



FUNDACIÓN BANCO DE OJOS DEL OCCIDENTE
COLOMBIANO

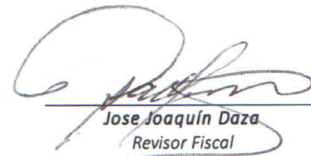
ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024
COMPARATIVOS AÑO 2023

FUNDACION BANCO DE OJOS DEL OCCIDENTE COLOMBIANO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	% PART.
ACTIVO					
ACTIVO - CORRIENTE					
CAJA	3	\$ 1,128,574	\$ 700,000	\$ 428,574	0%
BANCOS	3	\$ 152,238,909	\$ 140,477,454	\$ 11,761,455	14%
INVERSIONES	3	\$ 442,403,560	\$ 425,413,948	\$ 16,989,612	42%
DEUDORES	4	\$ 46,178,860	\$ 157,055,887	-\$ 110,877,027	4%
INVENTARIOS	5	\$ 9,366,672	\$ 6,450,000	\$ 2,916,672	1%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 651,316,575	\$ 730,097,289	-\$ 78,780,714	62%
ACTIVO - NO CORRIENTE					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6	\$ 401,592,664	\$ 116,325,723	\$ 285,266,941	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 401,592,664	\$ 116,325,723	\$ 285,266,941	38%
TOTAL ACTIVO		\$ 1,052,909,239	\$ 846,423,012	\$ 206,486,227	100%
PASIVO					
PASIVO - CORRIENTE					
PASIVO	7	\$ 5,511,500	\$ 5,061,000	\$ 450,500	9%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	7	\$ 36,258,975	\$ 2,460,584	\$ 33,798,391	57%
IMPUESTOS POR PAGAR	7	\$ 1,558,000	\$ 850,440	\$ 707,560	2%
BENEFICIOS EMPLEADOS	7	\$ 3,098,200	\$ 3,275,471	-\$ 177,271	5%
ACREEDORES VARIOS	7	\$ 2,151,700	\$ 2,275,790	-\$ 124,090	3%
OBLIGACIONES LABORALES	8	\$ 15,171,086	\$ 14,868,008	\$ 303,078	24%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 63,749,461	\$ 28,791,293	\$ 34,958,168	
TOTAL PASIVO		\$ 63,749,461	\$ 28,791,293	\$ 34,958,168	100%
PATRIMONIO					
SUPERAVIT DE CAPITAL					
DONACIONES	9	\$ 292,445,805	\$ 292,445,805	\$ -	30%
RESERVAS ESTATUTARIAS	9	\$ 180,023,582	\$ 344,427,974	-\$ 164,404,392	18%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL PERIODO	9	\$ 149,757,160	\$ 102,590,309	\$ 47,166,852	15%
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	9	\$ 366,933,231	\$ 78,167,631	\$ 288,765,600	37%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 989,159,778	\$ 817,631,719	\$ 171,528,059	100%
PASIVO + PATRIMONIO		\$ 1,052,909,239	\$ 846,423,012	\$ 206,486,227	


Johanna Castro Salgado
Representante Legal


Carolina Jove Carvajal
Contador Público
TP 207528-T
Miembro de Grupo Audicol SAS

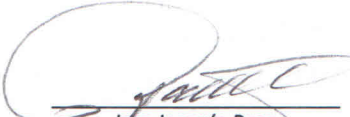

Jose Joaquín Daza
Revisor Fiscal
TP 24628-T

FUNDACION BANCO DE OJOS DEL OCCIDENTE COLOMBIANO
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	31 Dic 2024.	% PART.	31 Dic 2023.	% PART.	VAR.	% PART.
INGRESOS							
INGRESOS POR OPERACIONES ORDINARIAS	10	\$ 607,225,260	100%	\$ 514,642,500	100%	\$ 92,582,760	15%
COSTO DE VENTAS	11	\$ 275,624,860	45%	\$ 251,242,264	49%	\$ 24,382,596	9%
MARGEN BRUTO		\$ 331,600,401	55%	\$ 263,400,236	51%	\$ 68,200,164	21%
OTROS INGRESOS	10	\$ 57,389,891	9%	\$ 68,055,269	13%	-\$ 10,665,378	-19%
GASTOS DE ADMINISTRACION	12	\$ 231,186,586	38%	\$ 218,156,363	42%	\$ 13,030,223	6%
GASTOS NO OPERACIONALES	13	\$ 6,482,545	1%	\$ 10,334,833	2%	-\$ 3,852,288	-59%
TOTAL GASTOS		\$ 237,669,131	39%	\$ 228,491,196	44%	\$ 9,177,935	4%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		\$ 151,921,160	25%	\$ 102,964,309	20%	\$ 48,356,852	32%
IMPUESTO DE RENTA		\$ 1,564,000	0%	\$ 374,000	0%	\$ 1,190,000	76%
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 149,757,160	25%	\$ 102,590,309	20%	\$ 47,166,852	31%


