

**FUNDACIÓN NACIONAL DE TRASPLANTADOS**

**REVELACIÓN BAJO NIIF ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023**

**MEDELLIN, ENERO DE 2025**

## CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Las suscritas Representante Legal y Contadora Pública, certifican que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024, 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 y Notas de Revelación, en atención al 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 2024.
- 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 ha cumplido con los aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización.
- i. La Fundación se encuentra al día con las obligaciones por concepto de estos aportes.

Se expide la presente certificación en la ciudad de Medellín, a los 28 días del mes de enero de 2025, en cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Cordialmente,



**GLORIA CECILIA CALLE URIBE**  
Representante Legal



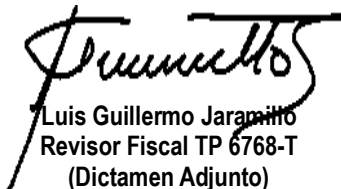
**LILIANA MARCELA GARCES NIETO**  
Contadora Pública –  
TP 159652-T

FUNDACION NACIONAL DE TRASPLANTADOS  
NIT. 900.206.528-7  
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL  
ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2024-2023  
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	Nota	Diciembre_24	Diciembre_23	Diferencia	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Bancos		10.773.165	5.997.943	4.775.222	80%
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>	<b>3</b>	<b>10.773.165</b>	<b>5.997.943</b>	<b>4.775.222</b>	<b>80%</b>
Inversiones	<b>4</b>	197.017.895	233.250.151	-36.232.256	-16%
Cuentas por cobrar comerciales		1.320.981	0	1.320.981	100%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>209.112.041</b>	<b>239.248.095</b>	<b>-30.136.053</b>	<b>-13%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Propiedad planta y equipo		1.847.283.128	1.689.406.412	157.876.716	9%
Depreciación acumulada PP y E		-242.119.005	-217.783.302	-24.335.703	11%
Propiedades de Inversión (Oficina Los Sauces)		216.158.200	216.158.200	0	0%
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>5</b>	<b>1.821.322.324</b>	<b>1.687.781.311</b>	<b>-24.335.703</b>	<b>-1%</b>
Otros Activos NC.		1.071.697	0	1.071.697	100%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.822.394.021</b>	<b>1.687.781.311</b>	<b>134.612.710</b>	<b>8%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.031.506.062</b>	<b>1.927.029.405</b>	<b>104.476.657</b>	<b>5%</b>
PASIVO	Nota	Diciembre_24	Diciembre_23	Diferencia	%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Cuentas por pagar	<b>6</b>	5.635.819	5.915.741	-279.922	-5%
Impuestos Corrientes	<b>7</b>	774.692	1.448.545	-673.853	-47%
Beneficios a empleados	<b>8</b>	22.308.098	17.187.711	5.120.387	30%
Pasivos financieros	<b>9</b>	2.193.637	467.625	1.726.012	100%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>30.912.246</b>	<b>25.019.622</b>	<b>5.892.624</b>	<b>24%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>30.912.246</b>	<b>25.019.622</b>	<b>5.892.624</b>	<b>24%</b>
PATRIMONIO	Nota	Diciembre_24	Diciembre_23	Diferencia	%
Fondos Sociales		714.277.186	714.277.186	0	0%
Superávit Donaciones		230.000.000	230.000.000	0	0%
Superávit por Revaluación		1.302.572.971	1.144.696.255	157.876.716	14%
Pérdidas Acumuladas (Ejercicios Anteriores)		-186.963.657	-131.800.360	-55.163.297	42%
Excedente o pérdida del Ejercicio		-59.292.683	-55.163.297	-4.129.386	7%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>10</b>	<b>2.000.593.816</b>	<b>1.902.009.783</b>	<b>98.584.033</b>	<b>5%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>2.031.506.062</b>	<b>1.927.029.405</b>	<b>104.476.658</b>	<b>5%</b>



