

Estados Financieros

**Fundación Salutia Centro de Estudios, Innovación e
Investigación en Salud**

Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

Informe del revisor fiscal

Señores

Fundación Salutia Centro Estudios, Innovación e Investigación en Salud.

Asamblea

Informe sobre los estados financieros Individuales

He auditado los estados financieros adjuntos de Fundación Salutia que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 comparativos con 31 de diciembre 2021, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros Individuales

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y modificado por el decreto 2496 del 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros Individuales adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto 302 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA y Normas Internacional de trabajos para Atestiguar - ISAE. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros Individuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros Individuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros Individuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros Individuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros Individuales.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión si salvedades de auditoría.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los estados financieros Individuales presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Fundación Salutia a 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante los años 2022 y 2021, 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 del Consejo directivo y Asamblea general; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de Asociados se llevan y se conservan debidamente y la Fundación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

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.

En cumplimiento de la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la NIEA 3000 para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas 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 la entidad
- Correspondencia
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; emitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para pe le al Grupo 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados

solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

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 pueda deteriorar.

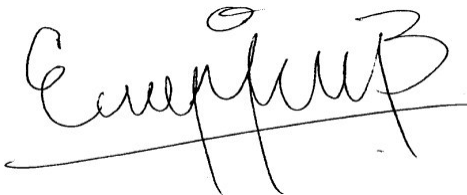
Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las 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 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 revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

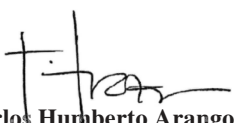


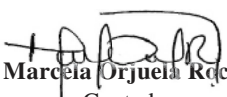
Edgar Andrés Castañeda Moreno
Revisor Fiscal
T.P. N° 172147-T

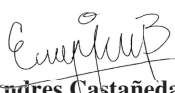
Marzo 31 de 2023
Av. Caracas No. 34 86 Of 506
Bogotá Colombia

FUNDACIÓN SALUTIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	(5)	405.874.811	402.094.451
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(6)	604.730.705	321.697.108
Otros Activos Financieros		187.240	187.240
Otros activos no financieros corrientes		-	-
Activos corrientes totales		1.010.792.756	723.978.799
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	(7)	43.808.308	57.452.377
Activos por impuestos diferidos		-	-
Activos no corrientes totales		43.808.308	57.452.377
Activos totales		1.054.601.064	781.431.176
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros corrientes	(8)	55.162.584	102.538.440
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(9)	106.760.553	57.524.921
Cuentas por pagar por impuestos corrientes	(10)	5.598.486	6.154
Parte corriente obligaciones por beneficios a empleados	(11)	31.096.000	22.237.933
Otros pasivos no financieros corrientes	(12)	294.363.290	211.344.206
Pasivos corrientes totales		492.980.913	393.651.654
Pasivos no corrientes			
Pasivos financieros no corrientes	(8)	485.354.613	368.620.041
Otros pasivos no financieros no corrientes	(12)	-	-
Pasivos no corrientes totales		485.354.613	368.620.041
Pasivos totales		978.335.526	762.271.695
Patrimonio			
Fondo social	(13)	230.000.000	230.000.000
Donaciones destinación específica		-	-
Reservas		-	-
Excedentes acumulados por adopción NIIF Pymes		23.561.332	23.561.332
Perdidas acumuladas		(234.401.853)	(252.348.654)
Excedentes del ejercicio		57.106.059	17.946.803
Patrimonio total		76.265.538	19.159.481
Patrimonio y pasivos totales		1.054.601.064	781.431.176


