



Fundación Manos Pintadas De Azul  
Estados Financieros

31 de diciembre de 2023



## Certificación del Representante Legal y Contador

A los fundadores de la  
Fundación Manos Pintadas De Azul

19 de enero de 2024

Los suscritos Representante Legal y Contador de Fundación Manos Pintadas De Azul, certificamos que los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre 2023 y 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Fundación durante los años 2023 y 2022 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
- d. Todos los elementos durante los años 2023 y 2022 han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Erika Marlen Pacheco Bello  
Representante Legal

Juan Manuel Díaz Díaz  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 247055-T

**FUNDACIÓN MANOS PINTADAS DE AZUL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)



	Notas	31 de diciembre	
		2023	2022
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo	6	1.776	16.446
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	3.732	687
Inventarios	8	94.167	105.641
Otros activos no financieros	9	1.588	1.793
<b>Total activo corriente</b>		<b>101.263</b>	<b>124.567</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Equipo	10	60.640	70.537
Activos intangibles	11	-	5.950
<b>Total activo no corriente</b>		<b>60.640</b>	<b>76.487</b>
<b>Total activo</b>		<b>161.903</b>	<b>201.054</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	142.794	27.631
Impuestos por pagar	13	448	1.572
Beneficio a empleados	14	25.756	12.455
<b>Total pasivo</b>		<b>168.998</b>	<b>41.658</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Fondo social	15	10.000	10.000
Perdida del ejercicio		(166.491)	(142.614)
Excedentes acumulados		149.396	292.010
<b>Total del patrimonio</b>		<b>(7.095)</b>	<b>159.396</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<b>161.903</b>	<b>201.054</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Erika Marlen Pacheco Bello  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

Juan Manuel Díaz Díaz  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 247055-T  
(Ver certificación adjunta)

Yeimy Martínez Mendez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 106656-T  
Designado por Crowe CO S.A.S  
(Ver dictamen adjunto)

**FUNDACIÓN MANOS PINTADAS DE AZUL**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)



**Año terminado el 31 de diciembre**

	<b>Notas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos por donaciones	16	453.452	474.018
Brigadas de salud	17	(286.265)	(286.645)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>167.187</b>	<b>187.373</b>
Gastos de administración	18	(330.386)	(325.313)
Otros ingresos	19	106	744
Otros gastos	20	(840)	(2.443)
<b>Déficit</b>		<b>(163.933)</b>	<b>(139.639)</b>
Gastos financieros	21	(2.409)	(2.975)
<b>Déficit antes de impuesto de renta</b>		<b>(166.342)</b>	<b>(142.614)</b>
Provisión para impuesto sobre la renta	22	(149)	-
<b>Déficit</b>		<b>(166.491)</b>	<b>(142.614)</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Erika Marlen Pacheco Bello  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

Juan Manuel Díaz Díaz  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 247055-T  
 (Ver certificación adjunta)

Yeimy Martínez Méndez  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 106656-T  
 Designado por Crowe CO S.A.S  
 (Ver dictamen adjunto)

**FUNDACIÓN MANOS PINTADAS DE AZUL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Capital	Excedentes (perdida) del año	Excedentes acumulados	Total patrimonio
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	10.000	93.409	198.601	302.010
Perdida del ejercicio	-	(142.614)	-	(142.614)
Traslado de excedentes	-	(93.409)	93.409	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>10.000</b>	<b>(142.614)</b>	<b>292.010</b>	<b>159.396</b>
Perdida del ejercicio	-	(166.491)	-	(166.491)
Traslado de pérdida	-	142.614	(142.614)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>10.000</b>	<b>(166.491)</b>	<b>149.396</b>	<b>(7.095)</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Erika Marlen Pacheco Bello  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

Juan Manuel Díaz Díaz  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 247055-T  
(Ver certificación adjunta)

Yaimy Martínez Méndez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 106656-T  
Designado por Crowe CO S.A.S  
(Ver dictamen adjunto)

