



## FUNDACION REVIVAMOS

Nit. 800.071.599-5

VIGILADO  
Supersalud

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

ACTIVO	NOTA	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>					
Caja		4.754.216	307.260	4.446.956	1447%
Bancos	1	24.689.413	57.283.119	-32.593.705	-57%
Fiducia		617.209	577.408	39.802	7%
Inversiones		337.198.444	316.903.632	20.294.812	6%
<b>DEUDORES</b>	2				
Clientes		4.715.500	4.311.701	403.799	9%
Anticipo de impuestos y saldos a favor		3.529.000	2.324.000	1.205.000	52%
Otras cuentas por cobrar		51.586	0	51.586	
<b>INVENTARIOS</b>	3				
Mercancías no fabricadas por la empresa		55.807.239	45.703.314	10.103.925	22%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>431.362.607</b>	<b>427.410.433</b>	<b>3.952.174</b>	<b>1%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	4				
<b>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</b>		313.500.000	313.500.000	0	0%
Depreciación Acumulada		31.350.027	26.871.447	4.478.580	17%
		<b>282.149.973</b>	<b>286.628.553</b>	<b>-4.478.580</b>	<b>-2%</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		2.750.000	0	2.750.000	
Depreciación Acumulada		247.500	0	247.500	
		<b>2.502.500</b>	<b>0</b>	<b>2.502.500</b>	
<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>		2.130.000	2.130.000	0	0%
Depreciación Acumulada		1.917.025	1.757.272	159.753	9%
		<b>212.975</b>	<b>372.728</b>	<b>-159.753</b>	<b>-43%</b>
<b>EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO</b>		8.072.788	7.666.700	406.088	5%
Depreciación Acumulada		6.715.535	5.797.970	917.565	16%
		<b>1.357.253</b>	<b>1.868.730</b>	<b>-511.477</b>	<b>-27%</b>
<b>FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>		9.300.000	9.300.000	0	0%
Depreciación Acumulada		6.510.000	6.510.000	0	0%
		<b>2.790.000</b>	<b>2.790.000</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>DIFERIDOS</b>	5				
Gastos pagados por anticipado		1.041.543	1.041.543	0	0%
		<b>1.041.543</b>	<b>1.041.543</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>290.054.244</b>	<b>292.701.554</b>	<b>-2.647.310</b>	<b>-1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>721.416.851</b>	<b>720.111.987</b>	<b>1.304.864</b>	<b>0,2%</b>



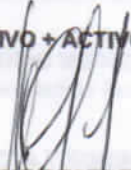
# FUNDACION REVIVAMOS


Nit. 800.071.599-5



## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

PASIVO	REVELACIÓN	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>PROVEEDORES</b>				0	
Proveedores Nacionales	6	43.130.064	39.769.816	3.360.249	8%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>					
Costos y Gastos por pagar	7	38.817.932	52.413.832	-13.595.900	-26%
<b>IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>	8				
Impuesto industria y comercio por pagar		80.000	58.000	22.000	38%
Retención de industria y comercio		41.000	77.000	-36.000	-47%
Retención en la fuente		1.041.000	5.699.000	-4.658.000	-82%
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	9				
Retenciones y aportes de nómina		919.600	1.599.062	-679.462	-42%
Cesantías consolidadas		2.596.164	941.780	1.654.384	176%
Intereses a las cesantías consolidados		311.540	65.418	246.122	376%
Vacaciones consolidadas		1.059.046	429.236	629.810	147%
<b>ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS</b>					
Anticipo de clientes		302.237	217.000	85.237	39%
<b>OTROS PASIVOS</b>					
Ingresos recibidos por identificar		0	1.298.000	-1.298.000	100%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>88.298.583</b>	<b>102.568.144</b>	<b>-14.269.561</b>	<b>-14%</b>
<b>ACTIVOS NETOS</b>	10				
FONDO SOCIAL		335.502	335.502	0	0%
EXCEDENTE EJERCICIOS ANTERIORES		284.216.221	130.350.265	153.865.956	118%
EFECTO AJUSTE ADOPCION NIIF 1ra VEZ		332.992.120	332.992.120	0	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO		15.574.425	153.865.956	-138.291.531	-90%
<b>TOTAL ACTIVOS NETOS</b>		<b>633.118.268</b>	<b>617.543.843</b>	<b>15.574.425</b>	<b>3%</b>
<b>TOTAL PASIVO + ACTIVOS NETOS</b>		<b>721.416.851</b>	<b>720.111.987</b>	<b>1.304.864</b>	<b>8%</b>

  
**LUIS JAIME RESTREPO**  
 Representante Legal  
 "Ver Certificación adjunta"

  
**LUZ ADRIANA TEJADA VALENCIA**  
 Contadora  
 TP.172100-T  
 "Ver Certificación adjunta"

Colonia Yaneth Granados A.  
**GLORIA YANETH GRANADOS ARIAS**  
 Revisora Fiscal  
 TP.54962-T  
 En representación de Sotax Consultores SAS  
 "Ver Dictamen adjunto"



FUNDACION REVIVAMOS  
Nit. 800.071.599-5  
ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021



REVELACIÓN	VACUNACION				BONOS				DONACIONES				CONGRESO				TOTALES			
	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>INGRESOS</b>	<b>446.527.500</b>	<b>465.866.059</b>	<b>-19.338.559</b>	<b>-4%</b>	<b>42.393.270</b>	<b>31.290.173</b>	<b>11.103.098</b>	<b>35%</b>	<b>26.990.710</b>	<b>29.015.165</b>	<b>-2.024.455</b>	<b>-7%</b>	<b>3.960.000</b>	<b>273.246.031</b>	<b>-269.286.031</b>	<b>-99%</b>	<b>519.871.480</b>	<b>799.417.428</b>	<b>-279.545.948</b>	<b>-35%</b>
Donación - Bonos	0	0	0	0	40.284.001	31.033.001	9.251.000	30%	0	0	0	0	0	0	0	0	40.284.001	31.033.001	9.251.000	30%
Donaciones en Efectivo	0	0	0	0	0	0	0	0	24.366.001	27.340.000	-2.973.999	-11%	0	0	0	0	24.366.001	27.340.000	-2.973.999	-11%
Donaciones en Especie	0	0	0	0	0	0	0	0	1.281.889	1.436.668	-154.779	-11%	0	0	0	0	1.281.889	1.436.668	-154.779	-11%
Aplicación de Biológicos	424.311.488	462.036.765	-37.725.277	-8%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	424.311.488	462.036.765	-37.725.277	-8%
Congreso de Enfermería	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	271.000.000	-271.000.000	-100%	0	271.000.000	-271.000.000	-100%	
Intereses	18.870.999	3.476.255	15.394.745	443%	1.791.607	233.485	1.558.122	667%	1.140.675	216.509	924.166	427%	0	2.038.939	-2.038.939	-100%	21.803.281	5.965.188	15.838.093	266%
Reintegro de costos y gastos de ejercicios anteriores	2.569.805	324.013	2.245.792	693%	244.065	21.740	222.325	1023%	155.287	20.180	135.107	669%	3.960.000	190.068	3.769.932	1983%	6.929.156	556.000	6.373.156	1146%
Diversos	775.208	29.027	746.181	2571%	73.598	1.947	71.651	3679%	46.858	1.808	45.050	2492%	0	17.024	-17.024	-100%	895.665	49.806	845.859	1698%
				0,00																
<b>Menos: COSTO DE VENTAS</b>	<b>301.703.683</b>	<b>347.322.894</b>	<b>-45.619.211</b>	<b>-13%</b>	<b>2.862.995</b>	<b>2.401.269</b>	<b>461.726</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>304.566.678</b>	<b>349.724.163</b>	<b>-45.157.485</b>	<b>-13%</b>
Costo de ventas	71,1%	75,2%																		
<b>GASTOS</b>	<b>169.878.726</b>	<b>159.247.125</b>	<b>10.631.601</b>	<b>7%</b>	<b>19.300.063</b>	<b>14.990.752</b>	<b>4.309.311</b>	<b>29%</b>	<b>9.555.587</b>	<b>8.551.151</b>	<b>1.004.436</b>	<b>12%</b>	<b>0</b>	<b>111.507.279</b>	<b>-111.507.279</b>	<b>-100%</b>	<b>198.734.377</b>	<b>294.296.308</b>	<b>-95.561.931</b>	<b>-32%</b>
Gastos de Personal	43.083.015	48.067.881	-4.984.866	-10%	1.830.494	1.020.876	809.618	79%	1.165.429	946.652	218.777	23%	0	8.914.952	-8.914.952	-100%	46.078.938	58.950.361	-12.871.423	-22%
Honorarios	87.406.534	60.463.861	26.942.672	45%	8.013.547	3.918.029	4.095.518	105%	5.102.020	3.633.161	1.468.859	40%	0	69.507.361	-69.507.361	-100%	100.522.100	137.522.413	-37.000.312	-27%
Impuestos, gravámenes y tasas	2.613.396	1.932.940	680.456	35%	39.141	0	39.141		24.920	0	24.920		0	3.222.000	-3.222.000	-100%	2.677.457	5.154.940	-2.477.483	-48%
Arrendamientos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.960.000	-3.960.000	-100%	0	3.960.000	-3.960.000	-100%
Contribuciones	623.081	437.244	185.837	43%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	623.081	437.244	185.837	43%
Seguros	1.562.304	1.871.313	-309.009	-17%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.562.304	1.871.313	-309.009	-17%
Servicios	9.662.308	13.235.649	-3.573.341	-27%	416.571	294.123	122.449	42%	265.220	128.358	136.862	107%	0	21.208.796	-21.208.796	-100%	10.344.100	34.866.926	-24.522.826	-70%
Gastos legales	371.411	192.980	178.432	92%	15.414	6.949	8.465	122%	9.814	6.443	3.370	52%	0	60.879	-60.879	-100%	396.639	267.051	129.588	49%
Mantenimiento y reparaciones	780.640	1.107.791	-327.151	-30%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	780.640	1.107.791	-327.151	-30%
Adecuación e instalación	0	6.549.938	-6.549.938	-100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.549.938	-6.549.938	-100%
Depreciaciones	5.803.398	5.776.592	26.806	0%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.803.398	5.776.592	26.806	0%
Diversos	12.582.889	12.156.972	425.918	4%	8.473.194	9.523.794	-1.050.600	-11%	123.117	75.592	47.525	63%	0	2.651.333	-2.651.333	-100%	21.179.200	24.407.691	-3.228.490	-13%
Deterioro y/o castigo de Cartera	0	2.059.990	-2.059.990	-100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.059.990	-2.059.990	-100%
Financieros	4.816.096	3.260.757	1.555.339	48%	457.240	219.011	238.229	109%	291.113	203.087	88.026	43%	0	1.912.543	-1.912.543	-100%	5.564.448	5.595.398	-30.950	-1%
Retiro de Otros Activos	0	0	0	0	0	7.972	-7.972	-100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.972	-7.972	-100%
Gastos extraordinarios y diversos	199.667	2.133.218	-1.933.551	-91%	18.956	0	18.956		12.069	7.392	4.677	63%	0	69.614	-69.614	-100%	230.692	2.210.224	-1.979.532	-90%
Donaciones en especie	0	0	0	0	0	0	0	0	2.539.280	3.550.465	-1.011.186	-28%	0	0	0	0	2.539.280	3.550.465	-1.011.186	-28%
Otros gastos	373.988	0	373.988		35.506	0	35.506		22.606	0	22.606		0	0	0	0	432.100	0	432.100	
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-25.054.909</b>	<b>-40.703.960</b>	<b>15.649.051</b>	<b>-38%</b>	<b>20.230.212</b>	<b>13.898.152</b>	<b>6.332.060</b>	<b>46%</b>	<b>17.435.122</b>	<b>20.464.014</b>	<b>-3.028.891</b>	<b>-15%</b>	<b>3.960.000</b>	<b>161.738.752</b>	<b>-157.778.752</b>	<b>-98%</b>	<b>16.570.425</b>	<b>155.396.957</b>	<b>-138.826.532</b>	<b>-89%</b>
Provisión impuesto de renta	862.050	1.111.528	-249.478	-22%	81.843	74.380	7.463	10%	52.107	345.093	-292.986	-85%	0	0	0	0	996.000	1.531.001	-535.001	-35%
<b>CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS</b>	<b>-25.916.959</b>	<b>-41.815.488</b>	<b>15.898.529</b>	<b>-38%</b>	<b>20.148.369</b>	<b>13.823.772</b>	<b>6.324.597</b>	<b>46%</b>	<b>17.383.015</b>	<b>20.118.921</b>	<b>-2.735.906</b>	<b>-14%</b>	<b>3.960.000</b>	<b>161.738.752</b>	<b>-157.778.752</b>	<b>-98%</b>	<b>15.574.425</b>	<b>153.865.956</b>	<b>-138.291.531</b>	<b>-90%</b>
ACTIVOS NETOS AL INICIO DEL AÑO																	617.543.843	463.677.887	153.865.956	33%
ACTIVOS NETOS AL FINAL DEL AÑO																	633.118.268	617.543.843	15.574.425	3%

