

FUNDACION PARA LA REHABILITACION DE ALCOHOLICOS Y ADICTOS - FUNDAR

NIT.860,039,431-0

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Elaborado bajo Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIIF para PYMES)

	NOTA	2023	2022	VARIACION	%
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	91,486,544.79	117,466,484.46	-25,979,940	-22%
Inversiones e Instrumentos Derivados	2	126,329,104.02	52,822,473.48	73,506,631	139%
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otros cuentas por cobrar, corrientes	3	469,886,851.86	529,371,607.96	-59,484,756	-11%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		687,702,500.67	699,660,565.90	- 11,958,065.23	-1.71%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Terrenos		1,605,382,568.00	1,605,382,568.00	-	0%
Construcciones y Edificaciones		772,227,554.14	768,197,965.00	4,029,589	1%
Maquinaria y equipo		3,184,572.00	424,572.00	2,760,000	650%
Equipo de Oficina		37,783,324.02	21,230,816.02	16,552,508	78%
Equipo de computo y Comunicación		73,953,447.31	60,679,167.48	13,274,280	22%
Equipo de Hotelaria, restaurante y cafeteria		6,970,941.00	4,387,941.00	2,583,000	59%
(-) Depreciación Acumulada		- 282,977,340.48	- 263,542,836.48	-19,434,504	7%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		2,216,525,065.99	2,196,760,193.02	19,764,872.97	0.01
ACTIVOS NO CORRIENTES		2,216,525,065.99	2,196,760,193.02	19,764,872.97	0.01
TOTAL ACTIVOS		2,904,227,566.66	2,896,420,758.92	7,806,807.74	0.00
PASIVOS					
Cuentas por pagar al costo	4	44,025,144.81	41,081,889.96	2,943,255	7%
Impuestos, gravámenes y Tasas	5	19,647,650.00	24,336,442.00	-4,688,792	-19%
Beneficios a los Empleados	6	38,588,751.00	44,627,206.00	-6,038,455	-14%
Otros pasivos	7	13,877,909.23	8,017,073.00	5,860,836	73%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		116,139,455.04	118,062,610.96	- 1,923,155.92	- 0.02
TOTAL PASIVOS		116,139,455.04	118,062,610.96	- 1,923,155.92	- 0.02
PATRIMONIO					
Patrimonio de las Entidades		243,152,229.03	243,152,229.03	-	0%
Reservas	8	516,924,599.93	475,359,785.82	41,564,814	9%
Resultado del ejercicio		30,321,282.68	62,156,133.11	-31,834,850	-51%
Resultado Acumulado	9	1,997,690,000.00	1,997,690,000.00	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		2,788,088,111.64	2,778,358,147.96	9,729,963.68	0.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,904,227,566.68	2,896,420,758.92	7,806,807.76	0.00

Carlos Arturo Carvajal G.
CARLOS ARTURO CARVAJAL G.
 C.C. 16.598.408
 REPRESENTATE LEGAL

Freddy Enrique Jaimés
FREDDY ENRIQUE JAIMES
 REVISOR FISCAL
 T.P.42981-T

Zayra Rojas Céspedes
ZAYRA ROJAS CÉSPEDES
 CONTADOR PUBLICO
 T.P.73447-7

FUNDACION PARA LA REHABILITACION DE ALCOHOLICOS Y ADICTOS - FUNDAR

NIT.860,039,431-0

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos)

Elaborado bajo Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIIF para PYMES)