**FUNDACIÓN MANOS PINTADAS DE AZUL**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)



	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2023	2022
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>			
Déficit		(166.491)	(142.614)
<b>Ajustadas por:</b>			
Provisión para impuesto sobre la renta	22	149	
Ingreso por donación	16	(148.799)	(96.487)
Gasto de ejercicios anteriores	20	(840)	-
Reintegro de costos y gastos	19	(85)	-
Consumo Inventario	17	201.406	185.280
Depreciación de equipo	18	9.897	15.883
Amortización de activos intangibles	18	5.950	8.330
<b>Cambios en el capital de trabajo:</b>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	(3.045)	5.352
Inventarios	8	(41.133)	(15.740)
Otros activos no financieros	9	205	13.047
Pasivos por impuestos corrientes	13	(1.273)	768
Beneficios a empleados	14	13.301	12.455
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	116.088	(2.126)
<b>Efectivo utilizado en las actividades de operación</b>		<b>(14.670)</b>	<b>(15.852)</b>
Adquisiciones de equipo		-	(5.987)
Adquisiciones de intangibles		-	(14.280)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>		<b>-</b>	<b>(20.267)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>			
Disminución neto del efectivo		(14.670)	(36.119)
Efectivo al comienzo del año		16.446	52.565
<b>Efectivo al final del periodo</b>		<b>1.776</b>	<b>16.446</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Erika Marlen Pacheco Bello  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

Juan Manuel Díaz Díaz  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 247055-T  
(Ver certificación adjunta)

Yeim Martínez Mendez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 106656-T  
Designado por Crowe CO S.A.S  
(Ver dictamen adjunto)



## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

FUNDACIÓN MANOS PINTADAS DE AZUL, en adelante la Fundación, es una entidad sin ánimo de lucro, que se constituyó mediante acta de asamblea del 12 de diciembre de 2014, inscrita el 16 de diciembre de 2014 bajo el número 00244946 del Libro I de las entidades sin ánimo de Lucro de la Cámara de Comercio de Bogotá, con el domicilio en la ciudad de Bogotá en la carrera 14 93B 15.

La duración prevista en los estatutos es por tiempo indefinido.

La Fundación tiene por objeto principal contribuir al desarrollo integral de la sociedad o de una comunidad mediante el apoyo a sectores débiles o población vulnerable, mediante la adopción y ejecución de programas sociales y/o actividades de salud que a la vez mejoren la competitividad empresarial y contribuyan en la calidad de vida de las comunidades objeto del programa.

### **Negocio en marcha**

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

Respecto de los resultados financieros de la FMPA, es importante tener en cuenta (i) que ésta fue constituida por el Grupo Cieno con la finalidad de ejercer su estrategia de responsabilidad social empresarial, a través de acciones y estrategias de carácter altruista, (ii) bajo esa orientación, y dada su naturaleza de ESAL, no tiene como propósito la generación de excedentes o utilidades en favor de sus conformantes, y (iii) en ese mismo sentido, es previsible y esperado, a nivel de su Consejo de Fundadores, que no se generen resultados financieros positivos.

Así, dado que lo que ejecuta la FMPA son programas de apoyo a comunidades vulnerables a través de entre otras, la realización de brigadas de salud en territorios apartados, no cuenta ni está previsto que cuente con un plan de negocios (ajeno por supuesto a su naturaleza jurídica y alcance), y así, el cumplimiento de su objeto se debe enmarcar al principio de continuidad de sus operaciones, no a la hipótesis de negocio en marcha, que en las ESAL sólo se aprecia cuando existe el riesgo inminente de liquidación, caso que no es el de la FMPA, en razón a que el Cieno Group como su fundador ha dispuesto permanecer brindando el apoyo necesario desde las perspectivas administrativa y financiera, para justamente garantizar dicho principio de continuidad de sus operaciones, que sea del caso anotar, actualmente no está en riesgo. Prueba de lo anterior, la constituye las continuas donaciones realizadas por el Grupo Empresarial durante todas las gestiones, entre ellas, la del ejercicio 2023

## **2. BASES DE PREPARACIÓN**

Los estados financieros de la Fundación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015, reglamentada en la Ley 1314 del 2009 y su decreto 3022 de 2013 y, otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

## **3. POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

### **3.1. Transacciones en moneda extranjera**

#### **3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Fundación. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

#### **3.1.2. Transacciones y saldos**

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.



### **3.2. Efectivo**

El efectivo incluye el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **3.3. Instrumentos financieros**

#### **3.3.1. Activos financieros**

##### **3.3.1.1. Clasificación**

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) **Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados:** Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) **Cuentas por cobrar y préstamos:** Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Fundación tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Fundación vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) **Activos financieros disponibles para la venta:** Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

##### **3.3.1.2. Reconocimiento y medición**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Fundación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.