LUIS JAIMÉ RESTREPO  
Representante Legal  
"Ver Certificación adjunta"

LUIS ADRIANA TEJADA VALENCIA  
Contadora  
TP. 172100-T  
"Ver Certificación adjunta"

GLORIA YANETH GRANADOS ARIAS  
Revisora Fiscal  
TP. 54962-T  
En representación de Sotax Consultores SAS  
"Ver Dictamen adjunto"



**FUNDACION REVIVAMOS**

Nit. 800.071.599-5

**ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS  
A DICIEMBRE 31 de 2022 -2021**



	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	EFECTO AJUSTE ADPOCION NIIF 1ra VEZ	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL ACTIVOS NETOS	
<b>SALDO INICIAL 2020</b>	335.502	201.361.374	332.992.120	-71.011.109	<b>463.677.888</b>
<b>AUMENTOS 2021</b>	-71.011.109	0	153.865.956		82.854.847
<b>DISMINUCION 2021</b>	0	0	71.011.109		71.011.109
<b>SALDOS A DICIEMBRE 2021</b>	335.502	130.350.266	332.992.120	153.865.956	<b>617.543.843</b>
<b>AUMENTOS 2022</b>	153.865.956	0	15.574.425		169.440.381
<b>DISMINUCION 2022</b>	0	0	-153.865.956		-153.865.956
<b>SALDOS A DICIEMBRE 2022</b>	335.502	284.216.221	332.992.120	15.574.425	<b>633.118.268</b>

**LUIS JAIME RESTREPO**  
Representante Legal  
"Ver Certificación adjunta"

**LUZ ADRIANA TEJADA VALENCIA**  
Contadora  
TP. 172100-T  
"Ver Certificación adjunta"

Colonia Yaneth Granados R.  
**GLORIA YANETH GRANADOS ARIAS**  
Revisora Fiscal  
TP.54962-T  
En representación de Solax Consultores S.A.S.  
"Ver Dictamen adjunto"



# FUNDACION REVIVAMOS

Nit. 800.071.599-5



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método Indirecto) A DICIEMBRE 31 DE 2022 vs. 2021

	AÑO 2022	AÑO 2021
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del período después de impuestos	15.574.425	153.865.956
<b>Partidas que no afectan el efectivo:</b>		
+Depreciaciones	5.803.398	5.776.592
+Deterioro y/o castigo de cartera	0	-2.609.648
+Amortizaciones	0	-5.554.665
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>21.377.823</b>	<b>151.478.235</b>
<b>Cambios en partidas operacionales:</b>		
Disminución o aumento deudores	-1.660.385	8.607.484
Disminución o aumento inventario	-10.103.925	-1.597.802
Disminución o aumento gastos pagados por anticipado	0	4.008.667
Disminución o aumento cargos diferidos	0	1.855.000
Disminución o aumento obligaciones financieras	0	-18.000.000
Disminución o aumento proveedores	3.360.249	-2.374.157
Disminución o aumento costos y gastos por pagar	-13.595.900	26.305.808
Aumento o disminución impuesto de renta	0	-7.776.000
Aumento o disminución retenciones y aportes de nómina	-679.462	-298.900
Aumento o disminución industria y comercio por pagar	22.000	-12.000
Disminución o aumento retención de Industria y ccio por pagar	-36.000	72.000
Disminución o aumento retención en la fuente por pagar	-4.658.000	5.224.000
Aumento o disminución cesantías consolidadas	1.854.384	-500.334
Aumento o disminución intereses a las cesantías	246.122	-78.436
Disminución o aumento vacaciones consolidadas	629.810	259.321
Aumento o disminución en Ingresos por identificar	-1.298.000	1.298.000
Aumento o disminución en anticipo de clientes e ingresos para terceros	85.237	47.000
	<b>-26.033.870</b>	<b>17.039.652</b>
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>-4.656.048</b>	<b>168.517.886</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
- Compra de activos fijos	-3.156.088	0
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>	<b>-3.156.088</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
- Disminución Otras Obligaciones	0	0
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DISMINUCION O AUMENTO DE EFECTIVO</b>	<b>-7.812.136</b>	<b>168.517.886</b>
<b>DISMINUCION O AUMENTO EFECTIVO A DIC 2022</b>	<b>-7.812.136</b>	
Efectivo 31-12-2021	375.071.418	
Efectivo 31-12-2022	367.259.282	
<b>DISMINUCION O AUMENTO EFECTIVO A DIC 2021</b>		<b>168.517.886</b>
Efectivo 31-12-2020		206.553.532
Efectivo 31-12-2021		375.071.418
<b>LUIS JAIME RESTRESPO</b> Representante Legal "Ver Certificación adjunta"		<b>LUZ ADRIANA TEJADA VALENCIA</b> Contadora TP.172100-T "Ver Certificación adjunta"
<b>GLORIA YANETH GRANADOS ARIAS</b> Revisora Fiscal TP.54962-T En representación de Sotax Consultores S.A.S. "Ver Dictamen adjunto"		



## FUNDACIÓN REVIVAMOS

NIT 800.071.599-5

### REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD:

La Fundación Revivamos con NIT. 800.071.599-5, fue creada en la ciudad de Pereira el 19 de diciembre de 1988, está reconocida por la Gobernación de Risaralda mediante Personería Jurídica No. 1066 de 24 de abril de 1989, es una institución privada sin ánimo de lucro, integrada por personas de la sociedad de Pereira, que ejercen su trabajo voluntario en beneficio de la salud y el mejoramiento de la calidad en atención médica y social de los niños recién nacidos del Departamento de Risaralda, apoyando igualmente los procesos de prevención, tratamiento, rehabilitación y recuperación, así como la promoción de campañas educativas y de protección en la salud en general.

La Fundación Revivamos se encuentra ubicada en el Hospital Universitario San Jorge de Pereira– Cra 4 N° 24-88, piso 3 Coronarios, y cuenta actualmente con un centro de vacunación ubicado en el Complejo Médico Megacentro Pinares P.H.

#### 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES:

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuya base es el costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica debidamente en las políticas contables de la Fundación.

La Entidad de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, a su vez modificados por el Decreto 2131 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

- **Ley 1314 de 2009.** Esta norma establece “La Convergencia con Estándares de Contabilidad y Aseguramiento de la Información de alta calidad, reconocidos internacionalmente”, lo cual le permitirá a los empresarios del país y a los Contadores Públicos, inscribirse desde el reconocimiento del entorno nacional en el proceso de la globalización económica. Los aspectos que contempla esta Ley son:



- a. La reglamentación de la convergencia.
- b. Separar las normas contables de las tributarias.
- c. Evitar la incoherencia de reglamentaciones entre superintendencias y otros organismos del Estado.
- d. Fijar los plazos para la puesta en marcha de la convergencia.
- e. Obligar a llevar contabilidad al régimen simplificado.