	NOTAS	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS					
Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	10	757,833,645.00	786,647,117.10	-28,813,472	-4%
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	11	875,325,818.00	773,471,605.00	101,854,213	13%
INGRESOS BRUTOS OPERACIONALES		1,633,159,463.00	1,560,118,722.10	73,040,741	5%
(-) Costos unidad Funcional de hospitalización y apoyo Terapeutico	12	520,807,986.54	483,282,953.55	37,525,033	8%
TOTAL INGRESOS NETOS OPERACIONALES		1,112,351,476.46	1,076,835,768.55	35,515,708	3%
EGRESOS					
EGRESOS DE ADMINISTRACION	13	1,089,389,620.63	1,014,918,241.64	74,471,379	7%
Gastos de Personal		610,453,597.80	529,027,746.07	81,425,852	15%
Honorarios		67,640,389.00	40,779,877.00	26,860,512	66%
Impuestos		27,613,913.68	35,620,115.73	-8,006,202	-22%
Seguros		19,103,663.00	39,629,750.83	-20,526,088	-52%
Servicios		65,890,639.52	54,654,146.95	11,236,493	21%
Gastos Legales		947,561.00	-	947,561	100%
Mantenimiento y Reparaciones		43,943,920.02	51,348,464.20	-7,404,544	-14%
Gastos de Viaje		-	-	-	0%
Depreciaciones		19,434,504.00	14,278,098.00	5,156,406	36%
Diversos		234,361,432.61	229,056,096.50	5,305,336	2%
Intangibles		-	9,356,843.36	-9,356,843	0%
Deterioro de Cartera		-	11,167,103.00	-11,167,103	0%
RESULTADO OPERACIONALES		22,961,855.83	61,917,526.91	-38,955,671	-63%
OTROS INGRESOS					
Rendimiento Financieros	14	9,160,575.05	5,801,259.59	3,359,315	58%
Arrendamientos	15	9,760,000.00	5,202,940.00	4,557,060	88%
Recuperaciones de Costos y gastos	16	18,964,932.19	4,313,328.00	14,651,604	340%
Indemnizaciones		-	5,510,526.00	-5,510,526	0%
Diversos	17	18,000.00	4,272,484.87	-4,254,485	-100%
TOTAL OTROS INGRESOS		37,903,507.24	25,100,538.46	12,802,969	51%
OTROS EGRESOS					
Financieros	18	15,508,892.80	14,202,988.39	1,305,904	9%
Gastos Extraordinarios (Imp asumidos, iva des)		1,069,187.59	1,495,962.87	-426,775	-29%
impuesto de renta y Complementarios	19	13,966,000.00	9,162,981.00	4,803,019	52%
TOTAL OTROS EGRESOS		30,544,080.39	24,861,932.26	5,682,148	23%
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO		30,321,282.68	62,156,133.11	-31,834,850	-51%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		30,321,282.68	62,156,133.11	-31,834,850	-51%

Carlos Arturo Carvajal G.
CARLOS ARTURO CARVAJAL G.
 C.C. 16.598.408
 REPRESENTATE LEGAL

Freddy Enrique Jaimes
FREDDY ENRIQUE JAIMES
 REVISOR FISCAL
 T.P.42981-1

Zayra Rojas Céspedes
ZAYRA ROJAS CÉSPEDES
 CONTADOR PUBLICO
 T.P.73447-7

FUNDACION PARA LA REHABILITACION DE ALCOHOLICOS Y ADICTOS - FUNDAR

NIT.860,039,431-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos)

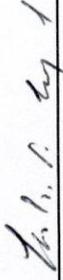
Elaborado bajo Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIIF para PYMES)

PATRIMONIO	SALDO A DIC 2022	MOVIMIENTOS		SALDO A DIC 2023
		DEBITO	CREDITO	
Patrimonio	243,152,229.03	-	-	243,152,229.03
Reservas	475,359,785.82	33,606,319.00	75,171,133.11	516,924,599.93
Resultados del ejercicio	62,156,133.11	62,156,133.11	30,321,282.68	30,321,282.68
Resultado Acumulado ESFA	1,997,690,000.00	-	-	1,997,690,000.00
TOTALES	2,778,358,147.96	95,762,452.11	105,492,415.79	2,788,088,111.64



FREDDY ENRIQUE JAIMES
REVISOR FISCAL
T.P. 42981-T

ZAYRA ROJAS CÉSPEDES
CONTADOR PUBLICO
T.P. 73447-7



CARLOS ARTURO CARVAJAL G.
C.C. 16.598.408
REPRESENTANTE LEGAL

FUNDACION PARA LA REHABILITACION DE ALCOHOLICOS Y ADICTOS - FUNDAR

NIT.860,039,431-0

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos)

Elaborado bajo Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIIF para PYMES)