Johanna Castro Salgado
Representante Legal


Carolina Joven Carvajal
Contador Público
TP 207528-T
Miembro de Grupo Audicol SAS


Jose Joaquín Daza
Revisor Fiscal
TP 24628-T

FUNDACION BANCO DE OJOS DEL OCCIDENTE COLOMBIANO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

BAJO NIIF PARA PYMES

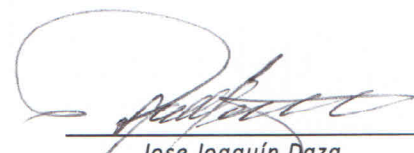
AL 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023

	Capital Social	Reservas	Resultado del Ejercicio	Superavir por revaluación	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 292,445,805	\$ 279,184,985	\$ 119,293,706	\$ 78,167,631	\$ 769,092,127
Reclasificación Resultado del Ejercicio		\$ 119,293,706	-\$ 119,293,706	-\$	0
Uso de asignaciones Permanentes		-\$ 54,050,716		-\$	54,050,716
Resultado del año 2023			\$ 102,590,309	\$	102,590,309
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 292,445,805	\$ 344,427,975	\$ 102,590,308	\$ 78,167,631	\$ 817,631,719
Reclasificación Resultado del Ejercicio		\$ 102,590,309	-\$ 102,590,309	\$	-
Revalorización año 2024				\$ 288,765,600	\$ 288,765,600
Uso de asignaciones Permanentes		-\$ 266,994,700		-\$	266,994,700
Resultado del año 2024		\$ -	\$ 149,757,161	\$	149,757,161
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	\$ 292,445,805	\$ 180,023,584	\$ 149,757,159	\$ 366,933,231	\$ 989,159,779

Las Notas 1 a 13 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


Johanna Castro Salgado
Representante Legal


Carolina Joven Carvajal
Contador Público
TP 207528-T
Miembro de Grupo Audicol SAS


José Joaquín Daza
Revisor Fiscal
TP 24628-T

FUNDACION BANCO DE OJOS DEL OCCIDENTE COLOMBIANO

FLUJO DE CAJA

AL 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023

(Cifras en pesos Colombianos)

CONCEPTO	Saldos a Dic 2023
Saldo en caja menor	\$ 700,000
Saldo en cuentas bancarias	\$ 140,477,454
Saldo en Inversiones	\$ 425,413,948
Efectivo generado en Operación	\$ 566,591,402

INGRESOS	
Ingresos ordinarios	\$ 607,225,260
Otros ingresos	\$ 57,389,891
-Aumento de cartera	\$ 110,877,026
-Aumento de inversiones	-\$ 16,989,612
Aumento de activos Fijos	-\$ 288,765,600
Movimientos otros activos	\$ 2,916,672
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	\$ 472,653,637


EGRESOS	
Pagados por costos	\$ 275,624,858
Pagados por gastos de administración	\$ 228,998,735
Pagados por gastos no operacionales	\$ 6,482,545
Asignación permanente	-\$ 266,994,700
Disminución/Incremento en pasivos	\$ 34,958,168
Disminución/Aumento en reservas	\$ 164,404,392
Total egresos	\$ 443,473,997
Total disponible en bancos	\$ 595,771,043

Disponible en bancos al 31 de diciembre de 2024	Saldo a Dic 2024
Saldo en caja menor	\$ 1,128,574
Saldo en cuentas bancarias	\$ 152,238,909
Saldo en inversiones	\$ 442,403,560
Disponible en bancos al 31 de diciembre de 2024	\$ 595,771,043

Las notas 1 al 13 adjuntas, forman parte integral de los Estados Financieros


Johanna Castro Salgado
Representante Legal


Carolina Joven Carvajal
Contador Público
TP 207528-T
Miembro de Grupo Audicol SAS


Jose Joaquín Daza
Revisor Fiscal
TP 24628-T

**BANCO DE LOS OJOS DEL OCCIDENTE COLOMBIANO NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La Fundación Banco de Ojos del Occidente Colombiano, fue constituida con personería Jurídica No. 50 del 14 de febrero de 1994 de la Gobernación del Valle del Cauca.