- **Decreto 2420 del 2015:** Por medio del cual se expide Decreto único reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información
- **Decreto 2131 de 2016:** Por medio del cual se modifica parcialmente el Decreto 2420 de 2015.
- **Art. 4 Circular 001 del 19 de enero de 2016** de la Superintendencia de Salud (opción de ampliación cronograma de implementación).

### 3. UNIDAD MONETARIA:

Los estados financieros de la Fundación Revivamos, son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de acuerdo con el entorno económico en el cual opera.

### 4. PERIODO CONTABLE:

La entidad tiene definido preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre de cada periodo.

### 5. PRESENTACION DE ACTIVOS Y PASIVOS-CORRIENTE Y NO CORRIENTE

En el estado de situación financiera, se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación
- Se mantiene el activo o pasivo principalmente con fines de negociación y se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes, contados a partir de la fecha de su adquisición.
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser cambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio donde se informa.
- Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes, lo anterior de acuerdo con la NIC 1 de presentación de estados financieros.

### 6. MODELO DE NEGOCIO:

La Institución tiene como objetivos:

- Apoyar la prestación de servicios de salud y educación a las madres gestantes y a los niños recién nacidos, que requieran cuidados especiales.



- a. La reglamentación de la convergencia.
- b. Separar las normas contables de las tributarias.
- c. Evitar la incoherencia de reglamentaciones entre superintendencias y otros organismos del Estado.
- d. Fijar los plazos para la puesta en marcha de la convergencia.
- e. Obligar a llevar contabilidad al régimen simplificado.

- **Decreto 2420 del 2015:** Por medio del cual se expide Decreto único reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información
- **Decreto 2131 de 2016:** Por medio del cual se modifica parcialmente el Decreto 2420 de 2015.
- **Art. 4 Circular 001 del 19 de enero de 2016** de la Superintendencia de Salud (opción de ampliación cronograma de implementación).

### 3. UNIDAD MONETARIA:

Los estados financieros de la Fundación Revivamos, son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de acuerdo con el entorno económico en el cual opera.

### 4. PERIODO CONTABLE:

La entidad tiene definido preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre de cada periodo.

### 5. PRESENTACION DE ACTIVOS Y PASIVOS-CORRIENTE Y NO CORRIENTE

En el estado de situación financiera, se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación
- Se mantiene el activo o pasivo principalmente con fines de negociación y se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes, contados a partir de la fecha de su adquisición.
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser cambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio donde se informa.
- Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes, lo anterior de acuerdo con la NIC 1 de presentación de estados financieros.

### 6. MODELO DE NEGOCIO:

La Institución tiene como objetivos:

- Apoyar la prestación de servicios de salud y educación a las madres gestantes y a los niños recién nacidos, que requieran cuidados especiales.





- Promover y realizar campañas educativas a la comunidad en el área perinatal.
- Capacitar personal médico y paramédico en el área perinatal.
- Capacitar a las madres de familia en la atención de los neonatos.
- Apoyar permanentemente la atención perinatal y neonatal en región, propiciar su mejoramiento tecnológico y la calidad de los servicios médicos y paramédicos.
- Establecer convenios de cooperación y alianzas estratégicas con hospitales, asociaciones médicas y científicas, ONGS y organismos internacionales, para desarrollar programas integrales de atención neonatal y perinatología.
- Promover campañas de prevención en salud y vacunación.
- Establecer alianzas estratégicas con universidades con el fin de desarrollar programas educativos en perinatología y neonatología.

## **PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

### **POLITICAS PERMANENTES**

#### **Objetivos de la información contable y los estados financieros**

Preparar y presentar Estados Financieros confiables, oportunos y de alta calidad que reflejen la verdadera situación financiera de la **FUNDACIÓN REVIVAMOS**, de tal manera que sea útil para la toma de decisiones de los Administradores, terceros interesados y en general todo el personal de la Fundación.

#### **POLITICA CONTABLE**

Se establece como política contable, la presentación de Estados Financieros que reflejen en forma razonable la realidad económica y la totalidad de los hechos económicos de la **FUNDACIÓN REVIVAMOS**, dando lugar a que la información financiera sea relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas permitiendo: 1) Representar fielmente la situación financiera de la entidad 2) Reflejar la esencia económica de las transacciones u otros hechos y condiciones 3) Sean neutrales, es decir, libres de sesgo, prudentes y completos en todos los aspectos significativos.

#### **Características Cualitativas de los Estados Financieros:**

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los Estados Financieros



- a. **Relevancia:** Cuando la información que contienen los Estados Financieros ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.
- b. **Fiabilidad:** La información contable y financiera posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.
- c. **Representación fiel:** Para ser fiable, la información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede esperar razonablemente que represente.
- d. **Esencia sobre la forma:** Si la información sirve para representar fielmente las transacciones y demás sucesos que se pretenden reflejar, es necesario que éstos se contabilicen y presenten de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no meramente según su forma legal.
- e. **Neutralidad:** Para ser fiable, la información contenida en los Estados Financieros debe ser neutral, es decir, libre de sesgo. Los Estados Financieros no son neutrales cuando, debido a la selección o presentación de la información, influyen en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, a fin de conseguir un resultado o desenlace predeterminado.
- f. **Prudencia:** Es la inclusión de un cierto grado de precaución en el ejercicio de juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de modo que los activos y los ingresos no se expresen en exceso y que las obligaciones y los gastos no se expresen en defecto.
- g. **Comparable:** En la elaboración de los Estados Financieros de la **FUNDACIÓN REVIVAMOS**, se deben aplicar homogéneamente principios, normas, procedimientos y políticas contenidas en el Manual de Políticas Contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera, que permiten satisfacer las necesidades de confrontación en el tiempo.
- h. **Materialidad (o importancia relativa)**

Las omisiones o inexactitudes de partidas tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por la Administración de la **FUNDACION REVIVAMOS** y en general por los usuarios de los estados financieros.

La materialidad o importancia relativa es específica de la empresa y se define en cada política que lo requiera.

La información tiene importancia relativa si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones que los usuarios tomen a partir de la información financiera.

La definición de materialidad (o importancia relativa) implica que no es necesario que se revele información específica requerida por esta norma

Si la información carece de importancia relativa, y que no necesita aplicar sus políticas contables cuando el efecto de aplicarlas carece de importancia relativa.

La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.



Si una partida careciese de importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas a los estados financieros.

**i. Integridad:** Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

**j. Oportunidad:** Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios.

La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable.

Oportunidad significa poner la información a disposición de los usuarios con el debido tiempo como para que pueda influir en sus decisiones.

**k. Equilibrio entre costo y beneficio:** Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.

La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio profesional.

La presentación de información financiera impone costos y es importante que dichos costos estén justificados por los beneficios de presentar la información.

Una descripción completa incluye toda la información que el usuario necesita para comprender el fenómeno que se describe, incluidas todas las descripciones y explicaciones necesarias.

## POLITICAS CONTABLES GENERALES

### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Están representados en la caja, bancos e inversiones financieras de corto plazo.

#### **Reconocimiento:**

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, FUNDACION REVIVAMOS tendrá en cuenta para el reconocimiento como Efectivo y Equivalente de Efectivo el cumplimiento de los siguientes requisitos:



1. Que exista un contrato entre las partes,
2. Que la entidad tenga el derecho a exigir el reembolso de efectivo o de un equivalente de efectivo,
3. Que la entidad tenga control sobre el efectivo o sus equivalentes,
4. Que el derecho a exigir el reembolso del efectivo provengan de sucesos pasados,
5. Que se espere que generen beneficios económicos en el futuro,
6. Que su valor se pueda medir con fiabilidad.

Para que una partida pueda ser reconocida como Efectivo o Equivalentes de Efectivo debe cumplir con la totalidad de los requisitos enumerados.

Las inversiones de corto plazo (CDT, Fiducias, Carteras colectivas, Bonos corporativos, entre otros), de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y estén sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, se reconocen como Equivalentes al efectivo.

### **Medición Inicial**

Los movimientos de efectivo o equivalentes de efectivo se reconocerán en el momento que se realice la transacción de ingresos a caja y/o a bancos por conceptos de recaudo y/o pagos, de acuerdo con el valor efectivamente recibido o reembolsado.

Los Equivalentes de Efectivo representados en CDT, Fiducias, Carteras colectivas y/o Bonos corporativos, se registrarán en el momento de su adquisición, por el valor neto de la transacción, que es el valor pactado en el contrato dado que usualmente no se generan costos en la transacción de adquisición.

La medición inicial de los CDT recibidos en parte de pago de la cartera, se identifican por el valor del título.

### **Medición Posterior**

- a. El efectivo se medirá al valor nominal.
- b. Los equivalentes al efectivo se medirán al costo de la transacción.
- c. En el caso de las inversiones en CDT's, Fiducias, entre otras; el saldo se medirá de acuerdo con los intereses generados en el periodo, incrementando su valor con los rendimientos generados y reconociendo un ingreso financiero en el estado de resultados.

## **2. DEUDORES**

Los Deudores de la FUNDACION REVIVAMOS están representados por:

- a. Cuentas por Cobrar a Clientes
- b. Cuentas por Cobrar a Trabajadores
- c. Otras cuentas por cobrar
- d. Deudas de difícil cobro



## Reconocimiento

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, la **FUNDACION REVIVAMOS** tendrá en cuenta para el reconocimiento como Deudores el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. La entidad tiene el derecho a exigir el pago de acuerdo con lo pactado en las cláusulas estipuladas contractualmente.
2. Que dichos derechos a exigir el pago sean resultado de sucesos pasados,
3. Que sea probable que los derechos a exigir el pago le generen beneficios económicos en el futuro,
4. Que la entidad controle los derechos a exigir el pago y
5. Que el derecho a exigir el pago tenga un costo que se pueda medir con fiabilidad.