	2023	2022
1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del Ejercicio	30,321,282.68	62,156,133.11
Partidas que no afecten el efectivo:	-	-
Depreciación acumulada	19,434,504.00	14,278,098.00
Gastos Diverso- Otros	- 2,221.23	33,692.00
Gastos Extraordinarios	- 1,069,187.59	- 1,495,962.87
Recuperaciones	- 18,964,932.19	- 4,313,328.00
Indemnizaciones	-	- 5,510,526.00
Ingresos de Ejercicios Anteriores	-	-
Ingresos Diversos	- 18,000.00	- 4,272,484.87
Efectivo general en operación	29,701,445.67	60,875,621.37
Cambios en partidas operacionales:	-	-
Disminución (Aumento) en Deudores	- 59,484,756.10	181,641,772.87
Disminución (Aumento) en Obligaciones Financiera	-	-
Disminución (Aumento) en Cuentas por pagar	- 2,943,254.85	1,346,914.32
Disminución (Aumento) en Impuestos, gravámenes y tasas	4,688,792.00	- 3,453,647.00
Disminución (Aumento) en Obligaciones Laborales	6,038,455.00	- 7,502,740.00
Disminución (Aumento) en Otros Pasivos	- 5,860,836.23	- 5,261,903.00
Flujo de efectivo neto en Actividades de operación	87,263,045.85	- 105,894,775.82
2. FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Disminución (Aumento) en Propiedades, planta y Equipo	- 79,315,640.02	- 79,315,640.02
Disminución (Aumento) en Deudores, Impuesto de Renta e ICA	- 1,985,529.07	- 21,253,659.95
Disminución (Aumento) en Reservas y Fondos de patrimonio	41,564,814.11	63,980,059.69
Disminución (Aumento) en Resultados Acumulados	-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de Inversión	- 39,736,354.98	- 36,589,240.28
3. FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cambio en otros Pasivos:		
Aumento ingresos Recibidos para Terceros	-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	-	-
Aumento (Disminucion) del efectivo	47,526,690.87	- 142,484,016.10
Efectivo al principio del año	170,288,957.94	312,772,974.04
Efectivo al final del año	217,815,648.81	170,288,957.94

Nota: Las cuentas que integran el efectivo son Caja, Banco e Inversiones

Carlos Arturo Carvajal G.
CARLOS ARTURO CARVAJAL G.
 C.C. 16.598.408
 REPRESENTATE LEGAL

Frédry Enrique Jaimes
FRÉDDY ENRIQUE JAIMES
 REVISOR FISCAL
 T.P.42981-T

Zayra Rojas Céspedes
ZÁYRA ROJAS CÉSPEDES
 CONTADOR PUBLICO
 T.P.73447-7

FUNDACION PARA LA REHABILITACION DE ALCOHOLICOS Y ADICTOS - FUNDAR

NIT.860,039,431-0

INDICADORES FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos)

INDICADORES DE CAPACIDAD FINANCIERA

Indice de Liquidez =	Activo Corriente	=	\$ 687,702,500.67	=	5.921
	<u>Pasivo Corriente</u>		<u>\$ 116,139,455.04</u>		
Indice de endeudamiento =	Pasivo Total	=	\$ 116,139,455.04	=	0.040
	<u>Activo Total</u>		<u>\$ 2,904,227,566.66</u>		
Razon de Cobertura de Intereses =	Utilidad Operacional	=	\$ 22,961,855.83	=	22,961,855.830
	<u>Gastos de Intereses</u>		<u>\$ 1.00</u>		

INDICADORES DE CAPACIDAD ORGANIZACIONAL

Rentabilidad sobre el Patrimonio=	Utilidad/ Excedente operacional	=	\$ 22,961,855.83	=	0.0082
	<u>Patrimonio</u>		<u>\$ 2,788,088,111.64</u>		
Rentabilidad sobre el Activo=	Utilidad/ Excedente Operacional	=	\$ 22,961,855.83	=	0.0079
	<u>Activo Total</u>		<u>\$ 2,904,227,566.66</u>		

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaramos que hemos preparado el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados a 31 de diciembre del 2023 de **FUNDACION PARA LA REHABILITACION DE ALCOHOLICOS Y ADICTOS - FUNDAR**. Han sido preparados de acuerdo con el marco normativo de información financiera, los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF para PYMES"), aplicados uniformemente asegurando que presentan razonablemente la situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones a 31 de diciembre de 2023 y que además:

- a) Las cifras presentadas son reflejan la situación financiera real de FUNDAR.
- b) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que pueden tener efecto de importancia relevante sobre los Estados Financieros enunciados.
- c) Aseguramos la existencia de Activos y pasivos cuantificables así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y registros y, con acumulación de sus transacciones en el ejercicio de 2023 valuados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro sus Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos pasivos y reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.
- f) No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieran ajuste, pero si se tiene conocimiento que se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que no requieran ajustes y se revelara en las revelaciones (notas) de los Estados financieros consecuentes.
- g) Fundar ha cumplido con las normas de seguridad social y con el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h) Se está dando cumplimiento a las normas vigentes sobre derechos de autor y propiedad intelectual.

Dado en Bogotá a los 27 días del mes de febrero del año 2024.

Cordialmente,


CARLOS ARTURO CARVAJAL G.
Representante Legal


ZAYRA ROJAS CESPEDES
Contadora



**FUNDACION PARA LA REHABILITACION DE ALCOHOLICOS Y ADICTOS
FUNDAR**

**NOTAS al 31 de Diciembre de 2023 y 2022 BAJO NIIF
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

A. ENTE ECONOMICO:

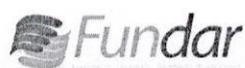
La Fundación para la Rehabilitación de Alcohólicos y Adictos-FUNDAR fue constituida mediante resolución No.727 del 6 de Abril de 1971 emanada del Ministerio de Justicia, se reconoció su personería jurídica. Es una entidad civil de carácter privado, sin ánimo de lucro, con domicilio en la Carrera 16 No.36 – 22 de la ciudad de Bogotá D.C. El objeto social de la Fundación es la prestación de servicios de prevención, investigación y tratamiento de adicciones en general.

B. RESUMEN DE POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLE:

Bases de Presentación

Las políticas de contabilidad y de preparación de estados financieros de la Fundación Fundar están de acuerdo con las normas de contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia. Que por el decreto 581 de 1995 emanado de la Alcaldía mayor de Bogotá, se delegó en la Secretaria Distrital de Salud la competencia para ejercer la vigilancia y control de la entidades sin ánimo de lucro prestadoras de servicios de salud en la jurisdicción del Distrito capital.

Igualmente forma parte la Resolución No.001474 del 23 de octubre de 2013 por la cual se modifica la Resolución 0724 de 2008 que en ejercicio de sus atribuciones legales el Ministerio de Salud requirió la adopción de un Plan de cuentas para Instituciones prestadoras de servicio de salud privadas.



Objeto Social

La FUNDACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN DE ALCOHÓLICOS Y ADICTOS-FUNDAR, está certificada por la Secretaría Distrital de Salud por cumplir con las condiciones tecnológicas y científicas, de suficiencia patrimonial y financiera, de capacidad técnico-administrativa establecidas por el Sistema Único de Habilitación de Prestadores de Servicios de Salud, de acuerdo con la normatividad vigente.

Actualmente FUNDAR continúa trabajando activamente en la atención y rehabilitación de personas con problemas de consumo de sustancias psicoactivas, SPA, y otras adicciones, así como en el desarrollo y ejecución de sus actividades de Prevención en todos los contextos de nuestra sociedad. En Investigación realiza diferentes trabajos relacionados con su objeto social.

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Fundar han sido preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes, las cuales corresponde al anexo 2 del decreto 2420 de diciembre 14 de 2015 y el anexo 2.1 del decreto 2496 de diciembre 23 de 2015 y 2131 de 2016, denominado para Colombia como el Marco Técnico Normativo para el grupo 2, ahora compiladas y modificadas con el decreto 2483 de diciembre 28 de 2018, las cuales regirán para Colombia a partir de enero 1 de 2019.

El nuevo marco técnico contable fue elaborado con base en las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF-, las Normas Internacionales de Contabilidad –NIC-, las interpretaciones SIC, las interpretaciones CINIIF y el marco conceptual para la información financiera, emitidas en español hasta Agosto de 2013, por el Consejo de Normas adoptada en Colombia en las normas anotadas en el anterior párrafo.

