

Estados Financieros y Notas De Revelación

De la

Fundación Organización VID
NIT: 890.983.994-2

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023.

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y DEL CONTADOR

A los señores miembros de la Junta Directiva de la Fundación Organización VID:

El Representante Legal y la Contadora de la Fundación Organización VID, certificamos que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Institución al 31 de diciembre de 2024 y 2023, que la información contenida en los estados financieros refleja fielmente la realidad económica. Para el efecto nos hemos cerciorado del cumplimiento que se derivan de las normas básicas a saber:

- A. Existencia: Los activos y pasivos existen a la fecha de corte y las transacciones realizadas durante el período se han registrado.
- B. Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos en la contabilidad.
- C. Derechos y obligaciones: los activos representan posibles beneficios o derechos económicos futuros, así como los pasivos representan revelaciones importantes y posibles obligaciones o sacrificios económicos futuros, de la Institución a diciembre 31 de los años 2024 y 2023.
- D. Valuación: Todos los conceptos o elementos de los estados financieros se han valorado apropiadamente de acuerdo con la realidad.
- E. Presentación y revelación: Los estados financieros y sus notas son la presentación clara, completa y fidedigna de los hechos económicos realizados que han sido correctamente clasificados, descritos y revelados a la fecha de corte.

Medellín, 10 de marzo de 2025,



CARLOS AUGUSTO CASTRO ANGEL

Representante Legal



ELIZABETH SUAREZ CALLE

Contadora T.P. 144417-T



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
JUNTA DIRECTIVA
FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID
Medellín

Opinión

Actúo como Revisor Fiscal de la FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID por delegación de la firma de contadores públicos Asesores Asociados Ltda., en tal calidad informo que:

He auditado los estados financieros de la FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID. que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2024, el estado de actividades, el estado de activo neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las revelaciones explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera-NIIF-aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 y con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, utilizando el modelo COSO III. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros. Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros conforme al Código de Ética para los profesionales de la contaduría y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos éticos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otras cuestiones

Los estados financieros de la FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID al 31 de diciembre de 2023, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, sobre los cuales expresé una opinión sin salvedad el día 15 de marzo de 2024.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el anexo N. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia, definidas para el Grupo N. 2 y del control interno que la dirección considera necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como “empresa en marcha”, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con tal situación y utilizando el principio contable de “empresa en marcha” excepto si la administración tiene intención de liquidación de la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable indicar si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones

contables y la correspondiente información revelada por la administración

- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Se diseñaron informes dirigidos a los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2024, la entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva de la FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros y la entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Se dejó constancia en el informe de gestión de la Administración del hecho que no se entorpecieron los procedimientos para la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Informe sobre el control interno

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas utilizando el modelo COSO III para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de junta directiva
- Otra documentación relevante

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se puedan deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Junta Directiva y mantienen un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también

incluyendo los cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de pruebas en el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi opinión.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es adecuado en todos los aspectos importantes de acuerdo con los procedimientos establecidos por la Administración.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

La entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva de la Fundación Organización Vid en todos los aspectos importantes.

En el anexo N 1 se deja constancia del informe en el año 2024, dirigido a la Junta Directiva, por el comité de cumplimiento sobre el Sistema de Administración del Riesgo del Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo -SARLAFT-, establecido por la Superintendencia de Salud en la circular externa No 009 con fecha 21 de abril de 2016.

Atentamente,



JORGE LUIS SALAZAR GÓMEZ
Revisor Fiscal Designado por ASESORES ASOCIADOS LTDA.
T.P. 52710-T
Cédula 98.522.123
Dirección Carrera 43ª No 7-50 Oficina 909 Medellín
Registro Asesores Asociados Ltda. No 193
Dirección: Cra 43ª No 7-50 Oficina 909 Medellín

Medellín, 14 de marzo de 2025

ANEXO No 1

Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo- SARLAFT- Sistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad, Fraude y Soborno - (SICOF)-Programa de Transparencia y Ética Empresarial-(PTEE)-Fundación Organización VID-

- ❖ Recibí copia del informe presentado a la Junta Directiva de la Fundación Organización VID, correspondiente al año 2024, por los oficiales de cumplimiento Dras. Astrid Alejandra Molina y Elizabeth Ruiz Castaño, además del Departamento de Mejoramiento Juan David Arango Buitrago (Analista de Mejora/Cumplimiento) contenido en la circular externa 009 del 21 de abril de 2016 de la Superintendencia de Salud.
- ❖ Se detallan principalmente: el objetivo, el marco normativo vigente, las debidas diligencias, las buenas prácticas en cumplimiento, resumen de las acciones implementadas en el año objeto de informe, gestión del SICOF y el PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL (PTEE).
- ❖ En el ejercicio 2024 no se presentaron situaciones que fuera necesario informar a los oficiales de cumplimiento sobre aspectos o situaciones presentadas, de las cuales no tuvieran conocimiento los oficiales de cumplimiento
- ❖ Con base en el informe referido y el trabajo desarrollado no se dieron situaciones que estimé necesarias informar a la Superintendencia Nacional de Salud, respecto a la implementación y cumplimiento del Sistema de Administración de Riesgos



JORGE LUIS SALAZAR GÓMEZ

Revisor Fiscal

Designado por ASESORES ASOCIADOS LTDA.

T.P. 52710-T

Dirección Carrera 43ª No 7-50 Oficina 909 Medellín

Registro Asesores Asociados Ltda. No 193

Medellín, 14 de Marzo de 2025

FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID
NIT. 890.983.994-2
Estado de Situación Financiera
A 31 De diciembre de 2024 y 2023
(Expresado en miles de pesos)
Publicado Abril 24 de 2025
Primera versión, actualizado Abril 24 de 2025
Entidad 050010211101
Medellín - Antioquia
VIGILADO SUPERSALUD

ACTIVO	Diciembre 31 2024	Diciembre 31 2023
1105 Caja	82.128	76.185
1110 Bancos	654.206	656.089
1115 Remesas en Tránsito	23.535	39.158
1120 Cuentas de ahorro	1.245.066	1.243.295
1145 Equivalentes de Efectivo	3.052.562	3.020.527
1202 Inversiones en Instrumentos a vr Razonable	49.657.097	44.388.490
1302 Clientes nacionales facturación radicada	6.827.684	3.942.182
1355 Anticipo de impuestos y contribuciones	239.775	225.923
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores	160.015	233.594
1380 Deudores varios	8.770.946	9.188.494
1398 Deterioro de cuentas por cobrar	(226.367)	(100.288)
1415 Medicamentos	23.605	18.141
1420 Materiales médico quirúrgicos	73.731	70.397
1421 Materiales reactivos y laboratorio	1.178.894	576.197
1422 Materiales odontológicos	167.583	213.489
1424 Materiales para Imagenología	9.793	12.405
1435 Víveres y Rancho	27.761	23.543
1455 Materiales, repuestos y accesorios	370.168	751.988
1705 Gastos pagados por anticipado	488.164	493.346
1706 Anticipos para gastos	488.903	14.558
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	73.315.249	65.087.712
1245 Derechos fiduciarios	14.970.935	14.937.085
1501 Anticipo de propiedad planta y equipo	8.714.623	7.963.431
1504 Terrenos	31.990.260	33.585.737
1508 Construcciones en curso	1.462.451	376.207
1516 Construcciones y edificaciones	35.201.015	35.062.683
1520 Maquinaria y equipo	3.986.193	4.000.449
1524 Equipo de oficina	1.242.360	1.158.441
1528 Equipo de cómputo y comunicación	3.997.569	3.795.806
1532 Maquinaria y equipo médico científico	2.955.056	2.548.431
1540 Equipo de transporte	327.632	238.002
1580 PPYE en arrendamiento financiero y Operativo	11.208.810	11.531.673
1592 Depreciación acumulada	(21.075.790)	(18.590.431)

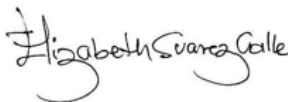
1598	Deterioro propiedades de Inversión	(128.417)	(128.417)
1635	Licencias de Software	2.783.198	3.398.172
1698	Amortización acumulada	(1.909.545)	(2.396.104)
1710	CARGOS DIFERIDOS	1.100	2.751
1805	Propiedades de Inversión	305.287.539	294.502.926
1891	Deterioro propiedades de Inversión	(7.120.283)	(7.951.241)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		393.894.705	384.035.600
TOTAL ACTIVO		467.209.955	449.123.312

PASIVO Y PATRIMONIO		Diciembre 31 2024	Diciembre 31 2023
PASIVO			
2105	Bancos nacionales	2.547.790	2.141.710
2205	Nacionales	2.473.344	1.815.588
2335	Costos y gastos por pagar	17	10
2365	Retención en la fuente e impuestos	90.528	94.727
2367	Impuesto a las ventas retenido	2.779	8.202
2368	Impuesto de Industria y Comercio Retenido	1.897	1.643
2369	Autorretención de ICA por pagar	8.297	8.465
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	621.458	662.483
2495	Impuesto al consumo	6.317	6.873
2370	Retenciones y aportes de Nómina	717.549	704.210
2505	Nómina por pagar	18.728	-
2510	Cesantías consolidadas	1.652.083	1.533.206
2515	Intereses sobre cesantías	194.018	177.509
2525	Vacaciones consolidadas	806.729	780.683
2705	Ingresos recibidos por anticipado	9.162	2.135
2380	Acreedores varios	2.057.239	1.361.554
2801	Consignaciones por identificar	963.675	862.387
2805	Anticipos y avances recibidos	3.347.591	934.574
2815	Ingresos recibidos para terceros	2.065	(240)
PASIVO CORRIENTE		15.521.264	11.095.719
2105	Bancos nacionales	3.029.354	2.659.172
2115	Corporaciones financieras	7.976.366	8.620.133
2195	Otras obligaciones	-	57
2580	Beneficios a empleados de largo plazo	267.064	282.724
2680	Contribuciones rv	3.544.974	3.754.048
PASIVO NO CORRIENTE		14.817.759	15.316.133
PASIVO TOTAL		30.339.023	26.411.852
ACTIVO NETO			
3140	Activo neto sin restricciones	3.402.126	3.402.126
3210	Activo neto sin restricciones	130.980	130.980
3305	Activo neto temporalmente restringido	165.687.077	153.466.981

