



**FUNDACIÓN REVIVAMOS  
NIT 800.071.599-5**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE  
2023 Y 2022**

**(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.º 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 les 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.
- 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 calculo 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 – Perdidas 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 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.





## 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 2023 y 2022:

Caja	2023	2022	2021	%
Caja general (voucher)	407.000	4.529.600	-4.122.600	-91%
Caja Menor Oficina	255.935	124.616	131.319	105%
Caja Menor Unidad Megacentro	100.000	100.000	0	0%
<b>TOTAL CAJAS</b>	<b>762.935</b>	<b>4.754.216</b>	<b>-3.991.281</b>	<b>-84%</b>
<b>Cuentas Corrientes</b>				
Bancolombia Cta Cte	0	8.497	-8.497	-100%
Banco Gnb Sudameris	48.944.422	8.091.473	40.852.949	505%
<b>Cuentas de ahorro</b>				
Banco Gnb Sudameris 96010007140	1.041.161	10.962.869	-9.921.708	-91%
Bancolombia Cta Ahorros N.9381	35.179.341	5.626.575	29.552.766	525%
<b>Fiducia y Renta Líquidez</b>				
Fiducia Gnb Sudameris	704.607	617.209	87.398	14%
<b>INVERSIONES</b>				
CDT Banco GNB Sudameris	0	117.399.804	-117.399.804	-100%
CDT Tuya TF B360 - Bancolombia	424.658.698	219.275.940	205.382.758	94%
Renta Líquidez 1 36528-6	5.906.799	522.700	5.384.099	1030%
<b>TOTAL EN BANCOS</b>	<b>516.436.028</b>	<b>362.606.066</b>	<b>153.929.961</b>	<b>42%</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>517.197.963</b>	<b>367.269.282</b>	<b>149.938.680</b>	<b>41%</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.
- Los saldos en la caja corresponden a las ventas con tarjetas crédito y débitos los últimos días del mes de diciembre 2023 que se reflejan en el banco a inicios de enero del 2024.
- 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 Líquidez y CDT**



## **AÑO 2022**

Fiducia GNB Sudameris No. 460105002980	\$ 617.209
CDT Banco GNB Sudameris N.100027137	\$ 115.366.786
Intereses causados a diciembre 31 2020 (Vencimiento febrero 7 del 2023 (a 91 días) – Tasa interés 12,7 % E.A)	\$ 2.033.018
Renta Liquidez 1 36528-6	\$ 498.871
Deterioro a diciembre 31 2022 (Fecha de apertura 1 de octubre del 2021)	\$ 23.829
CDT Tuya TF B360	\$ 209.638.765
Intereses causados a diciembre 31 2022 (Adquirido el 26 de octubre del 2021)	\$ 9.637.175

## **AÑO 2023**

Fiducia GNB Sudameris No. 460105002980	\$ 704.607
Renta Liquidez 1 36528-6	\$ 4.632.501
Deterioro a diciembre 31 2023 (Fecha de apertura 1 de octubre del 2021)	\$ 1.274.298
CDT Tuya TF B360	\$ 378.396.681
Intereses causados a diciembre 31 2023 (Adquirido el 26 de octubre del 2021)	\$ 46.262.017





## **REVELACION 2. CUENTAS POR COBRAR INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

El grupo deudores a diciembre 31 de 2023 y 2022 comprenden las siguientes partidas:

	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>DEUDORES</b>				
Cientes	42.477.694	4.715.500	37.762.194	801%
Anticipos	20.000	51.586	-31.586	-61%
Saldo a favor en impuestos	10.530.559	3.529.000	7.001.559	198%
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>53.028.253</b>	<b>8.296.086</b>	<b>44.732.167</b>	<b>539%</b>

### **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

#### **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

### **AÑO 2023**

El grupo cliente está conformado por:

Cartera por Congreso	\$ 26.180.000
Cartera por aplicación de biológicos	\$ 15.777.694
Cartera por donación a través de bonos de condolencia y felicitación	\$ 520.000

#### **Saldo a favor en impuestos:**

Conformado por:



- Retenciones a favor año 2023 \$9.378.559
- Saldo a favor en Renta año 2022 \$ 1.152.000

#### Otras cuentas por cobrar:

- Saldo a favor en Eve Distribuciones S.A.S. \$20.000

### **REVELACION 3. INVENTARIOS**

	AÑO 2023	AÑO 2022	Variación \$	Variación %
Inventario de Biológicos	33.525.625	47.020.258	-13.494.633	-29%
Artículos donados	910.401	935.480	-25.079	-3%
Bonos de Felicitación	1.079.568	1.224.153	-144.585	-12%
Bonos de Condolencia	4.588.164	6.627.348	-2.039.184	-31%
<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>40.103.758</b>	<b>55.807.239</b>	<b>-15.703.481</b>	<b>-28%</b>

Para el inventario de biológicos se realizó toma física el 02 de enero del 2024.