Criterio de Importancia relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, las circunstancias que lo rodean y cuantía, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representa el 5% o más el activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además se describen montos inferiores cuando se considera que pueden contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos

Los ingresos por prestación de servicios relacionados con la salud y otras actividades conexas se reconocen en el momento de su ocurrencia y los egresos y costos operacionales con la administración y otros conexas se reconocen por el sistema de causación.

Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad de aceptación general, requiere que la Administración de FUNDAR haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los Activos, Pasivos y Resultados. Los valores actuales o de mercado podrán diferir de dichas estimaciones.

Efectivos y equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por bancos y caja general.

Inversiones

El portafolio de inversiones de FUNDAR está constituido por inversiones del mercado financiero en pesos y todas estas inversiones son a corto plazo, contabilizados bajo el método de costo, con base en las normas contable vigentes.

Propiedades, Planta y Equipo

En la cuenta propiedad, planta y equipo se registran aquellos activos tangibles adquiridos que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro ordinario de los negocios y cuya vida útil excede de un año. Se contabilizan su costo de adquisición incluyendo los costos y gastos indirectos así como los impuestos causados hasta el momento en que el bien se encuentre en condiciones de utilización. Los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos constituyen un gasto a medida que ocurren. Las compras de activos inferiores a \$2.120.600 se deprecian totalmente, durante el año de adquisición según decreto 3019 de 189, a partir del 2016 el valor se calcula sobre 50 UVT.

Sin embargo, el artículo 137 del ET fue totalmente modificado con el artículo 82 de la Ley 1819 de diciembre de 2016 y en su nueva versión se establece que fiscalmente, para los nuevos activos que se adquieran a partir de enero 1 de 2016, solo se podrán aplicar fiscalmente unos porcentajes máximos de depresión anual que el Gobierno establecerá más adelante mediante decreto reglamentario. Sin embargo, dicho porcentajes no podrán exceder del 33%. La depreciación se calcula usando el método de línea recta con base en la vida útil de los activos sobre el 100% del costo de adquisición. El valor residual es cero para todos los activos. Las tasas anuales de depreciación utilizadas son:

Construcciones y edificaciones	5%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo y comunicación	20%
Maquinaria y equipo médico científico	10%
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	10%

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedades y equipo es reconocida en los resultados del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparación son cargados al gasto y aquellos significativos que mejoran la eficiencia o extienden la vida útil son capitalizados.

Cargos Diferidos

Estos corresponden a los costos y gastos, que benefician periodos futuros y no son susceptibles de recuperación. La amortización se reconoce a partir de la fecha en que contribuyen a la generación de ingresos.

El rubro de programas de software para equipos de cómputo está debidamente inventariado, detallada su fecha de adquisición, proveedor y el número de licencias adquiridas. Estos programas de software requieren de un control adicional de uso por parte de los funcionarios de la empresa, con base en las resecciones de derecho de autor y los lineamientos legales de control establecidos en el nuevo Código Penal Ley 559 de 2000. Su amortización se hace a un periodo no superior de un año.

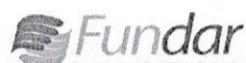
Impuesto sobre la Renta

Los contribuyente del régimen tributario especial deben pagar impuesto sobre el beneficio neto o excedente generado por los egresos no precedentes y se calcula conforme a lo señalado en el decreto 4400 de 2001, donde se toman todos los ingresos ordinarios y extraordinarios que no se encuentran expresamente exceptuados y se le restan los egresos precedentes.

La parte del beneficio neto o excedente generado en la no procedencia de los egresos, constituye ingreso gravable sometido a la tarifa del veinte por ciento (20%) y sobre este impuesto no procede descuento.

Moneda Funcional

La moneda funcional de FUNDAR ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, total como lo menciona la sección 30. En este sentido los estados financieros son presentados en peso colombiano (COP).



