.495.809	45.734.400	-34%
Ingresos no operacionales	14	42.526.148	14.001.172	28.524.976	204%
Egresos no operacionales	15	9.928.037	7.401.166	2.526.871	34%
		32.598.111	6.600.006	25.998.105	394%
Utilidad (Perd) del Ejercicio	-	55.163.297	-126.895.803	71.732.505	-57%



Gloria Cecilia Calle Uribe
Representante Legal
(Certificación Adjunta)



Luis Guillermo Jaramillo
Revisor Fiscal TP 6768-T
(Dictamen Adjunto)



Liliana Marcela Garcés Nieto
Contadora Pública TP 159652-T
(Certificación Adjunta)

FUNDACION NACIONAL DE TRASPLANTADOS
NIT. 900.206.528-7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023-2022
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	AÑO 2023	AÑO 2022
Actividades de Operación		
Utilidad del periodo	-55.163.297	-126.895.804
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación	20.739.906	20.480.141
Partidas que no representan efectivo	1.855.290	12.350.507
Efectivo generado en operación		
Cambios en partidas operacionales:		
Cuentas por Cobrar	0	0
Inventarios	0	0
Cuentas por pagar y proveedores	-3.681.353	6.057.377
Obligación Laborales	-1.762.259	-554.444
Impuestos por pagar	814.824	-637.153
Otros activos	0	-21.601.604
Otros pasivos	0	-1.396.385
Flujo de Efectivo neto en actividades de Operación	-37.196.889	-112.197.365
Actividades de Inversión		
Compra Propiedad, planta, y equipo	17.497.831	626.913
Compra Diferidos	519.595	4.459.270
Compra de Inversiones	0	0
Venta de Inversiones	0	0
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	18.017.426	5.086.183
Actividades de Financiación		
Nuevas Obligaciones a Largo Plazo	0	0
Pago Obligaciones a largo Plazo	0	0
Pago obligaciones Bancarias	10.872.638	10.584.520
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	10.872.638	10.584.520
Disminución del Efectivo	-8.306.825	-96.526.662
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	14.304.769	383.379.998
Efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 2021	5.997.944	286.853.336



Gloria Cecilia Calle Uribe
Representante Legal
(Certificación Adjunta)



Luis Guillermo Jaramillo
Revisor Fiscal TP 6768-T
(Dictamen Adjunto)



Liliana Marcela Garcés Nieto
Contadora Pública TP 159652-T
(Certificación Adjunta)

FUNDACION NACIONAL DE TRASPLANTADOS
NIT. 900.206.528-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023-2022
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
Fondos Sociales	714.277.186	714.277.186	0	0%
Superávit Donaciones	230.000.000	230.000.000	0	0%
Superávit por Revaluación	1.144.696.255	1.144.696.255	0	0%
Pérdidas Acumuladas (Ejercicios Anteriores)	-131.800.360	-4.904.558	-126.895.802	2587%
Excedente ó pérdida del Ejercicio	-55.163.297	-126.895.803	71.732.505	-57%
TOTAL, PATRIMONIO	1.902.009.783	1.957.173.080	-55.163.297	-3%



Gloria Cecilia Calle Uribe
Representante Legal
(Certificación Adjunta)



Luis Guillermo Jaramillo
Revisor Fiscal TP 6768-T
(Dictamen Adjunto)



Liliana Marcela Garcés Nieto
Contadora Pública TP 159652-T
(Certificación Adjunta)

FUNDACIÓN NACIONAL DE TRASPLANTADOS
Notas de Relevación a Estados Financieros de Carácter Específico
A diciembre 31 de 2023 y 2022

NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La FUNDACIÓN NACIONAL DE TRASPLANTADOS es una entidad sin ánimo de lucro, establecida de acuerdo con las normas legales vigentes para estos casos y con personería jurídica No. 04473 de marzo 13 de 2008, otorgada por el Dirección Seccional de Salud de Antioquia. Pertenece al régimen tributario especial y realiza las siguientes actividades meritorias dentro de su objeto social:

- a) Procurar el servicio y el bienestar a personas trasplantadas de algún órgano o tejido, sin discriminación de edad, sexo, raza, religión, condición social ni política. Para este efecto velará por la salud integral, por la conservación e incremento de su capacidad laboral, por la normalización de su vinculación social y de su nivel socio cultural.
- b) Obtener recursos farmacéuticos, clínicos, servicios hospitalarios y de diverso orden, destinados a la atención de los requerimientos de salud integral de las personas con dificultades económicas, así como su adaptación familiar, social y laboral.
- c) Cooperar en el servicio y en la defensa de los intereses asistenciales de las personas que tengan una enfermedad de alto costo, especialmente quienes estén esperando un trasplante o hayan sido trasplantadas de algún órgano, tejido o célula.
- d) Brindar el apoyo necesario e integral a las personas que se encuentren en período de pre-trasplante, a los donantes, a las personas trasplantadas, y a sus familias.
- e) Así mismo desarrollará actividades educativas, culturales, científicas, recreativas, deportivas y de beneficio social para la comunidad en general.
- f) Fortalecer las aptitudes de las personas trasplantadas, pretrasplantados y de quienes padecen una enfermedad de alto costo, estimulando su sano desarrollo en aspectos sociales, físicos, psicológico, laboral, familiar, e intelectual, procurando ambientes que aseguren un mejor estar.
- g) Todos los demás que dentro del marco asistencial redunden en beneficio de las personas de escasos recursos económicos y que estén atravesando por dificultades de salud por padecer de una enfermedad de alto costo.

FONDO SOCIAL:

El Fondo social de la Entidad está constituido principalmente:

- Por sus bienes propios, adquiridos a través de donaciones realizadas en al año 2008 y en al año 2015 por parte de la ASOCIACIÓN NACIONAL DE TRASPLANTADOS.
- Por los recursos y excedentes obtenidos de sus diferentes operaciones a través del tiempo.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Base de Preparación

- a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Fundación Nacional de Trasplantados, se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, establecidas en la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto 3022 de 2013 unificado en el decreto reglamentario 2420 de diciembre de 2015 y modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Fundación se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La Fundación tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

2.1 Políticas Contables Significativas Adoptadas por la Fundación

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF:

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Activos financieros (Fondo de Valores)

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos:

- ✓ Se clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.
- ✓ Se clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

- ✓ Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.
- ✓ Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio. Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable.

Deudores

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

Inventarios

Los inventarios son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones o que estén en proceso de producción para ser vendidos o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

En el caso de la Fundación los inventarios están compuestos por: Venta de Medicamentos.

Propiedad, Planta y Equipo

Esta Política se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Para la Fundación las propiedades, planta y equipo incluyen: Edificaciones, Muebles y Enseres, Equipo de Procesamiento de datos.

Reconocimiento: La Entidad aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la Entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: (a) es probable que la Entidad

obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (c) el costo individual o en grupo para bienes de las mismas características o especificaciones técnicas, superen 50 UVT.

Los activos que no cumplan con los montos, de materialidad estipulados, deberán ser contabilizados como gastos, pero deberán controlarse mediante inventarios administrativos.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). La Entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la Entidad.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y La Entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición en el momento del reconocimiento: La Entidad medirá un elemento de propiedad, planta y equipo para el estado financiero inicial a su costo depreciado y en el caso de los inmuebles al valor razonable. En lo sucesivo los bienes se medirán al costo.

Medición posterior al reconocimiento inicial: La Entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La Entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Medición del costo: El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Componentes del costo: El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Dirección. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento (poner una cosa en un lugar determinado) los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Depreciación: La depreciación es el valor calculado del desgaste u obsolescencia de un bien de propiedad, planta y equipo. En la entidad se utiliza el método de línea recta y la vida útil se establece en el manual de procedimientos y control interno.

Valor residual: La Fundación supondrá que el valor residual del activo es del 10%

Medición y reconocimiento del deterioro del valor: En cada fecha sobre la que se informa, La Entidad aplicará Deterioro del Valor de los Activos, para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo la Entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

Compensación por deterioro del valor: La Entidad incluirá en resultados las compensaciones (pagos recibidos de aseguradoras, por ejemplo) procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

Baja en cuentas: La Entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) cuando disponga de él; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La Entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

Para determinar la fecha de la disposición de un elemento, La Entidad realizará el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por ventas de bienes.

