INFORME A DICIEMBRE 2023

PARA: JUNTA DIRECTIVA / DIRECCION EJECUTIVA

DE: **ESNEDA SIERRA BARBOSA (CONTADORA).**

FECHA: SANTIAGO DE CALI, MARZO 12 DEL 2024

Presento a ustedes el informe de los **Estados Financieros** con corte a diciembre 31 de 2023

ALCANCE DE LA LABOR REALIZADA:

El alcance de mi labor permitió la revisión y verificación de los siguientes documentos:

- 1) Recibos de caja Extractos Bancarios
- 2) Recaudos de cartera
- 3) Cuentas de Cobro Cuotas de Administración
- 4) Comprobantes de Egresos
- 5) Auditoria del Manejo de la Caja Menor
- 6) Notas Internas de Contabilidad y Soportes del Mes
- 7) Conciliaciones Bancarias
- 8) Impuestos.

ASOCUPAC

NIT 900.738.980-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS	NOTA	31 6	le Diciembre de	31 (de Diciembre de	,	ARIACION \$
ACTIVOS CORRIENTES	NOTA	310	2023	31 (2022		AMACION
ACTIVOS CONNENTES			2023		2022		
EFECTIVO Y DISPONIBLE DE EFECTIVO	No. 6	\$	150.384.308	\$	99.529.805	\$	50.854.503
INSTRUMENTOS FINANCIEROS, C POR COBRAR	No. 7	\$	228.456.862	\$	166.724.276	\$	61.732.586
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$	378.841.170	\$	266.254.081	\$	112.587.089
ACTIVOS NO CORRIENTES							
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	No. 8	\$	1.499.000	\$	1.499.000	\$	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$	1.499.000	\$	1.499.000	\$	-
TOTAL ACTIVOS		\$	380.340.170	\$	267.753.081	\$	112.587.089
PASIVOS							
PASIVOS CORRIENTES	No. 9						
OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$	299.780	\$	2.082.429	\$	(1.782.649)
PASIVOS IMPUESTOS CORRIENTES		\$	10.102.599	\$	17.130.665	\$	(7.028.066)
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS PO	R PAGAR	\$	39.327.891	\$	1.554.856	\$	37.773.035
ANTICIPO DE CLIENTES		\$	5.483.311	\$	500.001	\$	4.983.311
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$	55.213.581	\$	21.267.950	\$	33.945.631
PASIVOS NO CORRIENTES							
Otros Pasivos Financieros no corrientes							
DONACIONES	No. 10	\$	36.356.454	\$	67.775.651	\$	(31.419.197)
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$	36.356.454	\$	67.775.651	\$	(31.419.197)
TOTAL PASIVOS		\$	91.570.035	\$	89.043.601	\$	2.526.434
PATRIMONIO							
Fondo Social	No. 11	\$	2.000.000	\$	2.000.000	\$	-
Excedentes/Deficit Acumuladas		\$	176.709.480	\$	92.551.169	\$	84.158.311
Excedente del Ejercicio Actual		\$	110.060.655	\$	84.158.311	\$	(194.218.966)
TOTAL PATRIMONIO		\$	288.770.135	\$	178.709.480	\$	110.060.655
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$	380.340.170	Ś	267.753.081	Ś	112.587.089
		_		_		~	

Las notas djuntas son parte integral de los estados financieros.

MARTHA LUCIA FRANCO Representante Legal

CC 31.177.064

ESNEDA SIERRA BARBOSA

Contador Publico TP 123381-7

^(*) Los suscritos Representante Legal y contador Publico Certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sidos tomados fielmente de los libros de contabilidad de la asociacion.

ASOCUPAC

NIT 900.738.980-6 **ESTADO DE RESULTADOS**

Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos)

INGRESOS ORDINARIOS	NOTA		2023		2022	,	VARIACION \$
Ingresos de Actividades Ordinarias Otros Ingresos Devoluciones TOTAL INGRESOS	No. 12	\$ \$ \$	338.899.753 57.637.884 (45.318.176) 351.219.460	\$ \$ \$	232.660.414 98.036.747 (52.101.887) 278.595.274	\$ \$ \$	106.239.338 (40.398.863) 6.783.711 72.624.187
UTILIDAD BRUTA		\$	351.219.460	\$	278.595.274	\$	72.624.187
COSTOS Y GASTOS	No. 13						
Honorarios		\$	118.823.980	\$	118.417.033	\$	406.947
Arrendamientos		\$	-	\$	2.550.000	\$	(2.550.000)
Afiliaciones e Inscripciones		\$	707.649	\$	576.905	\$	130.744
Seguros		\$	27.090	\$	27.360	\$	(270)
Servicios		\$	60.931.692	\$	28.193.956	\$	32.737.736
Gastos Legales		\$	1.709.800	\$	1.358.000	\$	351.800
Mantenimiento y Reparacion		\$	-	\$	3.087.270	\$	(3.087.270)
Gastos de viaje		\$	8.459.829	\$	8.885.865	\$	(426.036)
Depreciacion		\$	-	\$	2.000.000	\$	(2.000.000)
Diversos		\$	22.124.110	\$	22.451.933	\$	(327.822)
TOTAL GASTOS ADIMINSTRACION		\$	212.784.150	\$	187.548.322	\$	25.235.828
GASTOS FINANCIEROS	No.14	\$	25.181.455	\$	6.295.841	\$	18.885.614
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$	237.965.605	\$	193.844.163	\$	44.121.442
IMPUESTOS	No 15	\$	3.193.200	\$	592.800	\$	2.600.400
EXCEDENTE(Deficit) DEL AÑO		\$	110.060.655	\$	84.158.311	\$	(194.218.966)

Las notas djuntas son parte integral de los estados financieros.

