

FUNDACIÓN SANAR NIÑOS CON CANCER - SECCIONAL PEREIRA
NIT. 800.078.199-4
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos - \$ Col-

NOTA 1 - Información General

LA FUNDACION SANAR NIÑOS CON CANCER – SECCIONAL PEREIRA - con personería jurídica No. 13872 otorgada el 04 de octubre de 1989 por el Ministerio de Salud, fue registrada en Camara de comercio de la ciudad de Pereira bajo el No. 15019 del Libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro el 4 de marzo de 2011.

La fundación tiene por objeto propender por apoyar las iniciativas públicas y privadas tendientes a mejorar la atención de niños, niñas y adolescentes con cáncer, así como la de sus familias, a través de acciones de soporte relacionadas con: la promoción de la sobrevida, información y formación sobre cáncer infantil, apoyo psicológico, social y lúdico que ayuden a afrontar la enfermedad y a mejorar sus condiciones de vida. para esto podrá celebrar acuerdos con otras entidades sin ánimo de lucro, nacionales o extranjeras, con el fin de aportar sus conocimientos y experticia en la materia. para el logro de lo anterior, dispondrá de una organización administrativa y financiera sólida y la utilización de recursos tecnológicos, educativos y de orientación y en desarrollo de su objeto ejecutará las actividades conexas o complementarias que requiera para el cumplimiento de sus fines.

Su dirección principal de notificaciones actualmente se encuentra en la Carrera 10 # 44 - 118 Brr Maraya, de la ciudad de Pereira.

REVELACIONES SOBRE POLÍTICAS CONTABLES Y SALDOS FINANCIEROS
**** Cifras en pesos**

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son las que se detallan a continuación. Estas políticas han sido utilizadas uniformemente en la preparación de dichos reportes, salvo que se indique lo contrario.

NOTA 2 - Bases de Preparación

Los estados financieros se preparan de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y decretos posteriores que lo reformen, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES, dado que la Organización pertenece al Grupo 2. De acuerdo con esta norma, la Organización debe presentar estados comparativos de situación financiera, resultados y ganancias acumuladas (aquí llamado estado de actividades) y flujos de efectivo. No obstante, con el ánimo de proporcionar una mejor información a los usuarios, la entidad también acompaña estos estados con un estado comparativo de gastos de funcionamiento.

Los estados financieros bajo estándares internacionales requieren del uso de un cierto grado de estimaciones contables. Igualmente, se hace necesaria la participación de la gerencia en la aplicación y gestión de las políticas contables.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

EFFECTIVO. Es un instrumento financiero representado en los dineros en la caja y los depósitos a la vista en entidades financieras

Equivalentes al efectivo. Son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Efectivo o equivalentes al efectivo de uso restringido: Efectivo o equivalentes al efectivo que por mandatos legales o estatutarios no están disponibles para atender pagos en el corto plazo, tales como embargos, pignoraciones, fondos con destinación específica.

RECONOCIMIENTO: Se reconocen las partidas que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

1. Que la transacción este respaldada en un contrato,
2. Que SANAR tenga el derecho a exigir el reembolso de efectivo o de un equivalente de efectivo,
3. Que SANAR tenga control sobre el efectivo o sus equivalentes,
4. Que el derecho a exigir el reembolso del efectivo provenga de sucesos pasados,
5. Que su valor se pueda medir con fiabilidad.

En SANAR se pueden reconocer como efectivo y equivalentes al efectivo las siguientes partidas:

- o Caja
- o Caja menor
- o Bancos en moneda nacional y en moneda extranjera
- o Fiducias y carteras colectivas
- o CDTs, bonos y otras inversiones de corto plazo.

MEDICION:

Medición inicial

El efectivo se mide por el valor nominal efectivamente recibido.

Los Equivalentes al Efectivo se miden por el valor neto de la transacción.

Las transacciones en moneda extranjera se miden por el valor en pesos colombianos convertidos a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción.

Medición posterior

El efectivo conserva su valor nominal en el tiempo y por lo tanto no requiere cálculos de valor presente.

Los equivalentes al efectivo se medirán al saldo inicial de los mismos más los rendimientos generados.

Los saldos en moneda extranjera se convierten a pesos colombianos de acuerdo con la tasa de cambio oficial vigente a la fecha de cierre del ejercicio.

Deterioro del valor

El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable, en cuyo caso SANAR reducirá el valor del efectivo o equivalente al efectivo hasta su valor recuperable.

Valor recuperable es la mejor estimación del valor que la entidad recibiría por el activo si se vendiese al cierre del ejercicio.

Indicios de deterioro:

o Que existan dificultades financieras significativas en el emisor.

o Que haya infracciones en el cumplimiento de los contratos;

o Que sea probable que el emisor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

o Que se hayan producido cambios significativos con efecto adverso en el entorno de mercado, económico o legal del emisor de la deuda.