Pasivos

Un pasivo es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Baja en Cuentas: De acuerdo con la NIIF la entidad solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido; es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Fundación a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias son procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

(a) Donaciones (b) Subvenciones del Gobierno (c) Otros tipos de ingresos de actividades ordinarias estipuladas en el objeto social.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes: (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad. (b) Es probable que la Entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción. (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad. (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Subvenciones del Gobierno u Otra Entidad: Hace referencia a todas las subvenciones del gobierno u otra Entidad no gubernamental en forma de una transferencia de recursos a la Entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación. El término “gobierno” hace referencia tanto a la administración del gobierno en sí, como a las agencias gubernamentales y organismos similares, ya sean locales, regionales, nacionales o internacionales.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	Diciembre	
	2023	2022
Bancolombia Corriente	\$ 5.753.799	\$ 14.060.625
Cooperativa Belén	\$ 244.144	\$ 244.144
Total Efectivo y Equivalente	\$ 5.997.943	\$ 14.304.769

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, el saldo en la cuenta corriente Bancolombia están previamente conciliados, el cual queda con un saldo de \$ 5.753.799 y la cuenta de ahorros de la Cooperativa Belén al cierre de 2023 el saldo era de \$244.144.

NOTA 4: INVERSIONES

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, el saldo de inversiones en los fondos de Valores que se presenta en el Estado de Situación Financiera, se desgrega para su identificación en los siguientes valores:

	Diciembre	
Otras Inversiones (Fondo de Valores)	2023	2022
RENTA LIQUIDEZ-40654-4	\$ 2.035.994	\$ 0
RENTA FIJA PLUS-4 18802-1	\$ 248.045	\$ 12.775.895
RENTA FIJA PESOS CDT	\$ 217.723.268	\$ 201.304.000
RENTA FIJA PLUS5 21221-8	\$ -0	\$ 35.770.429
FONDO RENTA PLUS2 17987-0	\$ 13.168.845	\$ 11.396.836
RENTA FIJA PLUS3 18791-4	\$ -0	\$ 11.227.407
OTRAS INVERSIONES	\$ 74.000	\$ 74.000
Total inversiones	\$ 233.250.151	\$ 272.548.567

NOTA 5: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo comprendían los siguientes conceptos y valores:

ACTIVOS FIJOS	2023		2022	
Sede Principal Fundación-Oficina Los Sauces	\$ 1.644.275.684	\$ 1.587.336.529		
Propiedades de Inversión (Oficina Los Sauces)	\$ 216.158.200	\$ 255.878.524		
Equipo de Oficina	\$ 17.593.915	\$ 16.514.915		
Equipo de Computo	\$ 27.536.813	\$ 27.006.813		
Depreciación acumulada	\$ -217.783.302	\$ -200.153.522		
Total Activos Fijos	\$ 1.687.781.311	\$ 1.686.583.260		

Para la depreciación de los activos fijos se aplica la depreciación en línea recta conservando los parámetros en tiempo ajustados en la valoración de activos al cierre del año 2023.

SalDOS de Activos Fijos con su correspondiente depreciación acumulada:

ACTIVOS FIJOS	Diciembre 31/ 2022	Aumentos o disminuciones al 31 de diciembre de 2023	Total Activos 2023	Depreciación Acumulada al 31 de diciembre de 2023	Valor Actual al 31 de diciembre de 2023
Sede Principal Fundación	1.626.777.853	17.497.832	1.644.275.685	-184.557.994	1.459.717.691
Equipo de Oficina	16.793.915	800.000	17.593.915	-17.001.313	592.602
Equipo de Computo	27.006.813	530.000	27.536.813	-16.223.995	11.312.818
Propiedad Inversión los Sauces	216.158.200	0	216.158.200	0	216.158.200
Total, Activos Fijos	1.886.736.781	18.827.832	1.905.564.613	-217.783.302	1.687.781.311

Nota: es de recordar que para el año 2022, se realizaron los avalúos comerciales a los inmuebles de propiedad de la Fundación, y la revelación fue informada en las notas de cierre de dichos estados financieros.

