



“FORMASALUD”

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**FUNDACIÓN DE EDUCACIÓN EN SALUD MARIE POUSSEPIN “FORMASALUD  
FUSAGASUGÁ”**

**Notas a los Estados Financieros Individuales**

**Al 31 de diciembre de 2022-2021**

## LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO

### CERTIFICAMOS:

La Representante legal y la Contadora de la Fundación de Educación en Salud Marie Pouseppin – Formasalud Fusa, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2022, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, incluyendo sus correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con estos.

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la Federación con corte a 31 de diciembre de 2022, que las mismas se han tomado fielmente de los libros y a continuación se relacionan las afirmaciones, tales como:

**Existencia:** Los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.

**Integridad:** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

**Derechos y Obligaciones:** Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte.

**Valuación:** Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.

**Presentación y Revelación:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Adicionalmente confirmamos, de acuerdo con nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos ; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros ; y,
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.



"FORMASALUD"

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

- g. La Fundación implemento el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo conforme lo dispone el decreto 1072 de mayo de 2017 y las normas posteriores, así como ha cumplido el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales de acuerdo con el Decreto 1990 de diciembre de 2016.
- h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá D.C., el 01 de marzo de 2023.

Atentamente,

*María Dolores Moreno Fajardo*

**Hna. María Doiores Moreno**  
**Representante Legal**

**Yenny Patricia Castro Díaz**  
**Contadora Pública**  
TP No. 83.432-T



"FORMASALUD"

FUNDACIÓN DE EDUCACIÓN EN SALUD MARIE POUSSEPIN "FORMASALUD FUSAGASUGÁ"  
NIT. 808.001.437-0

Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2022 y 2021  
(Expresados en pesos colombianos COP \$)

	NOTAS	2022 COP \$	ANÁLISIS VERTICAL	2021 COP \$	ANÁLISIS VERTICAL	VARIACIÓN COP \$
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y Equivalente Efectivo	3	14.441.982,76	73,40%	20.563.624,27	82,35%	-6.121.641,51
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	4	5.233.000,00	26,60%	3.965.000,00	15,88%	1.268.000,00
Otros activos no financieros corrientes		0,00	0,00%	442.833,33	1,77%	(442.833,33)
<b>Activos Corrientes Totales</b>		<b>19.674.982,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.971.457,60</b>	<b>100,00%</b>	<b>(5.296.475)</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Propiedad, Planta y Equipo	5	13.727.892,00	69,77%	13.727.892,00	54,97%	0,00
(-) Depreciación Acumulada		(13.727.892,00)	-69,77%	(13.727.892,00)	-54,97%	0,00
<b>Activos No Corrientes Totales</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>19.674.982,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.971.457,60</b>	<b>100,00%</b>	<b>(5.296.474,84)</b>
<b>PASIVOS</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Pasivos por Impuestos Corrientes		188.450,00	0,96%	116.285,00	0,47%	72.165,00
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Beneficios a los Empleados	7	8.378.604,00	42,59%	9.054.787,00	36,26%	(676.183,00)
Acreedores Varios	8	0,00	0,00%	15.000.000,00	60,07%	(15.000.000,00)
Pasivos estimados y Provisiones		3.706.000,00	18,84%	3.281.000,00	13,14%	425.000,00
Ingresos Recibidos por Anticipado	9	3.210.000,00	16,32%	8.349.934,00	33,44%	-5.139.934,00
<b>Pasivos Corrientes Totales</b>		<b>15.483.054,00</b>	<b>78,69%</b>	<b>35.802.006,00</b>	<b>143,37%</b>	<b>(20.318.952,00)</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>15.483.054,00</b>	<b>78,69%</b>	<b>35.802.006,00</b>	<b>143,37%</b>	<b>(20.318.952,00)</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Fondo Social	10	7.110.742,78	36,14%	7.110.742,78	28,48%	0,00
Excedentes o Déficit del Ejercicio		15.022.477,16	76,35%	1.132.455,94	4,54%	13.890.021,22
Excedentes o Déficit del Ejercicio Acumulados		(\$6.613.629,18)	-33,61%	(7.746.085,12)	-31,02%	1.132.455,94
Déficit Acumulado bajo PCGA Locales		(11.327.662,00)	-57,57%	(11.327.662,00)	-45,36%	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>4.191.928,76</b>	<b>21,31%</b>	<b>(10.830.548,40)</b>	<b>-43,37%</b>	<b>15.022.477,16</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>19.674.982,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.971.457,60</b>	<b>100,00%</b>	<b>(5.296.474,84)</b>

Las Notas de la No.01 a la No. 24 son parte integral de los estados financieros

*Maria Dolores Moreno Fajardo*

HNA. MARIA DOLORES MORENO FAJARDO  
REPRESENTANTE LEGAL

*Yenny Patricia Castro Diaz*  
YENNY PATRICIA CASTRO DIAZ  
CONTADORA PÚBLICA  
T.P. 83.432-T

*Cindy Eliana Parra Merchán*  
CINDY ELIANA PARRA MERCHÁN  
REVISOR FISCAL  
DELEGADO OPINE CONSULTORES S.A.S  
T.P. 191.945-T  
(Ver opinión adjunta)



"FORMASALUD"

FUNDACIÓN DE EDUCACIÓN EN SALUD MARIE POUSSEPIN "FORMASALUD FUSAGASUGÁ"  
 NIT. 808.001.437-0  
 Estado de Resultado Integral de enero 1 a diciembre 31 de 2022 - enero 1 a diciembre 31 de 2021  
 (Expresados en pesos colombianos COP \$)