3605	Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo	17.409.471	15.470.096
3905	Adopción por primera vez	250.241.277	250.241.277
	TOTAL ACTIVO NETO	436.870.931	422.711.461
	TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO	467.209.954	449.123.313



Carlos Augusto Castro Ángel
Director Ejecutivo



Elizabeth Suarez Calle
Contadora
TP 144417-T



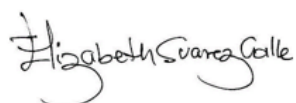
Jorge Luis Salazar Gómez
Revisor Fiscal
Designado por Asesores Asociados LTDA
T.P. 52710-T

FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID
NIT. 890.983.994-2
Estado de Actividades Comparativo
A 31 De diciembre de 2024 y 2023
(Expresado en miles de pesos)
Publicado 24 de abril de 2025
Primera versión, actualizado Abril 24 de 2025
Entidad 050010211101
Medellín - Antioquia
VIGILADO SUPERSALUD

	A Diciembre 31 2024	A Diciembre 31 2023
<u>INGRESOS</u>		
4110 Unidad funcional de consulta externa	11.914.994	10.984.843
4115 Unidad funcional de hospitalización	4.787.453	4.212.695
4125 Unidad funcional de apoyo diagnostico	17.836.495	13.088.788
4130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	2.284.416	1.953.096
4135 Unidad funcional de mercadeo	1.010.781	885.280
4220 Arrendamientos	13.486.251	12.239.540
4235 Servicios	14.656.313	17.399.066
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	65.976.703	60.763.309
<u>COSTOS</u>		
6110 Unidad funcional de consulta externa	11.594.287	10.348.621
6115 Unidad funcional de hospitalización	4.322.625	3.858.130
6125 Unidad. Funcional apoyo diagnostico	20.496.171	16.159.923
6130 Unidad funcional apoyo terapéutico	1.459.356	1.267.896
6135 Unidad funcional de mercadeo	1.267.942	1.113.117
5105 Descuento por volumen y pronto pago	(463.420)	(519.358)
COSTO DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	38.676.960	32.228.329
CAMBIO BRUTO EN LAS ACTIVIDADES DEL PERIODO	27.299.743	28.534.980
<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>		
5105 Gastos de administración	32.943.649	33.195.276
5320 Perdida retiro cartera	3.396	-
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	32.947.044	33.195.276
5305 Financieros	2.583.903	2.026.084
<u>OTROS GASTOS</u>		
5310 Perdida en venta y retiro de bienes	7.082	6.670
5315 Gastos extraordinarios	47.558	23.006
5320 Gastos extraordinarios	86.017	35.776
5350 Gastos diversos	1.008.573	349.345

OTROS GASTOS		1.149.230	414.797
4201	Rendimiento de Inversiones	6.960.007	7.793.323
4210	Rendimientos Financieros	477.428	237.033
INGRESOS FINANCIEROS		7.437.435	8.030.356
4295	Ingresos por Donaciones	6.202.686	3.791.912
<u>OTROS INGRESOS</u>			
4245	Utilidad en venta de PP Y E	836.201	34.500
4250	Recuperaciones	702.743	673.492
4265	Otros	-	170.576
4295	Diversos - Ajuste Propiedad de Inversión	11.610.840	9.870.436
OTROS INGRESOS		13.149.784	10.749.005
EXCESO DE INGRESOS SOBRE GASTOS		17.409.471	15.470.096


Carlos Augusto Castro Ángel
 Director Ejecutivo


Elizabeth Suarez Calle
 Contadora
 TP 144417-T


Jorge Luis Salazar Gómez
 Revisor Fiscal
 Designado por Asesores Asociados LTDA
 T.P. 52710-T

FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID

NIT: 890,893,994-2

Estado de Flujos de Efectivo

(Expresado en miles de pesos)

	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Remanente del ejercicio neto	17.409.471	15.470.096
Partidas que no afectan el efectivo operacional:		
Depreciación	2.956.067	2.655.336
Amortización	894.644	928.673
(Utilidad) pérdida, vta. retiro activos	(851.119)	(30.813)
(Utilidad) pérdida, portafolio de inversiones (medidos a valor razonable)	(7.184.522)	(7.632.878)
Pago intereses obligaciones financieras	1.643.041	1.150.507
Donaciones recibidas	(6.202.686)	(3.791.912)
Donaciones entregadas a Clínica Cardio VID	621.919	0
(Disminución) Incremento pasivos estimados y provisiones	(82.994)	509.655
Valorización propiedad inversión	(11.462.067)	(9.690.154)
Efectivo generado en operación	(2.258.246)	(431.489)
Cambios en partidas operacionales:		
(Incremento) Disminución deudores comerciales	(2.885.502)	(470.058)
(Incremento) Disminución otros deudores	477.275	3.611.236
(Incremento) Disminución en inventarios	(185.375)	498.880
(Incremento) Disminución en prepagados	(469.163)	(60.192)
Incremento (Disminución) en proveedores	657.756	(294.575)
Incremento (Disminución) cuentas por pagar	660.218	73.192
Incremento (Disminución) anticipos recibidos	2.514.305	(3.479.900)
Incremento (Disminución) obligaciones laborales	164.500	460.660
Incremento (Disminución) ingresos diferidos	7.027	(11.906)
(Incremento) Disminución por asignación de excedentes	(250.000)	(365.000)
Cambios Operacionales	691.042	(37.663)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.567.205)	(469.152)

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

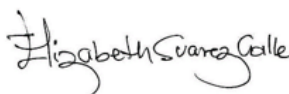
Venta y retiro de activos fijos	2.720.740	34.500
Utilidad (pérdida), portafolio de inversiones	7.184.522	7.632.878
Adquisición propiedad planta equipo	(3.165.437)	(7.219.243)
Adquisición de Intangibles	(633.664)	(659.733)
Aumento de inversiones permanentes	(5.302.457)	(7.981.044)
Donaciones entregadas a Clínica Cardio VID	(3.621.919)	0
Adquisición de otros activos	(153.504)	0
Adquisición de diferidos	(130.914)	(49.134)
Retiros en portafolio de inversiones		2.500.000

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**(3.102.634)****(5.741.775)****ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:**

Recibido por el desembolso de préstamos	1.762.963	5.592.886
Pago de obligaciones financieras amortización	(1.630.524)	(2.132.922)
Pago obligaciones intereses	(1.643.041)	(1.150.507)
Donaciones y bonificaciones recibidas	6.202.686	3.791.912

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN**4.692.083****6.101.368****AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO****22.244****(109.559)****EFFECTIVO AL COMIENZO DEL PERÍODO****5.035.254****5.144.813****EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO****5.057.498****5.035.254***Partidas que no afectan el efectivo:**Depreciaciones y amortizaciones***3.850.711***(Disminución) Incremento pasivos estimados y provisiones***(82.994)***Valorización propiedades de inversión***11.462.067**


Carlos Augusto Castro Ángel
Director Ejecutivo



Elizabeth Suarez Calle
Contadora
TP 144417-T



Jorge Luis Salazar Gómez
Revisor Fiscal
Designado por Asesores Asociados LTDA
T.P. 52710-T

Nota 1: Entidad Reportante

FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID
NIT:890,983,994-2
Estado de Cambio en el Activo Neto
(expresado en miles de pesos)

	BENEFICIO SOCIAL ACUMULADO						
	Activo neto temporalmente restringido			Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos acumulados			
	Activo neto sin restricciones	Reservas para clasificados socioeconómicos	Reservas para adquisición de activos	Reservas para construcción	Otras Reservas	Total	Total
Saldo al 1° de enero de 2023	3.533.106	4.609.104	56.428.556	11.593.250	67.599.216	140.230.127	263.843.130
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo						15.470.096	15.470.096
Traslado de exceso (déficit) de ingresos sobre gastos						(13.601.853)	(13.601.853)
Ajuste por distribución de excedentes año anterior			4.059.369		9.177.484	13.236.853	0
Saldo a 31 Diciembre 31 de 2023	3.533.106	4.609.104	60.487.925	11.593.250	76.776.700	153.466.980	265.711.373
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo						17.409.471	17.409.471
Traslado de exceso (déficit) de ingresos sobre gastos						(15.470.096)	(15.470.096)
Ajuste por distribución de excedentes año anterior			1.809.879		10.410.217	12.220.096	0
Saldo a Diciembre 31 de 2024	3.533.106	4.609.104	62.297.804	11.593.250	87.186.917	165.687.076	267.650.748
							436.870.932


Carlos Augusto Castro Ángel
Director Ejecutivo


Elizabeth Suarez Calle
Contadora
TP 144417-T


Jorge Luis Salazar Gómez
Revisor Fiscal
Designado por Asesores Asociados LTDA
T.P. 52710-T

La Fundación Organización VID, es una institución sin ánimo de lucro regida por normas pertinentes del Código Civil Colombiano, creada por la Congregación Mariana mediante Acuerdo 1001 donde se le incorporan las obras y empresas de asistencia social y promoción humana creadas por ésta en el transcurso del tiempo. Su personería jurídica fue reconocida por la Gobernación de Antioquia con la Resolución 026 de marzo 7 de 1968 y su duración está demarcada hasta el 7 de marzo del año 2067.