NOTA 6: CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2023 y 2022, estuvo conformado por cuentas por pagar por concepto de honorarios, acreedores de servicios, servicios públicos, aportes a la seguridad social, servicio de mantenimiento y adecuaciones a la Sede:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Cuentas por pagar		
ACOINT-ASESORÍAS CONTABLES INTEGRALES S.A.S	\$ 1.393.800,00	\$ -
LUIS GUILLERMO JARAMILLO-REVISORÍA FISCAL	\$ -	-\$ 621.000,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Oportunidad Inmobiliaria City Raíz)	\$ 146.277,00	\$ 6.758.045,00
PREVER SAS	\$ -	\$ 139.776,00
SEISO S.A.S	\$ 421.876,00	\$ 908.080,00
UNE EPM TELECOMUNICACIONES SA		
Aportes EPS	\$ 1.978.400,00	\$ 1.101.500,00
Aportes POSITIVA	\$ 164.800,00	\$ 92.100,00
APORTES ICBF, SENA Y CAJA	\$ 1.424.700,00	\$ 793.200,00
APORTE A FONDOS DE PENSION	\$ -	\$ 184.000,00
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	\$ 385.888,00	\$ 241.393,00
Total cuentas por pagar	\$ 5.915.741,00	\$ 9.597.094,00

NOTA 7: IMPUESTOS CORRIENTES

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, el valor por concepto de impuestos corrientes estaba representado por:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Impuestos corrientes		
Impuesto a las Ventas -IVA (cuatrimestre septiembre-diciembre 2023)	\$ 1.448.545	\$ 633.721
Total Impuestos corrientes	\$ 1.448.545	\$ 633.721

Es importante precisar que dicho valor fue cancelado en el mes de enero de 2024 por parte de la administración, quedando al día con estos compromisos.

NOTA 8: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, el valor causado por pagar por concepto de cesantías. Intereses a las cesantías y vacaciones consolidadas es el siguiente:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Beneficios a empleados		
Cesantías Consolidadas	\$ 8.616.552	\$ 7.891.382
Intereses sobre las cesantías	\$ 1.034.057	\$ 947.004
Prima de Servicios	\$ 654.227	\$ -
Vacaciones	\$ 6.882.875	\$ 10.111.584
Total Obligaciones laborales	\$ 17.187.711	\$ 18.949.970

NOTA 9: PASIVOS FINANCIEROS

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, el valor corresponde a una cuenta por pagar por la tarjeta de crédito con la cual se realizan algunas compras para la Fundación y se difieren en su generalidad a una sólo cuota, el saldo por pagar de 2023 fue cancelado en enero de 2024.

Pasivos Financieros	Diciembre	
	2023	2022
Tarjeta de Crédito	\$ 467.625	\$ 1.419.245
Total, Pasivos Financieros	\$ 467.625	\$ 1.419.245

NOTA 10: PATRIMONIO

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, el patrimonio de la Fundación Nacional de Trasplantados estaba representado por las siguientes partidas:

PATRIMONIO	Diciembre	
	2023	2022
Fondos Sociales	\$ 714.277.186	\$ 714.277.186
Superávit Donaciones	\$ 230.000.000	\$ 230.000.000
Superávit por Revaluación	\$ 1.144.696.255	\$ 1.144.696.255
Pérdidas Acumuladas (Ejercicios Anteriores)	\$ -131.800.360	\$ -4.904.558
Excedente o pérdida del Ejercicio (a)	\$ -55.163.297	\$ -126.895.803
Total Obligaciones Financieras	\$ 1.902.009.783	\$ 1.957.173.080

Nota 1: para el año 2023, se presenta una variación en las siguientes partidas del patrimonio:

Pérdidas Acumuladas (Ejercicios Anteriores): este valor corresponde al déficit contable del año 2021 por valor de \$4.904.558 y al déficit contable del año 2022 por valor de \$126.895.803.

Nota 2: para el año 2022, se presenta una variación en las siguientes partidas del patrimonio:

a) Superávit por Revaluación:

Para el año 2023, se realizaron los avalúos comerciales a los inmuebles de propiedad de la Fundación, dicho procedimiento fue llevado a cabo en el mes de noviembre de 2022 y la ampliación de esta información se puede verificar en la revelación No. 6 del presente informe, esta contabilización se realizó con base en lo preceptuado por los Normas Internacionales de Información Financiera, que indica que el valor del activo se actualiza a su valor razonable revaluado, y su contrapartida será el patrimonio como en superávit de revaluación.

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 11. INGRESOS OPERATIVOS (Actividades Meritorias)

Lo ingresos por actividades ordinarias están conformados por las donaciones recibidas en el año por concepto de donación de personas naturales, donación de personas jurídicas e ingresos por arrendamiento del inmueble ubicado en Oficina Los Sauces Carrera 66 Nro. 49 B 20 Interior 204 Centro Comercial Los Sauces.