Gloria Cecilia Calle Uribe  
Representante Legal  
(Certificación Adjunta)



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



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

**FUNDACION NACIONAL DE TRASPLANTADOS**  
NIT. 900.206.528-7  
**ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL**  
**ENTRE LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE AÑOS 2024 Y 2023**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**

CONCEPTO	Nota	Diciembre_24	Diciembre_23	Diferencia	%
<b>Ingresos Operativos</b>					
Arrendamiento Inmuebles		47.902.495	31.383.908	16.518.587	53%
Donación Persona Natural		140.302.520	164.884.801	-24.582.281	-15%
Donación Persona Jurídica		139.204.675	124.367.604	14.837.071	12%
<b>Total ingresos Operativos</b>	<b>11</b>	<b>327.409.690</b>	<b>320.636.313</b>	<b>6.773.377</b>	<b>2%</b>
<b>Egresos Operativos</b>					
<b>Subsidios entregados y Actividades realizadas</b>					
Bienestar Social, subsidio transporte y acompañamiento profesional		169.124.311	150.085.297	23.432.287	13%
Subsidio Exequial		1.065.397	1.267.000	-201.603	-16%
Subsidios Medicamentos		73.446.783	71.320.256	-2.266.746	3%
<b>Total Costo Subsidios entregados y Actividades realizadas</b>	<b>12</b>	<b>243.636.491</b>	<b>222.672.553</b>	<b>20.963.938</b>	<b>9%</b>
<b>Gastos Operacionales de Administración</b>					
Gastos Personal		48.558.559	90.335.800	-41.777.241	-46%
Honorarios		33.860.000	25.335.766	8.524.234	34%
Impuestos		20.749.446	5.737.092	15.012.354	262%
Arrendamientos		20.000	200.000	-180.000	-90%
Servicios (servicios de aseo, energía, acueducto, telefonía, entre otros)		20.170.561	26.383.513	-6.212.952	-24%
Gastos Legales		13.000	279.664	-266.664	-95%
Mantenimiento y Reparación		1.891.743	4.592.764	-2.701.021	-59%
Otros gastos administrativos (aseo y cafetería, papelería, aseo y cafetería, entre otros, gastos legales, seguros)		13.105.410	12.120.664	984.746	8%
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>13</b>	<b>138.368.719</b>	<b>164.985.262</b>	<b>- 26.616.543</b>	<b>-16%</b>
<b>Total Egresos Operativos</b>		<b>382.005.210</b>	<b>387.657.815</b>	<b>- 5.652.605</b>	<b>-1%</b>
<b>EBITDA</b>	<b>-</b>	<b>54.595.520</b>	<b>67.021.502</b>	<b>12.425.982</b>	<b>-19%</b>
Depreciaciones y Amortizaciones		24.335.703	20.739.906	3.595.797	17%
<b>Utilidad de Operación</b>	<b>-</b>	<b>78.931.223</b>	<b>87.761.408</b>	<b>8.830.185</b>	<b>-10%</b>
Ingresos no operacionales	<b>14</b>	24.854.623	42.526.148	- 17.671.525	-42%
Egresos no operacionales	<b>15</b>	5.216.083	9.928.037	- 4.711.954	-47%
		<b>19.638.540</b>	<b>32.598.111</b>	<b>- 12.959.571</b>	<b>-40%</b>
<b>Utilidad (Perd) del Ejercicio</b>	<b>-</b>	<b>59.292.683</b>	<b>55.163.297</b>	<b>- 4.129.386</b>	<b>7%</b>

  
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 INDIVIDUAL - METODO INDIRECTO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2024-2023**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**