MARTHA LUCIA FRANCO

Representante Legal

CC 31.177.064

ESNEDA SIERRA BARBOSA

Contador Publico

TP 123381-7

^(*) Los suscritos Representante Legal y contador Publico Certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sidos tomados fielmente de los libros de contabilidad de la asociacion.

NIT 900,738,980-6

Estados de Flujos de Efectivo Indirecto Año que terminó el 31 de diciembre de 2023 (Expresados en pesos Colombianos)

(Expressed on people of one maintained	٠,		
		2.023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Excedente o deficit del ejercicio	\$	110.060.655	84.158.311
ajustes por:			
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	_	61.482.586	-149.329.096
Otros activos no financieros		-	-
Inventarios		_	_
Pasivos Financieros	_	1.782.649	1.103.945
Pasivos por impuestos corrientes	-	7.028.066	-5.011.643
Otros pasivos no financieros		37.523.035	1.450.866
Otros pasivos-laborales		_	_
Otros Pasivos-Ingreso Diferido	-	26.435.886	- 85.504.075
Efectivo neto provisto por (usando en) actividades de operación		50.854.503	- 153.131.692
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Adquisición de propiedad, planta y equipo		_	2.000.000
Producto de la venta de equipo		_	
Adquisición de otras inversiones		=	
Efectivo neto provisto por (usados en) las actividades de inversión		_	2.000.000
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:			
Capitalización		-	-
Dividendos pagados		-	=
Efectivo neto provisto por (usados en) actividades de financiamient	o	-	
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo		50.854.503	- 151.131.692
Efectivo y equivalentes al inicio del año		99.529.805	250.661.497
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	s —	150.384.308	99.529.805
LICOUTO y cquitalentes ai electivo ai oi de dicientole	Ψ <u></u>	100.004.000	33.323.003

MARTHA LUCIA FRANCO GARRIDO

Representante legal C.C 31,177,064

ESNEDA SIERRA BARBOSA

Contador Publico TP 123381-T

(*) Los suscritos Representante Legal y contador Publico Certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sidos tomados fielmente de los libros de contabilidad de la asociacion.

ASOCIACION CUIDADOS PALIATIVOS DE COLOMBIA NIT 900,738,980-6

Estado de Cambios en el Patrimonio
Años que terminó el 31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

	-	Fondo Social	Prima de emisión	Otras reservas	Excedentes acumuladas	Patrimio atribuible a la ESAL	Total patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	\$	2.000.000	-1	1-1	-	2.000.000	2.000.000
Resultado integral:							
Excedente del ejercicio		=	-		176.709.480	176.709.480	176.709.480
Otro resultado integral	-	<u>-</u> ,	<u>-</u> _	<u>-</u> _			
Total resultado integral		-	_	_	176.709.480	176.709.480	176.709.480
Dividendos decretados							-
Capitalizaciones	_						
Total transacciones con los propietarios de la compañía	_				176.709.480	176.709.480	176.709.480
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	\$_	2.000.000			176.709.480	178.709.480	178.709.480
Resultado integral:							
Excedente del periodo		_	-		110.060.655	110.060.655	110.060.655
Otro resultado integral							
Total resultado integral		-	-	-	110.060.655	110.060.655	110.060.655
Capitalizaciones							-
Dividendos decretados	_						
Total transacciones con los propietarios de la compañía	-	-			110.060.655	110.060.655	110.060.655
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	\$_	2.000.000			286.770.135	288.770.135	288.770.135

MARTHA LUCIA FRANCO GARRIDO

Representante legal C.C 31,177,064

ESNEDA SIERRA BARBOSA

Contador Publico TP 123381-T

(*) Los suscritos Representante Legal y contador Publico Certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sidos tomados fielmente de los libros de contabilidad de la asociacion.

Notas a los Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre del 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2022

ASOCIACION DE CUIDADOS PALIATIVOS DE COLOMBIA NIT 900.738.980-6

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE 2023 (CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022)

(Expresado en Miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 1: Naturaleza Jurídica y Función Social de la Asociación cuidados paliativos de Colombia

ASOCIACION DE CUIDADOS PALIATIVOS DE COLOMBIA, es una entidad sin ánimo de lucro de naturaleza civil, constituida de acuerdo con las leyes colombianas mediante Documento privado del 13 de mayo del 2014, inscrita el 09 de junio del 2014, bajo el número 1466 del libro I y el objetivo social de la asociación es el avance y la integración de los cuidados paliativos en Colombia

La sociedad posee un capital social (Fondo Social) de COP\$2.000.000.

La representación legal de la Asociación es el director (a) Ejecutivo (a).

La Entidad tiene su domicilio principal en la ciudad de Cali departamento Valle del Cauca, Republica de Colombia

Nota 2: Marco Técnico Normativo

Con la expedición del Decreto 3022 de 2013, reglamentario de la Ley 1314 de 2009, se adoptaron las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia para los preparadores de información financiera que hacen parte del Grupo 2, estableciendo como Marco Normativo las NIIF para PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas), emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad – International Accounting Standards Board (IASB) y traducidas al español según versión del año 2009.

Nota 3: Bases para la Presentación de los Estados Financieros y Resumen de las principales Políticas contables

Los estados financieros de LA ASOCIACIÓN se presentarán según las normas internacionales de información financiera (NIIF) adoptadas para la sociedad como las normas internacionales de Contabilidad para pequeñas y medianas empresas (PYMES), y realizamos una declaración explícita y sin reservas, de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de forma uniforme.