### **3.3.1.3. Baja de activos financieros**

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Fundación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

### **3.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **3.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros**

Activos contabilizados al costo amortizado

La Fundación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 180 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados.

Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Fundación puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el estado de resultados.

## **3.4. Inventarios**

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

## **3.5. Equipo**

Los equipos se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La Fundación incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Fundación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Muebles y equipos 1 - 10 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

### **3.6. Activos intangibles**

#### **3.6.1. Marcas registradas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes**

Las marcas registradas y licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las marcas registradas, licencias (incluyendo software) y activos intangibles asociados con clientes que se hayan adquirido en una combinación de negocios se reconocen al valor razonable en la fecha de adquisición. Las marcas registradas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de las marcas registradas, las licencias y los activos intangibles relacionados con clientes durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Licencias (software) 1 año

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

### **3.7. Deuda**

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Fundación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

### **3.8. Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### **3.9. Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los colaboradores que se pueden presentar en la Fundación son:

- a) Beneficios a corto plazo a los colaboradores: Son los beneficios a los colaboradores (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- b) Otros beneficios a largo plazo para los colaboradores: Son los beneficios a los colaboradores (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los colaboradores han prestado sus servicios.

Los beneficios a corto plazo para los colaboradores comprenden partidas como:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.



- b) Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los colaboradores han prestado los servicios relacionados.
- c) Un día hábil por cumpleaños donde el empleado podrá ausentarse de la empresa.
- d) Para el período de vacaciones no se tiene en cuenta los sábados como días hábiles en el tiempo otorgado por ley.

### **3.10. Fondo social**

Los instrumentos de patrimonio que incluye el fondo social se miden al valor razonable.

Los excedentes obtenidos no son susceptibles de ser distribuidos o transmitido a los miembros, en ningún momento del tiempo, ni siquiera a su liquidación.

### **3.11. Reconocimiento de ingreso**

Los ingresos para la fundación están asociados a las donaciones y se reconocen cuando efectivamente se recibe la donación en dinero o en especie, y se miden a valor razonable.

### **3.12. Impuesto sobre la renta**

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

La Fundación al ser una entidad sin ánimo de lucro pertenece al régimen tributario especial, previa calificación anual de la administración tributaria. El impuesto de renta tiene una tarifa del 20%, sobre el beneficio neto o excedente, y tendrá el carácter de exento, cuando éste se destine a su actividad meritoria.

## **4. CAMBIOS NORMATIVOS**

Durante el año 2023 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015.

## **5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS**

La Gerencia de la Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Fundación en la preparación de los estados financieros:

### **5.1. Deterioro de activos no monetarios**

La Fundación evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3. La Fundación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

### **5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo**

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Fundación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Fundación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

### **5.3. Impuesto sobre la renta**

La Fundación está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Fundación evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Fundación. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Fundación evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

## 6. EFECTIVO

	31 de diciembre	
	2023	2022
Caja (1)	300	300
Bancos nacionales (2)	1.476	16.146
	<b>1.776</b>	<b>16.446</b>

(1) Los valores en la caja corresponden al monto autorizado para compras menores definidas por la administración.

(2) La Fundación posee una cuenta corriente que se utiliza para el manejo de recaudos y pagos a terceros, producto del desarrollo de la actividad económica.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo.

## 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre	
	2023	2022
Otros préstamos a trabajadores	1.198	-
Cuentas por cobrar a terceros	2	22
Incapacidades	1.867	-
Anticipos (1)	665	665
<b>Porción corriente</b>	<b>3.732</b>	<b>687</b>

(1) Valor del alquiler salón para el aniversario de Fundación

## 8. INVENTARIOS

	31 de diciembre	
	2023	2022
Mercancías no fabricadas por la empresa	94.167	105.641
	<b>94.167</b>	<b>105.641</b>

Corresponde a donación de medicamentos, insumos y otros elementos que son utilizados en las brigadas de salud que se realizan durante el año.

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

## 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2023	2022
Seguros	1.588	1.793
	<u>1.588</u>	<u>1.793</u>

Los seguros corresponden al valor de la póliza de responsabilidad civil profesional con vigencia de un año. Las pólizas se amortizan mediante el método de línea recta y se reconocen en el gasto de seguros.