**FUNDACION REVIVAMOS** reconocerá como Deudores los siguientes rubros, dado que cumplen con los criterios de reconocimiento antes descritos:

**Cuentas por cobrar a clientes:** se reconocen cuentas por cobrar a clientes por concepto de aplicación de biológicos, donaciones por bonos o en efectivo. Se reconocerá una cuenta por cobrar en el momento de la prestación del servicio, el cual usualmente coincide con la expedición de la factura

**Cuentas por cobrar a trabajadores:** a la fecha de documentación de la política no se realizan préstamos a los trabajadores y en caso de hacerlo realiza préstamos a empleados por bajas cuantías y corto plazo sin cobro de intereses financieros, no se requiere realizar cálculo de costo amortizado en vista de que son recuperables en corto plazo.

**Otras cuentas por cobrar:** reconoce cuentas por cobrar a terceros por bajas cuantías y recuperables en corto plazo, sin cobro de intereses financieros ni de mora, no se requiere cálculo del costo amortizado Deudas de Difícil Cobro.

## Medición Inicial

Las Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente al valor de la transacción.

En FUNDACIÓN REVIVAMOS la mayoría de sus ventas son de plazo de pago máximo a 60 días, sin intereses de financiación ni mora por incumplimiento del plazo pactado, los cuales se consideran términos comerciales normales y por lo tanto en la medición inicial se empleará el precio de la transacción, es decir el precio de venta, sin que se calcule el valor presente de los pagos futuros a recibir, ya que es poco probable que el efecto de este cálculo sea significativo



### Medición Posterior

FUNDACION REVIVAMOS medirá todas las partidas de Deudores tras su reconocimiento inicial al costo amortizado y aplicando los requerimientos de Deterioro.

Valor en libros = Costo Amortizado – Perdidas por deterioro acumuladas.

El costo amortizado es el saldo de la cuenta por cobrar, luego de descontar al valor de la medición inicial los abonos a capital y las cuotas de amortización de la diferencia existente entre el valor inicial y el valor a pagar al vencimiento del activo.

### 3. INVENTARIOS

Los inventarios de la **FUNDACION REVIVAMOS** están representados en:

- Biológicos (vacunas)
- Donaciones en especie
- Bonos de condolencia y felicitaciones.

#### Reconocimiento

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, **FUNDACION REVIVAMOS** tendrá en cuenta para el reconocimiento como Inventarios el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- 1) Que sean bienes tangibles
- 2) Se tienen para ser vendidos en el curso normal de las operaciones
- 3) O están en proceso de producción con vistas a esa venta,
- 4) O están en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios,
- 5) Y que sean resultado de sucesos pasados,
- 6) Y que es probable que generen beneficios económicos en el futuro,
- 7) Y que sean recursos controlados por la entidad,
- 8) Y que tengan un costo que pueda medir con fiabilidad.

Si algún elemento no cumple con uno de los numerales 2, 3 y 4, no se reconoce como inventario; si no cumplen con la totalidad de los numerales 5, 6, 7, y 8, no serán reconocidos como inventarios ni como activos.

La compra de elementos de útiles y papelería no serán considerados como inventarios, ya que no cumplen con los requisitos enumerados anteriormente. Estos elementos serán llevados al gasto del periodo, los cuales serán controlados en el módulo de inventario del software sin afectar el movimiento de inventario.

#### Medición Inicial

Se medirán al costo, el cual comprende:



- a. Costo de adquisición
- b. Costo de transformación
- c. Otros costos incurridos para darles su condición y ubicación

### Medición Posterior

Se medirá al menor entre:

- a. Costo
- b. Valor neto realizable, menos los costos de terminación y venta

Si el valor neto realizable es menor al costo, dicha diferencia se reconoce como Deterioro.

Valor en libros = Costo promedio individual – Perdidas por deterioro acumuladas.

## 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipos de la FUNDACION REVIVAMOS están representados en:

- Terrenos
- Edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Muebles y enseres
- Equipo de cómputo
- Vehículos

### Reconocimiento

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, la **FUNDACION REVIVAMOS** tendrá en cuenta para el reconocimiento como Propiedades, Planta y Equipo el cumplimiento de los siguientes requisitos:

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

FUNDACION REVIVAMOS reconocerá como propiedad, planta y equipo, aquellos elementos que cumplan con los criterios establecidos.

Los elementos que tengan un costo individual inferior a los siguientes parámetros se reconocerán como elemento de propiedad, planta y equipo y se depreciarán en el mismo periodo de adquisición:

- Maquinaria y Equipo: 1 SMMLV
- Muebles y Enseres: 1 SMMLV
- Equipo cómputo y comunicación. 1 SMMLV
- Equipo de Transporte: 1 SMMLV

### Medición Inicial

En la FUNDACION REVIVAMOS la medición inicial de los elementos previamente reconocidos como propiedad planta y equipo se aplica en el momento de la adquisición, y se establece que el costo de los elementos de propiedad, planta y equipo está compuesto por los siguientes conceptos:

- a. El precio de adquisición, que incluye honorarios, aranceles de importación e impuestos no recuperables, menos los descuentos comerciales y las rebajas recibidas.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia (las adecuaciones requeridas para su instalación y montaje).
- c. Estos costos pueden incluir los costos de preparación de sitio en que se asentará el bien, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- d. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del bien, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.
- e. No se incluye dentro del costo de los elementos de propiedad, planta y equipo los gastos financieros (intereses por préstamos) en los que se incurre para el pago del bien adquirido a través de un crédito financiero.

### Medición Posterior

FUNDACION REVIVAMOS, medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Valor en libros = Costo inicial – Depreciación acumulada – Pérdidas por deterioro acumuladas.

Quiere decir que debido a que la **FUNDACION REVIVAMOS** decide utilizar el modelo de costo para medir sus bienes de propiedades, planta y equipo, no tendría la obligación de realizar avalúos de los





activos fijos de manera periódica, pues el activo estaría a su valor razonable en su medición posterior si se mantiene el registro de acuerdo con la fórmula anterior.

### **DEPRECIACION**

FUNDACIÓN REVIVAMOS 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).

### **Valor Residual**

Valor estimado que podría obtener por la venta del activo una vez haya cumplido su ciclo de vida útil. FUNDACION REVIVAMOS reconoce valor residual para todos sus activos fijos excepto para las construcciones y edificaciones de las cuales espera recuperar el 100% en caso de venta de alguno de sus bienes.

### **Vida Útil**

El tiempo estimado de uso de cada activo se determina con base al uso del activo, desgaste físico esperado, la obsolescencia tecnológica o comercial y las restricciones legales que se presenten

ACTIVO	METODO	VIDA UTIL	VR. RESIDUAL
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	LINEA RECTA	70 AÑOS	
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	LINEA RECTA	6 a 8 AÑOS	10%
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	LINEA RECTA	2 AÑOS	60%

### **Deterioro**

Se presenta cuando el bien será retirado del servicio y su valor en libros es mayor al valor recuperable. La diferencia se registra como gasto deterioro.

## **5. OTROS ACTIVOS (GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO)**

Los gastos pagados por anticipado los constituyen aquellos pagos de los cuales no se ha recibido efectivamente los servicios y no se tiene la intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.

### **Reconocimiento**

FUNDACIÓN REVIVAMOS reconocerá un activo por concepto de Gastos Pagados por Anticipado, cuando el pago cumpla con los siguientes requisitos:

- 1) Ha realizado un pago anticipado para recibir servicios en el futuro.
- 2) Tiene control sobre los derechos a recibir los servicios pagados por anticipado.
- 3) El pago corresponde a sucesos pasados
- 4) Tiene el derecho sobre los beneficios económicos del servicio a recibir.
- 5) El valor del derecho a recibir los servicios tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad.



- 6) El gasto pagado por anticipado se realiza para con el fin de recibir servicios en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.
- 7) No cumple con la definición de instrumentos financieros.
- 8) Se trata de pagos diferentes a la adquisición de inversiones en sociedades, inventarios, propiedades, planta y equipo.

Para que una partida pueda ser reconocida como Gastos Pagados por Anticipado debe cumplir con la totalidad de los requisitos enumerados.

Se encuentran dentro de esta definición, los pagos efectuados por anticipado tales como:

- Pólizas de seguros
- Intereses
- Arriendos
- Honorarios
- Servicios
- Suscripciones

### Medición Inicial

Los Gastos Pagados por Anticipado se miden inicialmente por valor del pago realizado.

Los pagos realizados por anticipado para recibir servicios en el futuro se hacen con la intención de recibir el servicio contratado, sin considerar, inicialmente, la posibilidad de obtener algún reembolso de efectivo o de algún instrumento financiero.

Dado lo anterior, los gastos pagados por anticipado no se reconocen como instrumentos financieros y por lo tanto no consideran la realización de ajustes por efecto del plazo concedido al proveedor para prestar el servicio, es decir, no requiere el cálculo de costo amortizado.

### Medición posterior

En cada periodo en el que la **FUNDACIÓN REVIVAMOS** emita información financiera medirá los saldos de los gastos pagados por anticipado por el valor inicial del pago anticipado, menos el valor acumulado del servicio recibido (consumido) hasta la fecha de presentación de estados financieros.

Valor en libros = Valor del pago anticipado – servicio recibido acumulado

Tal como se definió en la medición inicial en el sentido de no considerar los gastos pagados por anticipado como instrumentos financieros en vista de que no se realizó con la intención de recibir efectivo o algún instrumento financiero, en la medición posterior no se requiere el cálculo de valor presente.



El valor de los servicios recibidos (consumidos) durante un periodo determinado, se reconoce como gastos del periodo y rebajan el valor del activo pagado por anticipado en un valor igual al del gasto registrado en ese mismo periodo.