PRESENTACION: En el estado de situación financiera:

o Las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se presentan separadamente como activos corrientes, en algunas de las siguientes categorías:

a) Efectivo en caja

b) Cuentas corrientes y de ahorros en moneda nacional

c) Cuentas corrientes y de ahorro en moneda extranjera

d) Equivalentes al efectivo

e) Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido

INFORMACION A REVELAR: Para cada categoría de partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se debe revelar la siguiente información:

o Un resumen de la política utilizada

o Las bases de medición utilizadas

o Los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para atender compromisos de pago en el corto plazo (efectivo restringido) y un comentario de la gerencia sobre la razón de dicha restricción.

o Las partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas relacionadas con el efectivo y los equivalentes de efectivo.

o El valor de las pérdidas por deterioro de valor para cada clase de activo financiero y las reversiones de deterioro de valor.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

(a) posee la entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y

(b) se esperan usar durante más de un periodo. o Se considera tangible algo que tiene una existencia física, que se puede tocar.

o Propósitos administrativos: Se refiere a los bienes que se utilizan para labores diferentes a la producción de bienes o servicios, usualmente las áreas de apoyo.

o La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende informar o medir. No es fiable aquello sobre lo cual se tiene duda acerca de su valor o no es posible cuantificar su valor con exactitud.

RECONOCIMIENTO:

1. Que sean bienes tangibles,

2. Que los use para arrendarlos,

3. Que los utilice en labores administrativas,

4. Que tenga control sobre ellos,

5. Que provengan de sucesos pasados,

6. Que espere que generen beneficios económicos en el futuro,

7. Que se espere usar por más de un año,

8. Que su valor se pueda medir con fiabilidad.

Para que una partida pueda ser reconocida como un bien de propiedad, planta y equipo debe cumplir con la totalidad de los requisitos enumerados, excepto en los numerales 3 y 4, para los cuales solo basta con que cumpla uno de ellos.

Parámetros de reconocimiento

SANAR reconocerá como propiedad, planta y equipo, aquellos elementos que cumplan con los criterios establecidos. Los elementos que tengan un costo individual inferior, se reconocerán como gasto

o Muebles y Enseres: 50 UVT

o Equipo cómputo y comunicación 50 UVT

o Maquinaria y Equipo: 50 UVT

o Equipo médico : 50 UVT

Bienes recibidos en arrendamiento financiero

Los bienes recibidos mediante un contrato de arrendamiento financiero, que cumplan con los criterios para su reconocimiento, se reconocerán como Propiedades, Planta y Equipo, desde el momento en que SANAR adquiere el control físico del bien, asume los riesgos y tiene la posibilidad de beneficiarse económicamente del mismo, aunque no se tenga la titularidad legal del activo.

MEDICION:

En SANAR, la medición inicial de los elementos previamente reconocidos como propiedad planta y equipo se aplica en el momento de la adquisición, tasando su costo con referencia al valor de la factura o documento que formalice la compra, o en su valor razonable en caso de que el bien sea usado sin haber sido adquirido.

SANAR establece que el costo de los elementos de propiedad, planta y equipo está compuesto por el precio de adquisición, aranceles de importación, impuestos no recuperables, costos de desmantelamiento y todos los relacionados para darles su ubicación y condición definido por la Administración. Los descuentos o rebajas del valor deberán ser descontados del Costo.

Posterior a su reconocimiento se medirán por el modelo del costo, el cual comprende el costo de adquisición, menos depreciación acumulada, menos pérdidas por Deterioro acumuladas.

SANAR deberá depreciar los activos cuando estén disponibles para ser usados y la vida útil deberá ser el tiempo estimado que el bien estará en operación (vida útil técnica). El método de depreciación será Línea recta o el que mejor demuestre la utilización del activo.

Para el cálculo del Deterioro SANAR identificará los bienes que presenten algún indicio de deterioro y procederá a calcular el valor recuperable de cada uno, o de la respectiva Unidad Generadora de Efectivo - UGE, en caso de que no sea posible hallar el valor recuperable de un bien de forma individual debido a que el bien no funcione o no pueda ser vendido sin el concurso de otros bienes.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

DEFINICION:

Los beneficios a empleados comprenden todo tipo de contraprestaciones que SANAR proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

En las presentas políticas contables - financieras no se incluyen los beneficios a empleados largo plazo y post-empleo ya que no son de aplicación de SANAR

RECONOCIMIENTO:

SANAR reconocerá el costo de los beneficios a los empleados como un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido Pagados directamente a los empleados o como un aporte a un fondo de beneficios para los empleados, por ejemplo, un fondo de pensiones.

Si el valor pagado es mayor a los servicios prestados, SANAR reconocerá ese mayor valor como un activo (una cuenta por cobrar) en la medida en que este pago anticipado pueda disminuir con la prestación de servicios por parte del empleado en el futuro o este realice un reembolso en efectivo. - Como un gasto del periodo en que se generó el beneficio.

Los beneficios a empleados corto plazo comprenden aquellos beneficios los cuales serán cancelados en un periodo máximo de doce (12) meses desde el momento en el cual los empleados han prestado sus servicios.