Carlos Humberto Arango Bautista
Representante Legal

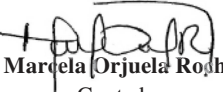

Marcela Orjuela Rocha
Contador
T.P. 119648-T



Edgar Andres Castañeda Moreno
Revisor Fiscal
T.P. 172147-T

FUNDACIÓN SALUTIA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos de actividades ordinarias	(14)	3.104.832.230	2.114.444.693
Costo de ventas	(15)	(2.776.507.218)	(1.881.966.863)
Excedente bruto		328.325.012	232.477.830
Otros ingresos	(16)	1.929.747	20.330.750
Gastos de ventas	(17)	(7.432.460)	(1.656.750)
Gastos de administración	(18)	(148.209.195)	(177.686.751)
Gastos financieros	(19)	(116.363.305)	(55.238.288)
Otros gastos		(29.740)	(279.988)
Excedente antes de impuesto a la renta		58.220.059	17.946.803
Gasto por impuesto a la renta	(20)	(1.114.000)	-
Excedente del período		57.106.059	17.946.803



Carlos Humberto Arango Bautista
Representante Legal

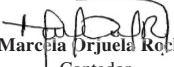

Mardela Orjuela Rocha
Contador
T.P. 119648-T

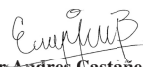

Edgar Andres Castañeda Moreno
Revisor Fiscal
T.P. 172147-T

FUNDACIÓN SALUTIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Aporte Social <u>pagado</u>	Superavit de <u>capital</u>	<u>Reservas</u>	Excedentes acumulados <u>adopción NIIF</u>	Excedentes acumulados	<u>Total</u>
Saldo al 01 de enero de 2020	230.000.000	-	-	23.561.331	(252.348.655)	1.212.676
Aportes Fundadores						-
Excedente del período					17.946.803	17.946.803
Saldo al 31 de diciembre de 2021	230.000.000	-	-	23.561.331	(234.401.852)	19.159.479
Excedente del período					57.106.059	57.106.059
Donaciones destinación específica						-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	230.000.000	-	-	23.561.331	(177.295.793)	76.265.538


Carlos Humberto Arango Bautista
Representante Legal



Marcia Orjuela Rocha
Contador
T.P. 119648-T



Edgar Andrés Castañeda Moreno
Revisor Fiscal
T.P. 172147-T

FUNDACIÓN SALUTIA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Recaudos recibidos de clientes	924.899.020	1.078.808.326
Recaudos recibidos en Acuerdos Especiales de Cooperación	1.824.196.790	606.925.771
Anticipos y avances recibidos de clientes	-	-
Donaciones Recibidas	407.500.000	572.819.026
Recaudos recibidos de otros deudores acreedores	317.559.838	359.698.545
Pagos a proveedores y acreedores	(2.312.288.001)	(1.805.080.588)
Pagos de beneficios a los empleados	(472.122.477)	(310.226.578)
Impuestos pagados	(43.614.000)	(142.376.000)
Pagos a otros deudores	(319.641.209)	(412.491.963)
<i>Efectivo neto generado por actividades de operación</i>	<u>326.489.961</u>	<u>(51.923.460)</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Valor recibido por pago de Préstamos anticipos a terceros y proveedores	737.226.417	62.657.567
Compras de propiedades, planta y equipo	(13.957.000)	(25.234.566)
Valor recibido por rendimientos financieros	713.859	-
Préstamos a terceros - Anticipos proveedores y contratistas	(936.224.604)	(211.141.833)
Valor excedentes reinvertidos	-	-
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</i>	<u>(212.241.328)</u>	<u>(173.718.832)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Aportes fundadores	-	-
Préstamos recibidos	112.500.000	504.410.026
Pago de préstamos e intereses	(222.968.273)	(172.264.841)
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</i>	<u>(110.468.273)</u>	<u>332.145.185</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	3.780.360	106.502.893
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	402.094.451	295.591.558
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	<u>405.874.811</u>	<u>402.094.451</u>


Carlos Humberto Arango Bautista
 Representante Legal


Marcela Orjuela Rocha
 Contador
 T.P. 119648-T


Edgar Andrés Castañeda Moreno
 Revisor Fiscal
 T.P. 172147-T

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

(1) Entidad que reporta

La Fundación Salutia es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial, conforme a lo establecido en el artículo 19 del estatuto tributario y lo previsto en el párrafo transitorio 1 del artículo 19 del estatuto tributario: "las entidades que a 31 de diciembre de 2016 se encuentren clasificadas dentro del Régimen Tributario Especial continuarán en este régimen, y para su permanencia deberán cumplir con el procedimiento establecido en el artículo 356-2 del estatuto tributario y en el decreto reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017 expedido por el Gobierno nacional.