NOTAS	2022 COP \$	ANÁLISIS VERTICAL	2021 COP \$	ANÁLISIS VERTICAL	VARIACIÓN COP \$	
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>						
Enseñanza	11	365.870.000,00	86,19%	305.212.000,00	77,90%	60.658.000,00
Descuentos y Devoluciones		(\$915.000,00)	-0,22%	(95.000,00)	-0,02%	-820.000,00
Actividades Conexas	12	36.671.000,00	8,64%	50.054.000,00	12,78%	-13.383.000,00
<b>Total Ingresos Actividades Ordinarias</b>		<b>401.626.000,00</b>	<b>94,61%</b>	<b>355.171.000,00</b>	<b>90,65%</b>	<b>46.455.000,00</b>
<b>COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS</b>						
Beneficios a Empleados	13	50.161.160,33	11,82%	64.612.764,33	16,49%	(14.451.604,00)
Impuestos		671.484,00	0,16%	741.129,00	0,19%	(69.645,00)
Arrendamientos		14.400.000,00	3,39%	17.400.000,00	4,44%	-3.000.000,00
Seguros		19.111.100,00	4,50%	14.673.430,00	3,75%	4.437.670,00
Depreciaciones		0,00	0,00%	560.133,00	0,14%	-560.133,00
Servicios	14	185.574.150,00	43,72%	183.025.000,00	46,71%	2.549.150,00
Diversos	15	4.503.197,00	1,06%	5.770.596,00	1,47%	-1.267.399,00
		<b>274.421.091,33</b>	<b>64,65%</b>	<b>286.783.052,33</b>	<b>73,20%</b>	<b>-12.361.961,00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>127.204.908,67</b>		<b>68.387.947,67</b>		<b>58.816.961,00</b>
<b>EGRESOS ADMINISTRATIVOS</b>						
Beneficios a Empleados	16	89.614.131,00	21,11%	59.562.311,00	15,20%	30.051.820,00
Gastos generales	17	10.255.954,22	2,42%	9.462.467,74	2,42%	793.486,48
Impuestos		6.806.698,01	1,60%	6.156.828,58	1,57%	649.869,43
Servicios	18	12.314.952,96	2,90%	10.335.594,54	2,64%	1.979.358,42
Deterioro de Cartera		11.304.000,00	2,66%	11.005.500,00	2,81%	298.500,00
Diversos	19	2.103.543,96	0,50%	3.169.766,89	0,81%	-1.066.222,93
<b>Total Egresos Operacionales</b>		<b>132.399.280,15</b>	<b>31,19%</b>	<b>99.692.468,75</b>	<b>25,45%</b>	<b>32.706.811,40</b>
<b>UTILIDAD (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>(5.194.371,48)</b>		<b>(31.304.521,08)</b>		<b>26.110.149,60</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>						
Financieros	20	1.208.780,49	0,28%	0,00	0,00%	1.208.780,49
Diversos	21	21.653.014,00	5,10%	36.620.126,42	9,35%	-14.967.112,42
<b>Total Ingresos No operacionales</b>		<b>22.861.794,49</b>	<b>5,39%</b>	<b>36.620.126,42</b>	<b>9,35%</b>	<b>-13.758.331,93</b>
<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>						
Intereses y Gastos financieros		733.550,85	0,17%	3.804.119,40	0,97%	-3.070.568,55
Gastos Extraordinarios		1.911.395,00	0,45%	379.030,00	0,10%	1.532.365,00
<b>Total Egresos No Operacionales</b>		<b>2.644.945,85</b>	<b>0,62%</b>	<b>4.183.149,40</b>	<b>1,07%</b>	<b>-1.538.203,55</b>
<b>TOTAL EXCEDENTES O (DEFICIT)</b>		<b>15.022.477,16</b>		<b>1.132.455,94</b>		<b>13.890.021,22</b>

Las Notas de la No.01 a la No. 24 son parte integral de los estados financieros

*Maria Dolores Moreno Fajardo*  
 HNA. MARIA DOLORES MORENO FAJARDO  
 REPRESENTANTE LEGAL

*Yenny Patricia Castro Diaz*  
 YENNY PATRICIA CASTRO DIAZ  
 CONTADOR PÚBLICO  
 T.P. 83.432-T

*Cindy Eliana Parra Merchán*  
 CINDY ELIANA PARRA MERCHÁN  
 REVISOR FISCAL  
 DELEGADO OPINE CONSULTORES S.A.S  
 T.P. 191.945-T  
 (Ver opinión adjunta)



"FORMASALUD"

## FUNDACIÓN DE EDUCACIÓN EN SALUD MARIE POUSSEPIN "FORMASALUD FUSAGASUGÁ"

NIT: 808.001.437-0

Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de Diciembre de 2022 y 2021

(Expresados en pesos colombianos COP \$)

AÑO 2022				
CONCEPTO	dic-2021	DISMINUCION	AUMENTO	dic-2022
Fondo Social	7.110.742,78	-	-	7.110.742,78
Excedentes (Deficit) del Ejercicio	1.132.455,94		13.890.021,22	15.022.477,16
Excedentes (Deficit) del Ejercicio Acumulado	(7.746.085,12)		1.132.455,94	(\$6.613.629,18)
Deficit Acumuladas bajo PCGA Locales	(11.327.662,00)	-	-	(11.327.662,00)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(10.830.548,40)</b>	<b>-</b>	<b>15.022.477,16</b>	<b>4.191.928,76</b>

AÑO 2021				
CONCEPTO	dic-2020	DISMINUCION	AUMENTO	dic-2021
Fondo Social	7.110.742,78	-	-	7.110.742,78
Excedentes (Deficit) del Ejercicio	(14.132.297,62)		15.264.753,56	1.132.455,94
Excedentes (Deficit) del Ejercicio Acumulado	6.386.212,50	14.132.297,62	-	(7.746.085,12)
Deficit Acumuladas bajo PCGA Locales	(11.327.662,00)	-	-	(11.327.662,00)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(11.963.004,34)</b>	<b>14.132.297,62</b>	<b>15.264.753,56</b>	<b>(10.830.548,40)</b>

Las Notas de la No.01 a la No. 24 son parte integral de los estados financieros

*Maria Dolores Moreno Fajardo*  
 HNA. MARIA DOLORES MORENO FAJARDO  
 REPRESENTANTE LEGAL

*Yenny Patricia Castro Diaz*  
 YENNY PATRICIA CASTRO DIAZ  
 CONTADOR PÚBLICO  
 T.P. 83.432-T

*Cindy Eliana Parra Merchán*  
 CINDY ELIANA PARRA MERCHÁN  
 REVISOR FISCAL  
 DELEGADO OPINE CONSULTORES S.A.S  
 T.P. 191.945-T  
 (Ver opinión adjunta)



"FORMASALUD"

## FUNDACIÓN DE EDUCACIÓN EN SALUD MARIE POUSSEPIN "FORMASALUD FUSAGASUGÁ"

NIT: 808.001.437-0

Estado de Flujo de Efectivo a 31 de Diciembre de 2022 y 2021

Método Indirecto

(Expresados en pesos colombianos COP \$)