MEDICION:

En SANAR la medición inicial de las cuentas previamente reconocidas como beneficios a empleados a corto plazo se aplica por el valor no descontado de los beneficios que se esperan pagar por esos servicios, por lo tanto, no es necesario utilizar ninguna tasa de descuento para hacer una valoración.

El valor por el cual SANAR reconocerá los beneficios a empleados a corto plazo es el valor por pagar calculado de acuerdo con lo pactado en el contrato de trabajo y/o en la normatividad laboral vigente.

SANAR no medirá los beneficios a empleados a corto plazo por el método de valor presente descontado, puesto que usualmente cancela sus obligaciones con empleados a corto plazo

(12 meses), y por lo tanto el cálculo del costo amortizado generaría un efecto poco significativo en los Estados Financieros

PRESENTACION:

En el Estado de situación financiera

o Los beneficios de corto plazo se presentan como pasivos corrientes; los demás beneficios como pasivos NO corrientes.

En el Estado de resultados integrales

o Los movimientos de pagos o causaciones de beneficios a empleados se presentarán como gastos en el estado de resultados integrales.

En el Estado de flujo de efectivo

o El incremento o decremento de los saldos de beneficios a empleados se presenta dentro de las actividades de operación.

INFORMACION A RELEVAR:

No requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados a corto plazo.

OTROS PASIVOS

Son aquellos valores recibidos de clientes que cumplen con la definición de pasivo, a los cuales no les aplican los criterios de reconocimiento y medición de los instrumentos financieros.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Son los valores recibidos de clientes como pago de forma anticipada por la venta de bienes o servicios a entregar en el futuro, es decir, antes de que SANAR preste los servicios o transfiera los riesgos y beneficios de los bienes vendidos.

En este caso SANAR tiene una obligación presente de prestar el servicio o de transferir los riesgos y beneficios de los bienes vendidos y no tiene la intención de reembolsar el valor recibido de forma anticipada.

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

DEFINICION:

INGRESOS Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no

Están relacionados con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como los

financieros

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente del efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas principales y auxiliares, así como en bancos nacionales y del exterior. También se incluyen todas las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Debido al corto vencimiento (menor a 90 días) de estas inversiones, el valor registrado se aproxima al valor razonable del mercado.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, estos saldos se discriminan así:

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Caja | 1,377,018 | 926,001 | 451,017 | 48.71% |
| Bancos Cta Cte | 8,019,498 | 301,111 | 7,718,387 | 2563.30% |
| Bancos Cuenta de Ahorro | 60,553,255 | 90,796,781 | (30,243,526) | -33.31% |
| Derechos Fiduciarios | 161,349 | 2,370,891 | (2,209,542) | -93.19% |
| CDT | 838,641,981 | 809,854,149 | 28,787,832 | 3.55% |
| Total Efectivo | 908,753,101 | 904,248,933 | (4,504,168) | 0.50% |
| Total Equivalentes de efectivo | 908,753,101 | 904,248,933 | (4,504,168) | 0.50% |

Al cierre del ejercicio contable los Derechos Fiduciarios presentan disminución en el año 2023 con respecto al 2022, debido a que la Administración decide cerrar la fiducias de la fundación y en este rubro sólo queda el saldo de los CDT.

Acorde a las características que presentan los Derechos Fiduciarios presentadas a 31 de Diciembre de 2023 y 2022, se observa que cumplen con las características establecidas en la política contable de Efectivo y Equivalente del Efectivo, la cual dicta: "...se incluyen las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado..."

Las fiducias reconocidas en los estados financieros de La Fundación Sanar niños con cancer Seccional Pereira a 31 de Diciembre de 2023 y 2022, son inversiones que se tienen con la intención de garantizar liquidez inmediata en caso tal de presentarse la cancelación de una obligación. Dichas inversiones no se poseen con la intención de obtener rendimientos financieros, ya que el riesgo financiero que presentan es mínimo, y su valor, siempre se asimila al valor de mercado.

Los CDT se abrieron por la venta de un bien inmueble que fue donado, desde el 2021 se han venido capitalizando los intereses, la idea es NO tocar este dinero.

La Fundación tiene constituido dos Certificados de Depósito a Terminio (CDT) con el Banco SUDAMERIS, los cuales no se tienen para cumplir obligaciones de pago a corto plazo, por lo tanto, se clasifican como instrumento financiero de inversión los cuales tienen las siguientes características:

| NO. CDT | FECHA DE INICIO | FECHA DE VENCIMIENTO | PLAZO | VALOR CAPITAL | TASA NOMINAL |
|-----------|-----------------|----------------------|-------|---------------|--------------|
| 100027885 | 10-abr-23 | 15-ene-24 | 182 | 756,130,461 | 13.2592% |
| 100028697 | 17-oct-23 | 16-ene-24 | 91 | 82,511,520 | 12.6833% |
| | | | | 838,641,981 | |

Durante el año 2023 se recibieron rendimientos financieros generados por los CDT por un valor de \$103.071.365

A la fecha de presentación de estos informes LA FUNDACION SANAR NIÑOS CON CANCER – SECCIONAL PEREIRA no posee efectivo ni equivalentes de efectivo restringidos.