## 10. EQUIPO

	Equipo de cómputo y comunicación	Activos de control	Equipo médico científico	Total
<b>Al 1 de enero de 2022</b>				
Costo	11.862	570	99.573	112.005
Depreciación acumulada	(2.320)	(570)	(28.682)	(31.572)
Costo neto	<u>9.542</u>	<u>-</u>	<u>70.891</u>	<u>80.433</u>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>				
Saldo al comienzo del año	9.542	-	70.891	80.433
Adiciones	-	5.987	-	5.987
Cargo por depreciación	(2.373)	(5.987)	(7.523)	(15.883)
Saldo al final del año	<u>7.169</u>	<u>-</u>	<u>63.368</u>	<u>70.537</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>				
Costo	11.862	6.557	99.573	117.992
Depreciación acumulada	(4.693)	(6.557)	(36.205)	(47.455)
Costo neto	<u>7.169</u>	<u>-</u>	<u>63.368</u>	<u>70.537</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>				
Saldo al comienzo del año	7.169	-	63.368	70.537
Cargo por depreciación	(2.373)	-	(7.524)	(9.897)
Saldo a 31 de diciembre 2023	<u>4.796</u>	<u>-</u>	<u>55.844</u>	<u>60.640</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>				
Costo	11.862	6.557	99.573	117.992
Depreciación acumulada	(7.066)	(6.557)	(43.729)	(57.352)
Costo neto	<u>4.796</u>	<u>-</u>	<u>55.844</u>	<u>60.640</u>

Los gastos por depreciación por valor de \$9.897 (2022: \$15.883) fueron cargados en los gastos de administración.

Ningún activo de la Fundación ha sido otorgado como garantía de pasivos.



## 11. ACTIVOS INTANGIBLES

	Licencias de software	Total
<b>Al 1 de enero de 2022</b>		
Costo	14.280	14.280
Amortización Acumulada	(14.280)	(14.280)
Costo neto	-	-
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>		
Adiciones	14.280	14.280
Cargo de amortización	(8.330)	(8.330)
Saldo al final del año	<b>5.950</b>	<b>5.950</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>		
Costo	28.560	28.560
Amortización Acumulada	(22.610)	(22.610)
Costo neto	<b>5.950</b>	<b>5.950</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>		
Saldo al comienzo del año	5.950	5.950
Cargo de amortización	(5.950)	(5.950)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-	-
<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>		
Costo	28.560	28.560
Amortización Acumulada	(28.560)	(28.560)
Costo neto	-	-

Los gastos por amortización por valor de \$5.950 (2022: \$8.330) fueron cargados en los gastos de administración y, corresponde al programa SALESFORCE que se amortiza mediante el método de línea recta.

## 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2023	2022
Proveedores (1)	15.760	4.223
Partes relacionadas (ver nota 23)	57.951	11.899
Cuentas por pagar (2)	69.083	11.509
	<b>142.794</b>	<b>27.631</b>

- (1) En la cuenta de proveedores se registran las obligaciones que tiene la Fundación por la adquisición de bienes y/o servicios, para el desarrollo de sus operaciones.
- (2) Corresponden a servicios de publicidad, honorarios, arrendamientos y mantenimientos contratados para el desarrollo de las actividades propias de la Fundación.

La Fundación tiene establecidas las siguientes condiciones de pago:

- Se realizan por transferencia electrónica como único medio de pago. La condición comercial de pago es a 45 días.



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

### 13. IMPUESTOS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2023	2022
Retención en la fuente	181	1.348
Retención de industria y comercio	118	224
Renta	149	-
	<b>448</b>	<b>1.572</b>

### 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	31 de diciembre	
	2023	2022
Retenciones y aportes de nomina	458	640
Medicina prepagada	848	-
Cesantías	13.935	6.152
Intereses de cesantías	1.638	662
Vacaciones	8.877	5.001
	<b>25.756</b>	<b>12.455</b>

### 15. FONDO SOCIAL

	31 de diciembre	
	2023	2022
Fondo social	10.000	10.000
	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>

El fondo social está conformado por el aporte de \$10,000.000, de su empresa fundadora Cieno Group SAS.