	2022 COP \$	2021 COP \$
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>EXCEDENTE (DEFICIT )DEL EJERCICIO</b>	<b>15.022.477,16</b>	<b>1.132.455,94</b>
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
PROVISIONES	11.304.000,00	11.005.500,00
DEPRECIACION	0,00	560.133,00
PASIVOS ESTIMADOS	425.000,00	1.780.000,00
<b>TOTAL PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>	<b>11.729.000,000</b>	<b>13.345.633,000</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>		
AUMENTO O DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR	(12.572.000,00)	5.163.500,00
AUMENTO O DISMINUCION EN PROVISIONES	-	-
AUMENTO O DISMINUCION EN CUENTAS POR PAGAR	72.165,00	58.685,00
AUMENTO O DISMINUCION EN OTROS ACTIVOS	442.833,33	525.166,67
AUMENTO O DISMINUCION EN IMPUESTOS POR PAGAR	-	-
AUMENTO O DISMINUCION EN PRESTACIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS	(676.183,00)	(2.637.922,00)
AUMENTO O DISMINUCION PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-	-
AUMENTO O DISMINUCION EN OTROS PASIVOS	(20.139.934,00)	(3.832.066,00)
<b>TOTAL EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>-32.873.118,67</b>	<b>-722.636,33</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>-6.121.641,51</b>	<b>13.755.452,61</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
AUMENTO O DISMINUCION DE INVERSIONES		
AUMENTO O DISMINUCION EN ACTIVOS FIJOS	0,00	0,00
AUMENTO O DISMINUCION EN INVERSIONES TEMPORALES	0,00	0,00
AUMENTO O DISMINUCION EN INVERSIONES PERMANENTES	0,00	0,00
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
AUMENTO O DISMINUCION EXCEDENTE DEL EJERCICIO ANTERIOR	0,00	0,00
AUMENTO O DISMINUCION EN OBLIGACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00
AUMENTO O DISMINUCION EN FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	0,00	0,00
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACT. DE FINANCIACION</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO</b>	<b>-6.121.641,51</b>	<b>13.755.452,61</b>
<b>EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>6.808.171,66</b>	<b>6.808.171,66</b>
<b>EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>20.563.624,27</b>	<b>20.563.624,27</b>
<b>EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<b>14.441.982,76</b>	<b>0,00</b>

Las Notas de la No.01 a la No. 24 son parte integral de los estados financieros

*Maria Dolores Moreno Fajardo*  
HNA. MARIA DOLORES MORENO F.  
REPRESENTANTE LEGAL

*Yenny Patricia Castro Díaz*  
YENNY PATRICIA CASTRO DIAZ  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P. 83.432-T

*Cindy Eliana Parra Merchán*  
CINDY ELIANA PARRA-MERCHÁN  
REVISOR FISCAL  
DELEGADO OPINE CONSULTORES S.A.S  
T.P. 191.945-T  
(Ver opinión adjunta)

## **NOTA. 1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **Ente Económico y Principales Políticas**

**La Fundación de Educación en Salud Marie Poussepin** (en adelante la "Fundación Formasalud Fusa o Fundación") es una entidad de utilidad común sin ánimo de lucro, reconocida como persona jurídica por Resolución 1134 del 13 de mayo de 1999 emanada por el departamento de Cundinamarca, Resolución 0098 del 13 de Octubre de 1999 por la Secretaria de Educación y Cultura de Cundinamarca concede autorización oficial mediante resolución de renovación 0390 del 2 de mayo de 2017 por la Secretaria de Educación y Cultura de Fusagasugá, cuyo objeto social es la prestación del servicio de educación no formal en el área de salud y complementar, actualizar, suplir, conocimientos, formar en aspectos académicos y laborales en el campo de auxiliar de salud con diversos programas. Además, el objeto principal la Fundación se registró por los siguientes principios:

- a. Formación moral, científica y técnica para sus estudios en los programas aceptados legalmente, de acuerdo con los principios cristianos y de las exigencias de los Ministerios de Salud y Educación.
- b. Orientación a los alumnos en el desarrollo de aptitudes y habilidades de la profesión y su relación con Dios y sus semejantes.
- c. Impartir los conocimientos básicos y necesarios para la formación de auxiliares en los programas aceptados.
- d. Prepararlos para enfrentar las situaciones personales y sociales en relación con su determinado programa.
- e. Desarrollar en los estudiantes el sentido de responsabilidad que garantice la eficiencia de su trabajo, generando en ellos un compromiso social por la gravedad y la importancia de su oficio.

y su Representante Legal y Directora es la Hna. María Dolores Moreno Fajardo, su domicilio es en la Cra 5 No. 8 -65 del Municipio de Fusagasugá. El término de duración de la Fundación es indefinido.

## **NOTA 2. BASES DE PREPARACION, DECLARACION DE CUMPLIMIENTOS Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION.**

### **2.1. IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y COMENTARIOS DE LA GERENCIA.**

Los estados financieros de **la Fundación de Educación en Salud Marie en Salud Marie Poussepin** han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Internacional Accounting Standarts Board (IASB), de obligatorio cumplimiento en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo mediante el Decreto 3022 de 2013, compiladas y racionalizadas mediante el decreto 2420 de Diciembre 14 de 2015, el cual fue modificado parcialmente y con



"FORMASALUD"

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

algunas adiciones mediante decreto 2496 de Diciembre 23 de 2015 y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros a diciembre 31 de 2022 y comparados con diciembre 31 de 2021, pertenecen a la entidad individual, la moneda de presentación es el peso colombiano (COP \$) y el grado de redondeo practicado al presentar los importes en los estados financieros es el peso sin centavos.

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2021 comparados con diciembre 2020, fueron aprobados en Asamblea General Ordinario de marzo de 2022, mediante acta No. 29 del 28 de marzo de 2022.

Las políticas contables has sido aplicadas consistentemente, a todos los periodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera.

### 2.2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La Fundación, para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

#### **Negocio en marcha**

La Fundación preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de servicios de la fundación, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

#### **Bases de medición**

La Fundación, para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

#### **Costo histórico**

Para los activos de la Fundación, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la Fundación, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

#### **Valor razonable**

La Fundación, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

#### **Costo amortizado**

La Fundación, medirá al costo amortizado los instrumentos financieros al costo de adquisición más los intereses devengados hasta el momento de presentación de los estados financieros, utilizando el método del tipo de interés efectivo.