1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo de la Fundación a 31 de diciembre de 2023 y 2022 presenta la siguiente disponibilidad:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Caja General	1.872.740,17	105.824,03
Bancos	89.613.804,62	117.360.660,43
Total	91.486.544,79	117.466.484,46

FUNDAR incluirá dentro del efectivo y equivalentes al efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor, su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres (3) meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo se medirá al costo de la transacción.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los Estados Financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Comprende las cuentas que registran las inversiones en acciones, certificados, derechos fiduciarios o cualquier otro tipo de documento negociable, que se consideren necesarias para absorber las pérdidas con carácter temporal o permanente, con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, para establecer relaciones económicas con otras instituciones o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Certificados C.D.T.	50.000.000,00	50.000.000,00
Derechos Fiduciarios	76.329.104,02	2.822.473,48
Total	126.329.104,02	52.822.47,48

Durante el mes de diciembre del año 2023 la administración decidió renovar un CDT por motivos de liquidez y se incrementó la Fiducia en septiembre con \$40.000.000 y en octubre \$30.000.000, para tener garantía de poder cumplir con las obligaciones.

3. CUENTAS POR COBRAR

Representan derechos a reclamar en efectivo o en especie, como consecuencia de la prestación de servicios de salud y otras operaciones de crédito a cargo de terceros y a favor de la institución.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Clientes Nacionales	468.154.964,35	527.577.481,96
Provisión de Cartera	(9.997.241,00)	(9.997.241,00)
Anticipos y Avances	9.329.128,51	8.691.367,00
Deudores Varias	2.400.000,00	3.100.000,00
Total	469.886.851,86	529.371.607,96

Clientes Nacionales está representados en las siguientes entidades:

Famisanar EPS	\$189.931.173,25
Hospital Militar	\$268.941.192,10
Unisalud	\$ 6.337.254,00
Ecopetrol	\$ 2.547.145,00

La administración decidió provisionar en año 2022 la cartera con más de 360 días de vencida que corresponde a un valor de \$30.294.669; a consideración de la administración, no es posible hacerlo efectivo, con lo cual se aplicó el método general de provisión según la cual podemos provisionar únicamente el 33% de la cartera vencida con más de 360 días; es decir la suma de \$9.997.241.

Se informa que el día 23 de noviembre de 2023 la Entidad promotora de Salud Famisanar comunicó mediante carta fechada el 2 de octubre de 2023, la siguiente información: Radico la terminación unilateral del Contrato de prestaciones de servicios de Salud del plan de beneficios de Salud con cargo a la UPC- modalidad Evento, el cual fue suscrito el catorce (14) de septiembre de 2019, extendiendo el contrato vigente a un término no superior a sesenta (60) días calendarios contados a partir de la fecha de recibo de la comunicación. (23 de noviembre de 2023).

4. CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Comprende las obligaciones contraídas por la institución a favor de terceros por conceptos diferentes a obligaciones financieras y proveedores.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Costo y gastos por pagar	26.740.901,84	23.905.854,95
Retención en la Fuente	3.931.879,56	1.994.412,50
Retención de ICA	1.341.072,13	1.411.300,23
Aportes de nomina	12.011.291,28	13.770.322,28
Total	44.025.144,81	41.081.889,96

5. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Comprende el valor de los impuestos, gravámenes y tasas a cargo y a favor del Estado o instituciones gubernamentales por concepto de los cálculos realizado con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el periodo fiscal.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Impuesto de Renta y Complementarios	15.829.981,00	9.061.981,00
Impuestos de Industria y comercio	3.204.140,00	15.274.461,00
Total	19.647.650,00	24.336.442,00

6. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprende el valor de los pasivos a cargo de la institución y a favor de los trabajadores, trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Salarios	0	8.297.216
Cesantías consolidadas	25.099.051	24.121.507
Intereses sobre cesantías	3.009.354	2.894.574
Prima de Servicios	193.713	
Vacaciones consolidadas	10.286.633	9.313.909
Total	38.588.751	44.627.206

7. OTROS PASIVOS

Comprende las sumas de dinero recibidas por la institución de usuarios o clientes como anticipos o avances originados en prestación de servicios de salud o conexos, que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectivo.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Servicios de salud	4.084.075,00	1.045.000
Ingresos recibidos por anticipado (Copagos)	9.793.834,23	6.972.073
Total	13.877.909,23	8.017.073,00

8. RESERVAS

Comprenden los valores que por mandato expreso del máximo órgano social, se han apropiado de los excedentes de ejercicios anteriores obtenidas por la entidad, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

Dentro de las asignaciones permanentes que corresponden a la destinación de excedentes para la ejecución de programas de largo plazo, que desarrollan la actividad meritoria, definidos por el máximo órgano de dirección, incluida la adquisición de nuevos activos, en un término superior a un año; para el año 2023 se empleó para la mejora el ascensor de Fundar por un valor de \$8.000.251, aprobado por la Junta.