#### **Inventario artículos donados:**

Pañales: 1.730 unidades

#### **Bonos:**

Felicitación: 112 unidades

Condolencia: 378 unidades





## **REVELACIÓN 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

<b>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</b>	313.500.000	313.500.000	0	0%
Depreciación Acumulada	35.828.607	31.350.027	4.478.580	14%
	<b>277.671.393</b>	<b>282.149.973</b>	<b>-4.478.580</b>	<b>-2%</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	2.750.000	2.750.000	0	0%
Depreciación Acumulada	742.500	247.500	495.000	200%
	<b>2.007.500</b>	<b>2.502.500</b>	<b>-495.000</b>	<b>-20%</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTACION Y OFICINA</b>	2.130.000	2.130.000	0	0%
Depreciación Acumulada	1.917.025	1.917.025	0	0%
	<b>212.975</b>	<b>212.975</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO Y OTROS EQUIPOS</b>	8.072.788	8.072.788	0	0%
Depreciación Acumulada	7.334.291	6.715.535	618.756	9%
	<b>738.497</b>	<b>1.367.263</b>	<b>-618.756</b>	<b>-46%</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.

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

Durante el año 2023 no se adquirieron activos fijos.

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

	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	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	8.072.788						8.072.788
Flota y Equipo de transporte	9.300.000						9.300.000
<b>Subtotal</b>	<b>336.752.788</b>						<b>336.752.788</b>
<b>Depreciación acumulada:</b>							
Construcciones y Edificaciones	31.350.027		4.478.580				35.828.607
Equipo de Computación y Comunicación	1.917.025						1.917.025
Muebles y enseres	247.500		495.000				742.500
Equipo médico y científico	6.715.535		618.756				7.334.291
Flota y Equipo de transporte	6.510.000						6.510.000
<b>Subtotal</b>	<b>46.740.087</b>		<b>5.692.336</b>				<b>62.332.423</b>
<b>TOTAL</b>	<b>289.012.701</b>		<b>-5.692.336</b>				<b>283.420.365</b>



## **REVELACION 5. DIFERIDOS**

### **GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Programas para computador - Licencias	275000	0	275.000	
Póliza de responsabilidad civil de los puntos de vacunación para cubrir efectos adversos. (Saldo pendiente por amortizar)	1.053.417	1.041.543	11.874	1%
<b>TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>1.328.417</b>	<b>1.041.543</b>	<b>286.874</b>	<b>28%</b>

Corresponden al valor pendiente por amortizar de la vigencia de la póliza de responsabilidad Civil de la Fundación, adquirida en septiembre del 2023 por valor de \$1.580.129 con una vigencia de cobertura de 12 meses.

## **REVELACIÓN 6. PROVEEDORES**

### **PROVEEDORES NACIONALES**

	AÑO 2023	AÑO 2022	Variación \$	Variación %
SANOFI AVENTIS	0	25.606.833	-25.606.833	-100%
MEDICAMENTOS Y SUMINISTROS HOSPITALARIOS SAS	10.326.134	0	10.326.134	
SALUD SANTAMARIA S.A.S.	12.157.139	16.427.643	-4.270.504	-26%
LABORATORIOS DELTA S.A.S	1.299.168	1.085.588	203.580	19%
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>23.782.441</b>	<b>43.130.064</b>	<b>-19.347.623</b>	<b>-45%</b>

La cartera con proveedores al 31 de diciembre del 2023 es cartera corriente, durante el año se ha cumplido con los pagos con base a los días acordado, obteniendo de esta manera los descuentos financieros otorgados por los mismos.





