

FUNDACIÓN SANTA CLARA DE ASÍS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Cifras expresada en pesos Colombianos)

1. CONSIDERACIONES INICIALES.

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Entidad.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

2.1. Políticas contables.

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Fundación para preparar y presentar estados financieros.

2.2. Información general de la Entidad.

La Fundación Santa Clara de Asís, con NIT. 890.326.757-6, es una entidad de derecho civil sin ánimo de lucro perteneciente al subsector privado del sector salud, ubicada en el Departamento del Valle del Cauca, Municipio de Santiago de Cali.

La personería jurídica de la entidad fue otorgada mediante resolución No. 001070 del 27 de julio de 1984 por la Gobernación del Valle del Cauca.

Para efectos tributarios, a partir del año 2017, es una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial de que tratan los artículos 19 y siguientes del Estatuto Tributario, el Título VI del Libro Primero de la misma norma y el decreto reglamentario 2150 de 2017, La Fundación Santa Clara de Asís es agente de retención en la fuente declarante de renta del Régimen Especial. Tiene la obligación de presentar información exógena.

Para efectos del marco técnico normativo aplicable en materia de estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con el Direcciónamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, la Fundación aplica la NIIF para Pymes, de conformidad con los decretos 2420 y 2496 de diciembre de 2015.

2.3. Bases de preparación de la Información financiera.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor razonable, relevante y fiable.

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de la base de medición adecuada para cada elemento que conforman los Estados Financieros.

La Fundación Santa Clara de Asís reconoce los activos y pasivos al costo histórico, los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de los activos y pasivos.

En resumen, las políticas son las siguientes: Los Activos Financieros o Instrumentos Financieros (Efectivo, Cartera, Pasivos) se registran al costo (valor nominal), si existen indicios de deterioro de la Cartera se obtiene la evidencia objetiva y se registra como pérdida los valores que se consideran irrecuperables.

Los activos de propiedad, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación y menos el deterioro de valor.

3. Efectivo y equivalente a efectivo.

Agrupamos las cuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques, gros, entre otros, así como los depósitos en instituciones financieras, y otros equivalentes de efectivo disponibles a requerimiento del titular. Por su naturaleza, corresponden a partidas del activo corriente. El efectivo y sus equivalentes incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

En las cuentas de disponible no hay ajuste por conversión a NIIF dado que los elementos que componen este grupo se registran a valores nominales. Al 31 de Diciembre los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones para su uso o limitaciones de aplicación. No existen valores representados en moneda extranjera, su composición es la siguiente:

Descripción	2024	2023
Caja	\$ 2.000.000	\$ 1.500.000
Bancos	\$ 238.920.872	\$ 132.564.405
Cuentas de Ahorro	\$ 189.440.216	\$ 17.308.019
Total Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 430.361.088	\$ 151.372.424

4. Inversiones.

Las Inversiones corresponden a Activos Financieros cuya tenencia es a largo plazo, no se tiene prevista una fecha de venta menor a 12 meses, se encuentran valoradas al precio de certificación al final del periodo, su composición es la siguiente:

Descripción	2024	2023
Acciones	\$ 565.951	\$ 565.951
Total Inversiones	\$ 565.951	\$ 561.951

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras.

La Fundación maneja sus Cuentas por cobrar comerciales al costo (valor nominal) o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir producto del desarrollo de su objeto social, su composición es la siguiente:

Descripción	2024	2023
Anticipos y provisiones	\$ 0	\$ 970.302
Ingresos por cobrar	\$ 25.124.000	\$ 26.077.000
Provisiones varias	\$ 70.394.275	\$ 53.093.764
Total Cuentas comerciales y cobrar y otras	\$ 95.580.275	\$ 80.141.066

Se considera que hay Deterioro cuando existe evidencia objetiva que indica que uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial, tienen efecto en los flujos estimados de dicho activo.

6. Propiedades, planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo de adquisición más los costos para su funcionamiento, se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal, su composición es la siguiente:

Descripción	2024	2023
Terrenos	\$ 93.048.000	\$ 93.048.000
Construcciones y edificaciones	\$ 202.114.747	\$ 202.114.747
Maquinaria y equipo	\$ 31.209.498	\$ 29.509.500
Equipo de oficina	\$ 13.676.463	\$ 13.676.463
Equipo de procesamiento de datos	\$ 16.729.150	\$ 15.850.150
Equipo médico científico	\$ 1.643.614	\$ 1.643.614
Depreciación acumulada	-\$ 132.213.286	-\$ 123.979.536
Total propiedad planta y equipo	\$ 226.208.186	\$ 231.862.937

7. Cargos diferidos.

Se tratan como diferidos los seguros pagados por anticipado, los cuales se reconocen en el gasto en la medida que se devenga el gasto durante el tiempo contratado en la póliza, su composición es la siguiente:

Descripción	2024	2023
Gastos pagados por anticipados	\$ 0	\$ 1.453.000
Cargos diferidos	\$ 3.967.678	\$ 0
Total cargos diferidos	\$ 3.967.678	\$ 1.453.000

8. Cuentas comerciales a pagar y otras.

Los Cuentas comerciales a pagar se registran al valor nominal o costo de la operación de compra de bienes o servicios, con base en el valor facturado por el proveedor, su composición es la siguiente:

Descripción	2024	2023
Costos y gastos por pagar	\$ 218.866.573	\$ 41.828.721
Retenciones en la fuente	\$ 60.506	\$ 43.900
Retención de industria y comercio	\$ 0	\$ 690
Retención y aportes de nómina	\$ 8.666.900	\$ 7.566.500
Acreedores Varios	\$ 6.103.800	\$ 5.369.200
Total cuentas comerciales a pagar y otras.	\$ 233.697.779	\$ 54.807.631

9. Beneficios a trabajadores.

Comprende el valor de los Beneficios de los trabajadores originados en virtud de las obligaciones contraídas por los contratos laborales, su composición es la siguiente:

Descripción	2024	2023
Salarios por pagar	\$ 18.312.302	\$ 15.815.119
Cesantías Consolidadas	\$ 35.474.735	\$ 22.088.374
Intereses Sobre Cesantías	\$ 4.008.440	\$ 1.992.921
Prima de servicios	\$ -	\$ -
Vacaciones Consolidadas	\$ 19.231.648	\$ 10.850.377
Total beneficios a trabajadores	\$ 77.027.125	\$ 50.746.791

10. Otros Pasivos.

Los Otros pasivos corresponden a recaudos de dinero que corresponden a ingresos que se devengan en el período siguiente por el concepto de Pensiones, su composición es la siguiente:

Descripción	2024	2023
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 3.317.600	\$ 6.987.000
Diversos	\$ 12.504.784	\$ 4.779.617
Total otros pasivos	\$ 15.822.384	\$ 11.766.617

11. Patrimonio.

El patrimonio de la Fundación representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos. El patrimonio corresponde al aporte social de los fundadores y a las reservas y excedentes.

12. Ingresos operacionales.

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de la Fundación, generados principalmente por la prestación de servicios de pensiones. La Fundación reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente, su composición es la siguiente:

Descripción	2024	2023
Actividades de servicio común	\$ 1.869.565.405	\$ 1.637.773.502
Devoluciones y descuentos	\$ 5.210.000	\$ 13.657.500
Total Ingresos operacionales	\$ 1.864.355.405	\$ 1.624.116.002

13. Gastos de Administración.

Son los Gastos necesarios para la prestación del servicio. Se reconocen por su valor nominal en el momento que se presentan, su composición es la siguiente:

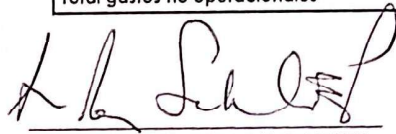
Descripción	2024	2023
Gastos de personal	\$ 750.966.807	\$ 558.970.893
Honorarios	\$ 23.496.000	\$ 28.090.000
Impuesto	\$ 61.361.479	\$ 49.234.931
Arrendamientos	\$ 100.198.389	\$ 100.198.411
Contribuciones y afiliaciones	\$ 660.000	\$ 1.440.000
Servicios	\$ 401.430.351	\$ 416.795.434
Gastos legales	\$ 60.600	\$ 280.000
Mantenimiento y reparaciones	\$ 15.559.330	\$ 17.689.359
Adecuación e instalación	\$ 116.050.224	\$ 234.133.632
Depreciaciones	\$ 8.233.750	\$ 8.820.936
Diversos	\$ 300.758.364	\$ 218.190.299
Total gastos operacionales de administración	\$ 1.778.775.295	\$ 1.633.843.895

14. Ingresos y gastos no operacionales.

Corresponde a Ingresos y Gastos considerados no operacionales, su composición es la siguiente:

Descripción	2024	2023
financieros	\$ 73.576	\$ 709.197
Dividendos y participaciones	\$ 39.089	\$ 67.866
Recuperaciones	\$ 36.377.387	\$ 21.235.426
Diversos	\$ 4.329.438	\$ 4.688.726
Total Ingresos no operacionales	\$ 40.819.400	\$ 26.701.215

Descripción	2024	2023
Financieros	\$ 16.078.803	\$ 15.332.528
Gastos extraordinarios	\$ 8.258.538	\$ 704.552
Gastos diversos	\$ 20.000.690	\$ 23.516
Total gastos no operacionales	\$ 44.338.030	\$ 16.060.596



RAYMON SCHAMBACH GARCES
Representante Legal
C.C. 79.141.871



CAROLINA IDARRAGA LOPEZ
Revisora Fiscal
T.P. 171644-T
Ver dictamen adjunto



HENRY OMAR PALECHOR CAMACHO
Contador Público T.P. 19772-T