• Periodo Cubierto por los Estados Financieros:

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre Del 2022, y los estados de resultado, estado de flujo de efectivo y estados de cambio en el patrimonio Para los periodos contables terminados al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre del 2022.

Nota 4: Bases de Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

Las NIIF para Pymes definen la Medición como el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

Nota 5: Moneda Funcional y Presentación

La moneda funcional para Colombia es el peso colombiano "COP", moneda que corresponde al entorno económico principal en el que LA ASOCIACIÓN realiza sus operaciones. La moneda para la presentación de los estados financieros es el peso colombiano "COP". Dentro de los factores importantes que se consideraron para determinar su moneda funcional fueron:

- El peso colombiano influye en la tasación de los ingresos recibidos por la asociación.
- 2. Esta moneda es del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinan la tasación de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la Asociación.
- 3. El Peso colombiano es la moneda que influye fundamentalmente en los costos administrativos de la Asociación.
- 4. La moneda en que normalmente se conservan los valores cobrados por las actividades de operación. La moneda de presentación es la moneda en que se presentan los estados financieros de LA ASOCIACIÓN.

Nota 6: Efectivo y equivalentes al efectivo

Equivalentes de Efectivo

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Dentro del rubro de efectivo y equivalentes al efectivo se han incluido Efectivo, Bancos, que se mantienen Para cumplir con los compromisos de proyectos a largo y corto plazo.

El saldo del efectivo Disponible al 31 de diciembre del 2023 comprende:

Nota - 6	2023	2022		variacion
Efectivo	\$ -	\$ 80.270	-\$	80.270
Bancos- Banco de Occidente	\$ 62.663.931	\$ 77.463.941	-\$	14.800.011
Payu Recaudos	\$ 6.368.111	\$ -	\$	6.368.111
Paypal Recaudos	\$ 81.352.266	\$ 21.985.593	\$	59.366.673
TOTAL EFECT. Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	\$ 150.384.308	\$ 99.529.805	\$	50.854.503

Durante el año 2023 la asociación activo el canal de pagos por PAYU, con el fin de facilitar el pago y Y recaudo de todos los participantes que se encuentran en el Exterior y en el interior del país, todos los Saldos de PAYU y PAYPAL se encuentran con la conversión de la TRM en el momento que el participante Realiza la transacción.

PAYU: El saldo al 31 de diciembre del 2023, se vera reflejado en el mes de enero del año 2024, en Esa transacción se verá reflejado una diferencia en cambio a favor o en contra, según la TRM que se encuentre el día de la Transacción.

PAYPAL: El saldo que se refleja en el año 2023 corresponde a pagos realizados por los participantes del Exterior, el cual serán trasladado en el mes de enero del 2024, a la Cta de Ahorros del Banco de Occidente Este canal presento muchos problemas para realizar el traslado de saldos a la Cta de Ahorros de la Asociación.

Nota 7: Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero: es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

• Activo Financiero:

obligaciones negociables, facturas comerciales mantenidas, cuentas, pagarés, préstamos por cobrar, bonos e instrumentos de deuda, inversiones en acciones preferentes no convertibles y un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad.

Cuentas por Cobrar:

El objetivo es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de las cuentas por cobrar, riesgos y rendimientos que representan derechos a favor de **LA ASOCIACIÓN**.

En este componente se incluyen todas las cuentas por cobrar de deudores varios, terceros

derivados de préstamos de recursos, Igualmente incluye los préstamos a empleados y/o Directivos de **LA ASOCIACIÓN**.

Nota - 7		2023		2022		variacion	
Cuentas por cobrar Nacionales -Anticipo y avances							
Pontifica Universidad Javeriana	\$	500.000	\$	-	\$	500.000	
Fundacion Valle de Lili	\$	9.460.000	\$	-	\$	9.460.000	
Medicina Domiciliar de Colombia	\$	500.000	\$	-	\$	500.000	
Amarey Nova Medical sa	\$	2.303.680	\$	-	\$	2.303.680	
Cuidarte tu salud sas	\$	-	\$	11.710.000	-\$	11.710.000	
Asociación Mutual Ser EPS	\$	-	\$	900.000	-\$	900.000	
Grunenthal Colombiana S.A	\$	17.850.000	\$	30.002.280	-\$	12.152.280	
Jennifer Rodriguez Montero	\$	-	\$	1.413.996	-\$	1.413.996	
Besner Hoyos Cano	\$	350.000	\$	2.698.000	-\$	2.348.000	
TOTAL ACTIVO FINANCIERO	\$	30.963.680	\$	46.724.276	-\$	15.760.596	

Los valores que se reflejan en el 2023 corresponden a cartera por cobrar, de las actividades generadas Por la Asociación, son cuentas no mayores a 30 días.

Nota - 7	2023	2022		variacion
Cuentas por cobrar Exterior				
Universidad Tecnica de Loja	\$ 20.155.861	\$	-	\$ 20.155.861
	\$ -	\$	-	\$
TOTAL CUENTAS COBRAR EXTERIOR	\$ 20.155.861	\$	-	\$ 20.155.861

Corresponde a la CXC del EXTERIOR este valor se encuentra con la TRM en el momento que se Realizo la Factura, cuando el cliente cancele la obligación se realizará la monetización aplicando la nueva TRM y estableciendo diferencia a cambio a favor o en contra.

Nota - 7	2023	2022		variacion
Otras Cuentas por cobrar				
Viva Air	\$ 2.327.450	\$	-	\$ 2.327.450
Grupo Academia Emergencias	\$ 544.897	\$	-	\$ 544.897
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.872.347	\$	-	\$ 2.872.347

Este rubro corresponde a la reclamación que la ASOCIACION realizo a <u>VIVA AIR</u> para la devolución del Dinero de los pasajes que fueron adquiridos, aun en la espera de la repuesta.