Las reservas de reinversión de excedentes del año 2021 y 2022, fueron utilizado para arreglos locativos y la compra de computadores en la implementación de Telemedicina. El fondo restringido por la compra de los computadores es por valor de \$29.63.346.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Asignación Permanente	386.212.239,28	377.212.239,28
Restringido Asignación Permanente	47.339.566,00	47.339.566,00
Reinversión de Excedentes (2020 – 2021-2022)	34.757.329,52	7.207.515,41
Restringido Reinversión de Excedentes	42.654.346,00	29.639.346,00
Reserva para protección de Activos	5.961.119,13	13.961.119,13
Total	516.924.599,93	475.359.785,82

9. RESULTADO ACUMULADO ESFA

Corresponde a los saldos iniciales producto de las ganancias retenidas en el balance de apertura NIIF, comprenden la valoración de propiedades, planta y equipo, según el Artículo 64 de Decreto 2649 de 1993, establecía que los activos fijos se les debe realizar un avalúo técnico cada tres (3) años por personas de reconocida idoneidad que busca determinar precisamente el valor comercial del activo.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Terrenos	1.540.000.000,00	1.540.000.000,00
Construcciones y Edificaciones	457.960.000,00	457.960.000,00
Total	1.997.690.000,00	1.997.690.000,00

10. UNIDAD FUNCIONAL DE INTERNACIÓN RESIDENCIAL – NO HOSPITALIZACIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por la institución, por concepto de servicios, en desarrollo de sus actividades normales. Se entiende como unidad funcional de internación residencial – no hospitalización, la que desarrolla el conjunto de procesos destinados a recibir en régimen de internos a los usuarios que necesiten clínica permanente, en relación con las líneas asistenciales básicas.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Estancia general- Particular	757.833.645,00	786.647.117,10
Total	757.833.645,00	786.647.117,10

11. UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO

Registra el valor de los ingresos obtenidos por la institución, por concepto de prestación de los servicios, en desarrollo de sus actividades normales. Se entiende como unidad funcional de apoyo terapéutico la que desarrolla el conjunto de procesos encaminados a completar las actividades terapéuticas ejecutadas en las diferentes unidades de internación y/o ambulatorias.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Rehabilitación (Terapias Ambulatorias)	875.325.818,00	773.471.605,00
Total	875.325.818,00	773.471.605,00

12. COSTOS UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION, APOYO TERAPEUTICO Y MERCADEO

Comprende los costos incurridos en los procesos destinados al diagnóstico, actividades terapéuticas, rehabilitación y tratamiento de los trastornos por uso de sustancias.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Costos Variables	476.753.109,97	447.912.580,38
Costos Fijos	44.054.876,57	35.370.373,17
Total	520.807.986,54	483.282.953,55

13. EGRESOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social de la institución prestadora de servicios de salud y se registran, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de sus operaciones normales.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Gastos de Personal	610.453.597,80	529.027.746,07
Honorarios	67.640.389,00	40.779.877,00
Impuestos	27.613.913,68	35.620.115,73
Seguros	19.103.663,02	39.629.750,83
Servicios	65.890.639,52	54.654.146,95
Gastos Legales	947.561,010	0
Mto. Y Reparaciones	43.943.920,02	51.348.464,20
Gastos de Viaje	0	0
Deprecaciones	19.434.504,00	14.278.098,00
Diversos	234.361.432,61	229.056.096,50
Deterioro de Cartera	0	11.167.103,00
Total	1.089.389.620,65	1.014.918.241,64

14. INGRESOS- RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Registra el valor de los ingresos obtenidos por la institución por concepto de rendimientos financieros en relación directa con el tiempo proporcional de causación, el capital o base de liquidación y la tasa de interes equivalente.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Intereses	5.551.100,00	5.632.272,00
Derechos Fiduciarios	3.609.475,05	168.987,59
Total	9.160.575,05	5.801.259,59

El incremento de este ingreso se presenta debido a que durante el año se reflejó ingreso por el rubro de rendimientos obtenidos por constitución de CDT'S y rendimientos en fiduciarias.