Su objeto social es la prestación del servicio de obtención, procesamiento y distribución de tejidos oculares y actividades de investigación, divulgación, promoción y servicio social a personas con limitaciones visuales.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las políticas contables más significativas seguidas por la Fundación, en la preparación de sus estados financieros, se presentan a continuación:

a) Bases de preparación

Los estados financieros de la Fundación han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). y en Colombia por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública bajo la supervisión del Ministerio de Industria, Comercio y Turismo regulados por la Ley 1314 de 2009 y decreto 3022 de 2013 (Grupo 2 NIIF para PYMES) sus modificaciones y/o adiciones.

b) Base de contabilidad de causación

La Fundación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

c) Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. 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, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

d) Moneda Funcional y de presentación

Los Estados Financieros de la Fundación, son preparados y presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de acuerdo al entorno económico en el cual opera.

e) Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha. Esta hipótesis evalúa la capacidad que tiene la Fundación para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la Gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. La evaluación de la hipótesis de negocio en marcha, se realiza sobre la información disponible del negocio sobre el futuro, que deberá cubrir al menos doce meses a partir de la fecha de corte de sus estados financieros, sin limitarse a dicho periodo.

Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas sobre el principio de negocio en marcha se revela en notas anexas a los estados financieros.

f) Periodo de los estados financieros

Los estados financieros preparados por la Gerencia se presentan para propósitos generales al terminar el periodo contable (corte al 31 de diciembre de cada año); estos estados financieros se preparan mínimo para dos años, incluyendo el año actual sobre el cual se informa y el año anterior.

La información comparativa presentada se aplica a los siguientes estados financieros que deberá presentar la Fundación:

- *Estado de Situación Financiera,*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio,*
- *Estado de Resultados Integral, presentando los gastos por función,*
- *Flujo de Efectivo,*
- *Notas Explicativas a dichos estados financieros.*

g) Clasificación de partidas en el Estado de Situación Financiera

Las partidas presentadas en el Estado de Situación Financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y pasivos. Se clasificarán en función de su vencimiento, serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ *Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.*
- ✓ *Se mantiene el activo o pasivo principalmente con fines de negociación. Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes, contados a partir de la fecha de su adquisición.*
- ✓ *El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.*
- ✓ *No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.*

- ✓ Todos los activos o pasivos que no reúnan las condiciones indicadas se clasifican en la categoría no corriente.

Se entenderá como activo, los recursos controlados por la Fundación, como resultado de sucesos pasados, del que la misma, espera obtener beneficios económicos en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad del mismo.

Por pasivo, se entienden las obligaciones presentes, que tenga la Fundación surgidas a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito.

La diferencia entre el activo y el pasivo será entendido como patrimonio.

h) Flujos de efectivo

La Fundación, prepara el estado de flujos de efectivo bajo el **método indirecto**, para su preparación se ajusta el resultado antes de impuestos y reservas, obtenido en el estado de resultados con los efectos de los cambios en los inventarios, derechos por cobrar, obligaciones por pagar, depreciaciones, provisiones, ingresos devengados no percibidos y otras partidas que tengan un efecto monetario en los flujos de efectivo de la Fundación. Los componentes del flujo de efectivo se estructuran de acuerdo a la Sección 7 de la NIIF para PYMES.

i) Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Fundación. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Ejemplo: Encargos fiduciarios y CDT'S cuyo plazo no exceda de 90 días.

El efectivo y equivalentes de efectivo que no se encuentren disponibles para uso inmediato, bien sea por restricciones legales o económicas, se presentan y revelan como un efectivo de uso restringido.

j) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura, que se aproxima a su valor razonable. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable estimado, a través del deterioro de valor para cuentas de cobro dudoso.

k) Inventarios

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización. Por las reducciones del valor en libros de los inventarios a su valor neto realizable, se constituye deterioro para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

l) Propiedad, planta y equipo

Los elementos de la propiedad, planta y equipo diferentes de terrenos y construcciones son medidos al modelo del costo, el cual comprende en su medición inicial, el costo de adquisición más todos los costos directamente atribuibles hasta dejar el activo en condiciones de uso, posterior a la medición inicial, los activos se medirán al costo, menos la depreciación, menos deterioro del valor si lo hubiere.