En cumplimiento del decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017, la Fundación Salutia entidad constituida antes del 31/12/2016 realizó el trámite de permanencia en el régimen tributario especial ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, trámite que fue aprobado por la fundación, actualmente pertenece al régimen tributario especial, se ha realizado el trámite de permanencia por todos los años siguientes y el próximo 31 de marzo de 2021 aplicara nuevamente a la permanencia en este régimen.

La fundación fue constituida el 25 de Julio de 2007, mediante acta de la Asamblea de Asociados de la misma fecha, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 8 de agosto de 2007 bajo el número 00124479 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, mediante acta No. 33-2019 del 30 de junio de 2020 de Asamblea General, inscrito en cámara de comercio el 8 de septiembre de 2020 con el No. 00331511 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, la entidad cambio su denominación o razón social de FUNDACION SALUTIA CENTRO DE INVESTIGACIONES EN ECONOMIA GESTION Y TECNOLOGIAS EN SALUD a **FUNDACION SALUTIA – CENTRO DE ESTUDIOS, INNOVACION E INVESTIGACION EN SALUD**, para todos los efectos puede actuar bajo la sigla "FUNDACIÓN SALUTIA", con vigencia legal indefinida.

El objeto principal de la Fundación es:

Desarrollar estudios, innovaciones, investigaciones y actividades de ciencia, tecnología e innovación, realizando la gestión de proyectos de investigación, con énfasis en ciencias de la salud (medicina, salud pública y epidemiología) en asocio con ciencias sociales (ciencias políticas, ciencias económicas, sociología) y ciencias de la información y los datos.

Contribuir al desarrollo del conocimiento y generación de evidencia para incidencia en políticas públicas y toma de decisiones en el sector salud y sector social, realizando acciones de (I) Producción de conocimiento en CT+I (ciencia, tecnología e innovación) (II) Aplicación del conocimiento a la solución de problemas sociales y de la salud; (III) transferencia, divulgación, educación y apropiación social del conocimiento.

Contribuir a la resolución de los principales problemas sociales y de salud de las personas y las poblaciones y al mejoramiento de servicios sociales y de salud en Colombia, los países de América Latina y el Caribe y en otros que sea requerido; Contribuir con la provisión de servicios gerenciales, administrativos-financieros, comerciales-mercadeo, logísticos y operacionales, a proyectos de investigación, prestación y divulgación de servicios sociales y de salud.

FUNDACIÓN SALUTIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresadas en pesos)

Promoción y apoyo a entidades sin ánimo de lucro que ejecuten acciones directas en el territorio nacional en alguna de las actividades meritorias descritas en el artículo 359 del Estatuto Tributario Colombiano.

Fines específicos: (I) Realizar investigaciones científicas, tecnológicas y de innovación, en ciencias de la salud (medicina, salud pública y epidemiología) en asocio con ciencias sociales (ciencias políticas, ciencias económicas, sociología) y ciencias de la información y los datos, (II) Aplicar y transferir conocimiento mediante labores de educación, (III) Realizar acciones de divulgación, foros y otros medios escritos y virtuales, (IV) Participar en redes de conocimiento mundial y realizar convenios con otros grupos o centros de investigación, para desarrollar actividades de investigación, educación, extensión y divulgación (y) Gestionar y administrar recursos financieros y de otro tipo, dirigidos al cumplimiento del objeto (VI) Producir y comercializar tecnologías como resultado de sus investigaciones científicas.