• Otros activos Financieros

Los títulos negociables y los activos financieros son activos mantenidos de una maduración de 3 a 12 meses desde la fecha de adquisición.

Títulos negociables: acciones, depósitos a término fijo (diferentes al efectivo), otras inversiones con objeto de obtener rentabilidad

Nota - 7	2023	2022	variacion
Deposito a termino fijo			
Banco de Occidente - CDT	\$ 137.395.765	\$ 120.000.000	\$ 17.395.765
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIERO	\$ 137.395.765	\$ 120.000.000	\$ 17.395.765

La directora ejecutiva tomo la decisión de invertir en un CDT el día 16 de diciembre del 2022 en el banco de Occidente por la suma de \$ 120.000.000, a un plazo de 180 días equivalente a 6 meses , desde esa fecha ha realizado la renovación de dicho título , obteniendo una capitalización de \$ 17.395.765 cuyo vencimiento final es el día s el día 2024/06/20.

CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO

CDT \$ 120.000.00	CDT	\$	120.000.000
-------------------	-----	----	-------------

TITULO	
CDT	\$ 120.000.000
VALOR INTERESES BRUTO	\$ 8.909.280
RFTE	\$ 356.371
VALOR INTERESES NETOS	\$ 8.552.909
FECHA INICIAL	2022-12-16
FECHA FINAL	2023-06-16
TIEMPO	180 DIAS
FIJA E.	15,40%
FIJA N.	14,85%
SUJETO RFTE	SI

TITULO	
CDT	\$ 128.909.280
VALOR INTERESES BRUTO	\$ 8.486.485
RFTE	\$ 339.459
VALOR INTERESES NETOS	\$ 8.147.026
FECHA INICIAL	2023-06-20
FECHA FINAL	2023-12-20
TIEMPO	180 DIAS
FIJA E.	13,60%
FIJA N.	13,1700%
SUJETO RFTE	SI

TITULO	1109966
CDT	\$ 137.395.765
VALOR INTERESES BRUTO	\$ 8.754.858
RFTE	\$ 350.194
VALOR INTERESES NETOS	\$ 8.404.664
FECHA INICIAL	2023-12-20
FECHA FINAL	2024-06-20
TIEMPO	180 DIAS
FIJA E.	13,15%
FIJA N.	12,7440%
SUJETO RFTE	SI

Nota - 7	2023		2022			variacion		
Cuentas por cobrar Laborator								
Boydoorr sas	\$	11.890.710	\$		-	\$ 11.890.710		
Pisa Farmaceutica de Colombia	\$	10.898.500	\$		-	\$ 10.898.500		
Grunenthal Colombia sa	\$	14.280.000	\$		-	\$ 14.280.000		
TOTAL CUENTAS POR COBRAR-LAB	\$	37.069.210	\$		-	\$ 37.069.210		

Este rubro corresponde al patrocinio que Ecancer recibirá, de acuerdo con la negociación que ASOCUPAC Vs ECANCER realizaron, para la realización del CONGRESO que se realizó el día 29 y 30 noviembre Del 2023 en la ciudad de Cali.

Nota 8: Propiedad Planta y Equipo

Descripción y alcance:

Aplica para aquellos activos tangibles utilizados por LA ASOCIACIÓN con la intención de ser utilizados permanentemente en las actividades propias de la prestación del servicio u operación, o para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un periodo (1) año.

Nota - 8	2023	2022	V	ariacion
Propiedad Planta y Equipo				
Computador Portatil	\$ 1.499.000	\$ 1.499.000	\$	-
TOTAL P.PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.499.000	\$ 1.499.000	\$	-

Nota 9 Pasivos

Un pasivo es una obligación presente de la empresa derivada de acontecimientos pasados, cuya liquidación se espera represente un flujo de salida de recursos para la empresa que incorporen beneficios económicos. E igualmente comprende las provisiones, en el evento que pueda ser estimada con fiabilidad.

• Pasivo Corriente

Un pasivo se clasificará como corriente cuando su liquidación esté prevista dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de cierre o se espera liquidar en el curso normal del ciclo de operaciones de la entidad.

Las provisiones y las cuentas por pagar sin legalizar son pasivos, cuyo valor o fecha de pago es incierta, tales pasivos deben reconocerse cuando se den las siguientes condiciones:

- a) **LA ASOCIACIÓN** tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación,
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, provenientes de las obligaciones contraídas por **LA ASOCIACIÓN** con personas naturales y jurídicas, a saber:

- Obligaciones Financieras,
- Préstamos a Particulares.
- Proveedores nacionales,
- Cuentas por pagar,
- Retenciones y Aportes de Nómina,
- Acreedores Varios,
- Impuestos

Aunque las estimaciones son necesarias para determinar el valor de las cuentas por pagar sin legalizar (pasivos reales sin soportes de documentación) y provisiones al cierre, la incertidumbre de las cuentas por pagar sin legalizar es menor que las provisiones.

De acuerdo con la NIIF para Pymes la distinción entre las cuentas por pagar sin legalizar y las provisiones debido a la incertidumbre debe ser presentada en el balance, es decir, las cuentas por pagar sin legalizar (como parte de acreedores comerciales y otros).