Los elementos de la propiedad planta y equipo dentro de la categoría de terrenos y construcciones en su medición inicial son medidos al costo, y posteriormente, son medidos al costo revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el deterioro de valor acumulado si lo hubiere.

Las mejoras y reparaciones extraordinarias que prolonguen la vida útil del activo, se capitalizan; las demás reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año.

El método de depreciación para determinar el importe depreciable de los activos es el método de línea recta.

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en tal caso, la correspondiente pérdida se reconoce en los resultados del periodo.

Las siguientes son las vidas útiles y valores residuales asignados a los elementos de la Propiedad, planta y equipo.

Indicar las vidas útiles (es recomendable manejar las vidas útiles fiscales).

Concepto	Método de depreciación	Valor Residual	Vida Útil (años)
Terrenos	N/A	0	NA
Construcciones y edificaciones	Línea recta	0	45
Muebles y enseres	Línea recta	0	10
Equipos de oficina	Línea recta	0	10
Equipos de cómputo y comunicación	Línea recta	0	5
Equipo médico científico	Línea recta	0	8
Activos fijos de menor cuantía (< a 50 UVT)	Línea recta	0	<= a un año

m) Instrumentos financieros por pagar

Los préstamos se reconocen en la fecha en que los fondos se reciben, netos de los costos incurridos en la transacción. En periodos subsiguientes, los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen en los resultados del periodo. Los sobregiros se reembolsan por completo cuando así se lo solicita la Entidad Financiera y se miden inicialmente al precio de la transacción.

n) Instrumentos financieros con proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar se miden al precio de la transacción, excepto si, la transacción constituye una financiación implícita, en cuyo caso se medirán al valor presente de los pagos futuros y los intereses implícitos se reconocerán en los resultados de cada periodo.

o) Impuesto a la renta corriente

Impuesto a las Ganancias:

La Fundación registra el impuesto sobre la renta de acuerdo con la Sección 29 de la NIIF para PYMES "Impuesto a las Ganancias". El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. En este orden de ideas, el impuesto nacional sobre el cual la Fundación tributa es:

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Fundación evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Fundación, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

p) Provisiones y contingencias

Al tiempo de formular los estados financieros, La Gerencia de la Empresa, diferencia entre:

- **Provisiones:** Pasivo que surge de una obligación presente, pero con cuantía o vencimiento incierto. Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso y se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas.
- **Pasivo contingente:** Obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización esta condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros.

Los estados financieros de la Fundación recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima una alta probabilidad de que se tenga que atender la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se revela información sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la Sección 21 de las NIIF para las PYMES.

q) Beneficios a empleados

La Fundación concede a sus empleados los beneficios establecidos por las leyes en Colombia, estos son los siguientes, para empleados asalariados:

- Salarios
- Horas extras, recargos, dominicales y festivos
- Cesantías
- Intereses de cesantías
- Prima de servicio de junio y diciembre: 15 días por semestre
- Vacaciones (descanso remunerado): 15 días hábiles
- Pagos de seguridad social (salud y pensión a los fondos respectivos)

Los beneficios a empleados son a corto plazo, se reconocen de forma mensual y se ajustan al cierre del periodo con base en las normas legales vigentes.

r) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen mediante el sistema de causación a su valor facturado, el cual se aproxima a su valor razonable, neto de los descuentos y/o rebajas por cualquier concepto a que hubiere lugar.

s) Reconocimiento de costos y gastos

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados de forma sistemática en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

t) Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la Gerencia realice, juicios, estimaciones y supuestos que afectan las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Gerencia. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Los estados financieros presentados contienen estimaciones que se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

- u) Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa:** No se conocieron hechos subsecuentes que tengan impacto sobre los estados financieros entre el 31 de diciembre de 2024 y el 27 de febrero de 2025, fecha de estos estados financieros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 y diciembre de 2023 está conformado por las siguientes cuentas:

Efectivo

Cuenta	Dic. 24	Dic. 23
Caja	\$ 1,128,574	\$ 700,000
Cuentas Corrientes	\$ 280,669	\$ 82,691,773
Cuentas De Ahorro	\$ 151,958,239	\$ 57,785,681
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 153,367,483	\$ 141,177,454