Funciones: Para el cumplimiento de su objeto la Fundación realizará funciones académicas, investigativas, técnicas, administrativas, financieras y comerciales, entre otras, para:

- 1) Promover y desarrollar programas y proyectos, realizando convenios, contrataciones y alianzas con entidades que promueven el desarrollo científico, tecnológico y de innovación, entidades que fomenten el desarrollo social y el acceso a los servicios de salud, entidades aseguradoras y proveedoras de servicios de salud, entidades del sector Gobierno, entidades públicas, privadas o mixtas del orden nacional o territorial y extranjeras, centros educativos o de investigación, oficiales y privados, organizaciones gremiales, organizaciones internacionales.
- 2) Emitir, girar, extender, protestar, aceptar, dar o recibir en pago, endosar, adquirir a cualquier título y en general negociar toda clase de títulos valores o títulos representativos de derechos.
- 3) Aceptar o ceder créditos, recibir, pagar, desistir, compensar y novar todo tipo de obligaciones.
- 4) Transigir, comprometer o conciliar los asuntos en que tenga algún interés.
- 5) Designar apoderados judiciales y extrajudiciales,
- 6) celebrar en nombre propio, por cuenta de terceros o con su participación, toda clase de actos y contratos autorizados por la ley, con observancia de la regulación especial que rige para cada caso.
- 7) Efectuar la titulación de sus activos y realizar las operaciones de crédito que fueren necesarias, de acuerdo con las normas aplicables según la naturaleza de la Fundación.
- 8) Organizar actividades culturales y de actualización en temas de ciencia, tecnología e innovación, investigación, promoción y divulgación de conocimiento en gestión en salud a entidades públicas o personas naturales y jurídicas privadas, acordes con el cumplimiento de los fines de la Fundación.
- 9) Celebrar convenios de fomento o de colaboración técnica, económica y administrativa para el desarrollo de las actividades relacionadas con su objeto, con instituciones afines de carácter público, privado, con entidades y organismos internacionales y en general con personas jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras, dentro del marco legal que rige su actividad.
- 10) Servir de instancia administrativa para la ejecución de planes, programas y proyectos relacionados con la investigación, promoción y divulgación de conocimiento en gestión en salud y protección social a cargo de instituciones públicas o privadas del orden nacional o internacional.

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

11) Realizar y recibir donaciones de entidades similares para coadyuvar al desarrollo de actividades meritorias.

Parágrafo 1. La anterior numeración a título enunciativo, no taxativo, ni restrictivo, por tanto, la Fundación puede realizar todas las actividades y operaciones necesarias para el total y buen cumplimiento de su objetivo y fines, no prohibidas por la ley y los estatutos.

Parágrafo 2. Dentro de las funciones/actividades principales y dentro del objeto social de la Fundación no se realiza ninguna función contemplada dentro de las realizadas por el sector salud de que trata la Ley 10 de 1990 y la Ley 100 de 1993, así como tampoco actividades de educación formal o no formal (Ley 115 de 1994).

La fundación es una entidad inspeccionada, vigilada y controlada por la subdirección de personas jurídicas de Bogotá D.C.

(2) **Bases de preparación de los estados financieros**

a) **Marco Técnico Normativo**

Fundación Salutia está clasificado en el Grupo 2, en consecuencia 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 y el Decreto 2131 del 2016. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), 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 al español y emitidas en julio de 2009 y a la incorporación de las modificaciones de 2015 por el IASB.

b) **Bases de medición**

Fundación Salutia determina los importes monetarios que se van a reconocer en los estados financieros y establece la medición de acuerdo con las siguientes bases:

Los estados financieros por regla general han sido preparados sobre la base del costo histórico que corresponde el efectivo o equivalentes al efectivo pagado o recibido, o el precio de mercado (valor razonable) de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de pagar una obligación. Los siguientes elementos se determinaran con las siguientes bases:

- Instrumentos financieros medidos a valor razonable

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

- Propiedades de inversión medidas al valor razonable
- Inversiones en asociadas medidas al metodo de participación patrimonial
- Propiedades planta y equipo medidas al modelo de revaluación

c) Moneda funcional y de presentación

El entorno económico principal de Salutia se desarrolla en Colombia, por lo cual deberá reconocer como moneda funcional el peso colombiano. Para se analizo que la moneda funcional es:

- i. Que influye fundamentalmente en la prestaciones servicios y estudios de salud Pública, Economía y Políticas en Salud. (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de servicios); y
- ii. Del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.

