ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023.

Información Expresada en Pesos Colombianos.

CONSIDERACIONES INICIALES

Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2024 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha. La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del período. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015., modificado por el Decreto 2496 de 2015. Los estados financieros se presentan pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Entidad. A continuación, se presenta un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros, conforme a las normas, así como las Revelaciones:

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1.1. Políticas contables:

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por FUNDACION BETSHALOM, para preparar y presentar estados financieros. (NIIF para Pymes párrafo 10.2) Las condiciones que sean similares se deben aplicar de manera uniforme para transacciones y otros sucesos.

Información General

FUNDACION BETSHALOM es una entidad sin ánimo de lucro, constituida bajo documento privado el 9 de abril de 2.003, la cual se regirá por sus estatutos y en lo no previsto en los mismos, inscrita en Cámara de Comercio de Santa Marta con el número 00003079 del libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro. Tiene por objeto social Promover y gestionar actividades de educación no formal y prestar los servicios integrados de terapias para la rehabilitación de niños, niñas, jóvenes y adultos con discapacidad. El término de duración de la fundación es indefinido.

Durante los últimos años la actividad de Betshalom, ha demostrado un crecimiento significativo y constante, abriendo nuevas posibilidades para seguir creciendo en cobertura y mantener el liderazgo en servicios integrados y de educación no formal para personas con discapacidad.

1.2. Bases de preparación Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes.

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2024, ha sido elaborada de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pymes) Emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Medición es 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. En general LA FUNDACION BETSHALOM aplica la medición que sea necesaria de acuerdo a las circunstancias en cumplimiento del marco normativo y de esta forma obtiene información razonable que es relevante y fiable.

Reconocimiento inicial

FUNDACION BETSHALOM medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de activos y pasivos.

Medición posterior

De acuerdo a los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a estas políticas, FUNDACION BETSHALOM, en una medición posterior utilizará criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable.

Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

Costo Histórico de un Pasivo Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero. Tasa de interés efectiva Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación. Valor Actual Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizado a un tipo de descuento adecuado.

Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes dé los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

1.3. Bases para el año 2024

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes. Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los Valores razonables utilizados fueron: Costo Valor Razonable.

1.4. Estados financieros de propósito general.

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

a) Presentación razonable. Los estados financieros de FUNDACION BETSHALOM preparados de conformidad con estas las políticas contables, presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 9 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales del capítulo anterior.

b) Marco técnico Contable aplicable.

Los Estados Financieros de FUNDACION BETSHALOM., preparados de conformidad con estas políticas contables, permiten expresar de manera clara y sin reservas que estos reportes cumplen con la NIIF para Pymes, que es el marco normativo aplicable a la Entidad, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015.

c) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de FUNDACION BETSHALOM. Se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 31 de marzo

del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados en la Asamblea General de Fundadores.

d) Uniformidad en la presentación.

LA FUNDACION BETSHALOM mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

e) Materialidad y agrupación de datos.

LA FUNDACION BETSHALOM presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.

f) Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de LA FUNDACION BETSHALOM. Incluye:

i. Estado de situación financiera.
ii. Estado de resultados.
iii. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
iv. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

1.4.1 Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de FUNDACION BETSHALOM en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

a) Efectivo y equivalentes al efectivo.

b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

c) Activos financieros mantenidos para negociar y mantenidos para la venta.

d) Propiedades, planta y equipo

e) Propiedades de inversión.

f) Depreciaciones

g) Intangibles

h) Cargos Diferidos

i) Acreedores comerciales.

j) Pasivos financieros

k) Beneficios a los empleados

l) Aportes permanentes

m) Provisiones.

n) Otras cuentas por pagar

o) Aporte Social (Mínimo irreducible)

p) Superávit de capital

q) Reservas

r) Superávit por revaluación

s) Utilidades del ejercicio

t) Utilidades retenidas o de ejercicios anteriores

1.4.2. Estado de Resultados.

FUNDACION BETSHALOM presenta en su estado de resultados el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultados presenta todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, dado que ésta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes: a) Ingresos de actividades ordinarias de consulta externa b) Otros ingresos ordinarios por rendimientos financieros. c) Ganancias o ingresos extraordinarios d) Costos por prestación de servicios de consulta externa. e) Gastos de Administración f) Gastos Financieros. g) Pérdidas o Gastos Extraordinarios. h) Pérdidas o excedentes del ejercicio de operaciones.