La sede administrativa de la Fundación Organización VID, está ubicada en la calle 52 # 40-146, en la ciudad de Medellín, Colombia.

Su objeto social principal se orienta a la asistencia social, la rehabilitación y la promoción humana en todos sus órdenes. Sus principales fuentes de ingresos se obtienen en la atención de pacientes particulares y en la realización de contratos con las principales Empresas Promotoras de Salud de carácter privado y público, así como también mediante el cobro de tarifas favorables tanto en el área de la salud como en los demás servicios sociales ofrecidos a la comunidad. Adicionalmente, se registran ingresos importantes por el arrendamiento de bienes inmuebles, por las donaciones recibidas de terceros y por el rendimiento financiero obtenido de las inversiones en fondos de valores y títulos que tienen la característica de negociables.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID

1. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 De 2015, modificado y compilado en el Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español en el segundo semestre de 2018.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el valor neto de realización y el valor razonable de acuerdo a la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Más adelante se detallan las áreas que implican un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los Estados Financieros.

La Fundación Organización VID prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación y ha determinado presentar, el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

La Fundación Organización VID, define la presentación anual del juego completo de estados financieros, con la respectiva información comparativa, detallados así:

- Estado de situación financiera
- Estado de actividades
- Estado de cambio en el activo neto
- Estado de flujo de efectivo
- Revelaciones a los estados financieros

La presentación del Estado de la situación financiera, se realiza identificando activos y pasivos corrientes y no corrientes. Los activos corrientes son aquellos mantenidos principalmente con fines de negociación, o que la entidad espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero; por su parte, como pasivos corrientes se clasifican aquellas partidas que deben ser liquidadas dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero. Las demás partidas se clasifican como no corrientes.

La Fundación Organización VID, opta por realizar en todos los casos una presentación separada del estado de actividades y el estado de cambios en el activo neto, sin importar el origen de los movimientos en el activo neto.

El resultado integral del periodo, es presentado en una sección donde se detalla el resultado del periodo con un desglose de los gastos basados en su función.

Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

- Actividades de operación: actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de las obras de la Fundación, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.
- Actividades de inversión: actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2. MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda presentación de la Fundación Organización VID. Las cifras presentadas en los estados financieros están en miles de pesos colombianos.

3. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA Y AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

La moneda extranjera es aquella que es diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación de la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son reconocidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre del estado de situación financiera.

Para hacer estas conversiones la Fundación Organización VID utiliza como tasa de cambio las emitidas por el Banco de la Republica de Colombia. Las diferencias de conversión son reconocidas como ingreso o gasto en el resultado del periodo en el que se incurren.

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Fundación Organización VID registra inicialmente los elementos de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición. Que incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del periodo.

Las pérdidas operacionales antes del nivel de operación planeado y el entrenamiento del personal no forman parte del costo, por lo cual, se imputan a los resultados en el ejercicio en que se incurren.

El importe de la depreciación refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de la propiedad, planta y equipo a lo largo de la vida útil hasta alcanzar su valor residual. Se registra en los resultados del ejercicio, siguiendo el método de la línea recta para todos los activos con excepción de los terrenos, los cuales tienen una vida útil indefinida.

La vida útil es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de la Fundación Organización VID.

La base depreciable de los activos se define como el costo menos el valor residual, el cual representa el importe estimado que la Fundación podría obtener en el momento presente por la venta del activo al término de su vida útil.

El cálculo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se realiza por componentes. Es decir, si un elemento de propiedad, planta y equipo tiene diferentes componentes y estos son plenamente identificables, y tienen un costo significativo en relación al elemento y una vida útil diferente, se activaran y depreciaran por separado.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia y no cesará cuando el activo esté en etapas improductivas no definitivas.

Para el cálculo de la depreciación la Fundación Organización VID determinó las siguientes vidas útiles:

Propiedades, Planta y Equipo	Vidas Útiles / Tasas de Depreciación	Medición
Edificios	10-45 años	Modelo del Costo
Equipo médico científico	1 a 8 años	
Maquinaria y equipo	1 a 10 años	
Equipo de oficina	1 a 10 años	
Equipo de cómputo	1 a 5 años	
Equipo de transporte	1 a 30 años	

La Fundación Organización VID revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, plantas y equipo al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio en estimaciones, es decir, prospectivamente.

Los repuestos se registran como gasto a menos que se trate de piezas importantes que se espere usar por más de un periodo y configuren un elemento o un componente de la propiedad, planta y equipo.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en los resultados del periodo en que se incurren.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge al dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el resultado del ejercicio.

5. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión son aquellos bienes inmuebles (terrenos y edificios) mantenidos por la Fundación Organización VID para obtener beneficios económicos derivados de su valorización o arrendamiento a través de contratos de arrendamiento operativo.

Las propiedades de inversión se registran inicialmente al costo de adquisición o construcción, que incluye los costos atribuibles incurridos hasta la puesta en condiciones de funcionamiento.

Posterior al reconocimiento inicial la Fundación Organización VID mide sus propiedades de inversión al valor razonable. Las ganancias o pérdidas derivadas de la actualización del valor en libros del activo se incluyen en el resultado de periodo en que surjan.

Cuando se realizan transferencias como consecuencia de un cambio en el uso de un bien inmueble, de propiedad de inversión a propiedad, planta y equipo no varía ni el importe en libros ni el costo del activo a efectos de la medición posterior. Sin embargo, si la transferencia es desde propiedad, planta y equipo a propiedad de inversión, la Fundación Organización VID mide el activo por su valor razonable en la fecha de la transferencia el cual se convierte en su nuevo importe en libros, y la diferencia se ajusta al resultado del periodo.

Una propiedad de inversión se da de baja en el estado de la situación financiera, cuando es vendida, o cuando se retira y no se espere obtener beneficios económicos de su venta. La ganancia o pérdida que se obtiene se reconoce en el resultado del periodo.

6. INTANGIBLES

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocen por su costo de adquisición y se miden posteriormente al costo, ajustados por su amortización y pérdidas por deterioro acumuladas.

La Fundación Organización VID no reconoce las plusvalías generadas internamente como activos intangibles.

Los intangibles son amortizados sistemáticamente a lo largo de sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. Para cada activo intangible se define una vida útil económica finita así:

Clase de intangible	Vidas Útiles / Porcentajes de Amortización
Licencias de Software	1 año
Software	5 años

En todos los casos, los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados al cierre del ejercicio y si procede son ajustados prospectivamente al considerarse como un cambio en estimaciones.

Un activo intangible es dado de baja en cuentas por su venta o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. La diferencia entre el importe neto obtenido por su disposición, y el importe en libros del activo es reconocido como ganancia o pérdida en el resultado del periodo.

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Los pagos realizados antes de que la Fundación Organización VID obtenga el acceso a los bienes o reciba los servicios objeto del pago son reconocidos como Gastos Pagados por Anticipado, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

8. INVENTARIOS

Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, o que forman parte de los materiales o suministros consumidos en el proceso de prestación de servicios.

La técnica de medición del costo para los inventarios de la Fundación Organización VID, es la metodología del precio de compra más reciente.

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición los cuales comprenden el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo del mismo, o de la prestación del servicio según resulte procedente.

La Fundación Organización VID utiliza como fórmula de asignación del costo el método del promedio ponderado.

Para determinar el deterioro del valor de los inventarios, estos son medidos al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se define como el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

La Fundación Organización VID da de baja los inventarios en el momento en que son consumidos en la prestación del servicio o cuando se consideran obsoletos, lo cual ocurre especialmente por vencimiento. Estos inventarios son destruidos de acuerdo a la regulación vigente.

9. DETERIORO DE LOS ACTIVOS

9.1 Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

La metodología de deterioro del valor de los activos, es una evaluación financiera de la capacidad que tiene una entidad de recuperar la inversión realizada para obtener sus activos a través de su operación o venta.

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos de la Fundación Organización VID son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados en la Fundación (unidades generadoras de efectivo). A la luz de esta evaluación la Fundación Organización VID define que cada obra social es una unidad generadora de efectivo. Sin embargo la entidad ha determinado excluir de esta evaluación a los activos relacionados con Obras que desarrollan actividades netamente sociales.

La Fundación Organización VID evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes como mínimo trimestralmente. Si existen tales indicios se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos. Que consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con la sumatoria del valor en libros de los activos.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

El deterioro registrado en periodos pasados, es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es revertido, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión, no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

9.2 Deterioro de inventarios

Para determinar el deterioro del valor de los inventarios en cada período de reporte la Fundación Organización VID evalúa si una partida de inventario será recuperada por su costo o su valor neto realizable, el cual se define como el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Para esta evaluación la Fundación ha determinado agrupar las partidas del inventario relacionadas con cada línea de servicio.

10. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO

La determinación de si un contrato es, o contiene, un arrendamiento se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo, y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico, por parte de la Fundación Organización VID o de un tercero.

La Fundación Organización VID realiza una evaluación de las características de sus contratos de arrendamiento tanto si actúa como arrendador o arrendatario con el fin de identificar si se trata de un contrato operativo o financiero.

Los contratos de arrendamiento que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la partida arrendada, se clasifican como financieros, de lo contrario se consideran operativos.

Si la Fundación Organización VID actúa como arrendatario en un contrato de arrendamiento financiero, al comienzo del plazo del contrato reconoce en el estado de situación financiera, un activo y un pasivo por el valor razonable del bien o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos pactados. Los activos en arrendamiento financiero son depreciados en la vida útil estimada del activo o en el plazo de vigencia del contrato si este fuera menor o si no existe una certeza razonable de que la entidad obtendrá la propiedad del bien al final de la vigencia del contrato.

El importe del canon pagado por el arrendamiento es distribuido entre la amortización de capital del pasivo y el costo financiero el cual es calculado con una tasa de interés constante con el método del interés efectivo. El costo financiero es cargado al resultado del periodo a lo largo de la vigencia del contrato.

Los pagos realizados o recibidos por contratos de arrendamiento operativo son reconocidos como ingresos o gastos en el estado de actividades durante la vigencia del contrato.

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La Fundación Organización VID define aplicar lo previsto en la Sección 11 y Sección 12 de la NIIF para las PYMES, para el reconocimiento, medición y revelación de sus instrumentos financieros.

La Fundación Organización VID reconoce activos financieros y pasivos financieros cuando se convierte en parte contractual de los mismos.

11.1 Activos Financieros

La clasificación de los activos financieros se realiza desde el reconocimiento inicial de acuerdo a las características contractuales de los flujos de efectivo de cada activo. Cuando la tenencia del activo genera flujos de efectivo contractuales y predecibles, la medición se hace a costo amortizado. Por su parte cuando la mera tenencia no genera derechos a recibir flujo de efectivos, el activo es medido a su valor razonable en la fecha de medición.

Los activos financieros medidos al costo amortizado se reconocen inicialmente al valor razonable más los costos de transacción, los demás son reconocidos al valor razonable.

La Fundación Organización VID evalúa al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de que algún activo financiero medido a costo amortizado este deteriorado. Si existe tal evidencia, el monto

de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero. El valor del deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se incurre.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor. Por política general, las cuentas por cobrar a corto plazo no se descuentan.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo, o cuando se transfieran sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a su propiedad.

La distinción entre activos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera depende de la expectativa sobre el plazo en el que se esperan recibir los pagos pendientes al final del periodo.

11.2 Pasivos Financieros

La Fundación Organización VID clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos a valor razonable menos los costos de transacción.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de actividades del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

La distinción entre pasivos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del periodo.

12. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se reconoce como efectivo tanto el efectivo en caja como en bancos ya sean corrientes o de ahorro. Los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se reconocerán inicialmente por su costo de transacción el cual es su valor razonable.

El efectivo y efectivo restringido se medirán posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de actividades, las cuales surgen entre otros, por los rendimientos devengados. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

El Efectivo restringido se medirá posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el pasivo. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

Los equivalentes de efectivo (inversiones) deberán valorarse con el método del costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

13. COSTOS POR PRÉSTAMOS

La Fundación Organización VID reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en el resultado del periodo en el que se incurre en ellos.

14. PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, cuya liquidación requiere una salida futura de recursos que se considera probable y se puede estimar con fiabilidad. Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo.

Al cierre de cada periodo se evalúa la existencia de pasivos y activos contingentes, es decir, obligaciones o activos posibles surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada con la ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad; o cuya cuantía no puede ser determinada con fiabilidad. Estos pasivos y activos no son reconocidos en el estado de situación financiera pero su impacto es revelado en las notas a los estados financieros.

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que la Fundación Organización VID proporciona a su trabajadores.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de actividades del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado.

Por su parte los beneficios de largo plazo son registrados en el estado de situación financiera al valor presente de la obligación, para reflejar el importe estimado de los beneficios que los empleados han ganado por sus servicios prestados en el periodo actual y los anteriores. El valor presente es calculado siguiendo una valoración actuarial, a través del método de la unidad de crédito proyectada. Para lo cual es necesario realizar suposiciones sobre variables demográficas y financieras que influyen en el valor de los beneficios. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo.

Los beneficios por terminación, son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de Fundación Organización Vid de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Se reconocen en el gasto de manera inmediata.

Por normatividad laboral vigente en Colombia, los beneficios Post – empleo son tratados como planes de aportaciones definidas, donde la entidad hace un aporte mensual a los fondos de pensiones y traslada completamente las obligaciones legales e implícitas del pago de las pensiones a los empleados cuando se cumplan las condiciones establecidas. El aporte realizado es reconocido como gasto en el resultado del periodo en que se incurre. Los beneficios por terminación, son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de Fundación Organización Vid de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Se reconocen en el gasto de manera inmediata.

16. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La Fundación Organización Vid obtiene ingresos de actividades ordinarias por concepto de prestación de servicios en el área de la salud médica y odontológica, área de la familia, educación y formación, áreas de comunicaciones y arrendamientos. Los ingresos son reconocidos siguiendo el criterio de la acumulación, es decir, de acuerdo al grado de terminación de la prestación del servicio basada en la inspección del trabajo, y en la medida en que es probable que los beneficios económicos que tienen asociados fluyan a la entidad

La entidad también obtiene ingresos por la venta de algunos bienes, estos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los mismos han sido traspasados al comprador, no conserva su gestión corriente.

En el momento de su reconocimiento los ingresos deben ser medidos con fiabilidad al valor razonable del pago recibido o por recibir, netos de impuestos, rebajas y descuentos otorgados a los clientes.

Los intereses y dividendos recibidos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos van a fluir a la Fundación Organización Vid y el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad. Estos son presentados en el estado de actividades, dentro del resultado financiero.

17. RECONOCIMIENTO DE COSTOS

La Fundación Organización Vid reconoce como costo de la prestación de los servicios: el valor de los inventarios, beneficios a empleados y demás costos indirectos, consumidos durante el periodo en el desarrollo de las actividades relacionadas con la prestación de los servicios.

18. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De acuerdo con la ley 1819 del 29 de diciembre del 2016, mediante la cual se concretó la regulación del sector de corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, la Fundación Organización VID quedó como una entidad contribuyente del régimen tributario especial, sin embargo cada año debe presentar ante la DIAN el proceso de actualización para conservar la calificación en el régimen.

Los contribuyentes del régimen tributario especial están sujetos a una tarifa general de impuesto sobre la renta del 20% sobre el beneficio neto o excedente, sin embargo, este tendrá la calidad de exento siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Que el beneficio neto o excedente se destine directa e indirectamente en el año siguiente a aquel en que se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social en una o varias de las actividades meritorias de la entidad, establecidas en el artículo 359 del Estatuto Tributario o en los plazos adicionales que defina el máximo órgano de dirección de la entidad.
- 2) Que el beneficio neto o excedente se destine a la constitución de asignaciones permanentes.

Así mismo Estarán gravados a la tarifa del veinte por ciento (20%) los montos detallados en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36 del decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017.

La Fundación Organización VID calcula el gasto por impuesto a las ganancias de acuerdo con lo establecido en el Decreto Reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017 el cual reglamenta los contribuyentes con régimen tributario especial, gravando a la tarifa del 20% los egresos improcedentes, entendidos como aquellos que no cumplen con los requisitos tributarios o no tengan relación de causalidad con los ingresos o con el objeto social.

19. USO DE ESTIMACIONES, JUICIOS Y SUPUESTOS CLAVE

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se muestran a continuación:

Vida útil y valores residuales de Intangibles y Propiedad, Planta y Equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedad, Planta y Equipo y de los Intangibles, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración definió un comité el cual revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Valor Razonable de Activos y Pasivos

Algunos activos y pasivos están registrados a su valor razonable. 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 de mercado en la fecha de transacción. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la entidad estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

Valor Razonable de Propiedad, Planta y Equipo, y Propiedades de Inversión –Transición a la NIIF para las PYMES

La entidad ha determinado utilizar el valor razonable a la fecha de adopción por primera vez como costo atribuido para los elementos de propiedad, planta y equipo: terrenos, construcciones y edificios y equipo biomédico; y el valor en libros según PCGA en una fecha anterior a la fecha de transición, como costo atribuido para el resto de su propiedad, planta y equipo.

Como parte del proceso de adopción de las NIIF para las PYMES se requirió la valoración de estos activos considerando las condiciones de mercado en la fecha de revaluación (1 de enero de 2015). Para esto se utilizaron los servicios de tasadores registrados ante la lonja de propiedad raíz de Medellín, quienes consideraron los enfoques valuatorios como se relaciona a continuación:

ENFOQUE DE COSTOS. Es el que busca establecer el valor comercial de las edificaciones del bien objeto de avalúo a partir de estimar el costo de reposición de la edificación objeto de avalúo usando materiales de construcción con similares características y calculando la depreciación acumulada a fecha de estudio. Por efectos de encargo valuatorio, se estimará el importe depreciable atribuible a la entidad solicitante.