## 6. PASIVOS FINANCIEROS

Los Pasivos Financieros de la FUNDACIÓN REVIVAMOS representados en:

- Proveedores
- Costos y gastos por pagar

Los siguientes rubros no son considerados como pasivos financieros, dado que no cumplen con los requisitos de la definición, en especial porque no se generan por la existencia de un contrato, sino por disposiciones legales:

- Impuesto a la renta
- IVA
- Retefuente renta
- Retención de CREE
- Acreedores varios
- Otros pasivos
- Obligaciones laborales
- Retenciones y aportes de nómina
- Pasivos estimados y provisiones

### Reconocimiento

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, la **FUNDACIÓN REVIVAMOS** tendrá en cuenta para el reconocimiento como Pasivos el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- 1) Que tenga la obligación de pagar de acuerdo con lo pactado en las cláusulas estipuladas en un contrato.
- 2) Que se trate de una obligación presente
- 3) Que dicha obligación de pagar sea el resultado de sucesos pasados,
- 4) Que para cancelar la obligación deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos,
- 5) Que los recursos entregados en el pago correspondan a efectivo, a otro instrumento financiero o a un instrumento de patrimonio.
- 6) Que la obligación de pagar tenga un costo que se pueda medir con fiabilidad.

### Medición Inicial

En la **FUNDACIÓN REVIVAMOS** la medición inicial de las cuentas previamente reconocidos como Pasivos Financieros se aplica en el momento del recibo de los recursos financieros en el caso de los créditos o cuando se reciban a satisfacción los bienes o servicios adquiridos en el caso de las compras,



aun cuando no se haya recibido el documento que formalice la transacción (pagaré, factura, remisión, entre otros).

### Medición Posterior

La **FUNDACIÓN REVIVAMOS** medirá sus Pasivos Financieros para los cuales haya pactado el pago de intereses, tras su reconocimiento inicial de acuerdo con su costo amortizado

## 7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

### Beneficios de Corto Plazo

- Sueldos
- Horas extras
- Auxilio de transporte
- Vacaciones
- Primas de servicios
- Cesantías
- Intereses a las cesantías
- Aportes a fondos de pensiones
- Aportes a salud
- Aportes ARL
- Indemnizaciones

Los gastos de viaje y viajes de representación no están contenidos dentro de Beneficios a Empleados, puesto que son dineros entregados a los colaboradores para realizar actividades en función de la FUNDACIÓN REVIVAMOS

### Reconocimiento

La **FUNDACIÓN REVIVAMOS** 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, FUNDACIÓN REVIVAMOS 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.

### Medición inicial

En la **FUNDACIÓN REVIVAMOS** 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



El valor de los servicios recibidos (consumidos) durante un periodo determinado, se reconoce como gastos del periodo y rebajan el valor del activo pagado por anticipado en un valor igual al del gasto registrado en ese mismo periodo.

## 6. PASIVOS FINANCIEROS

Los Pasivos Financieros de la FUNDACIÓN REVIVAMOS representados en:

- Proveedores
- Costos y gastos por pagar

Los siguientes rubros no son considerados como pasivos financieros, dado que no cumplen con los requisitos de la definición, en especial porque no se generan por la existencia de un contrato, sino por disposiciones legales:

- Impuesto a la renta
- IVA
- Retefuente renta
- Retención de CREE
- Acreedores varios
- Otros pasivos
- Obligaciones laborales
- Retenciones y aportes de nómina
- Pasivos estimados y provisiones

### Reconocimiento

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, la **FUNDACIÓN REVIVAMOS** tendrá en cuenta para el reconocimiento como Pasivos el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- 1) Que tenga la obligación de pagar de acuerdo con lo pactado en las cláusulas estipuladas en un contrato,
- 2) Que se trate de una obligación presente,
- 3) Que dicha obligación de pagar sea el resultado de sucesos pasados,
- 4) Que para cancelar la obligación deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos,
- 5) Que los recursos entregados en el pago correspondan a efectivo, a otro instrumento financiero o a un instrumento de patrimonio.
- 6) Que la obligación de pagar tenga un costo que se pueda medir con fiabilidad.

### Medición Inicial

En la **FUNDACIÓN REVIVAMOS** la medición inicial de las cuentas previamente reconocidos como Pasivos Financieros se aplica en el momento del recibo de los recursos financieros en el caso de los créditos o cuando se reciban a satisfacción los bienes o servicios adquiridos en el caso de las compras,



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 la **FUNDACIÓN REVIVAMOS** 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.

### **Medición posterior**

**FUNDACIÓN REVIVAMOS** medirá los beneficios a empleados a corto plazo por su valor presente pactado en el contrato de trabajo o vínculo laboral.

**FUNDACIÓN REVIVAMOS** 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, y por lo tanto el cálculo del costo amortizado generaría un efecto poco significativo en los Estados Financieros

## **8. OTROS PASIVOS**

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros de otros pasivos, a los cuales no les aplican los criterios definidos para los instrumentos financieros, representados en:

- **Obligaciones fiscales por pagar, diferentes a impuesto a las ganancias, tales como:**

- IVA
- Retención en la fuente renta
- Retención de cree
- Acreedores varios

- **Ingresos recibidos por anticipado por concepto de:**

- Aplicación de biológicos

No incluye ingresos recibidos para terceros, dado que estos se reconocen como pasivos reales.

### **Reconocimiento**

**FUNDACIÓN REVIVAMOS** reconocerá un pasivo por concepto de Ingresos Recibidos por Anticipado, cuando el pago cumpla con los siguientes requisitos:

1. Ha recibido un pago anticipado para vender bienes o prestar servicios en el futuro.
2. Existe la obligación legal de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de la venta de bienes.



3. La obligación de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de los bienes surgió a raíz de sucesos pasados.
4. El valor del ingreso recibido por anticipado, el de los servicios a prestar y de los bienes a entregar, tienen un costo que puede ser medido con fiabilidad.
5. El ingreso recibido por anticipado se recibe con el objetivo de prestar unos servicios o de transferir los riesgos y beneficios de la venta de bienes en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.
6. No cumple con la definición de instrumentos financieros.

### **Medición Inicial**

Los Ingresos Recibidos por Anticipado se miden inicialmente por valor del pago recibido o por el valor de la obligación tributaria.

Los pagos recibidos por anticipado para prestar servicios o vender bienes en el futuro se hacen con la intención de prestar el servicio o realizar la venta contratada, sin considerar, inicialmente, la posibilidad de realizar algún reembolso de efectivo o de algún instrumento financiero por incumplimiento de lo contratado.

Los ingresos recibidos por anticipado y las obligaciones tributarias no se reconocen como instrumentos financieros y por lo tanto no consideran la realización de ajustes por efecto del plazo concedido por el cliente para prestar el servicio o realizar la venta, es decir, no requiere el cálculo de costo amortizado.

### **Medición Posterior**

En cada periodo en el que **FUNDACIÓN REVIVAMOS** emita información financiera medirá los saldos de los ingresos recibidos por anticipado por el valor inicial del pago anticipado, menos el valor acumulado del servicio prestado o de los bienes vendidos hasta la fecha de presentación de estados financieros.

Valor en libros = Valor inicial del ingreso recibido anticipado – servicios prestados o bienes vendidos

Los pasivos por obligaciones tributarias se miden al saldo original de la obligación menos los pagos realizados.

Tal como se definió en la medición inicial en el sentido de no considerar los ingresos recibidos por anticipado ni las obligaciones tributarias como instrumentos financieros en vista de que no se realizó con la intención de reembolsar alguna partida de efectivo o algún instrumento financiero, en la medición posterior no se requiere el cálculo de costo amortizado.

El valor de los servicios prestados y/o de los bienes vendidos durante un periodo determinado, se reconoce como ingresos del periodo y rebajan el valor del pasivo por ingresos recibidos por anticipado en un valor igual al del ingreso registrado en ese mismo periodo.



## 9. INGRESOS

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, revelaciones y presentación en estados financieros de los Ingresos de **FUNDACIÓN REVIVAMOS** representados en:

- Venta de biológicos
- Bonos de condolencia y felicitación
- Donaciones en efectivo y especie

### Reconocimiento

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, **FUNDACIÓN REVIVAMOS** tendrá en cuenta para el reconocimiento como Ingresos cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Se hayan transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- e) Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

### Medición

**FUNDACIÓN REVIVAMOS** medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Este valor razonable tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por **FUNDACIÓN REVIVAMOS**

Los ingresos por ventas que incluyan descuentos comerciales (a pie de factura), se reconocerán por el valor neto de la venta menos el descuento.

Cuando **FUNDACIÓN REVIVAMOS** tenga algún grado de certeza sobre la probabilidad que el comprador tomará un descuento condicionado y se cuente con suficiente información estadística sobre los hábitos de pago de sus clientes que le permita inferir su comportamiento, se reconocerán los ingresos por el valor neto de la venta menos el respectivo descuento condicionado.

En ningún caso los descuentos antes mencionados podrán ser reconocidos como gastos.

## 10. GASTOS

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, revelaciones y presentación en estados financieros de los Costos y Gastos de **FUNDACIÓN REVIVAMOS** representados en:





- Beneficios a empleados (gastos de personal)
- Vigilancia y aseo
- Honorarios
- Servicios personales
- Servicios públicos
- Depreciaciones
- Deterioro de valor de los activos (deudores, inversiones, entre otros)
- Publicidad y mercadeo
- Mantenimiento y reparaciones
- Papelería
- Seguros
- Intereses financieros
- Impuestos asumidos
- Eventos
- Gastos bancarios
- Otros

**Reconocimiento**

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, FUNDACIÓN REVIVAMOS tendrá en cuenta para el reconocimiento de los gastos cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- 1) Existen salidas o disminuciones del valor de los activos o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.
- 2) Se han recibido los bienes o servicios a satisfacción.
- 3) El valor de los gastos pueda medirse con fiabilidad.

En la FUNDACIÓN REVIVAMOS se reconocerán como Gasto los siguientes rubros, dado que cumplen con los criterios de reconocimiento antes descritos, realizando un desglose por la naturaleza de los gastos, así:

- Beneficios a empleados (gastos de personal)
- Vigilancia y aseo
- Honorarios
- Servicios personales
- Servicios públicos
- Depreciaciones
- Deterioro de valor de los activos (deudores, inversiones, entre otros)
- Publicidad y mercadeo
- Mantenimiento y reparaciones
- Papelería
- Seguros



- Intereses financieros
- Impuestos asumidos
- Eventos
- Gastos bancarios
- Otros

**Medición**

Medición es el proceso mediante el cual se determina el valor por el que serán incorporadas las diferentes transacciones en el Estado de Situación Financiera o en el Estado de Resultados.