Obligaciones financieras corrientes

Para la mayoría de las cuentas que se mencionan a continuación, sólo se tiene en cuenta la porción corriente. Para las no corrientes, consultar la sección "no corrientes Pasivos financieros". Los pasivos financieros con términos originales de más de doce (12) meses deben reclasificarse como corrientes en el momento en que su liquidación esté dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Los intereses de los pasivos corrientes, por ejemplo, préstamos a corto plazo, deben presentarse en la cuenta de gastos por intereses, si son ejecutables inmediatamente y no reconocidos como parte de la obligación.

Los saldos al corte del 31 de diciembre del 2023, correspondiente a las obligaciones Financieras Pertenecen a la deuda de una Tarjeta de Crédito a nombre de la Asociación.

Nota - 9	2023	2022		variacion
Obligaciones Financieras				
Banco de Occidente -Tarjeta Credito	\$ 299.780	\$ 2.082.429	-\$	1.782.649
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 299.780	\$ 2.082.429	-\$	1.782.649

Corresponde al saldo de la Tarjeta de crédito al 31 de diciembre del 2023, todas las transacciones Que se realizan con este instrumento financiero, se realiza a una cuota (1) con el fin de no generar Intereses bancarios.

Pasivos Impuestos Corriente:

Los Saldos al corte del 31 de diciembre del 2023, de las obligaciones Tributarias corresponden a A los impuestos generados en el año gravable, cuyos impuestos son pasivos corrientes, obligaciones con vencimiento menos de un (1) año, la Asociación se encuentra al día con sus Obligaciones tributarias.

Nota - 9	2023	2022	variacion		
Pasivos Impuestos					
Retencion en la Fuente	\$ 597.154	\$ 2.167.251	-\$	1.570.097	
Retencion de Indutsria y cio	\$ 29.372	\$ -	\$	29.372	
Impuesto de Renta	\$ 2.687.073	\$ 518.117	\$	2.168.956	
Impuesto a las ventas- Iva	\$ 6.789.000	\$ 14.445.297	-\$	7.656.297	
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 10.102.599	\$ 17.130.665	-\$	7.028.066	

Cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- a) Que el bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo.
- b) Es probable que, del pago de dicha obligación, se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- C) El valor puede ser determinado en forma confiable.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al valor razonable según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor.

Las cuentas por pagar deberán registrarse por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

El Saldo de las cuentas por pagar a Proveedores de Bienes y Servicios, corresponde al corte del 31 de diciembre del 2021, por la prestación del Servicio administrativo.

Nota - 9	2023	2022		variacion
Cuentas por pagar a Proveedores				
Grupo academia Emergencias sas	\$ 1.627.281	\$ -	\$	1.627.281
Daniela Bonilla	\$ 381.400	\$ -	\$	381.400
Zachary Naranjo Castaño	\$ 250.000	\$ -	\$	250.000
Boydoorr sas (*)	\$ 11.890.710	\$ -	\$	11.890.710
Pisa Farmaceutica de Colombia (*)	\$ 10.898.500	\$ -	\$	10.898.500
Grunenthal Colombia sa (*)	\$ 14.280.000	\$ -	\$	14.280.000
Katerine Zuñiga	\$ -	\$ 234.000	-\$	234.000
Jorge Eduardo Espinel	\$ -	\$ 40.000	-\$	40.000
Comercializador Portable	\$ -	\$ 357.000	-\$	357.000
Martha Lucia Franco	\$ -	\$ 923.856	-\$	923.856
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDO	\$ 39.327.891	\$ 1.554.856	\$	37.773.035

En este rubro muestra un aumento en **PASIVOS**, que son las marcadas con asteriscos, pero corresponde a la Negociación Con **ECANCER** cruza con lo que se encuentra en las OTRAS **CUENTAS POR COBRAR**, el efecto es CERO.

Anticipo de clientes

Nota - 9		2023	2022		variacion	
Anticipo recibido de clientes						
Ingreso anticipo de clientes	\$	5.483.311	\$ 500.001	\$	4.983.310	
TOTAL ANTICIPO RECIBIDO CLIENTES	\$	5.483.311	\$ 500.001	\$	4.983.310	

Los anticipos de clientes al 31 de diciembre del 2023 corresponden a pagos realizados, los cuales Serán legalizados en el 2024.

Nota 10. Pasivos No Corrientes

Pasivos no corrientes son pasivos que se liquidaran 12 meses después de la fecha de la que se informa, aquí se presentan los valores no corrientes de las disposiciones mencionadas anteriormente

Otros Pasivos Financieros no Corrientes

Una ESAL reconocerá un pasivo cuando se trate de partidas de las que sea probable que en el futuro se produzca la salida de beneficios económicos y siempre que ella pueda ser medida con fiabilidad.

Una ESAL que reciba subvenciones o donaciones con un compromiso de utilización futura, de manera que el recurso se reciba antes de su utilización y que deba satisfacer condiciones para ello, reconocerá un pasivo, así por el recurso recibido y por la parte no ejecutada.

Cuando las donaciones se reciban para ejecutar actividades específicas, estos recursos se tratarán como pasivo, y se reconocerán como ingreso solo en el momento de su ejecución.

Los Saldos al 31 de diciembre del 2023, corresponden, a las donaciones aportadas por dos entidades Las cuales, serán ejecutadas de acuerdo a lo acordado

Nota - 10	2022	2022		variacion
Donaciones-Pasivos no corrientes				
Foundation to Promete Open Society (*)	\$ -	\$ 26.915.209	-\$	26.915.209
Donación IAHCP Grant - Programa Advocacy	\$ -	\$ 4.503.988	-\$	4.503.988
Donación SES HUC - Plan de Becas (**)	36.356.454	36.356.454	\$	<u>-</u>
TOTAL Pasivo no corrientes	\$ 36.356.454	\$ 67.775.651	-\$	31.419.197

(**) El Saldo en este rubro corresponde a lo que está pendiente por Ejecutar de lo donado por la Dra. Liliana De Lima, para el proyecto de BECAS del Hospital de Caldas.