ENFOQUE DE INGRESOS. Es la técnica valuatoria que busca establecer el valor razonable del inmueble, a partir de las rentas o ingresos que se puedan obtener del mismo bien, o inmuebles semejantes y comparables por sus características físicas, de uso y ubicación, trayendo a valor presente la suma de los probables ingresos o rentas generadas en la vida remanente del bien objeto de avalúo, con una tasa de capitalización o interés.

Arrendamientos Financieros

En el proceso de aplicación de las políticas contables, la administración ha debido utilizar juicios, los cuales tienen un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, en

relación con la determinación de la existencia o no de arrendamientos financieros u operativos en función de la transferencia de riesgos y beneficios de los activos arrendados.

Al respecto la Fundación Organización Vid ha determinado las siguientes estimaciones para dos características que no están explícitas en el estándar. Si el arrendamiento cubre el 75% o más de la vida económica del bien se considera un arrendamiento de tipo financiero, o si el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es superior al 90% entonces se considera arrendamiento financiero.

Para el cálculo del valor presente de los flujos de caja del arrendamiento, los mismos se descontarán a la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento o en su defecto la tasa de interés incremental de los créditos de la Fundación Organización Vid.

Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar

La Fundación Organización Vid evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe la evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como impagos o retrasos en el pago de intereses o capital.
- Fundación Organización Vid, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga concesiones o ventajas que en otro caso no otorgaría.
- Alta probabilidad de que el deudor entre en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera o empresarial.
- Estimación de una disminución de los flujos de fondos esperados por cambios adversos en las condiciones de pago de los deudores o condiciones económicas locales, nacionales o internacionales que se correlacionen con impagos.

Deterioro del valor de los activos:

Para estimar el valor en uso la Fundación Organización Vid prepara los flujos de caja futuros, incorporando las mejores estimaciones disponibles de ingresos y gastos de las distintas unidades generadoras de efectivo a las que están asignados los activos, sobre la base de los planes o presupuestos elaborados por la dirección, los cuales abarcan un periodo generalmente de 3 años aplicando una tasa de crecimiento nula a partir del tercer año. Estos flujos de caja son descontados para calcular el valor actual, a la tasa del costo promedio de capital de la entidad (WACC).

NOTAS DE REVELACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Nota 2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo está compuesto por los siguientes conceptos:

	2024	2023
Depósitos en cuentas de ahorros	1.245.066	1.243.295
Depósitos en fiducias	3.052.562	3.020.527
Depósitos en cuentas corrientes	654.205	656.089
Cajas	105.665	115.343
Total	5.057.498	5.035.254

Los depósitos en fiducias a corto plazo devengan rendimientos variables debido al comportamiento diario del mercado financiero.

Sobre el efectivo y equivalente de efectivo, no existen restricciones en cuanto a su manejo y disponibilidad.

Las partidas que afectaron la situación financiera pero que no movieron efectivo están detallados en la nota 3 instrumentos financieros.

Nota 3 Instrumentos financieros

Activos Financieros

Están compuestos por los siguientes conceptos:

Activos financieros medidos a valor razonable:

	2024	2023
Portafolios de inversión	49.657.097	44.388.490

Los rendimientos financieros obtenidos en el portafolio de inversiones ascendieron en el año 2024 a \$5.530.439, La rentabilidad efectiva anual acumulada de BTG fue de 9.01% y la rentabilidad consolidada del portafolio de Valores Bancolombia fue de 12.72% arrojando una leve disminución en rendimientos con respecto al año 2023 del 10.2%.

Activos financieros medidos al costo menos deterioro del valor:

	2024	2023
Fondos inmobiliarios	671.213	637.363
Fideicomiso Centro Logístico	14.299.722	14.299.722
Total	14.970.935	14.937.085

El fideicomiso del Centro Logístico generó durante el año 2024 ingresos por \$1.429.563 y el fondo inmobiliario generó ingresos por \$56.161.

Activos financieros medidos a costo amortizado:

	2024	2023
Cuentas por cobrar a clientes	6.827.684	3.942.182
Deterioro de cuentas por cobrar	(226.367)	(100.288)
Cuentas por cobrar a particulares	8.770.946	9.188.494
Cuentas por cobrar a trabajadores	160.015	233.594
Total	15.532.278	13.263.982

El incremento en la cartera corresponde a servicios de laboratorio que le presta la Fundación a la Clínica Cardio VID a partir del año 2024, dejando al cierre del periodo una cuenta por cobrar de \$3.461.981.

El comité de cartera realizó un estudio técnico, basado en factores cuantitativos y cualitativos que afectan este rubro, encontrando evidencia objetiva de una pérdida por deterioro en las cuentas por cobrar que al corte del año 2024 ascendía a \$ 226.367.

A continuación, se presenta el movimiento del deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado:

Saldo Dic 31 de 2022	99.661
Deterioro de cartera	36.922
Castigo de cartera	(24.764)
Recuperación perdida por deterioro	(11.531)
Saldo Dic 31 de 2023	100.288
Deterioro de cartera	175.690
Castigo de cartera	(38.620)
Recuperación perdida por deterioro	(10.991)
Saldo a Dic 31 de 2024	226.367

Cuentas por cobrar a trabajadores:

La Fundación a través de Bienestar Laboral, otorga a sus colaboradores préstamos, algunos sin interés y otros a tasas de mercado (Inferiores a un año), para dar solución a necesidades en educación, salud, vivienda, vehículo y calamidad, entre otros, todo ello con el fin de mejorar la calidad de vida del empleado y su grupo familiar básico.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros medidos a costo amortizado están conformados por:

	2024	2023
Contratos de arrendamiento financiero	7.976.366	8.629.686
Pagarés	1.743.968	804.916
Cuentas comerciales por pagar	2.473.344	1.815.588
Cuentas por pagar a particulares	3.833.177	3.986.470
Ingresos recibidos por anticipado	9.162	2.135
Otros pasivos	6.370.586	3.158.285
Total	22.406.604	18.397.080

A continuación detallamos los contratos de arrendamiento financieros:

	SALDO	PLAZO MESES	FECHA INICIO	FECHA FIN	TASA INTERES	Tipo
Banco de Bogotá	61.278	60	6/05/2020	6/05/2025	TASA EA 7.38%	Financiero
Banco de Bogotá	20.629	60	12/02/2021	12/02/2026	TASA EA 5.88% %	Financiero
Banco de Bogotá	15.430	60	27/04/2021	27/04/2026	TASA DTF+3.75%	Financiero
Banco de Bogotá	44.035	60	20/09/2021	20/09/2026	TASA DTF+5.98%	Financiero
Banco de Bogotá	-	36	24/11/2021	24/11/2024	TASA IBR+2.70 NMV	Financiero
Banco de Bogotá	80.773	60	22/07/2022	22/07/2022	TASA 12.18% EA	Financiero
Banco de Bogotá	188.437	60	21/06/2022	21/06/2027	TASA 10.58% EA	Financiero
Banco de Bogotá	48.483	60	21/01/2023	21/12/2027	TASA 18.115% EA	Financiero
Banco de Bogotá	24.225	36	2/02/2023	2/02/2026	TASA 22.13% EA	Financiero
Banco de Bogotá	68.298	60	31/03/2023	30/03/2028	TASA 22.71% EA	Financiero
Banco de Bogotá	631.885	60	25/05/2023	25/05/2028	TASA 20.58% EA	Financiero
Banco de Bogotá	74.865	36	30/05/2024	30/05/2027	TASA 14,355% EA	Financiero
Davivienda	137.404	60	29/11/2021	29/11/2026	TASA IBR MV+ 2.55% MV	Financiero
Davivienda	90.570	60	24/11/2021	24/11/2026	TASA IBR + 2.60%	Financiero
Davivienda	345.581	60	22/12/2021	22/12/2027	TASA IBR + 2.60%	Financiero
Banco de occidente	145.546	60	4/05/2023	4/05/2028	TASA 1.61% TIR	Financiero
Banco de occidente	111.238	60	2/09/2023	2/09/2028	TASA 1.61% TIR	Financiero
Leasing Bancolombia	14.627	60	6/04/2019	6/01/2025		Financiero
Leasing Bancolombia	70.998	60	23/02/2021	23/02/2026	5.38% EA	Financiero
Leasing Bancolombia	5.597.539	120	12/02/2024	13/02/2034	TASA 1.072%	Financiero
Leasing Bancolombia	139.800	60	2/09/2024	2/09/2029	TASA 2,1% NAMV	Financiero
Leasing Bancolombia	64.728		2/10/2024	2/09/2029	TASA 2,1% NAMV	Financiero
Total	7.976.366					

Los pagarés

- Obligaciones financieras de corto plazo

	SALDO	PLAZO MESES	FECHA INICIO	FECHA FIN	TASA INTERES
Bancolombia	380.000	12	15/03/2024	15/03/2025	IBT+1,81
Bancolombia	309.597	12	15/03/2024	15/03/2025	IBT+1,81
Bancolombia	974.090	12	12/02/2024	12/02/2025	IBR+0.50
Banco de Occidente	80.281	12	12/02/2024	12/02/2025	13,04% nominal
Total	1.743.968				

- Obligaciones financieras de largo plazo:

	SALDO	PLAZO MESES	FECHA INICIO	FECHA FIN	TASA INTERES
Fundación Margarita Moreno	333.177	84	17/11/2019	3/10/2026	12% nominal
Bancolombia	3.500.000	60	24/12/2020	24/12/2025	3,4600%
Total	3.833.177				

Las cuentas comerciales por pagar corresponden a:

	2024	2023
Proveedor de Bienes y Servicios	2.034.781	1.436.760
Otros proveedores	438.563	378.828
Total	2.473.344	1.815.588

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones adquiridas por compra de bienes o servicios, principalmente de material reactivo y de laboratorio y materiales odontológicos necesarios para la operación ordinaria de la Fundación. Dichas obligaciones son contraídas de acuerdo a las negociaciones con proveedores y como política institucional se aprovechan al máximo los descuentos por pronto pago.