**FUNDACIÓN REVIVAMOS** cancela sus gastos en plazo de pago no superior a sesenta (60) días calendario y por lo tanto los gastos se miden por su valor razonable, el cual es el valor bruto del servicio recibido o el valor del bien adquirido.

El valor razonable de los gastos tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean concedidas por parte de los proveedores.

El valor del descuento se registrará directamente como un menor valor del gasto o de la compra y no serán reconocidos como ingresos.

Financiamiento Revivamos no presenta restricción alguna sobre el efectivo y sus equivalentes, todas las cuentas se encuentran conciliadas a la fecha de corte de los Estados Financieros.

Banco GNB Subamara Cía. de Ahorros No. 98010007149	10.982.859	+
Bancolombia Cía. de Ahorros No. 731300081	2.626.575	+
Bancolombia Cía. No. 731244527	8.497	+
Banco GNB Subamara Cía. No. 98010100857	8.081.473	+

- \* Los saldos en la caja corresponden a las ventas con tarjeta crédito y débito los últimos días del mes de diciembre 2022 que se reflejan en el banco a finales de enero del 2023.
- \* Las cuentas corrientes y de ahorro bancarias son de inmediata liquidación para atender compromisos de pago en el corto plazo y que se encuentran debidamente conciliadas.



## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

#### **REVELACION 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprendía al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>				
Caja General	4.529.600	0	4.529.600	
Caja Menor	224.616	307.260	-82.644	-27%
Cuentas Corrientes	8.099.970	20.787.156	-12.687.186	-61%
Cuenta de Ahorro	16.589.443	36.495.963	-19.906.520	-55%
Fiducia GNB Sudameris	617.209	577.408	39.802	7%
CDT Banco GNB Sudameris	117.399.804	110.318.342	7.081.462	6%
CDT Tuya TF B360	219.275.940	201.280.000	17.995.940	9%
Renta Liquidez	522.700	5.305.290	-4.782.590	-90%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>367.259.282</b>	<b>375.071.418</b>	<b>-7.812.136</b>	<b>-2%</b>

Fundación Revivamos no presenta restricción alguna sobre el efectivo y sus equivalentes, todas las cuentas se encuentran conciliadas a la fecha de corte de los Estados Financieros.

Banco GNB Sudameris Cta. de Ahorros No. 96010007140	\$ 10.962.869
Bancolombia Cta. de Ahorros No. 7313909381	\$ 5.626.575
Bancolombia Cta. Cte. No. 7315244252	\$ 8.497
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 360101000667	\$ 8.091.473

- Los saldos en la caja corresponden a las ventas con tarjetas crédito y débitos los últimos días del mes de diciembre 2022 que se reflejan en el banco a inicios de enero del 2023.
- Las cuentas corrientes y de ahorro bancarias son de inmediata disposición para atender compromisos de pago en el corto plazo y que se encuentran debidamente conciliados.



• **Fiducias, Renta de Liquidez y CDT**

**AÑO 2021**

Fiducia GNB Sudameris No. 460105002980	\$ 577.408
CDT Banco GNB Sudameris N.100024979	\$ 109.714.641
Intereses causados a diciembre 31 2020	\$ 603.701
(Vencimiento enero 12 del 2022 (a 90 días) – Tasa interés 2.6% E.A)	

Renta Liquidez 1 36528-6	\$ 3.720.000
Deterioro a diciembre 31 2021	\$ 164.174
(Fecha de apertura 1 de octubre del 2021)	

CDT Tuya TF B360	\$ 201.280.000
Intereses causados a diciembre 31 2021	\$ 1.749.464
(Adquirido el 26 de octubre del 2021)	

**AÑO 2022**

Fiducia GNB Sudameris No. 460105002980	\$ 617.209
CDT Banco GNB Sudameris N.100027137	\$ 115.366.786
Intereses causados a diciembre 31 2020	\$ 2.033.018
(Vencimiento febrero 7 del 2023 (a 91 días) – Tasa interés 12,7 % E.A)	

Renta Liquidez 1 36528-6	\$ 498.871
Deterioro a diciembre 31 2022	\$ 23.829
(Fecha de apertura 1 de octubre del 2021)	

CDT Tuya TF B360	\$ 209.638.765
Intereses causados a diciembre 31 2022	\$ 9.637.175
(Adquirido el 26 de octubre del 2021)	



## REVELACION 2. CUENTAS POR COBRAR INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El grupo deudores a diciembre 31 de 2022 y 2021 comprenden las siguientes partidas:

DEUDORES	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
Cientes	4.715.500	4.311.701	403.799	9%
Anticipos	51.586	0	51.586	
Saldo a favor en impuestos	3.529.000	2.324.000	1.205.000	52%
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>8.296.086</b>	<b>6.635.701</b>	<b>1.660.385</b>	<b>25%</b>

### AÑO 2021

El grupo cliente está conformado por:

Cartera por aplicación de biológicos	\$ 3.991.701
Cartera por donación a través de bonos de condolencia y felicitación	\$ 320.000

### Saldo a favor en impuestos:

Conformado por:

- Saldo a favor en IVA Cuatrimestre 3 del 2021 \$1.900.000
- Saldo a favor en Renta año 2021 \$ 424.000

### AÑO 2022

El grupo cliente está conformado por:

Cartera por aplicación de biológicos	\$ 2.975.500
Cartera por donación a través de bonos de condolencia y felicitación	\$ 1.740.000



REVELACION 3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Saldo a favor en impuestos:

Conformado por:

- Saldo a favor en IVA Cuatrimestre 3 del 2022 \$1.867.000
- Saldo a favor en Renta año 2022 (con base a la provisión) \$ 1.662.000

REVELACION 3. INVENTARIOS

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>INVENTARIOS</b>				
Biológicos	47.020.258	39.901.788	7.118.470	18%
Artículos para donación	935.480	2.192.851	-1.257.371	-57%
Bonos de Felicitación	1.224.153	1.320.543	-96.390	-7%
Bonos de Condolencia	6.627.348	2.288.132	4.339.216	190%
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>55.807.239</b>	<b>45.703.314</b>	<b>10.103.925</b>	<b>22%</b>

Inventario biológico (vacunas)	\$ 47.020.258
Inventario artículos donados (pañales)	\$ 935.480
Bonos de Felicitación	\$ 1.224.153
Bonos de Condolencia	\$ 6.627.348

Para el inventario de biológicos se realizo toma física el 02 de enero del 2023.

Inventario artículos donados:

Pañales: 1.910 unidades

Bonos:

Felicitación: 127 unidades

Condolencia: 546 unidades



## REVELACIÓN 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

<b>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</b>	313.500.000	313.500.000	0	0%
Depreciación Acumulada	31.350.027	26.871.447	4.478.580	17%
	<b>282.149.973</b>	<b>286.628.553</b>	<b>-4.478.580</b>	<b>-2%</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	2.750.000	0	2.750.000	
Depreciación Acumulada	247.500	0	247.500	
	<b>2.502.500</b>	<b>0</b>	<b>2.502.500</b>	
<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	2.130.000	2.130.000	0	0%
Depreciación Acumulada	1.917.025	1.757.272	159.753	9%
	<b>212.975</b>	<b>372.728</b>	<b>-159.753</b>	<b>-43%</b>
<b>EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO</b>	8.072.788	7.666.700	406.088	5%
Depreciación Acumulada	6.715.535	5.797.970	917.565	16%
	<b>1.357.253</b>	<b>1.868.730</b>	<b>-511.477</b>	<b>-27%</b>
<b>FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	9.300.000	9.300.000	0	0%
Depreciación Acumulada	6.510.000	6.510.000	0	0%
	<b>2.790.000</b>	<b>2.790.000</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

El método de depreciación es el de línea recta, durante el año 2021 no se adquirieron activos fijos.

En el año 2022 se adquirieron los siguientes activos fijos:

- Factura FE 1922 Termo APEX X 2.9 LTS \$406.088 en el mes de junio
- Factura FE 28 Aire acondicionado Marca York en el mes de junio por valor de \$2.750.000

### Conciliación de Activos Fijos Sección 17.31 de las NIIF para Pymes

	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	COMPRAS	DEPRECIACION DEL AÑO	RETIROS	TRASLADOS	DETERIORO DEL VALOR	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
<b>Costo bruto:</b>							
Construcciones y Edificaciones	313.500.000						313.500.000
Equipo de Computación y Comunicación	2.130.000						2.130.000
Muebles y enseres		2.750.000					2.750.000
Equipo médico y científico	7.666.700	406.088					8.072.788
Flota y Equipo de transporte	9.300.000						9.300.000
<b>Subtotal</b>	<b>332.996.700</b>						<b>335.752.788</b>
<b>Depreciación acumulada:</b>							
Construcciones y Edificaciones	26.871.447		4.478.580				31.350.027
Equipo de Computación y Comunicación	1.757.272		159.753				1.917.025
Muebles y enseres			247.500				247.500
Equipo médico y científico	5.797.970		917.565				6.715.535
Flota y Equipo de transporte	6.510.000						6.510.000
<b>Subtotal</b>	<b>40.936.689</b>		<b>5.803.398</b>				<b>46.740.087</b>
<b>TOTAL</b>	<b>291.960.011</b>		<b>-5.803.398</b>				<b>289.912.701</b>



### **REVELACION 5. DIFERIDOS**

AÑO 2022

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>DIFERIDOS</b>				
Gastos pagados por anticipado	1.041.543	1.041.543	0	0%
<b>TOTAL DIFERIDOS</b>	<b>1.041.543</b>	<b>1.041.543</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

Corresponden al valor pendiente por amortizar de la vigencia de la póliza de responsabilidad Civil de la Fundación, adquirida el 13 de septiembre del 2022 por valor de \$1.562.311 con una vigencia de cobertura de 12 meses.