<b>Actividades de Operación</b>	<b>AÑO 2024</b>	<b>AÑO 2023</b>
Utilidad del periodo	-59.841.472	-55.163.297
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación	24.335.703	20.739.906
Partidas que no representan efectivo	2.771.939	1.855.290
<b>Efectivo generado en operación</b>		
Cambios en partidas operacionales:		
Cuentas por Cobrar	1.320.981	0
Inventarios	0	0
Cuentas por pagar y proveedores	279.922	-3.681.353
Obligación Laborales	-5.120.387	-1.762.259
Impuestos por pagar	673.853	814.824
Otros activos	1.071.697	0
Otros pasivos	-1.726.012	0
<b>Flujo de Efectivo neto en actividades de Operación</b>	<b>-47.388.896</b>	<b>-37.196.889</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Compra Propiedad, planta, y equipo	0	17.497.831
Compra Diferidos	1.428.928	519.595
Compra de Inversiones	0	0
Venta de Inversiones	36.232.256	0
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>37.661.184</b>	<b>18.017.426</b>
<b>Actividades de Financiación</b>		
Nuevas Obligaciones a Largo Plazo	0	0
Pago Obligaciones a largo Plazo	0	0
Pago obligaciones Bancarias	14.502.933	10.872.638
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de financiación</b>	<b>14.502.933</b>	<b>10.872.638</b>
Disminución del Efectivo	4.775.222	-8.306.825
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	5.997.943	14.304.769
<b>Efectivo a 31 de diciembre de 2024 y 2023</b>	<b>10.773.165</b>	<b>5.997.944</b>

Gloria Cecilia Calle Uribe  
Representante Legal  
(Certificación Adjunta)

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

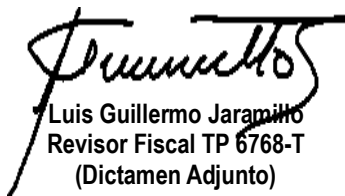
Liliana Marcela Garcés Nieto  
Contadora Pública TP 159652-T  
(Certificación Adjunta)

FUNDACION NACIONAL DE TRASPLANTADOS  
NIT. 900.206.528-7  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2024-2023  
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

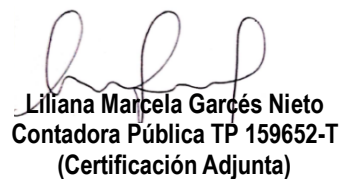
DETALLE	AÑO 2024	AUMENTO	DISMINUCIONES	AÑO 2023
Fondos Sociales	714.277.186	0	0	714.277.186
Superávit Donaciones	230.000.000	0	0	230.000.000
Superávit por Revaluación	1.302.572.971	157.876.716	0	1.144.696.255
Pérdidas Acumuladas (Ejercicios Anteriores)	-186.963.657	55.163.297	0	-131.800.360
Excedente ó pérdida del Ejercicio	-59.292.683	-59.841.472	-55.163.297	-55.163.297
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.000.593.816</b>	<b>153.198.541</b>	<b>-55.163.297</b>	<b>1.902.009.783</b>



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 2024 y 2023**

**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. Perteneció 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 el año 2008 y en el 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**

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO</b>		
Bancolombia Cuenta Corriente	\$ 5.192.760	\$ 5.753.799
Bancolombia Cuenta Ahorros	\$ 5.336.261	\$ 0
Cooperativa Belén	\$ 244.144	\$ 244.144
<b>Total Efectivo y Equivalente</b>	<b>\$ 10.773.165</b>	<b>\$ 5.997.943</b>

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, el saldo en la cuenta corriente y de ahorros del Banco Bancolombia se encontraban conciliadas, y los saldos registrados en los libros contables de la entidad.