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

### **COSTOS Y GASTOS POR PAGAR**

	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
<b>Honorarios</b>				
ESPERANZA RINCON DE ANGEL (Honorarios y reembolso de gastos) - cancelado en diciembre 2023	0	38.079.000	-38.079.000	-100%
<b>Servicios Públicos</b>				
EMPRESAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	47.748	0	47.748	
EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA	0	43.872	-43.872	-100%
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	204.020	326.160	-122.140	-37%
<b>Otros</b>				
ORCHIDFLOWERS SAS	2.700	368.900	-366.200	-99%
OTROS PASIVOS	15.750	0	15.750	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>270.218</b>	<b>38.817.932</b>	<b>-38.547.714</b>	<b>-99%</b>

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

Los impuestos, gravámenes y tasas presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2023:

### **IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS**

	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	4.813.000	0	4.813.000	
Impuesto industria y comercio por pagar	3.625.000	80.000	3.545.000	4431%
Impuesto a las Ventas por pagar	40.302.000	0	40.302.000	
Retención de industria y comercio	79.000	41.000	38.000	93%
Retención en la fuente	1.340.000	1.041.000	299.000	29%
<b>TOTAL IMPUESTOS, GAVAMENES Y TAGAS</b>	<b>50.159.000</b>	<b>1.162.000</b>	<b>48.997.000</b>	<b>4217%</b>

Al 31 de diciembre 2023 los impuestos fueron presentado oportunamente, los valores anteriormente descritos corresponden a los impuestos del bimestre 6 del 2023 y diciembre del 2023.



## **REVELACIÓN 9. OBLIGACIONES LABORALES**

Las Obligaciones Laborales a 31 de diciembre de 2023 se distribuyen así:

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
Retenciones y aportes de nómina	1.292.600	919.600	373.000	41%
Cesantías consolidadas	2.764.282	2.596.164	168.118	6%
Intereses a las cesantías consolidadas	284.944	311.540	-26.596	-9%
vacaciones consolidadas	1.135.278	1.059.046	76.232	7%
<b>TOTAL IMPUESTOS, GAVAMENES Y TASAS</b>	<b>5.477.103</b>	<b>4.886.350</b>	<b>590.753</b>	<b>12%</b>

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

Las retenciones y aportes de nómina corresponden a la planilla de seguridad social del mes de diciembre 2023, cancelada en enero del 2024.

## **REVELACIÓN 10. ACTIVOS NETOS**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>EFFECTO AJUSTE ADPOCION NIIF 1ra VEZ</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>TOTAL ACTIVOS NETOS</b>
<b>SALDO INICIAL 2021</b>	<b>335.502</b>	<b>130.350.265</b>	<b>332.992.120</b>	<b>153.865.955</b>	<b>617.543.843</b>
<b>AUMENTOS 2022</b>		153.865.955		15.574.425	169.440.380
<b>DISMINUCION 2022</b>				-153.865.955	-153.865.955
<b>SALDOS A DICIEMBRE 2022</b>	<b>335.502</b>	<b>284.216.220</b>	<b>332.992.120</b>	<b>15.574.425</b>	<b>633.118.267</b>
<b>AUMENTOS 2023</b>		15.574.425		182.271.726	197.846.151
<b>DISMINUCION 2023</b>				-15.574.425	-15.574.425
<b>SALDOS A DICIEMBRE 2023</b>	<b>335.502</b>	<b>299.790.645</b>	<b>332.992.120</b>	<b>182.271.726</b>	<b>815.389.992</b>





- Durante el año 2022 se generó un excedente contable de \$15.574.425.
- Durante el año 2023 se generó un excedente contable de \$182.271.726

## ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO A DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Durante el año 2023 la Fundación Revivamos desarrolló actividades de vacunación, bonos de condolencia y felicitación, donaciones en efectivo y en especie y realizó el XI Congreso Nacional de Enfermería y Terapia respiratoria neonatal.

### **REVELACIÓN 11. INGRESOS**

	AÑO 2023	AÑO 2022	Variación \$	Variación %
Donación - Bonos	28.228.000	40.284.001	-12.056.001	-30%
Donaciones en Efectivo	33.650.000	24.366.001	9.283.999	38%
Donaciones en Especie	1.684.600	1.281.889	402.711	31%
Aplicación de Biológicos	494.488.995	424.311.488	70.177.507	17%
Congreso de Enfermería	276.651.276	0	276.651.276	
Arrendamiento local del CER	0	176.471	-176.471	-100%
Intereses	47.605.412	21.803.281	25.802.131	118%
Reintegro de costos y gastos de ejercicios anteriores	142.237	6.929.156	-6.786.919	-98%
Diversos	8.049	719.194	-711.145	-99%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>882.458.569</b>	<b>519.871.480</b>	<b>362.587.088</b>	<b>70%</b>

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

Durante el año 2023 se realizó el XI Congreso Nacional Virtual de Enfermería y Terapia Respiratoria Neonatal., congreso que se realiza cada dos años.