Inversiones

<u>Cuenta</u>	<u>Dic. 24</u>	<u>Dic. 23</u>
Inversiones - Certificados	\$ 442,403,560	\$ 425,413,948
<u>Total Inversiones</u>	<u>\$ 442,403,560</u>	<u>\$ 425,413,948</u>

El siguiente es del detalle de las inversiones poseídas por la Fundación al cierre del periodo:

Entidad	Monto
CDT's Bancoomeva	\$ 264,308,512.00
CDT AV Villas	\$ 178,095,048.00
Saldo	\$ 442,403,560.00

Es de anotar que a la fecha de corte de los presentes informes financieros no se presentan restricciones de tipo legal o implícito sobre el efectivo y equivalentes de efectivo.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es del detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2024 y diciembre de 2023:

<u>Cuenta x cobrar comerciales y otras cxc</u>	<u>Dic. 24</u>	<u>Dic. 23</u>	<u>Ref</u>
Deudores - Clientes	\$ 20,362,000.00	\$ 34,719,651.00	1
Deudores - Anticipos Y Avances	\$ 2,914,306.00	\$ 92,878,306.00	2
Deudores - Ingresos Por Cobrar	\$ 15,413,592.00	\$ 24,541,996.00	
Deudores - Anticipo De Impuestos Y Contribuciones	\$ 7,488,962.46	\$ 4,915,934.00	
O Saldos A Favor			
<u>Total Cuentas por cobrar comerciales y otras cxc</u>	<u>\$ 46,178,860</u>	<u>\$ 157,055,887</u>	

1. Al cierre del periodo las cuentas por cobrar a clientes no presentaron indicios de deterioro del valor dado que los plazos de recaudo esperados por la Gerencia oscilaron dentro de los plazos del sector. El análisis de antigüedad para la cartera es el siguiente:

Vencimiento	Valor	% Part
Corriente	\$ 14,628,000	72%
Entre 1 y 29 días	\$ 5,734,000	28%
Mayor a 30 días	\$ -	0%
Total	\$ 20,362,000	100%

2. El siguiente es el detalle de los anticipos y avances otorgados a terceros:

Detalle	Saldo
A proveedores	\$ 2,914,306
A contratistas	\$ -
Otros	\$ -
Total	\$ 2,914,306

5. INVENTARIOS

Cuenta	Dic. 24	Dic. 23
Inventarios - Mercancías No Fabricadas Por La Empresa	\$ 9,366,672	\$ 6,450,000
Total inventarios	\$ 9,366,672	\$ 6,450,000

Los inventarios poseídos por la Fundación corresponden principalmente a insumos para el procesamiento de tejido ocular y son contabilizados al costo, y su método de valoración es el promedio ponderado. Durante el año 2024 no se reconocieron pérdidas por deterioro del valor asociadas con los inventarios. El costo registrado con cargo a los resultados del periodo fue de \$275.624.859 y representó el 100% de los costos de venta totales del periodo.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el valor en libros de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2024 y diciembre de 2023:

Cuenta	Dic. 24	Dic. 23	Ref
Terrenos	\$ 61,161,633	\$ 61,161,633	1
Construcciones Y Edificaciones	\$ 92,772,786	\$ 92,772,786	
Equipo De Oficina	\$ 39,788,645	\$ 39,788,645	
Equipo De Computación Y Comunicación	\$ 31,576,400	\$ 31,576,400	
Equipo Médico-Científico	\$ 125,530,912	\$ 125,530,912	
Depreciación Acumulada	-\$ 316,170,943	-\$ 312,672,284	
Valorizaciones - De Propiedades, Planta Y Equipo	\$ 366,933,231	\$ 78,167,631	2
Total Propiedades, planta y equipo	\$ 401,592,664	\$ 116,325,723	

1. Comprende los terrenos y construcciones donde tiene la sede administrativa la Fundación.
2. Representa el efecto de las revaluaciones sobre terrenos y construcciones como resultado de los avalúos técnicos realizados, además de los datos del tasador independiente PN o PJ quien realizó los avalúos.

Al cierre del periodo los elementos de la propiedad, planta y equipo no presentaban pignoraciones o restricciones a su uso.