### 16. INGRESOS POR DONACIONES

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Donaciones	453.452	474.018
	<b>453.452</b>	<b>474.018</b>

Los ingresos de actividades ordinarias siendo una entidad sin ánimo de lucro, lo conforman las donaciones de empresas y personas naturales que hacen posible el desarrollo de las actividades meritorias en servicios de salud que realiza la Fundación, estas se encuentran representadas como se detalla a continuación:

Detalle donaciones	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Efectivo	304.653	377.531
Medicamentos-Insumos	148.799	96.487
<b>Total donaciones</b>	<b>453.452</b>	<b>474.018</b>



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

## 17. BRIGADAS DE SALUD

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Medicamentos e insumos médicos	201.406	185.280
Otros Honorarios (1)	49.371	42.550
Pasajes aéreos	14.158	28.465
Publicidad	7.591	4.086
Casino y restaurante	6.942	6.640
Transporte Terrestre	2.520	3.730
Hoteles	1.779	3.789
Insumos brigadas y programas	1.301	10.095
Útiles y papelería	833	21
Insumos equipo médico científico	364	-
Diversos	-	1.177
Mantenimiento equipo médico científico	-	523
Servicios de salud	-	276
Servicio de transporte fletes y acarreos	-	13
	<b>286.265</b>	<b>286.645</b>

(1) Corresponde a los honorarios de los médicos que participan en las diferentes brigadas.

## 18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Personal	232.142	217.645
Servicios	20.413	8.507
Diversos (1)	20.016	3.551
Arrendamientos	15.995	14.280
Honorarios	12.429	21.310
Depreciaciones (2)	10.779	15.883
Amortizaciones	5.950	8.330
Afiliaciones y sostenimientos	5.800	11.303
Seguros	4.855	17.922
Gastos legales	1.475	2.603
Otros mantenimientos y reparaciones	532	366
Gastos de viaje	-	1.944
Instalaciones eléctricas	-	1.669
	<b>330.386</b>	<b>325.313</b>

(1) El siguiente es el detalle de diversos:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Casino y restaurante	14.496	517
Taxis y buses	2.757	2.220
Útiles y papelería	1.754	703
Comisión por administración	455	49
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	424	29
Elementos de aseo y cafetería	105	20
Peajes	25	-
Parqueadero	-	13
	<b>20.016</b>	<b>3.551</b>



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- (2) Se relacionan los gastos por depreciación de los activos (equipo) por \$9.897 y el de una Tablet que fue donada por Altea \$882 y que posteriormente se realizó una rifa para recolección de fondos

#### 19. OTROS INGRESOS

##### Año terminado el 31 de diciembre

	2023	2022
Reintegro otros Costos y gastos	85	-
Otros ingresos	21	744
	<u>106</u>	<u>744</u>

#### 20. OTROS GASTOS

##### Año terminado el 31 de diciembre

	2023	2022
Gastos de ejercicios anteriores	840	2.439
Ajuste al peso	-	4
	<u>840</u>	<u>2.443</u>

#### 21. GASTOS FINANCIEROS

##### Año terminado el 31 de diciembre

	2023	2022
Contribución en transacciones financiera	1.932	2.062
Comisiones bancarias	476	811
Intereses moratorios	1	5
Diferencia en cambio realizada	-	97
	<u>2.409</u>	<u>2.975</u>

#### 22. PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

##### Año terminado el 31 de diciembre

	2023	2022
Impuesto Gastos de ejercicios anteriores	743	-
Tasa de impuesto de renta vigente	20%	-
<b>Provisión para el impuesto de renta</b>	<u>149</u>	<u>-</u>

#### 23. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El Grupo está controlado por Cieno Group S. A. S., constituida mediante Escritura Pública No. 0000007 de Notaría 46 de Bogotá D.C., del 4 de enero de 2008, inscrita el 18 de diciembre de 2008 bajo el número 01221915 del libro IX.

Las siguientes son las transacciones efectuadas con partes relacionadas:



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**(a) Donaciones**

**Año terminado el 31 de diciembre**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cieno Group S,A,S	85.035	105.703
Bluecare salud S.A.S	12.000	
	<b>97.035</b>	<b>105.703</b>

**(c) Saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas**

**31 de diciembre**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cieno Group S.A.S (1)	57.951	11.899
	<b>57.951</b>	<b>11.899</b>

(1) Saldo pendiente por pagar corresponde al acuerdo de operación conjunta.

**24. EVENTOS SUBSECUENTES**

Desde el 01 de enero del 2024 a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Fundación.