Otros pasivos:

Los otros pasivos están conformados así:

	2024	2023
Acreeedores varios	2.057.256	1.361,564
Consignaciones por identificar	963.675	862,387
Otros pasivos	3.349.655	934,333
Total	6.370.586	3,158,285

El incremento en otros pasivos corresponde a un anticipo por \$2.435.367 millones que se recibieron de la Clínica Cardio VID por el contrato de prestación de servicios de laboratorio clínico el cual está pendiente por cruzar con cartera ver nota 3.

Impuestos corrientes por cobrar:

Al 31 de diciembre de 2024 los anticipos por retención en la fuente, retención de IVA e ICA a favor de la Fundación serán tenidos en cuenta en las declaraciones que se presentarán este año 2025,

	2024	2023
Retención en la fuente por cobrar	685	31.186
Retención de IVA por cobrar	81.744	74.640
Retención de ICA por cobrar	16.357	4.681
Saldo a favor impuesto a las ganancias	140.989	115.416
Total	239.775	225.923

Impuestos corrientes por pagar:

Al 31 de diciembre de 2024 quedaron impuestos corrientes por pagar a la Dirección de Impuestos DIAN por los siguientes conceptos, los cuales ya fueron pagados en el mes de enero de 2025:

	2024	2023
Iva por pagar	621.458	662.483
Retención en la fuente	90.527	94.726
Retención de IVA	2.779	8.202
Retención de ICA	10.194	10.108
Impuesto al consumo	6.317	6.873
Total	731.275	782.392

Nota 4 Inventarios

Al cierre del ejercicio, la Fundación determina mediante pruebas de deterioro a los inventarios, que los precios actuales no son inferiores a la suma de los costos y gastos necesarios para llevar a cabo la venta y por lo tanto no se reconoce Valor Neto de Realización (VNR).

	2024	2023
Activos menores	3.238	440
Instrumental médico quirúrgico	3.825	2.121
Insumos para televisión	5.966	7.071
Material médico quirúrgico	69.905	68.276
Material para imagenología	9.793	12.405
Material para publicaciones	260.090	641.928
Material reactivo y de laboratorio	1.178.894	576.197
Materiales de difusión	83.196	87.236
Materiales odontológicos	167.583	213.489

Medicamentos	23.605	18.141
Ropa hospitalaria y quirúrgica	17.678	15.313
Viveres y rancho	27.761	23.543
Costo del inventario	1.851.534	1.666.160
Disminución para alcanzar el valor neto de realización	-	-
Saldo del Inventario a Valor Neto de Realización	1.851.534	1.666.160

Nota 5 Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado corresponden a seguros contratados con la firma AIG Seguros Colombia y CHUBB Seguros Colombia, el rubro más representativo pertenece a las pólizas multiriesgo que se renuevan anualmente y a erogaciones anticipadas entregadas a proveedores para servicios que se recibirán en el futuro.

	2024				2023			
	Costo	Adiciones	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo Anterior	Adiciones	Amortización Acumulada	Costo Neto
Seguros	398.897	720.507	(722.952)	396.452	333.471	1.205.958	(1.140.532)	398.897
Gastos pagados por anticipado	94.449	3.509.172	(3.559.237)	44.384	37.610	2.536.134	(2.479.295)	94.449
Mantenimiento de Software	-	133.115	(85.787)	47.328	13.264	45.437	(58.700)	-
TOTALES	493.346	4.362.795	(4.367.976)	488.164	384.344	3.787.528	(3.678.527)	493.346

Nota 6 Anticipos de gastos

Los anticipos corresponden a desarrollo de programas de software que se encuentra en proceso de implementación y anticipos de gastos.

	2024	2023
Anticipos para gastos	488.903	14.558

Nota 7 Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad Planta y Equipo está compuesta por las siguientes clases:

	2024				2023			
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro	Costo Neto
Terrenos	31.990.260	-	-	31.990.260	33.585.737	-	-	33.585.737
Edificios	36.663.466	(4.599.351)	-	32.064.115	35.438.890	(4.096.088)	-	31.342.802
Equipo médico científico	5.944.224	(3.775.187)	(128.417)	2.040.621	5.537.600	(3.372.723)	(128.417)	2.036.460
Maquinaria y equipo	10.269.192	(7.530.605)	-	2.738.587	10.671.526	(6.799.589)	-	3.871.937
Equipo de oficina	1.242.360	(852.683)	-	389.676	1.158.441	(776.677)	-	381.765
Equipo de cómputo	5.934.212	(4.151.092)	-	1.783.120	5.667.234	(3.407.965)	-	2.259.268
Equipo de transporte	327.632	(166.873)	-	160.758	238.002	(137.389)	-	100.612
Anticipo planta y equipo	8.714.623	-	-	8.714.623	7.963.431	-	-	7.963.431
Total	101.085.969	(21.075.791)	(128.417)	79.881.762	100.260.860	(18.590.432)	(128.417)	81.542.012

Conciliación de Propiedad, planta y equipo entre el saldo al principio del periodo y al final

	Saldo periodo anterior	Adiciones	Gasto Depreciación	Disposiciones	Ventas	Deterioro	Saldo periodo actual
Terrenos	33.585.737	19.483	-	-	(1.614.960)	-	31.990.260
Edificios	31.342.802	1.329.826	(516.639)	13.376	(105.250)	-	32.064.114
Equipo médico científico	2.036.460	408.125	(403.964)	-	-	-	2.040.621
Maquinaria y equipo	3.871.937	187.713	(1.171.448)	437.933	(587.547)	-	2.738.587
Equipo de oficina	381.765	107.578	(76.495)	(23.172)	-	-	389.676
Equipo de cómputo	2.259.268	325.088	(758.037)	1.995	(45.193)	-	1.783.121
Equipo de transporte	100.612	89.630	(29.484)	-	-	-	160.758
Anticipo PPYE	7.963.431	751.193	-	-	-	-	8.714.623
Total	81.542.011	3.218.635	(2.956.067)	430.132	(2.352.950)	-	79.881.762

Durante el año 2024 se realizaron ventas de propiedad planta y equipo por \$2.352.950, de los cuales \$1.720.210 corresponden a la venta de un inmueble ubicado en el centro de la ciudad y el diferencial corresponde principalmente a la venta de maquinaria y equipo de la Obra Publicaciones de VID.

Nota 8 Propiedades de inversión

La propiedad de inversión corresponde a los inmuebles que la Fundación tiene arrendados y están conformados de la siguiente manera:

	2024				2023			
	Saldo inicial	Compras y mejoras reclasificaciones	Valorización Propiedad de Inversión	Saldo final	Saldo inicial	Compras y mejoras reclasificaciones	Valorización Propiedad de Inversión	Saldo final
Propiedad de Inversión	286.551.684	153.504	11.462.067	298.167.256	276.861.531	-	9.960.154	286.551.684

Detalle a continuación:

Descripción del bien	Saldo Inicial	Adiciones	Transferencias hacia o desde PPYE	Ventas	Valor Ajuste	Saldo en libros
Centro logístico	159.726.954	153.504	-	-	6.389.078	166.269.536
Centro logístico	40.066.648	-	-	-	1.602.666	41.669.314
Centro logístico	444.388	-	-	-	17.776	462.163
Casa caracas	985.651	-	-	-	39.426	1.025.077
Casa caracas	276.327	-	-	-	11.053	287.380
Parqueadero	1.549.608	-	-	-	61.984	1.611.592
Local bolívar	715.445	-	-	-	28.618	744.063
Local la 33 (forma)	1.380.111	-	-	-	55.204	1.435.316
Local la 33 (forma)	572.882	-	-	-	22.915	595.797
Local la 33 (frente a forma)	808.037	-	-	-	32.321	840.359
Local la 33 (frente a forma)	386.681	-	-	-	15.467	402.149
Local San Antonio esquina	3.791.842	-	-	-	151.674	3.943.515
Local San Antonio esquina	282.499	-	-	-	11.300	293.799
Local San Antonio medianero	5.689.914	-	-	-	227.597	5.917.511
Local San Antonio medianero	218.873	-	-	-	8.755	227.628

Casa urbanización Bariloche	131.627	-	-	-	5.265	136.892
Mejora al salón de actos	90.637	-	-	-	3.625	94.262
Lote en municipio de Apartadó	6.233.203	-	-	-	249.328	6.482.531
Lote Clínica Cardio VID	18.503.837	-	-	-	740.153	19.243.991
Lote Clínica Cardio VID	25.383.483	-	-	-	1.015.339	26.398.823
Lote Clínica Cardio VID	54.983	-	-	-	2.199	57.182
Lote Clínica Cardio VID	162.946	-	-	-	6.518	169.464
Lote Clínica Cardio VID	16.453	-	-	-	658	17.111
Lote Clínica Cardio VID	28.957	-	-	-	1.158	30.116
Lote Clínica Cardio VID	63.490	-	-	-	2.540	66.029
Lote Clínica Cardio VID	43.287	-	-	-	1.731	45.018
Lote Clínica Cardio VID	105.907	-	-	-	4.236	110.143
Lote Clínica Cardio VID	1.447.640	-	-	-	57.906	1.505.545
Lote Clínica Cardio VID	2.171.459	-	-	-	86.858	2.258.318
Lote Clínica Cardio VID	1.802.824	-	-	-	72.113	1.874.937
Lote Clínica Cardio VID	3.193.658	-	-	-	127.746	3.321.405
Lote Clínica Cardio VID	2.930.421	-	-	-	117.217	3.047.638
Lote Clínica Cardio VID	1.874.824	-	-	-	74.993	1.949.817
Lote Clínica Cardio VID	1.033.890	-	-	-	41.356	1.075.245
Lote Clínica Cardio VID	4.382.297	-	-	-	175.292	4.557.589
Total	286.551.684	153.504	-	-	11.462.067	298.167.256

Nota 9 Intangibles

El saldo de la cuenta de intangibles corresponde al software adquirido necesario para el normal funcionamiento de la organización los cuales permiten optimizar los procesos administrativos y clínicos.