Nota 11: Fondo Social

Corresponde a los aportes realizados por los fundadores de la entidad, desde el momento de su creación, fondos y resultados económico del ejercicio. No pertenece ni en todo ni en parte a ninguno de los individuos que la componen.

El Fondo social a DICIEMBRE 31 DE 2023, está representado por la suma de \$ 2.000.000

Nota - 11	2023	2022	variacion
Fondo Social			
Fondo Social	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ -
TOTAL Fondo Social	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ -

<u>Cabe de Resaltar que la Asociación fue creada en el año 2014 con un fondo social de \$ 2.000.000 y después</u>

De 10 años de fundada tiene a la fecha del 31 de diciembre del 2023, un patrimonio Líquido de \$ 288.770.135.

Nota 12: Ingresos de Actividades Ordinarias

Normas Aplicables

Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, modificado por el decreto 2483 de 2018, Anexo Marco Técnico Normativo Información para los Preparadores de información Financiera para PYMES Sección 23 – Ingresos de actividades ordinarias.

LA ASOCIACIÓN reconoce ingresos de actividades ordinarias procedentes de Afiliaciones y

renovaciones, seminarios y diplomados, talleres, patrocinios y donaciones.

Nota - 12	2022			2022	variacion		
Ingresos Actividades Ordinarias							
Afiliaciones y renovaciones	\$	17.510.000	\$	22.450.000	-\$	4.940.000	
Congresos / Diplomados	\$	321.389.753	\$	68.117.994	\$	253.271.758	
talleres	\$	-	\$	122.983.999	-\$	122.983.999	
Servicios Administrativos	\$	-	\$	19.108.421	-\$	19.108.421	
TOTAL Actividades ordinarias	\$	338.899.753	\$	232.660.414	\$	106.239.339	

Durante el año 2023, los ingresos de las Actividades propias de la Asociación restando las devoluciones Fueron de **\$ 293.581.533**, Vs al año 2022 que se reflejan ingresos de **\$ 186.547.810**, el incremento fue del **57.3760276%**, con un incremento en pesos colombianos de **\$ 107.033.723**.

Devoluciones Ingresos Ordinarios

Nota - 12	2023	2022		variacion
Devoluciones en ingresos Ordinarios				
Devoluciones Ingresos	\$ 45.318.176	\$ 46.112.604	-\$	794.428
TOTAL Devoluciones	\$ 45.318.176	\$ 46.112.604	-\$	794.428

Las devoluciones relacionadas en los estados financieros y las Notas a los estados financieros corresponden a facturas que se realizaron con inconsistencias y se realizaron nuevamente.

Se adjunta un resumen mucho más específico correspondiente a todos los ingresos recibidos OPERACIONALES, teniendo en cuenta las devoluciones

Nota - 12	2023	2022		variacion
Otros ingresos				
Aprovechamiento	\$ 1.850.000	\$ -	\$	1.850.000
Donacion de la IACHP	\$ 6.060.000	\$ -	\$	6.060.000
Ejecucion Subvencion 2 Grand Open (**)	\$ 26.915.209	\$ 70.854.024	-\$	43.938.816
Ejecucion- SES Hospital de caldas(***)	\$ -	\$ 15.186.667	-\$	15.186.667
Ejecucion -Programa Advocacy Magdalena	\$ 4.503.988	\$ 127.652	\$	4.376.336
Descuento Comercial	\$ -	\$ 210.500	-\$	210.500
Rendimientos Financieros	\$ 18.060.341	\$ 6.556.998	\$	11.503.343
ajustes al peso	\$ 8.460	\$ 4.508	\$	3.952
Diferencia en cambio	\$ 109.886	\$ 325.397	-\$	215.511
Reclasificaciones por politicas Niif (****)	\$ 130.000	\$ 4.771.000	-\$	4.641.000
TOTAL Otros Ingresos	\$ 57.637.884	\$ 98.036.747	-\$	40.398.863

^(**) La donación al corte del 31 de diciembre del 2023, corresponden a la ejecución de los aportes

Entregados por la institución FOUNDATION TO PROMETE OPEN SOCIETY.

(****) Los valores correspondientes a este registro corresponde a la reclasificación de valores no identificados Y según las políticas contables bajo Niff se reclasifican en una cuenta de Otros ingresos.

En este rubro de otros ingresos, se refleja la capitalización de los interese del CDT

Si son mayores de 90 días y no se tiene conocimiento sobre el concepto ni a quien corresponde se registrarán con cargo a resultados del periodo.

Nota 13: Costos y gastos incurridos en la actividad de la asociación.

Nota - 13	2023			2022	variacion		
Honorarios							
Asesoria Administrativa -Directora ejec	\$	104.073.980	\$	93.242.100	\$	10.831.880	
Asesoria Contable	\$	13.920.000	\$	12.000.000	\$	1.920.000	
Asesoria Juridica	\$	550.000	\$	-	\$	550.000	
Capacitaciones	\$	280.000	\$	5.674.933	-\$	5.394.933	
Honorarios Teleasistencia	\$	-	\$	7.500.000	-\$	7.500.000	
Total Honorarios	\$	118.823.980	\$	118.417.033	\$	406.947	

(*) El Rubro de asesoría administrativa corresponde el pago a la directora ejecutiva y su representación Legal de la asociación.