El ingreso por diversos corresponde para el año 2022 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 2023	AÑO 2022	Variación \$	Variación %
Costo de venta (venta de Biológicos)	350.991.833	301.703.683	49.288.150	16%
Costo de ventas - Bonos	2.086.665	2.862.995	-776.330	-27%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>353.078.498</b>	<b>304.566.678</b>	<b>48.511.820</b>	<b>16%</b>

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

	AÑO 2023	AÑO 2022
Ingresos por venta de Biológicos	494.488.995	424.311.488
Costo de Ventas	350.991.833	301.703.683
<b>% DE PARTICIPACION COSTO VENTAS</b>	<b>71,0%</b>	<b>71,1%</b>

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

GASTOS	AÑO 2023	AÑO 2022	Variación \$	Variación %
Gastos de Personal	68.359.072	46.078.938	22.280.134	48%
Honorarios	109.108.438	100.522.100	8.586.338	9%
Impuestos, gravámenes y tasas	13.705.952	2.677.457	11.028.495	412%
Arrendamientos	930.000	0	930.000	
Contribuciones	356.422	623.081	-266.659	-43%
Seguros	1.568.255	1.562.304	5.951	0%
Servicios	23.229.690	10.344.100	12.885.591	125%
Gastos legales	76.531	396.639	-320.108	-81%
Mantenimiento y reparaciones	634.600	780.640	-146.040	-19%
Adecuación e instalación	205.880	0	205.880	
Gastos de viaje	39.186.904	0	39.186.904	
Depreciaciones	5.592.336	5.803.398	-211.062	-4%
Amortizaciones	385.000		385.000	
Diversos	63.087.987	21.179.200	41.908.786	198%
Deterioro de cartera	0	0	0	
Gastos Financieros	7.023.314	5.564.448	1.458.866	26%
Gastos extraordinarios y diversos	7.129.975	230.692	6.899.283	2991%
Donaciones en especie	1.709.988	2.539.280	-829.292	-33%
Otros gastos	5.000	432.100	-427.100	-99%
Provisión impuesto de renta	4.813.000	996.000	3.817.000	383%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>347.108.345</b>	<b>199.730.377</b>	<b>147.377.968</b>	<b>74%</b>





El total de gastos del año 2023 presenta un incremento del 74% respecto al año anterior, especialmente por la realización del XI Congreso de Enfermería, ya que su periodicidad es cada dos años.

Para el año 2022 y 2023 el personal de nómina de la Fundación estaba conformado por dos personas, el asistente administrativo y la vacunadora, para el mes de septiembre se realiza ajuste salarial a la vacunadora a \$2.000.000 mas su respectivo auxilio de transporte y todo lo de ley.

Se conserva para el año 2023 los mismos honorarios que los del año 2022, solo se presenta incremento en los honorarios de la Revisoría Fiscal los cuales fueron aprobados en la asamblea general, presentando una variación entre un año y otro de \$2.035.365. El pago adicional por honorarios en el año 2023 corresponde a gastos de logística del XI Congreso de Enfermería por valor de \$5.770.000 y pago por asesoría jurídica por valor de \$178.500.

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 2023 y gasto por impuesto al consumo correspondiente al gasto de restaurante del congreso.

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 2023 corresponde especialmente por la realización del X Congreso de Enfermería, entre estos gastos se resalta:

- Pago por procesamiento electrónico de datos empresa Antorami S.A.S.: \$ 2.200.000
- Transporte – Natalia Niccoll Ríos: \$1.945.000
- Publicidad \$3.418.000

Los gastos de viaje por valor de \$39.186.904 corresponden en un 99,7% a gastos asociados al XI Congreso de Enfermería.

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.