	2024			2023		
	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto
Licencias de Software	1.588.531	(762.079)	826.452	2.203.505	(1.223.651)	979.854
Software	1.194.667	(1.147.467)	47.200	1.194.667	(1.172.453)	22.214
TOTAL	2.783.198	(1.909.545)	873.652	3.398.172	(2.396.104)	1.002.068

Nota 10 Cargos diferidos

El saldo de la cuenta de cargos diferidos corresponde a:

	2024	2023
Cargos diferidos	1.100	2.751

Nota 11 Beneficios a los empleados de corto plazo

Las cuentas por pagar a empleados y seguridad social esta detallada así:

	2024	2023
Nomina por pagar	18.728	-
Cesantías	1.652.083	1.533.206
Intereses	194.018	177.509
Vacaciones	806.729	780.683
Seguridad social por pagar	717.548	704.210
Total	3.389.106	3.195.608

La nómina por pagar de \$18.728 corresponde a una liquidación de contacto pendiente por pagar a 31 de diciembre de 2024, el cual fue cancelado en enero de 2025.

Nota 12 Beneficios a los empleados de largo plazo

Corresponde a una bonificación que otorga la institución a los empleados a partir de los 10 años de servicios, el movimiento del año es:

	Saldo Inicial	Ajuste de la estimación	Importe de las provisiones utilizadas	Saldo Final
Beneficios a empleados de LP	282.724	23.730	(39.390)	267.064

Esta estimación es realizada por la empresa de Actuarios Math Decisión, para lo cual entregan la siguiente información:

2.1. Valores totalizados por concepto de bonificaciones quinquenales

De acuerdo a las hipótesis actuariales presentadas, el siguiente es el valor presente actuarial y el pasivo causado del beneficio por tiempo de servicio para los 529 empleados activos con derecho a bonificación:

Valor actuarial dic 2024	Pasivo causado dic 2024
\$448,638,249	\$267,063,982

Tabla 4: Valor actuarial presente y pasivo causado (unid. de crédito proyectada).

La siguiente tabla presenta el valor actuarial presente y el pasivo causado discriminados por quinquenio:

Concepto	Valor actuarial	Pasivo causado
10	\$53.094.978	\$26.313.827
15	\$70.648.002	\$34.533.412
20	\$88.427.410	\$51.116.458
25	\$82.294.692	\$50.736.218
30	\$96.203.794	\$64.086.337
35	\$52.390.376	\$36.210.150
40	\$3.982.623	\$2.620.026
45	\$1.596.373	\$1.447.553
50	\$0	\$0
55	\$0	\$0
Total	\$448.638.249	\$267.063.982

Tabla 5: Valores discriminados por quinquenio.

2.4. Revelaciones NIC 19

La siguiente tabla informa las revelaciones establecidas por la Norma Internacional de Contabilidad 19 para el caso del pasivo por bonificaciones quinquenales:

Concepto	Valor actuarial	Pasivo causado
Resultados dic 2023	\$539.533.518	\$282.723.778
Costo de interés	\$52.607.053	\$26.130.971
Costo de servicio	\$0	\$27.963.777
Pagos	-\$39.390.000	-\$39.390.000
Pérdidas y ganancias actuariales (efecto demográfico y salarial)	-\$3.744.126	\$15.855
Pérdidas y ganancias actuariales (efecto macroeconómico)	-\$100.368.196	-\$30.380.399
Resultados dic 2024	\$448.638.249	\$267.063.982

Tabla 7: Variaciones del VAP respecto a dic 2023.

Nota 13 Otros pasivos no corrientes.

	Saldo Inicial	Adiciones	Importe de las provisiones utilizadas	Saldo Final
Estimaciones contribuciones futuras	3.754.048	0	(209.073)	3.544.974

Nota 14 Activo Neto

Activo neto temporalmente restringido:

Corresponde a las reservas constituidas por el máximo órgano de gestión, para la compra de propiedad planta y equipo y propiedades de inversión y en general para posibilitar el mantenimiento o desarrollo permanente de las actividades que realiza la Institución.

A continuación se detallan las reservas que componen este rubro:

	2024
Adquisición de activos	62.297.805
Construcción	11.593.250
Clasificados socioeconómicos	4.609.104
Mantenimiento eléctrico	126.021
Para inversiones	19.283.810
Para remodelaciones	1.901.665
Mantenimiento de equipo y edificio	907.588
Para donaciones	15.659
Capital de trabajo	5.978.133
Hardware y software	291.145
Reserva no distribuible (Beneficio neto fiscal Inversiones)	1.394.061
Reserva no distribuible (Beneficio neto fiscal partidas conciliatorias)	57.288.836
Total	165.687.077

Activo neto sin restricciones:

Está conformado por los aportes iniciales recibidos de benefactores y los excedentes sociales de ejercicios anteriores no asignados luego de la depuración entre la renta contable y la fiscal. Parte de este rubro se originó con anterioridad a la ley que determinó el Régimen Tributario Especial para las entidades sin ánimo de lucro

Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo:

Corresponde al resultado del periodo 2024, una vez descontados los costos y gastos de los ingresos del periodo, arrojando un total de \$17.409.471

Adopción por primera vez:

Corresponde al ajuste neto de las partidas resultantes por efecto de la adopción por primera vez de la norma internacional, a partir de los saldos de la norma local.

OTRAS REVELACIONES:

Arrendamientos en general

Corresponde a los contratos de arrendamientos de los bienes muebles e inmuebles, ya sea como arrendamientos financieros o como arrendamientos operativos.

Arrendamientos Financieros incluidos en los saldos de Propiedad, Planta y Equipo:

	2024			2023		
	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto	Costo	Depreciación acumulada	Costo Neto
Maquinaria y equipo	10.269.192	(7.530.606)	2.738.586	10.671.526	(6.799.590)	3.871.936
Equipo médico científico	5.944.224	(3.775.187)	2.169.037	5.537.600	(3.372.723)	2.164.877
Equipo de cómputo	5.934.212	(4.151.092)	1.783.120	5.667.234	(3.407.965)	2.259.269
Total	22.147.628	(15.456.885)	6.690.743	21.876.360	(13.580.278)	8.296.082

Arrendamientos Financieros incluidos en los saldos de Intangibles

	2024			2023		
	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto
Software	1.194.667	(1.147.466)	47.201	1.194.667	(1.172.453)	22.214

Arrendamientos por pagar:

Pagos Mínimos y Valor Presente de los Contratos de Arrendamientos Financieros

	Hasta un año	Entre dos y cinco años	Más de cinco años	Total 2024
Pagos Mínimos	1.139.115	3.893.695		5.032.810
Intereses	912.898	2.939.837		3.852.735
Valor Presente	1.089.958	912.898		2.002.855

	Hasta un año	Entre dos y cinco años	Más de cinco años	Total 2023
Pagos Mínimos	875.585	1.947.899		2.823.484
Intereses	231.946	323.911		555.857
Valor Presente	870.593	875.585		1.746.178

Pagos Mínimos de los Contratos de Arrendamientos Operativos

	Hasta un año	Entre dos y cinco años	Más de cinco años	Total 2024
Pagos Mínimos	0	0	-	0

	Hasta un año	Entre dos y cinco años	Más de cinco años	Total 2023
Pagos Mínimos	33.776	-	-	33.776

Arrendamientos por cobrar:

Pagos Mínimos de los Contratos de Arrendamientos Operativos:

	Hasta un año	Entre dos y cinco años	Más de cinco años	Total 2024
Pagos Mínimos	14.285.789	19.883.265	-	34.169.054

	Hasta un año	Entre dos y cinco años	Más de cinco años	Total 2023
Pagos Mínimos	13.412.308	29.704.036	-	43.116.345

Provisiones:

La institución tiene actualmente 1 proceso con probabilidad baja remota, por tanto no se reconocen en estados financieros ni se revela.