1.4.3 Estado de Cambios en el patrimonio.

LA FUNDACION BETSHALOM en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los Asociados.

1.4.4 Estado de Flujos de Efectivo.

En su estado de flujos de efectivo FUNDACION BETSHALOM proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los, cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de: a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación; b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y c) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación. Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero: 1. Efectivo en caja y bancos: Incluyen el efectivo en caja e

instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos. 2. Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de FUNDACION BETSHALOM, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. 3. Actividades de inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes. 4. Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

1.4.5 Notas a los Estados Financieros.

En estas notas a los estados financieros de FUNDACION BETSHALOM, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo a la normatividad y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante. Las notas hacen referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

ACTIVO

NOTA No. 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, y equivalentes al efectivo (fondos de valores y depósitos con vencimiento menor a 90 días). Representa el saldo disponible distribuido de la siguiente forma: El equivalente de efectivo presentó una disminución de $ 6.634.672 al cierre del año 2024 con respecto al año anterior.

		2024	2023
	ACTIVOS		
1	**ACTIVO CORRIENTE**		
1101	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**		
110104	BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	342.633	342.633
110106	BANCOS CUENTAS AHORROS-MONEDA NACIONAL	7.363.901	13.998.573
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**7.706.534**	**14.341.206**

NOTA No 2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La Fundación Betshalom maneja sus deudores y acreedores comerciales al precio u otra contraprestación que se espera pagar o recibir. La mayoría de los servicios prestados se realizan de contado o con condiciones de crédito normales, hasta la terminación del tratamiento, así mismo los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo 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.

Comprende los siguientes saldos:

		2024	2023
1301	**CUENTAS POR COBRAR**		
130125	CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD-PENDIENTE DE RADICAR		
130126	CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS-RAD	495.921.477	308.202.133
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**495.921.477**	**308.202.133**
1313	**ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS**		
131301	PROVEEDORES	109.097.750	95.109.661
	TRABAJADORES	150.000	95.109.661
	TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	**109.247.750**	**95.109.661**
1314	**ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS FAVOR**		
131401	ANTICIPO IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	12.446.047	12.994.174
131402	AUTORRETENCION POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENT/	-	52.062.296
131403	AUTORRETENCION POR IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIC	11.627.000	6.153.000
	TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALI	**24.073.047**	**71.209.470**

NOTA No 3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal, estos activos no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana. En algunos casos, cuando se advierta que un activo productivo no está generando los beneficios esperados, se adelantan estudios y proyecciones financieras para medir y registrar un posible deterioro de valor. En caso de activos con un valor en libros muy mínimo o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la FUNDACION BETSHALOM. Incluye lo siguiente: El costo de los materiales y la mano de obra directa.

• Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer o construir un activo hasta que éste sea apto para su uso previsto.

• Los costos por préstamos capitalizables. Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados. El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 3 años. Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

• Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio para su reconocimiento.

• Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no cumpla lo anterior, serán reconocidos

como gastos. Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en periodo en que se incurran:

• Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.

• Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

• Activos cuyo costo sea inferior a 50 UVT (Valor 2024 $47.065/UVT y valor 2023 $42.412/UVT), para el 2024 y 2023 con un costo menor o igual a $2.353.250 y $2.120.600.

• La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Maquinaria y equipo: 5, 10,15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios.

Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 20%. Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación. Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 33% y un 20% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años

Medición: Inicial: En Fundación Betshalom la medición inicial para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se hace por su costo de adquisición, distribuyéndolo entre sus componentes principales de acuerdo con la vida útil de cada uno. Cuando se adquiera un elemento de propiedades, planta y equipo en pagos aplazados, más allá 20 de los términos normales de crédito, su costo es el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda igual.

Posterior: Una vez Fundación Betshalom realiza el reconocimiento inicial, procede a medir el elemento de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. En caso de que el importe recuperable del activo esté por encima del valor en libros Fundación Betshalom revisará cada tres años y ajustará mediante el método de la revaluación todos los activos del mismo grupo a valorar, en tanto que, considera que este procedimiento proporciona información más fiable y relevante para los asociados.

		2024	2023
1	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1501	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**		
150101	TERRENOS	-	-
150116	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	64.491.266	64.491.266
150123	MAQUINARIA Y EQUIPO	55.462.000	55.282.000
150126	EQUIPO DE OFICINA	31.688.603	31.688.603
150132	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	18.904.021	18.904.021
150148	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	223.178.305	223.178.305
150301	DEPRECIACION-CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(31.983.192)	(25.534.065)
150302	DEPRECIACION-MAQUINARIA Y EQUIPO	(54.362.000)	(53.369.237)
150303	DEPRECIACION-EQUIPO DE OFICINA	(31.688.603)	(31.688.603)
150304	DEPRECIACION-EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	(18.904.021)	(18.740.558)
150307	DEPRECIACION-EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	(199.012.056)	(178.542.644)
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	**57.774.323**	**85.669.088**

NOTA No 4. PROVEEDORES

Las Acreedores Comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza FUNDACION BETSHALOM en desarrollo de su objeto social.

Los Acreedores Comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Los Acreedores Comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Acreedores Comerciales: Representan obligaciones que contrae FUNDACION BETSHALOM derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio. Estos pasivos financieros no derivados presentan pagos de tipos fijos o determinables, no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los señalados en el presente Manual de Políticas Contables como pasivos financieros.

Método de la Tasa de Interés Efectiva: es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo sobre el que se informa. Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros de los Acreedores Comerciales.

Medición Inicial:

a) Al reconocer inicialmente un Acreedor Comercial, FUNDACION BETSHALOM lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una **transacción de financiación.**

b) Si el acuerdo constituye una **transacción de financiación**, la Entidad medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una **tasa de interés de mercado** para un instrumento de deuda similar. Una **transacción de financiación** puede tener lugar en relación a la compra de bienes o servicios, por ejemplo, **si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales** o **se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.**

Medición Posterior:

Después del reconocimiento inicial, FUNDACION BETSHALOM medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera.

NOTA No 5. CUENTAS POR PAGAR

Las *Otras Cuentas por Pagar* se originan por operaciones diferentes a las incluidas en el capítulo Acreedores Comerciales y a las demás obligaciones.

Esta política incluye como *Otras Cuentas por Pagar* a las provenientes de: intereses por préstamos recibidos, contratistas, costos y gastos por pagar, contribuciones y afiliaciones, retenciones en la fuente, retenciones y aportes de nómina, remanentes por pagar, impuestos gravámenes y tasas (excluyendo el impuesto de renta y complementarios), y otras cuentas por pagar diversas.

Las *Otras Cuentas por Pagar* se clasificarán en el *Estado de Situación Financiera* como *pasivo corriente* para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como *pasivos no corrientes*.

Medición inicial: Las *Otras cuentas por pagar* se reconocen inicialmente a su *valor nominal* que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo.

Su *valor nominal* corresponde al monto calculado cuando es de cuenta propia, o retenido cuando es por cuenta de terceros, en las fechas de las transacciones.

Medición posterior: Después de su reconocimiento inicial, las *Otras cuentas por* pagar se medirán al costo amortizado.