**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 desagrega para su identificación en los siguientes valores:

Otras Inversiones (Fondo de Valores)	Diciembre 2024	Diciembre 2023
FIDUCUENTA 002737	\$ 177.003.753	\$ 0
RENTA LIQUIDEZ-40654-4	\$ 19.940.142	\$ 2.035.994
RENTA FIJA PLUS-4 18802-1	\$ 0	\$ 248.045
RENTA FIJA PESOS CDT	\$ 0	\$ 217.723.268
RENTA FIJA PLUS5 21221-8	\$ 0	\$ -0
FONDO RENTA PLUS2 17987-0	\$ 0	\$ 13.168.845
RENTA FIJA PLUS3 18791-4	\$ 0	\$ -0
OTRAS INVERSIONES	\$ 74.000	\$ 74.000
<b>Total inversiones</b>	<b>\$ 197.017.895</b>	<b>\$ 233.250.151</b>

**NOTA 5: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

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

ACTIVOS FIJOS	2024	2023
Sede Principal Fundación-Oficina Los Sauces	\$ 1.802.152.400	\$ 1.644.275.684
Propiedades de Inversión (Oficina Los Sauces)	\$ 216.158.200	\$ 216.158.200
Equipo de Oficina	\$ 17.593.915	\$ 17.593.915
Equipo de Computo	\$ 27.536.813	\$ 27.536.813
Depreciación acumulada	\$ -242.119.004	\$ -217.783.302
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>\$ 1.821.322.324</b>	<b>\$ 1.687.781.311</b>

Para la depreciación de los activos fijos se el método de línea recta conservando los parámetros en tiempo ajustados en la valoración de activos al cierre del año 2024.

Saldos de Activos Fijos con su correspondiente depreciación acumulada:

ACTIVOS FIJOS	Diciembre 31/ 2023	Aumentos o disminuciones al 31 de diciembre de 2024	Total Activos 2024	Depreciación Acumulada al 31 de diciembre de 2024	Valor Actual al 31 de diciembre de 2024
Sede Principal Fundación	1.644.275.684	157.876.716	1.802.152.401	-198.338.134	1.603.814.267
Equipo de Oficina	17.593.915	0	17.593.915	-17.001.313	592.602
Equipo de Computo	27.536.813	-10.555.563	16.981.250	-16.223.995	757.255
Propiedad Inversión los Sauces	216.158.200	0	216.158.200	0	216.158.200
<b>Total, Activos Fijos</b>	<b>1.905.564.612</b>	<b>147.321.153</b>	<b>2.052.885.766</b>	<b>-231.563.442</b>	<b>1.821.322.324</b>

Para el año 2024, se realizó un avalúo comercial a un inmueble de propiedad de la Fundación con la finalidad de estimar el valor comercial y de renta del inmueble, al igual que delimitar su ubicación, nomenclatura, funcionalidad, área total y destinación. Dicho procedimiento fue llevado a cabo en el mes de julio de 2024 por el profesional Oscar Aníbal Osorio Ocampo, perito evaluador con Registro No. R.A.Aval-70096117.

De acuerdo con el avalúo comercial se presenta el siguiente resumen Cuadro de áreas y valores comerciales:

Cuadro de áreas y valores comerciales

Concepto	Area M <sup>2</sup>	Vr. M <sup>2</sup> \$	Valor Total \$
Área construida primer piso	162,40	2.138.500	347.292.400
Área Libre primer piso	12,09	1.500.000	18.135.000
Área construida segundo piso	125,00	2.138.500	267.312.500
<b>Subtotal construcciones</b>	<b>299,49</b>		<b>632.739.900</b>
Área Terreno	<b>224,90</b>	<b>5.199.700</b>	<b>1.169.412.500</b>
<b>TOTAL AVALÚO</b>			<b>\$1.802.152.400</b>
<b>Mil ochocientos dos millones ciento cincuenta y dos mil cuatrocientos pesos M.L.C.</b>			

Con base en la información reportada por el profesional en su informe, se realiza un ajuste en la contabilidad de la entidad por valor de \$157.876.716, pasando del valor histórico en libro \$1.644.275.684 al valor del avalúo comercial \$1.802.152.400.