Nota - 13	2023 2022		variacion
Arrendamientos			
Arrendamientos	\$ -	\$ 2.550.000	-\$ 2.550.000
Total Arrendamientos	\$ -	\$ 2.550.000	-\$ 2.550.000

Durante el año 2023 no refleja gasto por arrendamientos

Nota - 13	2023		2022		variacion	
Afiliaciones e inscripciones						
Afiliación ALCP	\$ 707.649	\$	576.905	\$	130.744	
Total Afiliaciones e inscripciones	\$ 707.649	\$	576.905	\$	130.744	

	Nota - 13	2023	2022	va	riacion
Seguro					
Seguro deudor TO		\$ 27.090	\$ 27.653	-\$	563
Total Seguros		\$ 27.090	\$ 27.653	-\$	563

Corresponde el seguro cancelado al banco de occidente por la tarjeta de crédito, a nombre de la asociación.

Nota - 13	2023 2022			variacion	
Servicios					
Edicion de Videos (*)	\$ 6.505.208	\$	4.260.500	\$	2.244.708
Charlas y articulo de enfermeria curso	\$ 1.486.813	\$	90.000	\$	1.396.813
correccion y fotografias graficos (**)	\$ 750.000	\$	3.485.667	-\$	2.735.667
Serv Procesamiento Electronico (***)	\$ 1.328.367	\$	1.029.000	\$	299.367
Servicios telefonico	\$ -	\$	1.254.660	-\$	1.254.660
Servicio de Mensajeria	\$ 69.400	\$	13.000	\$	56.400
Servicio Transporte	\$ 19.600	\$	-	\$	19.600
Servicio Zoom	\$ 808.000	\$	705.000	\$	103.000
Montaje Plataforma Diplomado (****)	\$ 13.668.959	\$	10.097.980	\$	3.570.979
Servicio Plataforma Virtual (*****)	\$ 13.951.372	\$	5.703.480	\$	8.247.892
Servicio Logistica	\$ 3.181.668	\$	-	\$	3.181.668
Renovacion pagina Asocupac Internet	\$ 1.564.068	\$	-	\$	1.564.068
Publicidad , propaganda, comunicación (***)	\$ 17.598.237	\$	1.554.669	\$	16.043.567
Total Servicios	\$ 60.931.692	\$	28.193.956	\$	32.737.735

- (*) **Edición de Videos:** Comprende pagos efectuados a la persona contratada para elaborar todos los Videos correspondientes a los programas establecidos durante el año 2023.
- (**) Corrección y fotografías Gráficos: Rubro corresponde a todos los gráficos utilizados en los diferentes Programas durante el año 2023 (diseños Gráficos, Imágenes tec).
- (***) **Servicio Procesamiento electrónico**: Comprende pagos efectuados a la persona contratada por servicios para actualizar base de datos de asociados y dar apoyo para la realización de la asamblea en el mes de marzo del año 2023.
- (****) Montaje Plataforma Diplomado: Costo pagado al Sr Luis Vargas persona encargada de realizar El montaje para la AULA VIRTUAL correspondiente al DIPLOMADO en CUIDADO PALIATIVO SUROCCIDENTE COLOMBIANO.
- (*****) Servicio Plataforma Virtual: Costo pagado al Sr Luis Vargas la cual se le cancela mes a mes un valor Definido para la edición de los videos y mantenimiento de la plataforma del AULA VIRTUAL durante todos los Talleres/Cursos/ y diplomados que se realicen en ella.

Durante el año 2023, se aumentaron los Diplomados virtuales, por lo tanto se aumenta el costo.

Nota - 13	2023	2022	variacion		
Gastos Legales					
Renovacion Camara Comercio	\$ 1.695.400	\$ 1.358.000	\$ 337.400		
Radicacion Actas	\$ -	\$ -	\$ -		
Certificados de Camara	\$ 14.400	\$ -	\$ 14.400		
Total Gastos Legales	\$ 1.709.800	\$ 1.358.000	\$ 351.800		

Registro Mercantil: Pago efectuado en el año 2023, a la renovación de cámara de comercio.

Nota - 13	2023		2022	variacion
Mantenimiento y reparacion				
Mantenimiento - Equipo de computación y comunicación	\$	-	\$ 3.087.270	-\$ 3.087.270
Total Mantenimiento y reparacion	\$	-	\$ 3.087.270	-\$ 3.087.270

Mantenimiento – Equipo de cómputo: durante el periodo 2023 no hubo gastos de mantenimiento.

Nota - 13	2023			2022	variacion	
Gastos de Viaje y alojamiento						
Gastos de Alojamiento (*)	\$	2.105.407	\$	2.414.723	-\$	309.316
Gastos de Viaje (**)	\$	6.354.422	\$	6.471.142	-\$	116.720
Total Gastos Viaje	\$	8.459.829	\$	8.885.865	-\$	426.036

^(*) Gastos de Alojamiento y alimentación: Comprende pagos efectuados a las empresas como el hotel estelar, operadores hoteleros regency,

^(**) Gastos de viaje: Pagos realizados a las diferentes aerolíneas, para reuniones de la junta directiva en la ciudad de Bogotá, pago de Tiquetes, viajes a diferentes regiones del país con todo el equipo de trabajo.