La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir los bienes o suministrar los servicios.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año.

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

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se describe en las siguientes notas (ajustar según corresponda):

- Nota – Cartera: Modelo de deterioro
- Nota – Propiedad planta y equipo: Vida util y valor residual

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

(3) Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

(a) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional de la Fundación a la tasa de cambio de la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de esa fecha.

Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son valorizados al valor razonable, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son valorizadas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten.

Los excedentes o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados.

(b) Instrumentos financieros

Activos financieros

Clasificación

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a. Efectivo;
- b. Instrumento de patrimonio de otra entidad;
- c. Derecho contractual;
 - i. A recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
 - ii. a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad;
- d. Un contrato que será o podrá se liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio y en función del cual la Fundación está o puede estar obligada a recibir un número variable de sus instrumentos de patrimonio propios.

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

Se clasificarán como activos financieros a valor razonable con cambios a resultados, aquellas inversiones en instrumentos de patrimonio (Inversiones en acciones) de los cuales no existe control conjunto, control o influencia significativa.

Se clasificarán como activos financieros al Costo amortizado, inversiones en el cual se reciba interés en fechas específicas de tiempo e importes de capital.

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales a recibir efectivo. Estos activos financieros dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Reconocimiento y medición

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de 90 días o menos, efectivo restringido con destinación específica al pago de terceros. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

Fundación Salutia ajustará el saldo contable al valor que aparece en los extractos emitidos por entidades bancarias si las partidas conciliatorias son mayores a 6 meses.

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción (valor de la factura). Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales (90 días), las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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

Inversiones negociables

Se clasifican en inversiones de renta fija y renta variables:

- **Renta variable:** Comprende inversiones en instrumentos de patrimonio de otra empresa donde no se posee control, control conjunto o influencia significativa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

inversiones se miden al valor razonable y si por algún motivo existe un costo o esfuerzo desproporcionado se medirán al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor.

- **Retan fija:** Comprenden inversiones en las cuales se espera un pago determinable de intereses y capital. Se reconocen inicialmente precio de la negociación más cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Fundación Salutia evaluará al final de cada ejercicio mensual si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pago o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

En caso de presentarse excepciones por particularidades de los negocios y/o acuerdos con los pagadores, se llevará dichas excepciones al comité de cartera que se encargará de evaluar los casos presentados, a fin de aprobar según su criterio la exención del cálculo del deterioro por impago. Las decisiones del comité de cartera quedaran registradas en actas independientes.

Pasivos financieros

Clasificación

La Fundación clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías:

- a) Una obligación contractual:
 - i. De entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
 - ii. De intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- b) Un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de la entidad, y en función del cual la entidad está o puede estar obligada a entregar un número variable de sus instrumentos de patrimonio propios.

Reconocimiento y medición

Obligaciones Financieras

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, la mejor evidencia de este valor es el precio de la transacción (valor del desembolso) menos cualquier costo de transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado.

Los honorarios, estudios de crédito, o cualquier desembolso necesario para que surja el pasivo financiero se considerará costo de transacción.

Cuentas por pagar y proveedores

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de 360 días. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a 360 días se presentan como pasivos no corrientes y deben ser medidos por su valor actual y cualquier diferencia que surja se cargará a resultados.

Fondo social

Se registra en el patrimonio como donaciones los valores que la Fundación ha recibido por concepto de bienes y valores provenientes de terceros que incrementan el patrimonio de la Fundación. Aquellos bienes recibidos sin contraprestación económica con el fin de atender costos o gastos de funcionamiento, se registran en las cuentas de resultados. El aporte inicial en calidad de donación para la creación de la Fundación ascendió a \$10.000.000, y actualmente el fondo social de la Fundación es de \$230.000.000.