## **Características cualitativas**

La Fundación, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la Fundación y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

### **Moneda funcional**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Fundación (Pesos Colombianos). La Fundación presenta sus estados financieros en “Pesos Colombianos” (COP) que es la moneda funcional y su moneda de presentación.

### **Materialidad o Importancia relativa**

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los resultados del ejercicio.

La Fundación considera como material todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 1% del total de los activos o del 5% de los ingresos con corte al anterior, el menor valor entre los dos a que se hace referencia en la Nota correspondiente.

#### **2.2.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del pasivo total, de los ingresos y gastos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

#### **2.2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende el dinero en la caja general, cuentas bancarias y saldo Fiducuenta son recursos que la Fundación mantiene para cumplir con los compromisos de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

Las transacciones clasificadas como disponibles en su PCGA (Anterior), serán reconocidas como efectivo y equivalente al efectivo; de acuerdo al párrafo 7.2, de la NIIF para las PYMES, teniendo en cuenta que:

- a. Son recursos que la Fundación mantiene para disponer de manera inmediata.
- b. Corresponde a inversiones de corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, con un bajo riesgo.

## 2.2.3 Instrumentos Financieros

### 2.2.3.1 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Este rubro está conformado por los saldos pendientes de recaudo por efecto de los diferentes conceptos relacionados con las actividades propias de la Fundación, tales como el valor por cobrar por cada ciclo ya sea práctica o teoría.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**Deterioro:** Cada año la Fundación evaluara de acuerdo con los saldos pendientes de cartera morosa al 31 de enero del año siguiente y deteriorara el 100% de dichos saldos por cada uno de los años de cartera.

Se mantendrá vigente una cartera de cinco años, si no han sido recuperados se castigara o se dan de baja.

### 2.2.3.2 Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

La disponibilidad de excedentes financieros permite la colocación de recursos en inversiones financieras que generan rentabilidad, considerando la diversificación del riesgo.



### 2.2.3.3 Activos financieros no corrientes

La Fundación registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la prestación de servicios o suministro de bienes, asimismo se prevé usarlo más de un período contable.

La Fundación, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la Fundación obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

#### Medición Inicial:

La Fundación medirá inicialmente el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo por su precio en efectivo.

#### Medición Posterior:

La Fundación, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo iniciará cuando el activo esté disponible para el uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Fundación y culminara cuando esté totalmente depreciado o se dé de baja.

La Fundación ha definido utilizar como método de depreciación, el método de línea recta y las siguientes vidas útiles:

Tipo de activo	Criterio de reconocimiento	Costo de Adquisición	Criterio de la Vida Útil
<b>Maquinaria y equipo</b>	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	> 5 años
<b>Equipo de oficina</b>	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	> 5 años
<b>Muebles y Enseres</b>	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	> 5 años
<b>Equipo de computación</b>	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	> 5 años



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

Registra los activos fijos adquiridos, que se utilizan en forma permanente en el desarrollo de la función administrativa y del objeto.

Cuando se vende o se retira un activo, el costo y la depreciación acumulada a la fecha del retiro se cancelan y cualquier pérdida o ganancia se incluye en el estado de resultados.

### **Depreciación**

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra política basada en las Secciones NIIF, requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

### **Deterioro del Valor de los Activos Propiedad, Planta y Equipo.**

En cada fecha sobre la que se informa (Anual), La Fundación debe determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo han visto deteriorado su valor económico y, en tal caso, reconocerá y medirá la pérdida por deterioro del valor.

Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

El deterioro de valor de un activo se determina cuando el valor en libros es mayor que el valor recuperable estimado, en tal sentido, el valor en libros es ajustado a su monto recuperable y se reconoce el deterioro correspondiente.

El cambio de esta estimación contable se hará de forma prospectiva, es decir a partir de la fecha en que se detectó tal cambio y para los siguientes periodos sobre los que se informe.

Cuando no sea posible estimar el valor recuperable de un activo, el valor recuperable se deberá fijar por valor recuperable del grupo de activos que contienen a ese activo, que tienen las mismas características y generan entradas de efectivo, a estos grupos se les denomina unidades generadoras de efectivo, (grupo identificable de activos más pequeño que incluye al activo y genera entradas de efectivo), estos grupos son independientes de otros activos o grupos de activos.

### **2.2.4 Pasivo Financiero - Cuentas por pagar comerciales**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, no mayor a 90 días.

La Fundación reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones contractuales adquiridas por la Fundación en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

### 2.2.5 Impuestos

La Fundación ha presentado las siguientes declaraciones: de ingresos y patrimonio (anual), de industria y comercio al municipio de FUSA (anual) y las declaraciones de retención en la fuente (mensualmente).

La Fundación es un contribuyente del impuesto sobre la renta, gravada a una tarifa del 20% de sus excedentes. El beneficio neto o excedente tendrá el carácter de exento cuando se destine y ejecute directa o indirectamente en el año siguiente a programas que desarrollen el objeto social, debidamente aprobado por asamblea general.

### 2.2.6 Obligaciones Laborales por Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales, por los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la fundación otorga a sus empleados a cambio de la prestación de sus servicios, conforme a lo establecido en la normatividad vigente. Se clasifican en Beneficios a corto plazo, a largo plazo, por terminación del vínculo laboral y beneficios post empleo.

Son los beneficios cuyo pago se hace al término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Fundación espera pagar. La Fundación tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

Los pasivos laborales se estiman y contabilizan mensualmente y se ajustan al cierre del periodo con base en lo dispuesto por las normas legales.

### 2.2.7. Ingresos recibidos por anticipado

La **Fundación de Educación en Salud Marie Poussepin** registra ingresos recibidos por anticipado en el desarrollo de su actividad, los cuales se amortizan durante el período en que se causan es el caso de las matrículas y pensiones recibidas en noviembre y diciembre.

### 2.2.8 Patrimonio

De acuerdo con las disposiciones legales para las entidades sin ánimo de lucro la Fundación debe constituir fondos patrimoniales tomados directamente de los excedentes del ejercicio una vez la Junta Directiva apruebe los estados financieros.

El patrimonio no se re-expresa o mide posteriormente, ya que él mismo representa el valor residual de los activos de la entidad, una vez han sido deducidos todos sus pasivos.