15. INGRESOS – ARRENDAMIENTOS

Se registra el valor por concepto de arrendamiento del local ubicado en Facativá en el centro comercial El Pórtico Of.303, el cual es administrado por la Inmobiliaria José Domingo Garzón R., a partir de Octubre de 2019.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Arrendamientos	9.760.000,00	5.202.940,00
Total	9.760.000,00	5.202.940,00

16. INGRESOS – RECUPERACIONES

Recuperación de servicios públicos por el uso del restaurante y cafetería.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Recuperaciones	18.964.932,19	4.313.328,00
Total	18.964.932,19	4.313.328,00

En el año 2022, se reliquidó el impuesto de ICA descontando los ingresos de Famisanar y Hospital Militar son ingresos exentos de ICA; por tal razón hubo una recuperación de \$13.828.461 en el año 2023.

17. INGRESOS – DIVERSOS

Registra los ingresos recibidos por concepto de incapacidades de EPS y aprovechamientos.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Indemnizaciones	0	5.510.526,00
Aprovechamientos	18.000,00	4.272.484,87
Total	18.000,00	9.783.010,87

18. GASTOS FINANCIEROS

Registra el valor de los gastos causados durante el periodo, en la ejecución de diversas transacciones con instituciones financieras con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades de la fundación, otros de los gastos financieros mas habituales son las comisiones, estas se suelen originar al realizar operaciones con bancos.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Gastos Bancarios	4.872.730,47	4.653.447,73
Intereses	0	68.000,00
Comisiones	4.153.752,97	2.052.235,79
Gravamen Financiero	6.482.409,36	6.180.137,87
Otros Gastos	1.069.187,59	1.249.167,00
Total	16.578.080,39	14.202.988,39

19. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Comprende el valor de los impuestos por concepto de renta y complementarios liquidados conforme a las normas legales vigentes.

Al 31 de diciembre los valores se descomponen como sigue:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Impuesto de renta	13.966.000,00	9.162.981,00
Total	13.966.000,00	9.162.981,00

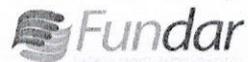
NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, la que supone que la Fundación podrá cumplir con los plazos de pago de sus obligaciones.

La Fundación ha reconocido un excedente de \$30.321.282,68 de pesos colombianos por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

La administración cree que el pago ocurrirá según lo requerido y está confiado en que los ingresos se materializarán y que los cobros serán suficientes para cumplir con los requerimientos de pago acordados.

La NIIF para las PYMES, sección 3.8 La administración tiene la certeza y la capacidad de cumplir con los pago a sus proveedores y prestadores del servicio. La administración tiene expectativa razonable de que la entidad



tiene recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Si por algún motivo la entidad no puede continuar como negocio en marcha, esto podría tener un impacto en la capacidad de la entidad de realizar activos a sus valores reconocidos y cancelar pasivos durante el curso normal del negocio a los montos valuados en los estados financieros individuales.

MEDIO AMBIENTE

La Fundar como IPS cumple con los objetivos y compromisos adquiridos en su plan de gestión integral de residuos hospitalarios, una gestión sustentable de sus procesos misionales generando mayor eficiencia en sus actividades y

HECHOS POSTERIORES

La administración tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

El día 23 de noviembre de 2023 la Entidad promotora de Salud Famisanar comunicó mediante carta fechada el 2 de octubre de 2023, la siguiente información: Radicó la terminación unilateral del Contrato de prestaciones de servicios de Salud del plan de beneficios de Salud con cargo a la UPC-modalidad Evento, el cual fue suscrito el catorce (14) de septiembre de 2019, extendiendo el contrato vigente a un término no superior a sesenta (60) días calendarios contados a partir de la fecha de recibo de la comunicación. (23 de noviembre de 2023). Por lo tanto, con base a los ingresos del año 2023, Fundar dejará de percibir un 39% del total de los ingresos.

CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y GARANTIAS

FUNDAR no presenta contingencias y compromisos de demandas al 31 de diciembre de 2023.