NOTA 4 - INVERSIONES

Las acciones poseidas a 31 de Diciembre de 2023 y 2022 pertenecen a la sociedad FRIGORIFICO DE PEREIRA S.A., las características de estas son:

| NÚMERO DE ACCIONES | % DE PARTICIPACIÓN | VALOR NOMINAL | VALOR INTRÍNSECO |
|--------------------|--------------------|---------------|------------------|
| 141 | 0.0001% | 100 | 403.53 |

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|--------------------------|---------------|---------------|----------------|--------------|
| Acciones | 56,898 | 55,823 | 1,075 | 1.93% |
| Total Inversiones | 56,898 | 55,823 | (1,075) | 1.93% |

NOTA 5 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de LA FUNDACION SANAR NIÑOS CON CANCER consideradas bajo el Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) un instrumento financiero activo dentro de la categoría de partidas por cobrar, por representar derechos futuros a recibir efectivo u otro título valor.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los saldos correspondientes a la cuenta deudores se encontraban discriminados así:

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes | 1,880,000 | 290,000 | 1,590,000 | 548.28% |
| Intereses por cobrar | 47,823,746 | 32,525,160 | 15,298,586 | 47.04% |
| Anticipo de Impuestos y Contribuciones | 3,413,000 | - | 3,413,000 | 0.00% |
| Deudores varios | 175,561 | 774,300 | (598,739) | -77.33% |
| Deudas difícil cobro | 403,294 | 794,725 | (391,431) | -49.25% |
| Total Deudores | 53,695,601 | 34,384,185 | 19,311,416 | 56.16% |

Se realizó provisión de cartera contables al 31 de diciembre de 2023 y 2022 al 33 % del saldo que adeudaba la Central de Empaques, por cuanto al efectuar el análisis de la cobrabilidad se ha determinado que estos saldos eran incobrables.

El saldo registrado en el rubro de Intereses por cobrar corresponde al reconocimiento de los intereses generados en los CDT, dichos intereses se reconocen como un ingreso y se verán reflejados en las cuentas bancarias al momento de cancelar o Redimir el CDT.

El valor de \$175.561 de deudores varios corresponde a vacaciones anticipadas de la Psicóloga y una nota crédito de los vinos de la Cena Sanar.

NOTA 6 - INVENTARIOS

LA FUNDACION SANAR NIÑOS CON CANCER reconoce como inventarios los activos que sean un recurso tangible controlado, que genere beneficios económicos futuros, de los cuales se reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente y sea utilizado en el giro normal de los negocios.

Para el año 2023 la administración tomo la decisión de realizar inventario a los Bonos de condolencia, las camisetas del ciclopaseo, y tapabocas que fueron recibidos como donación durante el mes de Diciembre.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los saldos correspondientes a la cuenta inventario se encontraban discriminados así:

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Bonos y Anturios | 4,371,350 | 5,259,761 | (888,411) | -16.89% |
| Tapabocas | 7,650,000 | 14,850,000 | (7,200,000) | -48.48% |
| Camisetas ciclopaseo | 12,262,468 | 12,262,468 | - | 0.00% |
| Total Inventarios | 24,283,818 | 32,372,229 | (8,088,411) | -24.99% |

Las existencias corresponden a los inventarios físicos realizados a 31 de diciembre de 2023; no fue necesario establecer provisiones para cubrir eventuales pérdidas por obsolescencia, faltantes, deterioro o pérdida de los mismos, como resultado del análisis efectuado por la administración a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios.

NOTA 7 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que LA FUNDACION SANAR NIÑOS CON CANCER posee para usar en la prestación del servicio, en el desarrollo del objeto social, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiéndose ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

La propiedad planta y equipo para 2023 está constituida por equipo médico que corresponde a un equipo de radiología por valor de \$13.580.403. El sistema de radiología digital se le asignó una vida útil de 180 meses según consulta referencias virtuales de equipos similares.

El sistema de Radiología digital están en el domicilio de la oficina de Sanar.

La propiedad, planta y equipo incluye además 3 computadores por valor total de \$2.902.300, depreciados totalmente en el 2.017.

En el año 2021, se recibió una donación de un equipo de oficina por valor de \$14.850.000, que corresponde a los módulos de oficina de la nueva sede, y se compró un computador para el área de contabilidad. En el año 2022, se recibió una donación de una nevera por valor de \$4.100.000 y una sala lúdica por \$8.841.132, y en diciembre se compró un computador portátil para la gerencia. En el año 2023, se compró una impresora por valor de 1.099.000