### 2.2.9 Resultado del Ejercicio

Registra el valor de los excedentes (ganancias) o pérdidas que serán reconocidas al cierre del ejercicio contable.

### 2.2.10 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Fundación de los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

#### 2.2.10.1 Prestación de servicios de Educación

Los ingresos corresponden a las actividades propias de la fundación y se reconocen por el sistema de causación, por cada uno de los ciclos Los servicios relacionados con la enseñanza, conformado por conceptos como:

- ✓ Matrículas
- ✓ Pensiones

Actividades conexas a la educación: talleres, cursos, actividades extracurriculares, nivelaciones, etc.

#### 2.2.10.2 Ingresos por intereses

Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo como se describe en la política de instrumentos financieros, donde la tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe (valor) en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial:

- El costo amortizado de un activo financiero (pasivo) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva, y
- El Ingreso por intereses en un periodo es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

### 2.2.11 Costos y Gastos

La Fundación cuando reconozca los costos deberá incluir todas las erogaciones que fueron necesarias para la prestación del servicio y se reconocerán en el momento en que se realice efectivamente de tal forma que queden registrados en el periodo contable correspondiente.



### 2.2.12 Régimen Tributario Especial.

**FORMASALUD FUSA**, está clasificada en el régimen tributario especial del impuesto de renta, de acuerdo con lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1819 de 2016 y decreto 2150 de 2017.

**Artículo 19 E.T. Contribuyentes del régimen tributario especial.** Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.

Excepcionalmente, podrán solicitar ante la administración tributaria, de acuerdo con el artículo 356-2, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con los requisitos que se enumeran a continuación:

1. Que estén legalmente constituidas.
2. Que su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del presente Estatuto, a las cuales debe tener acceso la comunidad.
3. Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa, ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, de acuerdo con el artículo 356-1.

**PARÁGRAFO 1.** La calificación de la que trata el presente artículo no aplica para las entidades enunciadas y determinadas como no contribuyentes, en el artículo 22 y 23 del presente Estatuto, ni a las señaladas en el artículo 19-4 de este Estatuto.

**PARÁGRAFO 2.** Para la verificación de la destinación de los excedentes, las entidades que superen las 160.000 UVT de ingresos anuales, deberán presentar ante la Dirección de Gestión de Fiscalización una memoria económica, en los términos del artículo 356-3 del presente Estatuto.

**PARÁGRAFO 3.** Para gozar de la exención del impuesto sobre la renta de que trata el artículo 358, los contribuyentes contemplados en el presente artículo, deberán cumplir además de las condiciones aquí señaladas, las previstas en el Título VI del presente Libro.

#### **Art. 358. Exención sobre el beneficio neto o excedente.**

El beneficio neto o excedente determinado de conformidad con el artículo 357, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad.

#### **Artículo 1.2.1.5.1.2. Decreto 2150. Entidades contribuyentes de/ Régimen Tributario Especial.**

Podrán ser contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementario del Régimen Tributario Especial de que trata el Título VI del Libro Primero del Estatuto Tributario, las siguientes entidades del artículo 19 del Estatuto Tributario, siempre que desarrollen las actividades meritorias



"FORMASALUD"

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

enumeradas en el artículo 359 del Estatuto Tributario, que sean de interés general y a ella tenga acceso la comunidad, y que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes sean distribuidos bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación:

1. Las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro.
2. Las instituciones de educación superior aprobadas por el Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES, que sean entidades sin ánimo de lucro.
3. Los hospitales constituidos como personas jurídicas, sin ánimo de lucro.
4. Las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realicen actividades de salud, siempre y cuando obtengan permiso de funcionamiento del Ministerio de Salud y Protección Social, o por las autoridades competentes.
5. Las ligas de consumidores.

**NOTAS AL ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA****Nota 3. Efectivo y Equivalentes de efectivo**

E monto de los fondos no están sujetos a restricciones o gravámenes tales como: embargos, pignoraciones, etc.

El monto corresponde a los recursos económicos que dispone la Fundación como son: depositados en caja, bancos y fiducias el saldo a 31 de diciembre, tal como se muestra a continuación: es:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>V.Absoluta</u>	<u>V.Relativa</u>
Caja General	\$ 290.768,45	\$ 611.502,45	(320.734,00)	-52,45%
Cuenta Ahorro BBVA 8718	3.750.083,48	719.281,48	3.030.802,00	421,37%
Derechos Fiduciarios Fideicomisos BBVA	10.401.130,83	19.232.840,34	(8.831.709,51)	-45,92%
	<b>14.441.982,76</b>	<b>20.563.624,27</b>	<b>(6.121.641,51)</b>	<b>-29,77%</b>

Al 31 de diciembre de 2022 en las conciliaciones bancarias no se evidencia partidas conciliatorias superiores a treinta (30) días.

**Nota 4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar de la Fundación el cual corresponde a los ciclos dictados por cada año:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>V.Absoluta</u>	<u>V.Relativa</u>
<b>Cartera Pendiente</b>				
Grupo 06032020	0,00	3.615.000,00	(3.615.000,00)	-100,00%
Grupo 16042021	0,00	8.915.500,00	(8.915.500,00)	-100,00%
Grupo 09062021	0,00	6.055.000,00	(6.055.000,00)	-100,00%
Grupo 26070222	2.355.000,00	0,00	2.355.000,00	100,00%
Grupo: 04022022	7.150.000,00	0,00	7.150.000,00	100,00%
<b>Total Cartera</b>	<b>9.505.000,00</b>	<b>18.585.500,00</b>	<b>(9.080.500,00)</b>	<b>-48,86%</b>
(-) Provisión Cartera Difícil Cobro	(4.272.000,00)	(14.620.500,00)	10.348.500,00	-70,78%
	<b>5.233.000,00</b>	<b>3.965.000,00</b>	<b>1.268.000,00</b>	<b>31,98%</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

Al 31 de diciembre de 2022, la Fundación calculo la Provisión conforme lo reza la política contable para cuentas por cobrar "La Fundación evaluara de acuerdo con los saldos pendientes al 31 de enero del año siguiente y deteriorara el 100% de dichos saldos por cada uno de los años de cartera."