(c) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, que se prevé usar durante más de un periodo contable, y es probable que la misma obtenga beneficios económicos futuros.

Reconocimiento

Se incluirán como clase y se les dará su correspondiente vida útil, si su valor individual o agrupado es mayor a 50 UVT.

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

Costos posteriores

Las mejoras y mantenimientos sobre los edificios maquinaria y vehículos serán capitalizados siempre y cuando este valor represente el porcentaje:

Criterio	Materialidad	Pesos
Para inmuebles inferiores o iguales \$500.000.000	4%	20.000.000
Para inmuebles entre \$500.000.000 y \$2.000.000.000	2%	40.000.000
Para inmuebles entre \$2.000.000.000 y \$5.000.000.000	1,5%	30.000.000
Para inmuebles superiores a \$5.000.000.001	0,3%	15.000.000

Medición posterior: Las propiedades planta y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Depreciación

La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual, durante sus vidas útiles estimadas.

	Método de depreciación	Valor residual	Vida útil
Edificaciones	Línea recta	20%	100 años
Muebles y enseres	Línea recta	1%	15 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	1%	10 años
Equipo de computo	Línea recta	0%	7 años
Vehículos	Línea recta	20%	5 años

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

(d) Activos intangibles

La Fundación reconoce como activo intangible los activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física.

Al determinar si un activo que incluye elementos tangibles e intangibles se contabilizará como propiedades, planta y equipo como un activo intangible, la Fundación realizará el oportuno juicio para evaluar cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo. Cuando los programas informáticos no constituyan parte integrante del equipo, serán tratados como activos intangibles.

Medición inicial y posterior

La entidad medirá los activos intangibles en su medición inicial al costo y su medición posterior será al modelo del costo (Costo – amortización – deterioro).

La entidad amortizará el activo intangible de acuerdo al tiempo en el cual genere beneficios económicos. Si el activo intangible tiene vida útil indeterminada se amortizará a 10 años.

(e) Deterioro de los activos

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

(f) Beneficios a empleados

Beneficios de Corto Plazo

Son beneficios a los empleados cuyo pago ha de ser liquidado en el término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios que les otorgan esos beneficios y serán medidos al valor que la Fundación espera pagar.

Pensiones

Para los planes de contribución definida, la Fundación paga contribuciones de manera obligatoria, contractual o voluntaria a planes de seguros administrados pública o privadamente. La Fundación no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados a su vencimiento.

Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Fundación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

(g) Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los servicios prestados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Fundación, tal como se describe a continuación.

Prestación de servicios

Los servicios que presta la Fundación relacionados con la prestación de servicios son como se detallan a continuación:

- Investigación y desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería.

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

- Investigación y desarrollo experimental en el campo de las ciencias sociales y humanidades.
- Formación académica no formal.
- Otras actividades profesionales científicas y técnicas.

El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica. Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Administración de proyectos de CT+I

Los ingresos para la administración de proyectos de ciencia tecnología e innovación CT+I avalados por Colciencias se reconocen en la medida que se ejecutan los pagos a los terceros “contratistas – empleados – proveedores” contratados para desarrollar el proyecto objeto del contrato para administración de proyectos de ciencia tecnología e innovación. Estos recursos no generan excedentes para la Fundación, ya que son ejecutados como costo en su totalidad.

(h) Subvenciones del Gobierno

Fundación Salutia reconocerá las “*donaciones y los acuerdos de cooperación especial*”, cuando reciba en forma de ayuda, de transferencia de recursos, por el cumplimiento futuro o pasado de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación y fines específicos como entidad sin ánimo de lucro.

La Fundación medirá las donaciones y acuerdos de cooperación con terceros al valor razonable del activo recibido o por recibir.