### **REVELACIÓN 6. PROVEEDORES**

AÑO 2022

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>PROVEEDORES</b>				
Proveedores Nacionales	43.130.064	39.769.816	3.360.249	8%
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>43.130.064</b>	<b>39.769.816</b>	<b>3.360.249</b>	<b>8%</b>

Al 31 de diciembre 2022 se debían los siguientes valores:

- Sanofi Pasteur S.A. \$25.606.833
- Salud Santa María S.A.S. \$16.427.643
- Laboratorios Delta S.A.S. \$1.095.588

### **REVELACIÓN 7. CUENTAS POR PAGAR**

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
Costos y Gastos por pagar	38.817.932	52.413.832	-13.595.900	-26%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>38.817.932</b>	<b>52.413.832</b>	<b>-13.595.900</b>	<b>-26%</b>





## AÑO 2021

Los costos y gastos por pagar corresponden a:

- Valor pendiente por legalizar con Aros Consultores, se solicita nota crédito en el año 2022 \$2.969.154
- Honorarios por cancelar a Médicos del Congreso de Enfermería \$9.900.000
- Honorarios Seguridad y Salud en el Trabajo \$249.500
- Honorarios directora ejecutiva \$37.730.000
- Honorarios Revisoría Fiscal \$824.737
- Servicios públicos \$665.441
- Engalanados – Miriam del Socorro González Giraldo \$75.000

## AÑO 2022

Los costos y gastos por pagar corresponden a:

- Honorarios directora ejecutiva \$37.730.000
- Servicios públicos \$370.032
- Engalanados \$368.900
- Gastos por reembolsar a la directora ejecutiva \$349.000

### **REVELACIÓN 8. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS**

Los impuestos, gravámenes y tasas presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2022:

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>				
Impuesto de Renta y Complementarios	0	1.531.000	-1.531.000	-100%
Impuesto industria y comercio por pagar	80.000	58.000	22.000	38%
Retención de industria y comercio	41.000	77.000	-36.000	-47%
Retención en la fuente	1.041.000	5.699.000	-4.658.000	-82%
<b>TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>1.162.000</b>	<b>7.365.000</b>	<b>-6.203.000</b>	<b>-84%</b>

Al 31 de diciembre 2022 los impuestos fueron presentado oportunamente, los valores anteriormente descritos corresponden a los impuestos del bimestre 6 del 2022 y diciembre del 2022.



**REVELACIÓN 9. OBLIGACIONES LABORALES**

Las Obligaciones Laborales a 31 de diciembre de 2022 se distribuyen así:

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>				
Retenciones y aportes de nómina	919.600	837.700	81.900	10%
Aportes a pensión (Inexequible Decreto 558 2020)	0	761.362	-761.362	-100%
Cesantías consolidadas	2.596.164	941.780	1.654.384	176%
Intereses a las cesantías consolidados	311.540	65.418	246.122	376%
Vacaciones consolidadas	1.059.046	429.236	629.810	147%
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>4.886.350</b>	<b>3.035.496</b>	<b>1.850.854</b>	<b>61%</b>

Las cesantías y los intereses a las cesantías se cancelan de acuerdo con el plazo establecido por la ley.

El 15 de Abril del 2020, el Gobierno emitió el Decreto 558 del 2020, con el cual les permitió a las empresas y trabajadores independientes disminuir opcionalmente sus aportes al sistema general de pensiones desde 16% a 3% durante abril y mayo, para generar un alivio en el flujo de caja de los empleadores ante la crisis económica que causo la pandemia, poco más de tres meses después (el 23 de Julio), la Corte Constitucional declaro inexecutable la norma porque la disminución del porcentaje de cotización desmejoraba los derechos sociales de los trabajadores con una expectativa de pensión superior a un salario mínimo y ordeno el reintegro de los pagos que se dejaron de efectuar, otorgando un plazo de 36 meses sin intereses de mora para reintegrarlos.

Con base a lo anterior a la cifra de \$761.362 corresponde al valor a devolver por los aportes a pensión durante los meses de abril y mayo 2020, correspondiente al empleador y colaborador, valor que fue cancelado en el año 2022, quedando al día con esta obligación.



## REVELACIÓN 10. ACTIVOS NETOS

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	EFFECTO AJUSTE ADPOCION NIIF 1ra VEZ	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL ACTIVOS NETOS
SALDO INICIAL 2020	335.502	201.361.374	332.992.120	-71.011.109	463.677.888
AUMENTOS 2021		-71.011.109	0	153.865.956	82.854.847
DISMINUCION 2021		0	0	71.011.109	71.011.109
SALDOS A DICIEMBRE 2021	335.502	130.350.266	332.992.120	153.865.956	617.543.843
AUMENTOS 2022		153.865.956	0	15.574.425	169.440.381
DISMINUCION 2022		0	0	-153.865.956	-153.865.956
SALDOS A DICIEMBRE 2022	335.502	284.216.221	332.992.120	15.574.425	633.118.268

Durante el año 2022 se generó un excedente contable de \$15.574.425.

## ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO A DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Durante el año 2022 la Fundación Revivamos desarrolló actividades de vacunación, bonos de condolencia y felicitación, donaciones en efectivo y en especie.

## REVELACIÓN 11. INGRESOS

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>INGRESOS</b>				
Donación - Bonos	40.284.001	31.033.001	9.251.000	30%
Donaciones en Efectivo	24.366.001	27.340.000	-2.973.999	-11%
Donaciones en Especie	1.281.889	1.436.668	-154.779	-11%
Aplicación de Biológicos	424.311.488	462.036.765	-37.725.277	-8%
Arrendamientos de Stand Congresos	0	271.000.000	-271.000.000	-100%
Arrendamiento local del CER	176.471	0	176.471	
Intereses	21.803.281	5.965.188	15.838.093	266%
Reintegro de costos y gastos de ejercicios anteriores	6.929.156	556.000	6.373.156	1146%
Diversos	719.194	49.806	669.388	1344%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>619.871.480</b>	<b>799.417.428</b>	<b>-279.545.947</b>	<b>-35%</b>



Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos financieros generados por las cuentas de ahorro, fiducia y CDT.

Para el año 2021 el reintegro de costos y gastos a la reversión del gasto contabilizado en diciembre del 2020 como faltante en caja, en el año 2022 corresponde a:

- Nota crédito de Aros Consultores sobre honorarios cobrados en el año 2021 por concepto de asesoría contable \$2.969.156
- No cobro de honorarios del Congreso de Enfermería llevado a cabo en el año 2021 por parte de los doctores Ivonne Aldana y el Doctor Santander Crespo.

Durante el año 2021 se realizó el X Congreso Nacional Virtual de Enfermería y Terapia Respiratoria,, congreso que se realiza cada dos años.

El ingreso por diversos corresponde a ajustes al peso y sobrantes en la caja para el año 2021, para el año 2022 corresponde a:

- Venta de chatarra \$518.400
- Reintegro de anticipo a nombre de Oncólogos de Occidente no aplicado no reconocido por valor de \$170.000
- Otros ingresos menores por valor de \$30.794

### **REVELACIÓN 12. COSTO DE VENTAS**

Corresponde al costo de ventas de los ingresos generados por ventas de biológicos y bonos.

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>COSTO DE VENTAS</b>				
Costo de venta (venta de Biológicos)	301.703.683	347.322.894	-45.619.211	-13%
Costo de ventas - Bonos	2.862.995	2.401.269	461.726	19%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>304.566.678</b>	<b>349.724.163</b>	<b>-45.157.485</b>	<b>-13%</b>

Participación del costo de ventas sobre los ingresos por venta de biológicos:

	AÑO 2022	AÑO 2021
Ingresos por venta de Biológicos	424.311.488	462.036.765
Costo de Ventas	301.703.683	347.322.894
<b>% DE PARTICIPACION COSTO VENTAS</b>	<b>71%</b>	<b>75%</b>



### **REVELACIÓN 13. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**

<b>GASTOS</b>	<b>AÑO 2022</b>	<b>AÑO 2021</b>	<b>VARIAC. \$</b>	<b>VARIAC. %</b>
Gastos de Personal	46.078.938	58.950.361	-12.871.423	-22%
Honorarios	100.522.100	137.522.413	-37.000.312	-27%
Impuestos, gravámenes y tasas	2.677.457	5.154.940	-2.477.483	-48%
Arrendamientos	0	3.960.000	-3.960.000	
Contribuciones	623.081	437.244	185.837	43%
Seguros	1.562.304	1.871.313	-309.009	-17%
Servicios	10.344.100	34.866.927	-24.522.827	-70%
Gastos legales	396.639	267.051	129.588	0%
Mantenimiento y reparaciones	780.640	1.107.791	-327.151	-30%
Adecuación e instalación		6.549.938	-6.549.938	
Depreciaciones	5.803.398	5.776.592	26.806	0%
Diversos	21.179.200	24.407.691	-3.228.490	-13%
Deterioro de cartera		2.059.990	-2.059.990	-100%
Financieros	5.564.448	5.595.398	-30.950	-1%
Retiro de Otros Activos		26.998	-26.998	-100%
Gastos extraordinarios y diversos	230.692	1.381.356	-1.150.664	-83%
Donaciones en especie	2.539.280	3.550.465	-1.011.186	-28%
Otros gastos	432.100	809.842	-377.742	-47%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>198.734.377</b>	<b>294.296.309</b>	<b>-95.561.932</b>	<b>-32%</b>

El total de gastos del año 2022 presenta una disminución del 32% respecto al año anterior, especialmente por la realización del congreso de enfermería en el 2021, ya que su periodicidad es cada dos años.

Para el año 2022 el personal de nómina de la Fundación estaba conformado por dos personas, el asistente administrativo y la vacunadora.

La disminución en los honorarios corresponde especialmente a los honorarios de los médicos del Congreso por un valor de \$ 35.292.600 en el año 2021.

El incremento en el gasto de impuestos corresponde especialmente por la realización del Congreso de Enfermería sobre el cual se liquidó Industria y Comercio en el año 2021.

En el año 2021 se generaron gastos por arrendamientos por la realización del congreso de enfermería, gasto que no existió para el año 2022; correspondiente al alquiler de laboratorios de simulación.