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| Muebles y Enseres | 28,890,132 | 27,791,132 | 1,099,000 | 100.00% |
| Depreciación Acumulada | (11,708,684) | (5,732,684) | (5,976,000) | -100.00% |
| Total de Muebles y Enseres | 17,181,448 | 22,058,448 | (4,877,000) | 100.00% |
| Equipo de Computacion y Comunicacion | 6,690,200 | 6,690,200 | - | 0.00% |
| Depreciación Acumulada | (3,721,810) | (3,327,055) | (394,755) | 11.86% |
| Total de Equipo de Computacion y Comunicación | 2,968,390 | 3,363,145 | (394,755) | -11.74% |
| Equipo Medico Cientifico | 13,580,403 | 26,380,403 | 12,800,000 | -48.52% |
| Depreciación Acumulada | (7,016,544) | (13,791,200) | 6,774,656 | -49.12% |
| Total Equipo Medico Cientifico | 6,563,859 | 12,589,203 | (6,025,344) | -47.86% |
| Grantotal de Propiedad Planta y Equipo | 26,713,697 | 38,010,796 | (11,297,099) | -29.72% |

NOTA 8 - OTROS ACTIVOS

Un activo es identificable cuando es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de SANAR y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente

Junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de SANAR o de otros derechos y obligaciones.

El valor registrado en el concepto de Otros Activos corresponde a un Software adquirido el 10 de Mayo del 2016 para el control de la base de datos de pacientes, papás, manejo de historias clínicas, etc. Es por esto por lo que lo clasificamos como otros activos además por ser un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por SANAR como resultado de sucesos pasados, del que SANAR espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

También fue incluido en este rubro la compra de una póliza de seguro por valor de \$2.261.0000 adquirida con MBA Riesgos y Cia SAS, con el fin de asegurar "Administradores y directores de la sociedad tomadora y/o filiales".

Actualmente este rubro se amortiza mediante el método lineal, el software de historias clínicas tiene una vida útil de 120 meses y la póliza de seguro de 12 meses.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las cuentas que componían este rubro eran las siguientes:

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Software Historias Clínicas | 2,253,975 | 2,913,675 | (659,700) | -22.64% |
| Seguros | 1,130,503 | 1,318,920 | (188,417) | -14.29% |
| Total Otros Activos | 3,384,478 | 4,232,595 | (848,117) | -20.04% |

NOTA 9 - CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las cuentas por pagar correspondía a las obligaciones adquiridas, a nivel nacional, por concepto de compra de bienes y servicios requeridos para el funcionamiento normal de la fundación, en desarrollo de las operaciones directamente relacionadas con el objeto social, y estaba conformada por los siguientes saldos:

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Costos Y Gastos Por Pagar | 1,451,785 | 10,132,142 | (8,680,357) | -85.67% |
| Retención En La Fuente | 1,905,000 | 627,000 | 1,278,000 | 203.83% |
| Impuesto De Industria Y Comercio Retenido | 201,000 | 296,000 | (95,000) | -32.09% |
| Retenciones Y Aportes De Nómina | 7,600,200 | 5,784,400 | 1,815,800 | 31.39% |
| Total Cuentas por Pagar | 11,157,985 | 16,839,542 | (5,681,557) | -33.74% |

A continuación se detalla cada uno de los terceros con los cuales la Fundación Sanar niños con cáncer tenía cuentas por pagar a Diciembre 31 de 2023, las cuales corresponden a conceptos de servicios públicos y cajas menores

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | CONCEPTO |
|--------------------------------|---------------------|--------------------|
| Nombre | Valor | |
| BEATRIZ GOMEZ LEMUS | \$ 370,200 | CAJA MENOR |
| ADRIANA MARIA VIDALES BERMÚDEZ | \$ 720,107 | CAJA MENOR |
| SERVICIOS PÚBLICOS | \$ 361,478 | SERVICIOS PÚBLICOS |
| Total | \$ 1,451,785 | |

NOTA 10 - IMPUESTOS CORRIENTES

Esta política será aplicada en la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido que surge del impuesto sobre la renta.

Para efectos de esta norma se entiende como impuesto de renta corriente el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período (renta líquida gravable más ganancia ocasional gravable).

El impuesto de renta diferido es aquel que surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales, dichas diferencias no se han presentado en los saldos de la compañía.

Impuesto de renta corriente

El impuesto sobre la renta líquida gravable es aquel que se genera una vez que se depura el resultado contable de todas aquellas partidas establecidas en el estatuto tributario que pare el régimen tributario especial al cual pertenece la Fundación Sanar es sobre los gastos no procedentes a una tarifa el 20%.

El impuesto corriente se reconoce en el período en el cual surgen los resultados contables como un gasto por Impuesto de renta contra un pasivo de impuesto de renta por pagar.

El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido cancelado por LA FUNDACIÓN SANAR NIÑOS CON CÁNCER

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|--------------------------------------------|----------|------------------|--------------------|-----------------|
| De Renta Y Complementarios | - | 4,299,000 | (4,299,000) | -100.00% |
| Total Impuestos, Gravámenes y Tasas | - | 4,299,000 | (4,299,000) | -100.00% |

NOTA 11 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que LA FUNDACION SANAR NIÑOS CON CANCER proporciona a los colaboradores a cambio de la prestación de sus servicios.