	<b>Provisión</b>
Saldo Cartera al 31 de diciembre de 2022	9.505.000,00
Abonos durante el mes de enero de 2023	5.233.000,00
Nuevo saldo al 31 de enero de 2023	4.272.000,00
Provisión 100% conforme políticas	<b>(4.272.000,00)</b>

El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022 por grupo:

<b>Grupo: 04022022 "2/d"</b>		<b>Documento</b>	<b>Cta. Por Cobrar</b>
<b>No.</b>	<b>Estudiantes Tec. Auxiliar en Enfermeria</b>	<b>de Identidad</b>	<b>A 30 Dic. 2022</b>
1	CAÑAVERAL MARIN SEBASTIAN	C.1070754407	628.000
2	DAZA GOMEZ KAREN XIOMARA	C.1003671056	575.000
3	GARCIA MARTINES YERALDIN	C.1069751628	726.000
4	IMBACHI ORTEGA MABEL DANIELA	T.1061702397	1.718.000
5	LANZA CORTES ELIDA CRISTINA	C.35251544	757.000
6	MONTEJO GARCIA LUISA FERNANDA	C.1069718826	606.000
7	PINEDA RAMIREZ XIOMARA YESENIA	C.1069230591	670.000
8	RODRIGUEZ GONZALEZ YULIETH ALEXANDRA	C.1069725186	164.000
9	ROMERO GUTIERREZ CATERINE	C.1.069.736.622	628.000
10	RUEDA BEDOYA CLAUDIA ROCIO	C.52478841	678.000
		<b>SUBTOTALES</b>	<b>7.150.000</b>
<b>Grupo: .26072022 "B"</b>		<b>Documento</b>	<b>Cta. Por Cobrar</b>
<b>No.</b>	<b>Estudiantes Tec. Auxiliar en Enfermeria</b>	<b>de Identidad</b>	<b>A 30 Dic. 2022</b>
1	COLPAS KAREN MARGARITA	C.53932314	425.000
2	RAMIREZ MARTINEZ ANA MARIA	C.1069753642	1.140.000
3	RODRIGUEZ BETANCOURT JUAN DAVID	C.1003614536	485.000
4	RUBIO BORDA CAROL TATIANA	C.1001284949	305.000
			<b>2.355.000</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR A 30 DE DICIEMBRE DE 2022</b>			<b>\$ 9.505.000</b>



"FORMASALUD"

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

**Nota 5. Propiedad, Planta y Equipo**

El saldo de propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre comprende:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>V.Absoluta</b>	<b>V.Relativa</b>
Muebles y enseres	1.972.000,00	1.972.000,00	0,00	0,00%
Equipos de Oficina	4.562.470,00	4.562.470,00	0,00	0,00%
Equipos de Computación	7.193.422,00	7.193.422,00	0,00	0,00%
Depreciación Acumulada	(13.727.892,00)	(13.727.892,00)	0,00	0,00%
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Los importes en libros de las propiedades, planta y equipo no tienen alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

Análisis de las variaciones del 2022: Durante el año 2022 no hay variaciones; está pendiente cotejar el inventario suministrado por la Administración

**Nota 6. Pasivo Financieros - Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Al cierre del año 2022 la Fundación cerró sin cuentas por pagar a proveedores.

**Nota 7. Beneficios a Empleados**

El siguiente es un detalle de las obligaciones laborales al 31 de diciembre de:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>V.Absoluta</b>	<b>V.Relativa</b>
<b>Cesantías Consolidadas</b>				
Mary Fabiola Gonzalez Morales	1.117.172,00	1.014.980,00	102.192,00	10,07%
Vanessa Beltran Hernandez	0,00	183.682,00	(183.682,00)	-100,00%
Luz Carolina Hernandez	2.490.000,00	2.387.000,00	103.000,00	4,32%
Ginna Marcela Hernandez Sanchez	539.057,00	0,00	539.057,00	100,00%
Martha Rocio Melo Paez	2.771.000,00	2.642.239,00	128.761,00	4,87%
	<b>6.917.229,00</b>	<b>6.227.901,00</b>	<b>689.328,00</b>	<b>11,07%</b>
<b>Intereses Cesantías consolidadas</b>				
Vanessa Beltran Hernandez	0,00	22.042,00	(22.042,00)	100,00%
Luz Carolina Hernandez	0,00	286.440,00	(286.440,00)	100,00%
Mary Fabiola Gonzalez Morales	0,00	121.798,00	(121.798,00)	100,00%
Martha Rocio Melo Paez	0,00	317.069,00	(317.069,00)	100,00%
	<b>0,00</b>	<b>747.349,00</b>	<b>(747.349,00)</b>	<b>100,00%</b>
<b>Vacaciones consolidadas</b>				
Luz Carolina Hernandez	798.875,00	2.079.537,00	(1.280.662,00)	-61,58%
Ginna Marcela Hernandez Sanchez	250.000,00	0,00	250.000,00	100,00%
Mary Fabiola Gonzalez Morales	412.500,00	0,00	412.500,00	100,00%
	<b>1.461.375,00</b>	<b>2.079.537,00</b>	<b>(618.162,00)</b>	<b>138,42%</b>
<b>Total</b>	<b>8.378.604,00</b>	<b>9.054.787,00</b>	<b>(676.183,00)</b>	<b>-7,47%</b>

Las Cesantías fueron causadas a 31 diciembre 2022 y consignadas en el fondo de Cesantías Porvenir en el mes de febrero de 2023.

Los intereses de cesantías fueron causados y pagados en diciembre de 2022.

La seguridad social del mes de diciembre fue causada y pagada en el mismo mes de diciembre de 2022.

**Nota 8 - Acreedores Varios.**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>V.Absoluta</b>	<b>V.Relativa</b>
Obligaciones con Terceros	0,00	15.000.000,00	(15.000.000,00)	-100,00%
	<b>0,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>(15.000.000,00)</b>	<b>-100,00%</b>

El saldo al 31 diciembre de 2021 corresponde a un préstamo con un particular adquirido con el señor **Hugo Zolaque Parada** en el mes de diciembre de 2020 con tasa de interés del 2% para cubrir obligaciones laborales. Cuyas condiciones de pago son las siguientes:



"FORMASALUD"

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

Seis pagos de \$500.000 mensuales por concepto de intereses iniciando el primer pago el 15 de enero de 2021, dicho préstamo quedó cancelado en el año 2022.