		2024	2023
	PASIVOS		
2	**PASIVOS CORRIENTES**		
2105	**CUENTAS POR PAGAR**		
210501	PROVEEDORES NACIONALES-BIENES Y SERVICIOS	6.924.660	2.487.878
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**6.924.660**	**2.487.878**
2127	**CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS**		
212703	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS	-	-
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS	**-**	**-**
2201	**RETENCION EN LA FUENTE**		
220105	RETENCION EN LA FUENTE	3.727.000	2.963.000
220108	RETENCION DE ICA	334.787	163.130
220114	AUTORRETENCIONES	-	1.558.000
	TOTAL RETENCION EN LA FUENTE	**4.061.787**	**4.684.130**
2202	**DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS**		
220201	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	21.598.000	-
	TOTAL DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	**21.598.000**	**-**

NOTA No. 6 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

FUNDACION BETSHALOM define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

En FUNDACION BETSHALOM los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la Entidad al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre cesantías.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Salarios, auxilio de transporte, y aportaciones a la seguridad social.

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.

Vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre las cesantías.

FUNDACION BETSHALOM reconoce el gasto en el estado de resultados por las obligaciones laborales por concepto de vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre las cesantías, estipuladas en las normas legales y estatutarias, mediante el método del devengo. Estos beneficios son registrados a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

		2024	2023
2301	**BENEFICIOS A EMPLEADOS**		
230102	CESANTIAS	-	-
230103	INTERESES SOBRE CENSANTIAS	-	-
230104	VACACIONES	-	-
230105	PRIMAS	-	-
230110	APORTES A RIESGOS LABORALES	-	22.550
230120	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-	790.033
230121	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	250.100
230122	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	-	228.480
	TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	**-**	**1.291.163**

NOTA No. 7 CAPITAL SOCIAL

Los aportes sociales son los pagos efectuados por los asociados de FUNDACION BETSHALOM, en dinero o en especie con el fin de proveer capital de trabajo para el

desarrollo de su objeto social y que además sirven de garantía para los préstamos efectuados y demás obligaciones contraídas por los asociados.

		2024	2023
3	PATRIMONIO		
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES		
3103	**APORTES SOCIALES**		
310302	APORTES DE SOCIOS-FONDO MUTUO DE INVERSION	7.130.000	7.130.000

El capital social está conformado por los aportes sociales pagados por los asociados: ordinarios, extraordinarios, más los aportes amortizados.

NOTA No. 8 EXCEDENTES DEL EJERCICIO

La aplicación de excedentes en FUNDACION BETSHALOM se reconoce de acuerdo con las normas legales y estatutarias aplicables a las Cooperativas y sector solidario. Estos excedentes son aprobados anualmente por la asamblea de asociados. Los estados financieros y la propuesta de aplicación de excedentes deberán ser aprobados en primera instancia por el Consejo de Administración.

		2024	2023
3501	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**		
350101	UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS	96.070.298	249.805.327
3502	**RESULTADOS ACUMULADOS**		
350201	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	556.862.018	307.056.692

NOTA No. 9 INGRESOS

Esta política se aplica a los **ingresos de actividades ordinarias** y a las **ganancias.**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, disminuyendo los descuentos otorgados por FUNDACION BETSHALOM.

Las ganancias se miden al valor razonable de los ingresos devengados.

Los ingresos de la fundación corresponden al contrato con el instituto del bienestar familiar y los ingresos recibidos por los servicios prestados como IPS.

		2024	2023
4	INGRESOS		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS		
4101	**INGRESOS DE LAS INSITITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD**		
410102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	2.361.532.081	2.118.723.110
	TOTAL INGRESOS DE LAS INSITITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	**2.361.532.081**	**2.118.723.110**
4175	**DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)**		
417505	DEVOLUCION RECURSOS ICBF	(206.127.564)	(102.001.080)

NOTA No. 10 COSTOS Y GASTOS

Esta política se aplica en el reconocimiento y valoración de los costos por prestación de servicios, gastos operacionales (de administración), impuesto a la renta y pérdidas (otros gastos).