#### NOTA 6: CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2024 y 2023, 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:

Cuentas por pagar	Diciembre	Diciembre
	2024	2023
HONORARIOS ASESORIA CONTABLE Y OTROS	\$ 1.992.398	\$ 1.393.800
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 105.948	\$ 568.153
SEISO S.A.S	\$ 555.185	\$ -
APORTES EPS	\$ 986.500	\$ 1.978.400
APORTES ARL SURA	\$ 96.100	\$ 164.800
APORTES ICBF, SENA Y CAJA	\$ 710.400	\$ 1.424.700
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	\$ 1.189.288	\$ 385.888
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>\$5.635.819</b>	<b>\$ 5.915.741</b>

#### NOTA 7: IMPUESTOS CORRIENTES

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

Impuestos corrientes	Diciembre	Diciembre
	2024	2023
Impuesto a las Ventas -IVA (cuatrimestre septiembre-diciembre)	\$ 774.692	\$ 1.448.545
<b>Total Impuestos corrientes</b>	<b>\$ 774.692</b>	<b>\$ 1.448.545</b>

Es importante precisar que el valor informado en Impuesto a las Ventas por Pagar fue cancelado en el mes de enero de 2025, quedando al día con este compromiso.

#### 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:

Beneficios a empleados	Diciembre	Diciembre
	2024	2023
Cesantías Consolidadas	\$ 7.279.126	\$ 8.616.552
	\$ 899.606	
Intereses sobre las cesantías		\$ 1.034.057
Prima de Servicios	\$ 41.653	\$ 654.227
Vacaciones	\$ 14.087.713	\$ 6.882.875
<b>Total Obligaciones laborales</b>	<b>\$ 22.308.098</b>	<b>\$ 17.187.711</b>

#### NOTA 9: PASIVOS FINANCIEROS

Con corte a 31 de diciembre de cada año respectivo, el valor corresponde a la 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 2024 fue cancelado en enero de 2025.

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
<b>Pasivos Financieros</b>		
Tarjeta de Crédito	\$ 2.193.637	\$ 467.625
<b>Total, Pasivos Financieros</b>	<b>\$ 2.193.637</b>	<b>\$ 467.625</b>

#### 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:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
<b>PATRIMONIO</b>		
Fondos Sociales	\$ 714.277.186	\$ 714.277.186
Superávit Donaciones	\$ 230.000.000	\$ 230.000.000
Superávit por Revaluación	\$ 1.302.572.971	\$ 1.144.696.255
Pérdidas Acumuladas (Ejercicios Anteriores)	\$ -186.963.657	\$ -131.800.360
Excedente o pérdida del Ejercicio (a)	\$ -59.292.683	\$ -55.163.297
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>\$ 2.000.593.816</b>	<b>\$ 1.902.009.783</b>

Para el año 2024, se presenta una variación en las siguientes partidas del patrimonio:

- ✓ Superávit por Revaluación: Para el año 2024, se realizó un avalúo comercial de la sede principal de la entidad, dicho procedimiento fue llevado a cabo en el mes de julio de 2024 y la ampliación de esta información se puede verificar en la nota de revelación No. 5 Propiedad, Planta y Equipo 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.
- ✓ Pérdidas Acumuladas (Ejercicios Anteriores): este valor corresponde al déficit contable del año 2021 por valor de \$4.904.558, déficit contable del año 2022 por valor de \$126.895.803 y déficit contable del año 2023 por valor de \$55.163.297.

#### NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

##### NOTA 11. INGRESOS OPERATIVOS (Actividad Meritoria)

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 de los inmuebles de propiedad de la entidad, los cuales se encuentran ubicados en:

Calle 48C No. 66-52 (sede administrativa principal en los locales 1 y 2)  
Carrera 66 Nro. 49 B 20 Interior 204 Centro Comercial Los Sauces (oficina)

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

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
<b>Ingresos Operativos</b>		
Arrendamiento Inmuebles	47.902.495	31.383.908
Donación Persona Natural	140.302.520	164.884.801
Donación Persona Jurídica	139.204.675	124.367.604
<b>Total ingresos Operativos</b>	<b>327.409.690</b>	<b>320.636.313</b>