### Nota 9. Diferidos- Ingresos Recibidos por Anticipado

El movimiento de este rubro corresponde a pensiones recibidas por anticipado del año 2023 cuyo ingreso se reclasifica en el mes de enero de 2023

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>V.Absoluta</b>	<b>V.Relativa</b>
Anticipos Recibidos pensiones	3.210.000,00	8.349.934,00	(5.139.934,00)	-61,56%
	<b>3.210.000,00</b>	<b>8.349.934,00</b>	<b>(5.139.934,00)</b>	<b>-61,56%</b>

### Nota 10. Fondo Social

De acuerdo con las disposiciones legales para las entidades sin ánimo de lucro la Fundación debe constituir fondos patrimoniales tomados directamente de los excedentes del ejercicio una vez la Asamblea General apruebe los estados financieros.

El desarrollo de la actividad de la Fundación durante el año el año 2021 arrojó un excedente de \$1.132.455,94 y durante el año 2022 un excedente de \$ 15.022.477,16 (Ver estado de cambios en el patrimonio).



## NOTAS DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

### Nota 11. Ingresos actividad enseñanza

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social así:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>V.Absoluta</b>	<b>V.Relativa</b>
Matriculas escolares	16.570.000,00	19.200.000,00	(2.630.000,00)	-13,70%
Pensiones	349.300.000,00	286.012.000,00	63.288.000,00	22,13%
	<b>365.870.000,00</b>	<b>305.212.000,00</b>	<b>60.658.000,00</b>	<b>19,87%</b>

### Nota 12. Ingresos actividades Conexas

Comprende los valores recibidos por actividades conexas así:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>V.Absoluta</b>	<b>V.Relativa</b>
Carnets	1.005.000,00	1.200.000,00	(195.000,00)	-16,25%
Certificados y constancias	685.000,00	698.000,00	(13.000,00)	-1,86%
Actualizaciones y Compentencias	31.010.000,00	43.773.000,00	(12.763.000,00)	-29,16%
Habilitaciones Parciales	525.000,00	890.000,00	(365.000,00)	-41,01%
Derechos de Grado	3.066.000,00	3.166.000,00	(100.000,00)	-3,16%
Duplicado de Diploma	100.000,00	90.000,00	10.000,00	11,11%
Manual de Convivencia	280.000,00	237.000,00	43.000,00	18,14%
	<b>36.671.000,00</b>	<b>50.054.000,00</b>	<b>(13.383.000,00)</b>	<b>-26,74%</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

## Costos por Prestación de Servicios

### Nota 13. Beneficios a empleados

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Fundación para atender los gastos inherentes a sus empleados cuyo costo es implícito con los ingresos por servicios de educación:

	2022	2021	V.Absoluta	V.Relativa
Sueldos	31.261.734,00	39.235.033,33	(7.973.299,33)	-20,32%
Cesantias	2.771.000,00	3.527.906,00	(756.906,00)	-21,45%
Intereses de cesantias	332.520,00	423.349,00	(90.829,00)	-21,45%
Prima de Servicio	2.771.000,00	3.527.906,00	(756.906,00)	-21,45%
Vacaciones	2.290.166,33	1.594.200,00	695.966,33	43,66%
Salud Ocupacional	207.000,00	105.000,00	102.000,00	97,14%
Seguridad Social	7.538.940,00	12.689.770,00	(5.150.830,00)	-40,59%
Aportes Parafiscales	2.988.800,00	3.509.600,00	(520.800,00)	-14,84%
	<b>50.161.160,33</b>	<b>64.612.764,33</b>	<b>(14.451.604,00)</b>	<b>-22,37%</b>

### Nota 14. Gastos por Servicios

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Fundación para atender sus gastos de servicios que afectan los gastos por concepto de costos educativos:

	2022	2021	V.Absoluta	V.Relativa
Temporales Docentes (1)	147.016.000,00	135.025.000,00	11.991.000,00	8,88%
Servicios a entidades religiosas (2)	38.400.000,00	48.000.000,00	(9.600.000,00)	-20,00%
Manejo de residuos	145.150,00	0,00	145.150,00	100,00%
Transportes, Fletes y Acarreos	13.000,00	0,00	13.000,00	100,00%
	<b>185.574.150,00</b>	<b>183.025.000,00</b>	<b>2.549.150,00</b>	<b>1,39%</b>

- (1) Corresponde al pago de las horas cátedra de los docentes aproximadamente, los cuales son programados de acuerdo con los ciclos previamente definidos. Es importante recalcar que ellos asumen el pago de su seguridad social.
- (2) La disminución de este rubro obedece a que durante el año 2022 por efecto de la situación económica no se le pudo trasladar el sueldo que se le reconoce a las hermanas por su labor en la Fundación todos los meses.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

### Nota 15. Gastos Diversos

Dentro del funcionamiento del ingreso operativo se deben hacer erogaciones específicas como son:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>V.Absoluta</b>	<b>V.Relativa</b>
Material de Enseñanza	4.503.197,00	3.474.335,00	1.028.862,00	29,61%
Elementos de aseo y cafetería	0,00	85.250,00	(85.250,00)	-100,00%
Gastos de Culto y Retiro	0,00	110.000,00	(110.000,00)	-100,00%
Varios	0,00	2.101.011,00	(2.101.011,00)	-100,00%
	<b>4.503.197,00</b>	<b>5.770.596,00</b>	<b>(1.267.399,00)</b>	<b>-21,96%</b>

### Gastos Administrativos

### Nota 16. Beneficios a empleados

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Fundación para atender los gastos inherentes a sus empleados administrativos debidamente soportados y verificados así:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>V.Absoluta</b>	<b>V.Relativa</b>
Sueldos	57.936.333,00	38.408.112,00	19.528.221,00	50,84%
Subsidio de transporte	2.769.165,00	1.437.129,00	1.332.036,00	92,69%
Cesantías	5.224.344,00	3.585.662,00	1.638.682,00	45,70%
Intereses de cesantías	626.921,00	430.280,00	196.641,00	45,70%
Prima de Servicio	5.224.343,00	3.585.662,00	1.638.681,00	45,70%
Vacaciones	2.110.693,00	2.079.570,00	31.123,00	1,50%
Dotación y suministro a Trabajadores	944.302,00	487.000,00	457.302,00	93,90%
Salud Ocupacional	345.630,00	144.000,00	201.630,00	140,02%
Gastos Medicos	0,00	25.000,00	(25.000,00)	100,00%
Seguridad Social	9.031.600,00	5.328.796,00	3.702.804,00	69,49%
Aportes Parafiscales	5.400.800,00	4.051.100,00	1.349.700,00	33,32%
	<b>89.614.131,00</b>	<b>59.562.311,00</b>	<b>30.051.820,00</b>	<b>50,45%</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