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento de los siguientes gastos:

Costos por los desembolsos incurridos durante el periodo para la realización de las actividades de prestación de servicios. Gastos operacionales (de administración).

Costos incurridos por FUNDACION BETSHALOM en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados). Pérdidas por deterioro de activos. Pérdidas por variaciones en los valores razonables. Impuesto a la renta del periodo. Otros gastos que FUNDACION BETSHALOM realiza en cumplimiento de su objeto social.

		2024	2023
6	COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL DE SALUD		
6101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		
610102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.802.668.690	1.639.714.745
	TOTAL COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL DE SALUD	**1.802.668.690**	**1.639.714.745**

		2024	2023
5	GASTOS		
51	**DE ADMINISTRACION**		
5101	SUELDOS Y SALARIOS		
510101	SUELDOS	-	-
510106	HORAS EXTRAS Y RECARGOS		
510108	AUXILIO DE TRANSPORTE		
5107	GASTOS POR HONORARIOS		
510702	REVISORIA FISCAL	33.600.000	45.600.000
510703	AUDITORIA EXTERNA		
510705	ASESORIA JURIDICA	-	-
510706	ASESORIA FINANCIERA	-	-
510707	ASESORIA TECNICA	1.690.000	1.680.700
510708	SERVICIOS PRESTADOS POR PERSONAL PROFESIONAL }		
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		
510807	DE VEHICULOS		
510808	IVA DESCONTABLE	3.053.848	839.277
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		
510902	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
510905	EQUIPOS DE OFICINA	-	-
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		
511101	CONTRIBUCIONES	1.794.883	1.272.893
5112	SEGUROS		
511202	CUMPLIMIENTO	1.069.180	3.367.241
511210	RESPONSABILIDAD CIVIL Y EXTRACONTRACTUAL	15.706.300	-
5113	SERVICIOS		
511304	ASISTENCIA TECNICA		
511305	PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	1.532.832	988.771
511307	ENERGIA ELECTRICA	58.745.144	19.148.570
511308	TELEFONO		
511309	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	-	-
511310	GAS		
511311	CORREO, PORTES Y TELEGRAMA		
5114	GASTOS LEGALES		
511402	REGISTRO MERCANTIL	-	-
511403	TRAMITES Y LICENCIAS	15.800	14.400
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		
511505	EQUIPO DE OFICINA		
511506	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		
511507	INDUSTRIA Y COMERCIO	1.067.000	-
511540	VEHICULOS	-	-
5116	ADECUACION E INSTALACION		
511602	ARREGLOS ORNAMENTALES		
511603	REPARACIONES LOCATIVAS		
5117	GASTOS DE TRANSPORTE		
511703	PASAJES AEREOS		
511704	PASAJES TERRESTRES		
5118	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
511801	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	6.449.127	6.449.127
511802	MAQUINARIA Y EQUIPO	992.763	5.528.200
511803	EQUIPO DE OFICINA	-	2.436.651
511804	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	163.463	2.231.204
511806	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	20.469.412	20.469.412
5120	ARRENDAMIENTOS		
512020	ARRENDAMIENTOS		
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		
512505	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		
5132	PROVISIONES		
513201	LITIGIOS Y DEMANDAS		
513202	PARA COSTOS Y GASTOS		
5136	OTROS GASTOS		
513603	GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICAS		
513604	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA		
513605	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	369	7.200
513608	TAXIS Y BUSES		
513611	CASINO Y RESTAURANTE		
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	**146.350.122**	**110.033.646**

Hasta aquí las notas a los estados financieros correspondientes al periodo, 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2.024 y Enero 1 al 31 de Diciembre de 2.023.

PATRICIA CONSUEGRA VERDOOREN
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 36.560.117

JULIETH LOPEZ THOMAS
CONTADORA PÚBLICA
C.C. 57.291.589
T.P 114406 - T