El gasto de contribuciones corresponde al pago por concepto de Tasa a Supersalud, el cual se realiza anualmente sobre la base de los activos e ingresos generados y reportados a ese ente de vigilancia.

Los gastos por servicios corresponden a aseo unidades de vacunación, servicios públicos de energía de acueducto y alcantarillado, teléfono e internet, energía, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos (mensualidad profes), mensajería, correos, transporte, fletes y acarreo. El incremento en el año 2021 corresponde especialmente por la realización del X Congreso de Enfermería, en este rubro se incluye el valor pagado de \$20.000.000 más IVA, cancelado a la empresa Proyectar Imagen y Educación Virtual Cía. S.A.S. por concepto del servicio prestado para la virtualización del Congreso.

Los gastos por mantenimiento y reparaciones corresponden a mantenimiento de equipo de cómputo, equipo médico científico. Los gastos por adecuación e instalación corresponden a todas las adecuaciones realizadas en el centro de vacunación de Megacentro necesarias para operar, realizadas en el año 2021.

Gastos por depreciación corresponde a la depreciación de los activos fijos de la fundación: neveras y equipos de cómputos, la cual se hace por el sistema de línea recta.

Los gastos diversos corresponden a gastos de representación, elementos de aseo y cafetería, útiles, papelería y fotocopias, combustibles y lubricantes, taxis y buses, cuota de administración unidades de vacunación, insumos médicos y compra de engalanados.

Los gastos financieros corresponden a gravamen financiero, comisiones por ventas con tarjeta débito y crédito y demás gastos financieros.

El retiro de otros activos en el año 2021 corresponde a faltantes en la caja.

Los gastos extraordinarios del año 2021 corresponden a los valores pagados por concepto de costos y gastos de ejercicios anteriores correspondientes a factura de Asservi por #343.160 del año 2019 no contabilizada, reclasificación de incapacidades de años anteriores no reconocidas por las entidades \$737.273, pago de aportes años anteriores \$102.960 de exempleados, e impuestos asumido, el gasto del año 2022 corresponde al ajuste del saldo a favor en renta por \$26.000 y la cancelación del saldo en cartera del cliente Soul Medical por valor de \$180.000 que venía con saldo desde el año 2019.



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### **REVELACIÓN 14. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

La información acerca de los flujos de efectivo suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la Fundación Revivamos para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que esta tiene.

Fundación Revivamos presenta por separado los flujos de efectivo que procedan de actividades de operación, inversión y financiación.

El flujo de efectivo durante el año 2021 presenta un Incremento de \$168.517.886, producto de las operaciones del año especialmente por la realización del Congreso de Enfermería, para el año 2022 presenta una disminución de \$7.812.136.

Se evidencia una variación en el rubro de deudores con un incremento, especialmente por el saldo a favor en el impuesto de renta.

Se presenta un incremento en el inventario por valor de \$10.103.925, representado especialmente en biológicos con un incremento de \$7.118.470 y bonos de condolencia por valor de \$4.339.216.

Se presenta en el 2022 compra de activos fijos, especialmente la compra de un Aire Acondicionado para el centro de vacunación de Megacentro.



# FUNDACION REVIVAMOS

Nit. 800.071.599-5

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método Indirecto)

A DICIEMBRE 31 DE 2022 vs. 2021

VIGILADO  
Supersalud



	AÑO 2022	AÑO 2021
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del período después de impuestos	15.574.425	153.865.956
<b>Partidas que no afectan el efectivo:</b>		
+Depreciaciones	5.803.398	5.776.592
+Deterioro y/o castigo de cartera	0	-2.609.648
+Amortizaciones	0	-5.554.665
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>21.377.823</b>	<b>151.478.235</b>
<b>Cambios en partidas operacionales:</b>		
Disminución o aumento deudores	-1.660.385	8.607.484
Disminución o aumento inventario	-10.103.925	-1.597.802
Disminución o aumento gastos pagados por anticipado	0	4.008.667
Disminución o aumento cargos diferidos	0	1.855.000
Disminución o aumento obligaciones financieras	0	-18.000.000
Disminución o aumento proveedores	3.360.249	-2.374.157
Disminución o aumento costos y gastos por pagar	-13.595.900	26.305.808
Aumento o disminución impuesto de renta	0	-7.776.000
Aumento o disminución retenciones y aportes de nómina	-679.462	-298.900
Aumento o disminución industria y comercio por pagar	22.000	-12.000
Disminución o aumento retención de industria y comercio por pagar	-36.000	72.000
Disminución o aumento retención en la fuente por pagar	-4.658.000	5.224.000
Aumento o disminución cesantías consolidadas	1.654.384	-500.334
Aumento o disminución intereses a las cesantías	246.122	-78.436
Disminución o aumento vacaciones consolidadas	629.810	259.321
Aumento o disminución en Ingresos por identificar	-1.298.000	1.298.000
Aumento o disminución en anticipo de clientes e ingresos para terceros	85.237	47.000
	<b>-26.033.870</b>	<b>17.039.652</b>
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>-4.656.048</b>	<b>168.517.886</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
- Compra de activos fijos	-3.156.088	0
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>	<b>-3.156.088</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
- Disminución Otras Obligaciones	0	0
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DISMINUCIÓN O AUMENTO DE EFECTIVO</b>	<b>-7.812.136</b>	<b>168.517.886</b>
<b>DISMINUCIÓN O AUMENTO EFECTIVO A DIC 2022</b>	<b>-7.812.136</b>	
Efectivo 31-12-2021	375.071.418	
Efectivo 31-12-2022	367.259.282	
<b>DISMINUCIÓN O AUMENTO EFECTIVO A DIC 2021</b>		<b>168.517.886</b>
Efectivo 31-12-2020		206.553.532
Efectivo 31-12-2021		375.071.418





## **REVELACIÓN 15. PROCESOS JURIDICOS EN CURSO**

Actualmente la entidad adelanta un proceso penal contra la excolaboradora Nora Lucía Largo Hernández, por concepto del hurto identificado, este proceso se encuentra en el siguiente estado:

Asunto: Denuncia penal

Numero único de caso (NUC): 660016000036202053072

Despacho que atiende el caso: DIRECCION SECCIONAL DE RISARALDA- UNIDAD DE DELITOS CONTRA LA FE PUBLICA Y EL PATRIMONIO ECONOMICO – PEREIRA – FISCALIA 40 LOCAL

Dirección de Despacho: PEREIRA, RISARALDA

Teléfono del Despacho: 3142853627

Fecha de Asignación: 10/12/2020

Delito: HURTO MENOR CUANTIA 239 C.P. AGRAVADO POR LA CONFIANZA NUMERAL 2 ART. 241 C.P.

**Estado actual del proceso:** el día 23/11/2020 se radica la denuncia penal, el día 10/12/2020 se asigna a la Fiscalía 40 Local de Pereira, en espera de la próxima actuación que consiste en la indagación preliminar.

Cuantía: \$40.000.000 (menor cuantía).

La anterior demanda fue interpuesta por medio de la Firma TOUS ABOGADOS ASOCIADOS S.A.S. representada por el Abogado Andrés González Henao.

## **REVELACIÓN 16. HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

En cumplimiento de los Decretos 854 y 1378 de agosto y octubre del 2021 respectivamente, Fundación Revivamos evalúa la capacidad de la entidad para continuar en funcionamiento, evaluando si cumple con la hipótesis de negocio en marcha y estableciendo si existen indicios de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, basado en los siguientes indicadores:

INDICADOR	DIMENSIÓN	FÓRMULA
Posición patrimonial negativa	Deterioro Patrimonial	Patrimonio total < \$0
Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro Patrimonial	(Resultado del ejercicio anterior < \$0) y (Resultado del último ejercicio < \$0)
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1,0	Riesgo de Insolvencia	(Activo Corriente / Pasivo Corriente < 1,0 del ejercicio anterior) y (Activo Corriente / Pasivo Corriente < 1,0 del último ejercicio)



Con el cálculo de los indicadores indicados se determina que la Fundación Revivamos es un negocio en marcha, la cual tiene la capacidad de continuar operando.

**Posición patrimonial negativa:**

Determina el deterioro patrimonial cuando este es inferior a cero. A corte de diciembre 31 del 2022 el patrimonio de la Fundación Revivamos es de \$633.118.268.

**Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio:**

Resultado año 2021 \$ 153.865.956  
Resultado año 2022 \$ 15.574.425

Se observa que Fundación Revivamos los dos últimos periodos ha presentado resultados positivos, generando excedentes.

**Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1,0:**

Se determina el riesgo de insolvencia bajo el siguiente indicador de liquidez:

**Activo Corriente / Pasivo Corriente < 1,0**

**Año 2021:**

$$\$427.410.433 / \$102.568.144 = 4,17$$

Indica que por cada peso adeudado por la Fundación tiene 2,85 pesos representado en activo corriente para responder por sus pasivos a corto plazo.

**Año 2022:**

$$\$431.362.607 / \$88.298.583 = 4,89$$

Indica que por cada peso adeudado por la Fundación tiene 4,89 pesos representado en activo corriente para responder por sus pasivos a corto plazo.

El anterior indicador nos demuestra como la Fundación no tiene riesgos de insolvencia y tiene la capacidad para responder por sus pasivos.



Con el cálculo de los anteriores indicadores se determina que la Fundación Revivamos es un negocio en marcha, la cual tiene la capacidad de continuar operando.

**REVELACIÓN 17. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por el Representante Legal y la Junta Directiva, para ser presentados ante la Asamblea General de Asociados para su aprobación, modificación y posterior aprobación definitiva, si es el caso.

**LUIS JAIME RESTREPO**  
Representante Legal

**LUZ ADRIANA TEJADA VALENCIA**  
Contadora  
TP.172100-T  
"Ver Certificación adjunta"

*Colonia Yaneth Granados A.*

**GLORIA YANETH GRANADOS ARIAS**

Revisora Fiscal

TP.54962-T

En representación de Sotax Consultores SAS

"Ver Dictamen adjunto"