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. Para el año 2023 se presentan unos gastos adicionales relacionados con el XI Congreso de enfermería como es:

- Casino y restaurante \$30.366.023
- Gastos de representación \$ 4.802.837
- Elementos de aseo y cafetería \$ 379.653
- Útiles, papelería y fotocopias \$ 864.076

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

## **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.

Para el año 2023 se tiene un incremento en el flujo de caja comparado con el año 2022 por valor de \$149.938.680, donde sus principales variables corresponden a:

El excedente generado durante el año, en gran medida por el XI Congreso de enfermería realizado por la fundación el cual generó un excedente neto de \$141.281.982.

Se presenta un incremento en las cuentas por cobrar por valor de \$44.732.167, especialmente por la cartera pendiente de cobro derivada del XI Congreso de Enfermería, se presenta una disminución por valor de \$15.703.481 especialmente en el inventario de biológicos.



Se presenta una disminución material en los pasivos a raíz del pago de las obligaciones que se encontraba pendiente por concepto de honorarios y reembolso de costos y gastos por un valor de \$38.079.000.

Otra variación importante es el valor a pagar por IVA por \$40.302.000, generado por la realización del congreso.



## FUNDACION REVIVAMOS

Nit. 800.071.599-5

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método Indirecto)  
A DICIEMBRE 31 DE 2023 vs. 2022

VIGILADO  
Supersalud

	ANO 2023	ANO 2022
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del período después de impuestos	182.271.726	15.574.425
<b>Partidas que no afectan el efectivo:</b>		
+Depreciaciones	5.592.336	5.803.398
+Deterioro y/o castigo de cartera	0	0
+Amortizaciones	0	0
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>187.864.062</b>	<b>21.377.823</b>
<b>Cambios en partidas operacionales:</b>		
Disminución o aumento deudores	-44.732.167	-1.680.385
Disminución o aumento inventario	15.703.481	-10.103.925
Disminución o aumento gastos pagados por anticipado	-286.874	0
Disminución o aumento cargos diferidos	0	0
Disminución o aumento obligaciones financieras	0	0
Disminución o aumento proveedores	-19.347.623	3.360.249
Disminución o aumento costos y gastos por pagar	-38.547.714	-13.595.900
Aumento o disminución impuesto de renta	4.813.000	0
Aumento o disminución Impuesto al Valor Agregado	40.302.000	0
Aumento o disminución retenciones y aportes de nómina	373.000	-679.462
Aumento o disminución industria y comercio por pagar	3.545.000	22.000
Disminución o aumento retención de industria y ccio por pagar	38.000	-36.000
Disminución o aumento retención en la fuente por pagar	299.000	-4.658.000
Aumento o disminución cesantías consolidadas	168.118	1.654.384
Aumento o disminución intereses a las cesantías	-26.596	246.122
Disminución o aumento vacaciones consolidadas	76.232	629.810
Aumento o disminución en Ingresos por identificar	0	-1.298.000
Aumento o disminución en anticipo de clientes e ingresos para terceros	-302.237	65.237
	<b>-37.926.381</b>	<b>-26.033.870</b>
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>149.938.680</b>	<b>-4.666.048</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
- Compra de activos fijos	0	-3.156.088
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>	<b>0</b>	<b>-3.156.088</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>149.938.680</b>	<b>-7.812.136</b>
<b>DISMINUCION O AUMENTO EFECTIVO A DIC 2023</b>	<b>149.938.680</b>	
Efectivo 31-12-2022	367.269.282	
Efectivo 31-12-2023	517.197.963	
<b>DISMINUCION O AUMENTO EFECTIVO A DIC 2022</b>		<b>-7.812.136</b>
Efectivo 31-12-2021		376.071.418
Efectivo 31-12-2022		367.269.282



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

Actualmente la entidad adelanta un proceso penal contra la excolaboradora Nora Lucia 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 Revivimos 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)





### **Posición patrimonial negativa:**

Determina el deterioro patrimonial cuando este es inferior a cero. A corte de diciembre 31 del 2023 el patrimonio de la Fundación Revivamos es de \$815.389.992

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

Resultado año 2022 excedente por \$ 15.574.425

Resultado año 2023 excedente por \$ 182.271.726

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 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.

##### **Año 2023:**

$$\$610.329.974 / \$79.688.762 = 7,66$$

Indica que por cada peso adeudado por la Fundación tiene 7,66 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"

*Gloria Yaneth Granados A.*  
**GLORIA YANETH GRANADOS ARIAS**

Revisora Fiscal  
TP.54962-T

En representación de Sotax Consultores SAS  
"Ver Dictamen adjunto"