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, se detalla los saldos consolidados y comparativos de cada periodo:

Ingresos de Operación	Diciembre 2023	Diciembre 2022	VARIACION
Alquiler Oficina y Auditorio	\$ 31.383.908	\$ 14.947.901	\$ 16.436.007
Donación Persona Natural	\$ 164.884.801	\$ 161.559.963	\$ 3.324.838
Donación Persona Jurídica	\$ 124.367.604	\$ 89.538.293	\$ 34.829.311
Total Ingresos de Operación	\$ 320.636.313	\$ 266.046.157	\$ 54.590.156

NOTA 12. SUBSIDIOS ENTREGADOS Y ACTIVIDADES REALIZADAS

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, los subsidios entregados y actividades realizadas comprendían los siguientes conceptos y valores:

Subsidios entregados y Actividades realizadas	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	% Variación
Bienestar Social, subsidio transporte, donaciones y acompañamiento profesional	\$ 150.085.297	\$ 78.264.417	\$ 71.820.880	92%
Subsidio Exequial	\$ 1.267.000	\$ 1.258.806	\$ 8.194	1%
Donación Subsidios	\$ 71.320.256	\$ 64.756.991	\$ 6.563.265	10%
Total Costos de Ventas	222.672.553	144.280.214	\$ 78.392.339	35%

Las erogaciones tienen relación directa con la ejecución de la actividad meritoria de la Fundación, dichos gastos tuvieron relación con pagos a terceros por acompañamiento profesional, materiales para actividades con los trasplantados, entrega de subsidios (transporte y alimentación), subsidios de medicamentos y demás gastos necesarios para la realización de eventos y actividades que contribuyen al adecuado cumplimiento del objeto social en lo referente a la atención de pacientes trasplantados y siempre han recibido a del Fundación la atención y acompañamiento requerido y que permite el acceso a una calidad de vida adecuada para sus patologías.

Como resultado del estudio de cada solicitud de subsidio, durante los meses de enero a diciembre de cada año respectivo, se han entregado subsidios en efectivo para los diferentes auxilios de transporte de los pacientes, con el propósito de participar de las diferentes actividades.

Es de resaltar que durante el 2023 se hizo una buena gestión para la entrega de subsidios y donaciones a los pacientes, apoyando los momentos de crisis producidos por el aumento que ha tenido el costo de vida de los beneficiarios.

NOTA 13: GASTOS ADMINISTRATIVOS

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, se detalla los saldos consolidados y comparativos de cada periodo:

Gastos Operacionales de Administración	Diciembre 2023	Diciembre 2022	VARIACION	Variación %
Gastos De Personal (1)	\$ 90.335.800	\$ 157.012.324	\$ 66.676.524	-42%

Honorarios (2)	\$	25.335.766	\$	26.824.710	\$	-1.488.944	-6%
Impuestos (3)	\$	5.737.092	\$	7.021.060	\$	-1.283.968	-18%
Arrendamientos	\$	200.000	\$	865.278	\$	-665.278	-77%
Contribuciones Y Afiliaciones FAONG		-	\$	593.232	\$	-593.232	-100%
Servicios (4) (Incluye servicios de aseo)	\$	26.383.513	\$	18.252.151	\$	8.131.362	45%
Mantenimiento y Reparación	\$	4.592.764	\$	4.696.914	\$	-104.151	-2%
Otros (5) (Mensajería, Correos, Portes y Telegramas, seguros, gastos legales, transportes, insumos aseo y cafetería)	\$	12.400.328	\$	15.056.671	\$	-2.656.343	-18%
Total Gastos Operacionales de Administración	\$	164.985.262	\$	230.322.340	\$	-65.337.079	-40%

- Los gastos de personal Incluyen el valor de los beneficios a empleados de acuerdo con las normas legales (salarios, carga prestacional y seguridad social).
- Son los pagos acumulados realizados al revisor fiscal y a la firma de asesorías contables.
- Valor contabilizado del impuesto a las ventas que es mayor valor del gasto.
- Asistencia técnica \$4,060,850 (A.I.U gasto por adecuación locativa, aplicativo SIIGO), servicios públicos \$3.854.581, telefonía e internet \$5.687.768, entre otros servicios, aseo y vigilancia \$ 6.809.948
- Diversos: representado principalmente por Aseo y Cafetería \$2.404.195 Gastos Admón. Local Sauces \$3.919.787 Papelería \$1.354.639 Taxis y Buses \$1.466.961.