El saldo pendiente por pagar con corte al 31 de diciembre de 2023 y 2022 está representado de la siguiente manera:

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Cesantías Consolidadas | 17,141,048 | 13,451,835 | 3,689,213 | 27.43% |
| Intereses Sobre Cesantías | 1,956,664 | 1,539,812 | 416,852 | 27.07% |
| Vacaciones Consolidadas | 2,025,999 | 2,655,828 | (629,829) | -23.71% |
| Total Obligaciones Laborales | 21,123,711 | 17,647,475 | 3,476,236 | 19.70% |

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la totalidad de los trabajadores de la Sociedad se encontraban sujetos a las condiciones estipuladas en la Ley 50 del año 1990 y normas posteriores.

NOTA 12 - OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se tienen los recursos de la donación recibida por el Banco Davivienda para el programa de Pedagogía

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|-------------------|--------------|
| Valores recibidos para terceros | 3,217,983 | - | 3,217,983 | 0.00% |
| Donaciones con destinación específica - Bolívar Davivienda, Programa de pedagogía | 17,810,927 | - | 17,810,927 | 0.00% |
| Total Anticipos | 21,028,910 | - | 21,028,910 | 0.00% |

NOTA 13 - PATRIMONIO

El capital de fondo comun fue conformado por:

Valor contable constituido por donaciones \$26.114.953

Compra de activos con reserva de destinación específica \$32.977.403

TOTAL \$59.092.356

* Fondo con destinación específica

El saldo de asignación permanente asciende a la suma de \$966.730.595, estos por ser excedentes del año 2016 y años anteriores no tienen un tiempo definido para ser invertido en el desarrollo del objeto social de la Fundación Sanar, ya que en la Ley 1819 del 2016 se reglamenta que los excedentes generados a partir del 2017 cuando se trate de programas cuya ejecución requiera plazos adicionales al contemplado en el artículo 358, es decir, no se reinviertan en el año siguiente, la entidad deberá contar con la aprobación de su Asamblea General o del órgano de dirección que haga sus veces, para destinar los excedentes en el plazo que se definan, estos no podrán tener una duración superior a 5 años y deberán invertirse en el desarrollo de la actividad meritoria contemplada en el objeto social.

Dando cumplimiento con lo mencionado anteriormente, la fundación Sanar en la Asamblea del año 2019 indicó que con los excedentes generados en el año 2018 por un valor de \$17.835.468 serán reinvertidos en el Programa de acompañamiento psicosocial especializado, a los auxilios de pacientes contemplados dentro del programa de servicios complementarios que ofrece la fundación a los niños con cáncer y sus familias para garantizar la atención integral, la adherencia al tratamiento y el acceso al mismo.

Así mismo, en Asamblea del año 2020 se indicó no hacer uso de los excedentes del año 2015 destinado en la Asamblea del año 2018, y que los excedentes del año anterior (2019) por un valor de \$49.117.647, sean reinvertidos en el Programa de acompañamiento psicosocial especializado, a los auxilios de pacientes contemplados dentro del programa de servicios complementarios que ofrece la fundación a los niños con cáncer y sus familias para garantizar la atención integral, la adherencia al tratamiento y el acceso al mismo.

En la Asamblea del año 2021 se indicó que los excedentes generados en el año 2019 por valor de \$ 66.951.883 y los excedentes generados en el año 2020 por valor de \$85.463.575, para un total de \$152.415.458, sean reinvertidos en el Programa de acompañamiento psicosocial especializado, a los auxilios de pacientes contemplados dentro del programa de servicios complementarios que ofrece la fundación a los niños con cáncer y sus familias para garantizar la atención integral, la adherencia al tratamiento y el acceso al mismo. En el año 2021 de la asignación permanente por \$152.415.458, aprobada en Asamblea, se hizo uso de dichos excedente sólo por \$72.915.458

En el año 2022, se registra en el patrimonio el uso de los excedentes del año 2020, por valor de 72.915.458 aprobados en la Asamblea del 2021, así como el déficit del ejercicio por 5.601.714. Para el año 2022 se registra un excedente por 28.491.463

En el año 2023, de acuerdo a la aprobación de la Asamblea se invirtieron todos los excedentes pendientes del año 2018 hasta el 2022, se registra un excedente por 91.449.470

| | USOS | ASIGNACIONES | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES | - | 419,162,503 | 419,162,503 | 419,162,503 |
| ASIGNACION PERMANENTE HASTA 2015 | - | 634,286,744 | | |
| USO ASIGNACION PER 2015 EN 2016 | (84,882,929) | - | | |

| | | | | |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| USO ASIGNACION PER 2015 EN 2017 | (71,575,177) | - | 395,151,403 | 395,151,403 |
| USO ASIGNACION PER 2015 EN 2018 | (75,000,000) | - | | |
| USO ASIGNACION PER 2015 EN COMPENSACION PERDIDA EJERCICIO 2017 | (7,677,235) | - | | |
| ASIGNACION PERMANENTE HASTA 2018 | - | 17,835,468 | 73,899,517 | 73,899,517 |
| ASIGNACION PERMANENTE HASTA 2019 | - | 49,117,647 | | |
| ASIGNACION PERMANENTE HASTA 2020 | - | 85,463,574 | | |
| USO ASIGNACION PER 2020 EN 2021 | (72,915,458) | - | | |
| USO ASIGNACION PER 2020 EN COMPENSACION PERDIDA EJERCICIO 2021 | (5,601,714) | - | | |
| ASIGNACION PERMANENTE AÑO 2022 | | 28,491,463 | 28,491,463 | |
| TOTALES | (317,652,513) | 1,234,357,399 | | |
| TOTAL ASIGNACION PERMANENTE | | | 916,704,886 | 888,213,423 |