NOTAS DE REVELACIÓN DEL ESTADO DE ACTIVIDADES:

Nota 15 Ingresos

Ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios

	2024	2023
Prestación de servicios de salud	16.414.997	14.900.130
Arrendamientos	12.183.464	11.043.887
Prestación de servicios de laboratorio	13.925.777	9.148.850
Prestación de servicios odontológicos	7.954.865	7.533.226
Prestación de servicios de televisión	6.023.441	6.429.519
Prestación de servicios de litografía	3.412.098	6.506.828
Prestación de servicios escolares	3.057.644	2.675.534
Prestación de servicios de elaboración de prótesis y aparatología	1.010.780	885.280
Prestación de servicios de formación	768.752	655.862
Prestación de servicios de orientación y psicoterapia	795.648	628.656
Asesorías en temas de solución de vivienda	97.178	102.661
Asesoría en derecho de familia	77.737	42.928
Otros ingresos ordinarios	254.322	209.947
Total ingresos por prestación de servicios	65.976.703	60.763.308

Detalle ingresos financieros:

	2024	2023
Ingresos por intereses	465.223	235.804
Ingresos por diferencia en cambio	12.205	1.229
Ganancias en inversiones*	6.960.007	7.793.323
Total ingresos financieros	7.437.435	8.030.356

Ganancias en inversiones*: corresponde a los rendimientos de las inversiones detalladas en la nota 3.

Detalle otros ingresos:

	2024	2023
Ingresos por donaciones	6.202.686	3.791.912
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	836.201	34.500
Reintegro de Provisiones	224.733	0
Valorización de la Propiedad de Inversión*	11.462.067	9.690.154
Otros tipos de ingresos	626.783	1.024.351
Total otros ingresos	19.352.470	14.540.917

Valorización de la Propiedad de Inversión*: corresponde al avalúo realizado a las propiedades relacionadas en la nota 8.

Nota 16 Costos y Gastos

Costo de prestación del servicio:

	2024	2023
Beneficios a empleados	19.495.326	16.620.895
Consumo de medicamentos	7.049.376	5.515.468
Diversos	2.969.778	2.711.428
Servicios	2.415.211	2.148.518
Depreciaciones	1.334.813	1.142.060
Mantenimiento	707.967	593.527
Honorarios médicos	3.182.636	2.202.848
Arrendamientos	299.621	295.637
Seguros	348.965	301.985
Amortizaciones	195.505	69.771
Impuestos	601.404	572.761
Afiliaciones	26.046	22.627
Legales	10.349	9.504
Viaje	737	1.234
Deterioro de activos	39.226	20.066
Total costo de prestación del servicio	38.676.960	32.228.329

Gastos de administración:

	2024	2023
Beneficios a empleados	17.844.913	16.923.127
Servicios	3.767.062	3.309.238
Impuestos	2.644.115	2.556.496
Depreciaciones	1.621.254	1.513.276
Mantenimiento	1.413.008	1.240.871
Honorarios	1.559.911	1.089.124
Elementos de aseo y cafetería	722.109	681.106
Deterioro de activos	139.861	16.856
Papelería	132.136	175.674
Arrendamientos	368.549	378.883
Amortizaciones	699.138	858.902
Seguros	421.095	364.050
Viaje	31.646	47.073
Contribuciones	137.638	135.067
Legales	21.179	63.548
Otros	1.423.430	3.841.985
Total gasto de administración	32.947.044	33.195.276

Gastos financieros:

	2024	2023
Intereses corrientes	1.047.132	1.148.503
Impuesto a las transacciones financieras	333.668	287.862
Comisiones bancarias	468.560	469.198
Intereses de mora	596.026	2.005
Diferencia en cambio	657	5.292
Otros gastos financieros	137.860	113.224
Total gastos financieros	2.583.903	2.026.084

Otros gastos:

	2024	2023
Perdida en venta y retiro de activos	7.082	6.670
Donaciones	897.034	272.502
Pensiones vitalicias	67.108	33.487
Egresos no procedentes	30.475	23.200
Multas, sanciones y litigios	7.595	6.090
Otros gastos	139.936	72.848
Total otros gastos	1.149.230	414.797

Nota 17 Partes relacionadas

Remuneración del personal clave de la administración

	2024	2023
Beneficios corto plazo	328.038	406.887

Transacciones con partes relacionadas:

En el año 2024 no se realizaron transacciones con partes relacionadas.

Los miembros de junta directiva prestan su asesoría ad-honorem lo cual representa un beneficio económico para la organización.

Nota 18 Permanencia como Régimen Tributario Especial

En el mes de junio de 2024 se dio cumplimiento a las disposiciones del decreto unificado ESAL radicado 000094 del 27 de abril de 2018 y el decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017 en los artículos 1.2.1.5.1.48 y 1.2.1.5.1.88 el cual señala que se debe actualizar cada año la información ante la Dian para conservar la calificación como Entidades del Régimen tributario especial, dicha información fue debidamente enviada y de la cual no se recibió ninguna respuesta negativa, por tanto continuamos cobijados bajo todas las normas tributarias como Entidad Sin Ánimo de lucro

Nota 19 Hechos ocurridos después del periodo de reporte

Entre el 31 de diciembre de 2024 y la generación de los estados financieros no sucedieron hechos significativos a revelar.

Los estados financieros fueron autorizados por la dirección ejecutiva para su presentación ante la junta directiva el 4 de febrero de 2025.

Nota 20 Continuidad y negocio en marcha

La Fundación Organización VID a través de su junta directiva como máximo organismo con autonomía y capacidad decisoria sobre las medidas de continuidad en el cumplimiento de su objeto social y los fines para los cuales pueda permanecer en adecuado funcionamiento, evalúa la permanencia de la Institución, la situación financiera, las intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a recursos financieros y concluye que no se tienen situaciones que manifiesten la imposibilidad del funcionamiento de la institución.

Nota 21 Gestión del Riesgo

La Fundación Organización VID, consciente de la importancia de la gestión de riesgos para proteger la operación, solidez y la estrategia organizacional, ha venido adelantando diferentes mecanismos para identificar, medir y controlar los riesgos; la Superintendencia de Salud a través de la circular externa 4-5 de 2021, clasificó los riesgos en los siguientes subsistemas:

- Riesgo en salud
- Riesgo operacional
- Riesgo actuarial
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado de capitales
- Riesgo de grupo
- Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo

Las principales realizaciones en el año 2024 en este aspecto fueron:

- Obtención del grado de implementación de los Subsistemas de Administración de Riesgos (que componen el Sistema Integrado de Gestión de Riesgos - SIGR) por parte de la Superintendencia Nacional de Salud en nivel de madurez alto, con una calificación del 84,73%.
- Actualización del manual de compras.
- Socialización del código de ética y la promoción de la Línea de Transparencia VID.
- Acciones orientadas a la identificación de riesgos y evaluación del Control Interno de los procesos administrativos: construcción de matrices de evaluación de Control Interno, diseño e implementación de herramientas para la consolidación de reportes como mecanismo de monitoreo y seguimiento para el mapeo de variaciones atípicas y generar alertas tempranas.
- Avances significativos en la implementación y fortalecimiento del programa SARLAFT/FPADM y programa SICOE. Capacitación en debida diligencia y operaciones en efectivo.
- Capacitación a la Alta Dirección en los temas de fraude.

Nota 22 Beneficio Neto o Excedente e impuesto de renta

El Beneficio neto o excedentes que quedan a disposición de la Junta Directiva se detalla a continuación:

FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN VID
DEPURACIÓN DE LA RENTA
DESTINACIÓN DEL EXCEDENTE FISCAL 2024
En miles de pesos

CONCEPTO	CONTABLE	DEPURACIÓN	FISCAL
INGRESOS	92.766.608	(10.137.128)	82.629.481
Diferencia en cambio		(309)	
Recuperación por deterioro de cartera		(10.991)	
Valorización propiedad de inversión		(11.462.067)	
Venta de propiedad planta y equipo		1.634.085	
Ajuste indemnización por siniestro		(72.109)	
Reintegro de provisiones		(224.733)	
Ajuste leasing		(1.003)	
EGRESOS	75.357.137	460.588	75.817.725
<u>DIFERENCIAS NORMA NIIF VS NORMA FISCAL</u>			
Estimado de impuesto de industria y comercio		293.764	
Estimado de intereses		(593.000)	
Diferencia en cambio		(438)	
Estimación de becas		(35.831)	
Ajuste por arrendamiento de leasing		3.175	

Ajuste por cálculo de provisión cartera general		(175.690)	
Ajuste por depreciaciones		1.221.821	
Contribuciones periódicas		(37.108)	
Venta de propiedad planta y equipo		4.272	
EGRESOS NO PROCEDENTES			
Gastos de ejercicios anteriores		(53.030)	
Donaciones		(62.557)	
Gastos sin factura electrónica		(5.717)	
Impuestos asumidos		(55.172)	
Intereses moratorios		(2.910)	
Multas, sanciones y litigios		(37.595)	
Perdida obsolescencia y deterioro		(3.396)	-
EXCEDENTE/PERDIDA FISCAL DEL PERIODO 2024	17.409.471	(10.597.716)	6.811.755
Impuesto de renta	Base	Tasa	Impuesto
Impuesto de renta período 2024	220.377	20%	44.075

BASE PARA IMPUESTOS	
Gastos de ejercicios anteriores	53.030
Donaciones	62.557
Gastos sin factura electrónica	5.717
Impuestos asumidos	55.172
Intereses moratorios	2.910
Multas, sanciones y litigios	37.595
Perdida obsolescencia y deterioro	3.396
Base de impuesto	220.377
Impuesto del 20%	44.075

La Fundación está sujeta a una tarifa de impuesto sobre la renta del 20% sobre los egresos improcedentes los cuales ascienden a \$220.377 arrojando un impuesto neto para el año 2024 de \$44.075.