NOTA 14. INGRESOS NO OPERACIONALES

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, se detalla los saldos consolidados y comparativos de cada periodo:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos No operacionales		
Inversiones Bancolombia	\$ 37.343.986	\$ 13.790.108
Otros Ingresos (recuperaciones, incapacidad médica Dra. Gloria Calle)	\$ 5.182.162	\$ 211.064
Total Ingresos No Operacionales	\$ 42.526.148	\$ 14.001.172

NOTA 15: EGRESOS NO OPERACIONALES

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, los gastos no operacionales comprendían los siguientes conceptos y valores:

Egresos No Operacionales	Diciembre 2023	Diciembre 2022	VARIACION	% VARIACION
Gastos Bancarios, Comisiones	\$ 2.812.479	\$ 6.102.458	\$ -3.289.979	-54%
Impuestos Asumidos	\$ 317.775	\$ 150.927	\$ 166.848	111%
Gravamen Financiero 4*1000	\$ 852.871	\$ 607.782	\$ 245.089	40%
Otros Gastos no operacionales (impuesto renta, sanción Municipio de Medellín)	\$ 5.944.913	\$ 540.000	\$ 5.404.913	1001%

Total Egresos No Operacionales	\$	9.928.038	\$	7.401.167	\$	2.526.871	25%
--------------------------------	----	-----------	----	-----------	----	-----------	-----

NOTA 16: DÉFICIT CONTABLE DEL EJERCICIO

El déficit contable del ejercicio 2023 se presentó de la siguiente manera:

- El ingreso percibido durante el periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2023 \$ 363.162.461
- Las erogaciones por Subsidios entregados y Actividades realizadas por valor de \$222.672.553 representan un 53% del gasto y costo total.
- Las depreciaciones y amortizaciones contabilizadas en el año se presentaron por valor de \$20.739.906.
- Los gastos administrativos por valor de \$164.985.262 representan un 39% del gasto y costo total.
- El valor de los gastos no operaciones por valor de \$9.928.037 representan un 2,37% con respecto al gasto y costo total.

NOTA 17. REVELACIÓN DE RIESGOS

La Fundación Nacional de Trasplantados no se vio afectada sustancialmente en el desarrollo de su objeto social, no mostro deterioro importante en sus bienes, ni en las inversiones y no tuvo incumplimiento con los pagos a proveedores de bienes y servicios durante el año 2023.

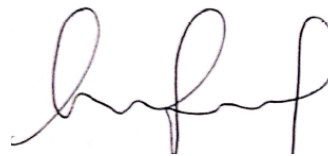
NOTA 18. EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Fundación Nacional de Trasplantados reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.

Certifican las presentes Notas de Revelación a los Estados Financieros Comparativos 2022-2021:



GLORIA CECILIA CALLE URIBE
Directora Ejecutiva



LILIANA MARCELA GARCES
Contadora Pública ACOINT S.A.S
TP 159.652-T

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Las suscritas Representante Legal y Contadora Pública, certifican que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, preparados por la FUNDACION NACIONAL DE TRASPLANTADOS con NIT 900.206.528-7, fueron preparados bajo las Normas de Información Financiera NIIF para Pymes:

Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, de acuerdo La Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 3022 de 2013.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente comparados con el periodo contable inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Entidad; así como el Estado de Resultados, los Cambios en el Patrimonio y lo correspondiente a su Flujo de Efectivo y, además:

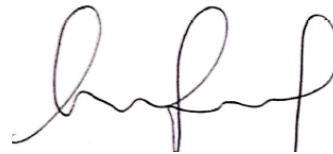
- a. Las cifras incluidas en los Estados Financieros son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos de contabilidad.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos registrados de acuerdo con cortes de documentos en el ejercicio 2023.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas de revelación.
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g. Para el registro de las operaciones contables la Entidad utiliza un software contable licenciado que cumple con las especificaciones legales y técnicas exigidas.
- h. La Fundación Nacional de Trasplantados, ha cumplido con el pago oportuno de la seguridad social y el pago de parafiscales.

Se expide la presente certificación en la ciudad de Medellín, a los 13 días del mes de febrero de 2024, en cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Cordialmente,



GLORIA CECILIA CALLE URIBE
Representante Legal



LILIANA MARCELA GARCÉS NIETO
Contadora Pública –
TP 159652-T