7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2024 y diciembre de 2023:

Cuenta	Dic. 24	Dic. 23
Proveedores	\$ 5,511,500	\$ 5,061,000
Costos Y Gastos Por Pagar	\$ 36,258,975	\$ 2,460,584
Retención En La Fuente	\$ 1,431,000	\$ 701,971
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	\$ 127,000	\$ 148,470
Retenciones Y Aportes De Nomina	\$ 3,098,200	\$ 3,275,471
Acreedores Varios	\$ 2,151,700	\$ 2,275,790
<u>Total instrumentos financieros con proveedores y cyp</u>	<u>\$ 48,578,375</u>	<u>\$ 13,923,285</u>

Las obligaciones representadas en costos y gastos, retenciones, impuestos y otros se clasifican dentro de la categoría de corto plazo puesto que al cierre del ejercicio presentaban vencimientos inferiores a 360 días, y se miden al costo de la transacción.

8. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Los beneficios otorgados por la Fundación a sus colaboradores se presentan dentro del pasivo corriente toda vez que se clasifican dentro de la categoría de beneficios a empleados a corto plazo.

Cuenta	Dic. 24	Dic. 23
Salarios por pagar	\$ 329,790	\$ -
Cesantías Consolidadas	\$ 12,558,509	\$ 11,365,219
Intereses Sobre Cesantías	\$ 1,512,295	\$ 1,363,827
Vacaciones Consolidadas	\$ 770,492	\$ 2,138,962
<u>Total beneficios a empleados</u>	<u>\$ 15,171,086</u>	<u>\$ 14,868,008</u>

9. CAPITAL SOCIAL

La siguiente es la composición del capital social de la Fundación al 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Dic. 24	Dic. 23
Donaciones	\$ 292,445,805	\$ 292,445,805
Reservas Estatutarias	\$ 180,023,582	\$ 344,427,974
Utilidad Del Ejercicio	\$ 149,757,160	\$ 102,590,309
De Propiedades, Planta Y Equipo	\$ 366,933,231	\$ 78,167,631
<u>Total Capital Social</u>	<u>\$ 989,159,778</u>	<u>\$ 817,631,719</u>

Durante el año 2024 se ejecutó la inversión de los excedentes de los años:

2018	\$ 202.446.720
2021	\$ 22.237.548
2022	\$ 42.310.432
	\$266.994.701

10. INGRESOS

El siguiente es el detalle de los ingresos por actividades ordinarias:

Cuenta	Dic. 24	Dic. 23
Ingresos Operacionales - Servicios Sociales Y De Salud	\$ 643,128,260	\$ 524,725,500
Devoluciones, rebajas y descuentos	-\$ 35,903,000	-\$ 10,083,000
Total Ingresos Actividades Ordinarias	\$ 607,225,260	\$ 514,642,500

1. Los ingresos de actividades ordinarias de la Fundación provienen principalmente de la prestación del servicio de obtención, procesamiento y distribución de tejidos oculares los cuales son medidos al precio de la transacción neto de cualquier descuento o rebaja a que hubiere lugar.

Debido a que los ingresos se causan inmediatamente una vez se presta el servicio no se aplica el principio de porcentaje de realización tal y como lo señala la sección 23 de la NIIF para PYMES.

Otros ingresos

Cuenta	Dic. 24	Dic. 23
Ingresos No Operacionales - Financieros	\$ 57,109,065	\$ 62,251,223
Ingresos No Operacionales - Servicios	\$ 260,000	\$ 240,000
Recuperaciones	\$ 1,138	\$ 4,545,740
Indemnizaciones-Incapacidades	\$ -	\$ 1,012,138
Ingresos No Operacionales - Diversos	\$ 19,688	\$ 6,168
Total Otros Ingresos	\$ 57,389,891	\$ 68,055,269

11. COSTOS DE VENTAS

Corresponde al costo generado por el procesamiento de tejidos oculares e incluye insumos, mano de obra y conservación de los mismos hasta su disposición final

Cuenta	Dic. 24	Dic. 23
Costos de ventas	\$ 275,624,860	\$ 251,242,264
Total costos de ventas	\$ 275,624,860	\$ 251,242,264

12. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

El siguiente es el detalle de los gastos operacionales de administración al 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Dic. 24	Dic. 23
Gastos De Personal	\$ 55,156,285	\$ 54,157,631
Honorarios	\$ 120,670,000	\$ 111,491,139
Impuestos	\$ 10,016,698	\$ 10,202,590
Seguros	\$ 2,907,354	\$ 1,980,734
Servicios	\$ 21,589,750	\$ 20,195,222
Gastos Legales	\$ 3,522,185	\$ 252,700
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 1,066,000	\$ 981,800
Adecuación E Instalación	\$ -	\$ 48,000
Gastos De Viaje	\$ 215,126	\$ 292,000
Depreciaciones	\$ 2,730,121	\$ 2,762,576
Diversos	\$ 13,313,068	\$ 15,791,971
Total Gastos de administración	\$ 231,186,586	\$ 218,156,363

1. Corresponde a los gastos incurridos durante el año por concepto de beneficios a los empleados, los cuales están dentro de la categoría de corto plazo.
2. Los honorarios corresponden a la contabilidad, revisoría fiscal, director médico, entre otros.
3. Los gastos por servicios están integrados por los siguientes rubros:

Detalle	Saldo
Aseo y Vigilancia	\$ 1,747,531
Asistencia Técnica	\$ 35,000
Procesamiento Electrónico de datos	\$ 960,000
Acueducto y Alcantarillado	\$ 1,043,882
Energía Eléctrica	\$ 9,936,693
Teléfono	\$ 353,105
Internet	\$ 810,565
Celulares	\$ 1,381,198
Transporte, fletes y acarreos	\$ 152,000
Otros	\$ 5,169,777
Total	\$ 21,589,750

13. OTROS GASTOS

El siguiente es el detalle de los gastos financieros del año 2024 y 2023:

<u>Cuenta</u>	<u>Dic. 24</u>	<u>Dic. 23</u>
Financieros	\$ 5,046,316	\$ 4,840,671
Perdida en cartera	\$ -	\$ 3,940,000
Gastos Extraordinarios	\$ 764,259	\$ 131,624
Otros	\$ 671,970	\$ 1,422,538
Total Gastos financieros	\$ 6,482,545	\$ 10,334,833
<u>Impuesto de renta y complementarios</u>	<u>\$ 1,564,000</u>	<u>\$ 374,000</u>

Los gastos financieros están compuestos principalmente por gastos bancarios, comisiones y GMF.

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	Dic. 24	Dic. 23
Razón corriente		
= $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{\$ 651,316,575.01}{\$ 63,749,460.82}$	$\frac{\$ 730,097,289.00}{\$ 28,791,293.00}$
Índice de solvencia	\$ 10.22	\$ 25.36
Participación	10%	3,94%

La razón corriente muestra que al inicio del periodo la Fundación por cada peso de obligación vigente contaba con 25.36 pesos para respaldarla. Para el año 2024 este indicador disminuyó y ahora por cada peso de deuda se cuenta con 10.22 pesos para atender su pago.

INDICADOR	Dic. 24	Dic. 23
Capital de trabajo Neto	\$ 651,316,575	\$ 730,097,289
	\$ 63,749,461	\$ 28,791,293
Activo corriente (-) pasivo corriente	\$ 587,567,114	\$ 701,305,996
Incremento (disminución)	\$ 113,738,882	

El capital de trabajo neto de la Fundación indica, que una vez cancele todos sus pasivos corrientes, le quedarán \$587 millones de pesos para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica. Así mismo, se puede observar que al cierre del periodo el capital de trabajo disminuyó en \$113 millones.

INDICADOR	Dic. 24
Solidez	
Patrimonio Neto	\$ 989,159,778
Pasivo total	\$ 63,749,461
	\$ 15.52

El indicador de solidez muestra que por cada peso de pasivo total, la Fundación cuenta con 15.5 pesos para atender su pago.

INDICADOR**Dic. 24****Relación Pasivo - Patrimonio**

Total pasivo	\$	<u>63,749,461</u>
Total patrimonio	\$	989,159,778
		6.4%

La relación deuda total vs patrimonio muestra que el nivel de deuda de la Fundación con respecto de su patrimonio es del 6.4%

INDICADOR**Dic. 24****Margen bruto de utilidad**

Utilidad bruta	\$	<u>331,600,401</u>
Ventas netas	\$	607,225,260
		55%

De lo anterior se puede inferir que para el año 2024, la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de venta fue de 55%.

INDICADOR**Dic. 24****Margen neto de utilidad**

Utilidad neta	\$	<u>149,757,160</u>
Ventas netas	\$	607,225,260
		25%

Como se puede observar las ventas de la Fundación para el año 2024 generaron el 25% de la utilidad del periodo.