La Fundación cuenta con una planta de 4 empleados así:

	<b>CARGO</b>
Mary Fabiola González Morales	Servicios Generales
Luz Carolina Hernández	Administradora
Gina Marcela Hernández	Secretaria
Martha Rocío Melo Páez	Docente

### Nota 17. Gastos Generales

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Fundación para atender los gastos inherentes a funcionamiento debidamente soportados y verificados así:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>V.Absoluta</b>	<b>V.Relativa</b>
Honorarios	5.820.000,00	5.436.000,00	384.000,00	7,06%
Mantenimientos y reparaciones	4.435.954,22	4.026.467,74	409.486,48	10,17%
	<b>10.255.954,22</b>	<b>9.462.467,74</b>	<b>793.486,48</b>	<b>8,39%</b>

### Nota 18. Gastos por Servicios

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Fundación para atender sus gastos de servicios públicos:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>V.Absoluta</b>	<b>V.Relativa</b>
Servicio de alarmas	1.016.019,00	963.900,00	52.119,00	5,41%
Temporales	0,00	279.000,00	(279.000,00)	100,00%
Acueducto y Alcantarillado	1.875.814,00	1.318.650,00	557.164,00	42,25%
Energía Eléctrica	2.882.420,00	2.163.130,00	719.290,00	33,25%
Teléfono	2.442.835,39	2.664.808,81	(221.973,42)	-8,33%
Teléfono Celular	595.520,00	669.900,00	(74.380,00)	-11,10%
Internet	1.016.694,57	970.555,73	46.138,84	4,75%
Correo, Portes y Telegramas	85.800,00	93.900,00	(8.100,00)	-8,63%
Transportes, Fletes y Acarreos	39.850,00	111.750,00	(71.900,00)	-64,34%
Publicidad y Propaganda	2.360.000,00	1.100.000,00	1.260.000,00	114,55%
	<b>12.314.952,96</b>	<b>10.335.594,54</b>	<b>1.979.358,42</b>	<b>19,15%</b>



"FORMASALUD"

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

27

**Nota 19. Gastos Diversos**

Dentro del funcionamiento de la administración se deben hacer erogaciones como papelería, implementos de aseo, atención a empleados y otros así:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>V.Absoluta</u>	<u>V.Relativa</u>
Elementos de aseo y cafetería	775.568,96	872.736,00	(97.167,04)	-11,13%
Útiles, Papelería y Fotocopias	1.067.775,00	1.992.577,00	(924.802,00)	-46,41%
Elementos Fungibles	106.000,00	304.453,89	(198.453,89)	-65,18%
Taxis y buses	134.200,00	0,00	134.200,00	100,00%
Otros	20.000,00	0,00	20.000,00	100,00%
	<b>2.103.543,96</b>	<b>3.169.766,89</b>	<b>(1.086.222,93)</b>	<b>-34,27%</b>

**Nota 20. Ingresos No Operacionales Financieros**

Comprende los ingresos por los intereses generados por los instrumentos financieros tales como; cuenta de ahorros y Fiducuenta así:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>V.Absoluta</u>	<u>V.Relativa</u>
Intereses Financieros	1.208.780,49	498.126,65	710.653,84	142,67%

**Nota 21. Ingresos Diversos**

El siguiente es un detalle de los ingresos diversos al 31 de diciembre de:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>V.Absoluta</u>	<u>V.Relativa</u>
Recuperación Deudas Malas	21.652.500,00	34.882.000,00	(13.229.500,00)	-37,93%
Aprovechamientos (*)	0,00	1.290.000,00	(1.290.000,00)	-100,00%
Ingresos de Ejercicios anteriores	0,00	144.000,00	(144.000,00)	-100,00%
Donaciones	0,00	300.000,00	(300.000,00)	-100,00%
Ajuste al peso	514,00	4.126,42	(3.612,42)	-87,54%
	<b>21.653.014,00</b>	<b>36.620.126,42</b>	<b>(14.967.112,42)</b>	<b>-40,87%</b>

**Nota 22. Medidas de Rendimiento e indicadores de la Fundación.**

A continuación, se revelan las medidas de rendimientos fundamentales e indicadores que la fundación utiliza para evaluar el rendimiento de la entidad con respecto a los objetivos Establecidos:

<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>			
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CTE- PASIVO CTE	4.191.928,76	(10.830.548,40)
RAZON CORRIENTE	ACTIVO CTE/PASIVO CTE	127,07%	69,75%
<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>			
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
MARGEN BRUTO	UTILIDAD(DEFICIT(/INGRESOS NETOS)	0,04	0,00
MARGEN OPERACIONAL	UTILIDAD BRUTA (DEFICIT) OPERACIONAL/INGRESOS NETOS)	0,32	0,19
<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>			
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVOS/ PATRIMONIO	3,69	-3,31
COBERTURA	UTILIDAD(DEFICIT)/TOTAL GASTOS INTERESES	20,48	0,30

**Nota 23. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

La Administración no tiene conocimiento de la existencia de hechos subsecuentes relevantes, a la fecha de presentación y después del cierre de los estados financieros que puedan afectar significativamente la situación financiera de la empresa, reflejada en los estados financieros con corte a diciembre del 2022, cuyas cifras fueron tomadas fielmente de los libros y registros contables.



"FORMASALUD"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AÑO 2022-2021

**Nota 24. Continuidad del negocio**

La Fundación viene en un periodo de recuperación toda vez que durante el año 2022 obtuvo un excedente que alcanzó a dejar positivo su patrimonio.

**HNA. MARIA DOLORES MORENO F.**  
REPRESENTANTE LEGAL

**YENNY PATRICIA CASTRO**  
CONTADORA PUBLICA  
T.P. 83432-T

**CINDY ELIANA PARRA MERCHAN**  
REVISOR FISCAL  
DELEGADO OPINE CONSULTORES SAS  
T.P. 191.945-T  
(Ver opinión adjunta)