AJUSTE POR CONVERGENCIA

Este efecto se produce por contabilización de la venta del lote en el año 2014. Igualmente, por la Propiedad planta y equipo que bajo norma local SANAR todavía conservaba en sus estados financieros y ya no los tenía, se encontraban totalmente depreciados o aquellos que no cumplían con la política contable del tratamiento a los activos cuando no superan los 50 UVT.

Con base en los Estados Financieros del 2014, el valor total de este ajuste por convergencia a NIIF fue de \$665.313.092, dado que este valor incluía la utilidad por \$666.591.779 en venta del terreno que fue efectivamente realizada en el momento en que se protocolizó mediante la escritura pública en el año 2015; fue necesario registrar el traslado de dicha utilidad a excedentes acumulados de ejercicios anteriores en el año 2017.

En consecuencia, el saldo del ajuste por convergencia es de -\$1.278.687.

NOTA 14 - INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades habituales de LA FUNDACION SANAR NIÑOS CON CANCER, se componen principalmente por donaciones empresariales, ventas gravadas, y los eventos para recaudar fondos; al 31 de diciembre de 2023 y 2022 correspondía al siguiente detalle:

| | 2,023 | 2,022 | variación | % |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Ingresos por Tapas | 15,297,152 | 15,763,678 | (466,526) | -2.96% |
| Ingresos por Bonos | 111,356,350 | 95,100,209 | 16,256,141 | 17.09% |
| Donaciones Individuales | 56,702,793 | 54,005,000 | 2,697,793 | 5.00% |
| Donaciones Empresariales | 250,768,363 | 157,610,183 | 93,158,180 | 59.11% |
| Donaciones Especie | 78,836,741 | 43,383,534 | 35,453,207 | 81.72% |
| Eventos recaudación de fondos | 326,112,400 | 229,689,468 | 96,422,932 | 41.98% |
| Total Ingresos Netos | 839,073,799 | 595,552,072 | 243,521,727 | 40.89% |

Para el año 2023, se realizaron los siguientes eventos: Simposio, Ciclopaseo, Cena, Día niño, Fiesta navidad, Taller Zurcir

NOTA 15 - OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS

A. OTROS INGRESOS

Registra el valor de los ingresos obtenidos por la fundación por concepto de rendimientos de capital a través de CDT y fondos de inversión colectiva, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 este rubro se clasifica de la siguiente manera:

| | 2,023 | 2,022 | variación | % |
|------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Financieros | 117,025,689 | 57,545,753 | 59,479,936 | 103.36% |
| Dividendos | 1,074 | 41,723 | (40,649) | -97.43% |
| Recuperaciones | 9,971,170 | 9,988,000 | (16,830) | -0.17% |
| Utilidad en venta de propiedad planta y equipo | 1,093,354 | - | 1,093,354 | 0.00% |
| Diversos | 15,041 | 3,509 | 11,532 | 328.64% |
| Total Ingresos no Operacionales | 128,106,328 | 67,578,985 | 60,527,343 | 89.57% |

El rubro de recuperaciones del año 2023 se registra el exceso de impuesto de renta 2022 y nota crédito 2022 de vinos de la Cena

B. OTROS GASTOS

Registra el valor de los gastos causados durante el periodo, en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades de la fundación o solucionar dificultades momentáneas de fondos. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Gastos bancarios | 8,341,985 | 6,250,211 | 2,091,774 | 33.47% |
| Gastos Extraordinarios Otros | 817,550 | 314,324 | 503,226 | 160.10% |
| Gastos Diversos | 59,689 | 356,144 | (296,455) | -83.24% |
| Total Gastos no Operacionales | 9,219,224 | 6,920,679 | 2,298,545 | 33.21% |

NOTA 16- GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la fundación, 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 la actividad operativa de la fundación incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los gastos operacionales de administración se clasifican de la siguiente manera:

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| Gastos del Personal | 164,409,157 | 105,270,310 | 59,138,847 | 56.18% |
| Honorarios | 45,244,260 | 36,266,650 | 8,977,610 | 24.75% |
| Impuestos | 53,149 | 6,500 | 46,649 | 717.68% |
| Arrendamientos | 29,055,040 | 27,856,120 | 1,198,920 | 4.30% |
| Seguros | 513,000 | - | 513,000 | 0.00% |
| Servicios | 10,651,588 | 8,298,963 | 2,352,625 | 28.35% |
| Gastos Legales | 3,811,100 | 2,606,300 | 1,204,800 | 46.23% |
| Mantenimiento y reparaciones | 1,774,119 | 3,264,999 | (1,490,880) | -45.66% |
| Adecuación e Instalación | 255,350 | 245,000 | 10,350 | 4.22% |
| Gastos de viaje | 2,134,860 | 772,690 | 1,362,170 | 176.29% |
| Depreciacion | 7,489,453 | 7,868,129 | (378,676) | -4.81% |
| Amortizacion | 3,109,118 | 4,881,041 | (1,771,923) | -36.30% |
| Diversos | 8,054,381 | 14,965,822 | (6,911,441) | -46.18% |
| Provisiones | 391,431 | 391,431 | - | 0.00% |
| Total Gastos de Administracion | 276,946,006 | 212,693,955 | 64,252,051 | 30.21% |

El gasto de personal administrativo incluye los siguientes cargos:

- Director Ejecutivo
- Asistente Administrativa

En cuanto a los honorarios, corresponde a la implementación del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, revisoría fiscal, asesoría contable.

En lo que respecta a los gastos se obtuvo un aumento comparados con el año 2022, los principales incrementos se deben a los gastos de personal, honorarios, arrendamiento oficina, servicios, gastos legales y gastos de viaje

NOTA 17 - COSTO DE SERVICIOS COMUNITARIOS Y SOCIALES

Los costos son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Fundación y registra, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización del desarrollo de las actividades operativas de la Fundación incluyendo básicamente las incurridas en los programas sociales.

Los costos del año 2023 y 2022 están clasificados dentro de su respectiva cuenta y centro de costo.

Talleres y Actividades al igual que las Actividades Conexas incluyen todas los honorarios de Odontología, Psicología y Huertoterapia. La donación de las tablets y huertas caseras, el consumo de los tapabocas que fueron donados en el año 2020 y el costo venta de los bonos y tapas.

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Personal misional | 179,457,399 | 152,308,258 | 27,149,141 | 17.83% |
| Gastos de viaje | 10,218,278 | 10,387,303 | (169,025) | -1.63% |
| Talleres y actividades | 405,552,929 | 178,437,103 | 227,115,826 | 127.28% |
| Costo de venta | 43,819,961 | 57,060,641 | (13,240,680) | -23.20% |
| Actividades conexas | 52,390,840 | 8,555,655 | 43,835,185 | 512.35% |
| Total Costo de Servicios comunitarios y sociales | 691,439,407 | 406,748,960 | 284,690,447 | 69.99% |

NOTA 18 - IMPUESTO DE RENTA

La Provision de Impuesto de Renta a diciembre 31 de 2023 y 2022 corresponden al siguiente detalle:

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|--------------------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------|
| Impuesto de Renta | 517,000 | 8,276,000 | (7,759,000) | -93.75% |
| Total Impuesto de Renta | 517,000 | 8,276,000 | (7,759,000) | -93.75% |

NOTA 19 - TRANSACCIONES CON DIRECTIVOS

| | 2,023 | 2,022 | variacion | % |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Pagos a directivos | 85,185,400 | 65,297,944 | 19,887,456 | 30.46% |
| Total pagos a directivos | 85,185,400 | 65,297,944 | 19,887,456 | 30.46% |

El valor pagado corresponde al pago salarial y prestacional de la Directora Ejecutiva de la Fundación

NOTA 20 - EVALUACIÓN DEL NEGOCIO EN MARCHA**Proyecciones 2024**

De acuerdo a la hipótesis de negocio en marcha, según el párrafo 3.8 del Estándar para Pymes, podemos validar como la FUNDACIÓN SANAR NIÑOS CON CÁNCER SECCIONAL PEREIRA – SANAR PEREIRA. cuenta con la capacidad y la intención de continuar sus operaciones durante toda la vigencia 2024 y en adelante.

Si bien es cierto el impacto de la situación actual en la economía del país ha deteriorado las condiciones financieras de la mayoría de las empresas, entre ellas las Fundaciones, afectando sus flujos de efectivo especialmente, es importante resaltar que la labor comercial realizada por la Dirección Ejecutiva, ha demostrado que podemos dar continuidad a la operación segura de la Fundación.

Para concluir la evaluación del negocio en marcha podemos indicar que la FUNDACIÓN SANAR NIÑOS CON CÁNCER SECCIONAL PEREIRA – SANAR PEREIRA no cuenta con incumplimientos o requerimientos legales, tampoco con incumplimiento de las obligaciones contractuales con terceros.


LINA MARÍA MORA GARCÍA
 Representante Legal


CLAUDIA PATRICIA RODAS VARGAS
 Revisora Fiscal
 En Representación de Asesorar R&R SAS
 TP 69068-T


BESSY SUJELY BUITRAGO CANO
 Contadora Pública
 En Representación de Aros Consultores SAS
 T.P 192.245-T