Nota - 13	2023	2022		variacion
Diversos				
Gastos de Representacion	\$ 2.148.071	\$ 1.171.321	\$	976.750
Utiles de Papeleria y fotocopias	\$ 1.992.332	\$ 51.000	\$	1.941.332
Combustible y lubricante	\$ 1.797.723	\$ 1.474.745	\$	322.978
Casino y restaurante	\$ 11.777.637	\$ 1.208.108	\$	10.569.529
Taxis y buses	\$ 623.748	\$ 426.693	\$	197.055
Licencia antivirus	\$ 279.000	\$ -	\$	279.000
Renovacion Mueble oficina	\$ 729.800	\$ -	\$	729.800
Auxilio Pasantia	\$ =	\$ 12.120.000	-\$	12.120.000
Eventos CP Internacionales	\$ -	\$ 3.584.167	-\$	3.584.167
Renovacion Sowfare Contable	\$ 2.425.800	\$ 2.125.900	\$	299.900
Licencia Microsoft	\$ 349.999	\$ 289.999	\$	60.000
Total Diversos	\$ 22.124.110	\$ 22.451.933	-\$	327.822

Gastos Diversos: Comprende los gastos incurridos por la entidad en eventos institucionales, participación en talleres y diplomados, pasantías, Renovación de licencia De software, Antivirus, pago certificados digitales para facturar Electrónica.

Nota 14: Gastos Financieros: Comprende los valores pagados al banco por el manejo de la cuenta de ahorros. cuotas de Manejo de la tarjeta debito más IVA, comisiones y retiros, impuestos al gravamen financiero.

Nota - 14	2023	2022		variacion
Gastos Financieros				
Gastos Bancarios	\$ 519.533	\$ 388.405	\$	131.128
Comisiones Bancarias (Retiros, giros)	\$ 7.245.304	\$ 2.810.687	\$	4.434.617
Gravamen Financiero 4 x 1000 Cta. Ahorros	\$ 336.171	\$ 292.529	\$	43.642
Intereses /Intereses Mora TC	\$ 2.080.622	\$ 180.771	\$	1.899.851
Cuota de Manejo –Cta. Ahorros	\$ 1.011.500	\$ 916.300	\$	95.200
Diferencia en cambio	\$ 3.312.518	\$ 403.383	\$	2.909.136
Descuento comercial	\$ 5.576.790	\$ -	\$	5.576.790
Impuestos Asumidos	\$ 3.261.150	\$ 70.399	\$	3.190.751
Gastos No deducibles	\$ 420.346	\$ 1.228.415	-\$	808.069
Diversos	\$ 1.407.000	\$ -	\$	1.407.000
Ajuste al peso	\$ 10.520	\$ 4.953	\$	5.568
Total Gastos financieros	\$ 25.181.455	\$ 6.295.841	\$	18.885.615

El Rubro de Gastos NO deducibles corresponden a soportes que no están con FACTURAR ELECTRONICA emitida Por el proveedor, solo tiene el documento POS.

Nota - 15	2023	2022	variacion
Impuesto de Renta			
Gasto Impuesto de Renta	\$ 3.193.200	\$ 592.800	\$ 2.600.400
Total Gasto Impuesto de Renta	\$ 3.193.200	\$ 592.800	\$ 2.600.400

La revelación de este rubro corresponde al impuesto de renta generado para el periodo año 2023,

después de la depuración fiscal.

Nota 16: Presentación de los estados financieros

Objetivo de los estados financieros: Suministrar información acerca de la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para una amplia variedad de usuarios que a la hora de tomar sus decisiones económicas, no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas.

Estado de situación financiera: Estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica (también denominado balance).

Estado del resultado integral: Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo, incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado y las partidas de otro resultado integral. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

Estado de resultados: Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo sobre el que se informa, excluyendo las partidas de otro resultado integral.

Estado de cambios en el patrimonio: Estado financiero que presenta el resultado de un periodo, las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio del periodo, los efectos de cambios de políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo y los importes de las transacciones habidas en el período con los tenedores de instrumentos de participación.

Estado de flujos de efectivo: Estado financiero que proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante un periodo, mostrando por separado los provenientes de las actividades de operación, de inversión y de financiación.

Notas a los Estados Financieros: las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado Integral, estado de resultados separado, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Nota 17: "Hechos Ocurridos Después del Periodo Sobre el que se Informa"

Conforme la política contable y de revelación, La Asociación Cuidados Paliativos de Colombia no presenta hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, que amerite su revelación.

Nota 18: "Información a revelar sobre la responsabilidad Tributaria ":

Las Asociación Cuidados Paliativos de Colombia es una entidad sin ánimo de lucro, contribuyente sobre el impuesto sobre la renta y complementario a la tarifa del 20% dentro de las entidades del régimen tributario especial de conformidad con el artículo 19 del estatuto tributario.

Nota 19: "Revelaciones PASIVO incluido en los estados financieros de las donaciones recibidas"

Conforme la política contable y de revelación, La Asociación Cuidados paliativos de Colombia, registrara en sus libros como un pasivo, todas las donaciones que estén destinadas para un proyecto específico, se reconoce El pasivo en razón a que los recursos se reciban con el compromiso de desprenderse de ellos en el futuro momento En el cual se reconoce el ingreso, política que se aplica a partir del 1 de enero del 2020.

Después de Detallar toda la información aquí suministrada, los informes financieros de la asociación revelan un excedente al corte del 31 de diciembre del 2023 por un valor de \$ 110.060.655, teniendo un incremento en su utilidad por el 30.778117% con referente al año año 2022, aumentando sus utilidades en \$ 25.902.344

	2023	2022	variacion
Excedente			
Excendentes del Ejercicio actual	\$ 110.060.655	\$ 84.158.311	\$ 25.902.344
Total Excedentes del Ejercicio	\$ 110.060.655	\$ 84.158.311	\$ 25.902.344

MARTHA LUCIA FRANCO G. Representante Legal CC 31.177.064 ESNEDA SIERRA BARBOSA Contador Publico TP 123381-T