## 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:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
<b>Subsidios entregados y Actividades realizadas</b>		
Bienestar Social, subsidio transporte y acompañamiento profesional	169.124.311	150.085.297
Subsidio Exequial	1.065.397	1.267.000
Subsidios Medicamentos	73.446.783	71.320.256
<b>Total Costo Subsidios entregados y Actividades realizadas</b>	<b>243.636.491</b>	<b>222.672.553</b>

Las erogaciones tienen relación directa con la ejecución de la actividad meritoria de la Fundación Nacional de Trasplantados, 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 la 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 2024 se realizó 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:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
<b>Gastos Operacionales de Administración</b>		
Gastos Personal (a)	48.558.559	90.335.800
Honorarios (b)	33.860.000	25.335.766
Impuestos (c)	20.749.446	5.737.092
Arrendamientos	20.000	200.000
Servicios (d) (servicios de aseo, energía, acueducto, telefonía, Asistencia técnica, entre otros)	20.170.561	26.383.513
Gastos Legales	13.000	279.664
Mantenimiento y Reparación	1.891.743	4.592.764
Otros gastos administrativos (e) (aseo y cafetería, papelería, aseo y cafetería, gastos legales, seguros, entre otros)	13.105.410	12.120.664
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>138.368.719</b>	<b>164.985.262</b>

- a) Los gastos de personal Incluyen el valor de los beneficios a empleados de acuerdo con las normas legales laborales (salarios, carga prestacional y seguridad social).
- b) Son los pagos acumulados realizados por honorarios de revisoría fiscal y contabilidad
- c) Valor contabilizado del impuesto a las ventas que constituye mayor valor del gasto
- d) Servicios: \$4.556.009 Servicios de Aseo con la empresa Seiso, \$1.479.057 Asistencia Técnica, \$7.023.381 Servicios Públicos, \$5.146.077 Telefonía e Internet. \$230.201 Transportes y mensajería.
- e) Diversos: representado principalmente por Gastos de Administración de Inmuebles (Coninsa y Oportunidad Inmobiliaria \$5.451.141, Administración Inmueble Los Sauces \$4.130.266, Seguros \$2.037.626.

### 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 2024	Diciembre 2023
<b>Ingresos No operacionales</b>		
Inversiones Bancolombia	\$ 23.099.456	\$ 37.343.986
Otros Ingresos (recuperaciones, incapacidades)	\$ 1.755.167	\$ 5.182.162
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>\$ 24.854.623</b>	<b>\$ 42.526.148</b>

#### 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 2024	Diciembre 2023
Gastos Bancarios, Comisiones, Intereses	\$ 3.619.138	\$ 2.812.479
Gravamen Financiero 4*1000	\$ 871.258	\$ 852.871
Impuestos Asumidos	\$ 0	\$ 317.775
Otros Gastos no operacionales (gastos ejercicios anteriores)	\$ 725.687	\$ 5.944.913
<b>Total Egresos No Operacionales</b>	<b>\$ 5.216.083</b>	<b>\$ 9.928.038</b>

#### NOTA 16: DÉFICIT CONTABLE DEL EJERCICIO

El déficit contable del ejercicio 2024 se presentó de la siguiente manera:

- El ingreso percibido durante el periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2024 \$ 352.264.313
- Las erogaciones por Subsidios entregados y Actividades realizadas por valor de \$243.636.491 representan un 59% del gasto y costo total.
- Las depreciaciones y amortizaciones contabilizadas en el año se presentaron por valor de \$24.335.703
- Los gastos administrativos por valor de \$138.368.719 representan un 34% del gasto y costo total.
- El valor de los gastos no operaciones por valor de \$5.216.083 representan un 1% 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 2024.

#### 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 2024.

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



**GLORIA CECILIA CALLE URIBE**  
Representante Legal / Directora Ejecutiva



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