Y reconocerá las mismas en las siguientes situaciones:

- a) Cuando no se imponen condiciones de desempeño futuras, deberán reconocerse el ingreso en el momento en el que sean exigibles.
- b) Cuando se imponen condiciones de desempeño futuras, deberán reconocerse el ingreso cuando las condiciones de desempeño sean cumplidas. Las donaciones y acuerdos de cooperación recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivos.

Por lo anterior, Fundación Salutia reconocerá las donaciones y acuerdos de cooperación, como ingresos en la medida que se cumplan las condiciones de desempeño.

Los recursos recibidos en desarrollo de acuerdos de cooperación no constituyen ingreso fiscal para la Fundación Salutia, teniendo en cuenta que en este caso la Fundación no esta prestando un servicio, ni entregando un bien. En el caso de los acuerdos de cooperación se aúnan esfuerzos para desarrollar un proyecto de utilidad común.

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

(i) Presentación de estados financieros de propósito general

Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos

La Fundación presentará por separado en los Estados Financieros todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores.

Frecuencia de la información

Fundación Salutia presentará anualmente un juego completo de estados financieros.

Estructura y contenido de los estados financieros de propósito general

Son estados financieros de propósito general

- Estado de situación financiera al final del periodo.
- Estado de resultados integral
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo.
- Estado de flujos de efectivo del periodo
- Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

(j) Costos por préstamos

La entidad reconoce como costos por préstamos los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo y las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

(k) Impuestos

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

i) Impuesto corriente

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del período corriente o de períodos anteriores.

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

ii) Impuesto diferido

FUNDACIÓN SALUTIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresadas en pesos)

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y, adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha de presentación. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que sea deducible fiscalmente respecto de ese pasivo en periodos futuros.

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales utilizar esas diferencias temporarias deducibles, excepto que el activo surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

- (a) No es una combinación de negocios; y
- (b) En el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

(4) **Nuevos pronunciamientos contables**

Nuevas normas aplicables a partir del 1 de enero de 2017

Mediante Decreto 2131 del 22 de diciembre de 2016 se modifica parcialmente el Decreto 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, y se dictan otras disposiciones. Fundación Salutia no adopto estas modificaciones teniendo en cuenta que no aplican a la Fundación.

FUNDACIÓN SALUTIA
 Notas a los Estados Financieros
 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Expresadas en pesos)

(5) Efectivo y equivalentes de efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Activos corrientes	2022	2021
Saldos en caja	\$ 299.165	0
Caja Menor	500.000	500.000
Saldos bancarios cuentas corrientes	467.002	96.122
Saldos bancarios cuentas de ahorro	144.814	218.602.948
Saldos bancarios Acuerdos y OPS	404.463.830	182.895.381
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 405.874.811	402.094.451

Los saldos bancarios de acuerdos corresponden 73% a recursos recibidos por concepto de Acuerdos especiales de cooperación para la ejecución de proyectos de ciencia tecnología e innovación CT+I avalados por Colciencias, estos dineros fueron depositados en cuentas de ahorro, ya que su uso tiene una destinación específica. Y el 27% corresponde a recursos recibidos de la Organización Panamericana de la Salud OPS. A continuación relacionamos los convenios existentes:

- a) Cuenta de Ahorros Banco BBVA en la cual se reciben recursos que provienen del Instituto Departamental de Salud de Nariño para la ejecución del convenio de cooperación que se relaciona a continuación:
 - Convenio especial de cooperación suscrito entre el Instituto Departamental de Salud de Nariño y Fundación Salutia para el "Desarrollo de innovaciones de base tecnológica y gobernanza digital, en el departamento de Nariño, para promover el acceso de la población a la atención integral de salud mental, como consecuencia de la emergencia causada por el covid-19".

Se clasifican en el activo corriente los recursos que serán ejecutados en los 360 días siguientes, y en el activo no corriente los recursos a ejecutar en un plazo mayor a 360 días.

(6) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El siguientes es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

	2022	2021
Deudores comerciales	\$ 185.035.663	56.575.400
Partidas por cobrar a empresas relacionadas	0	0

FUNDACIÓN SALUTIA
 Notas a los Estados Financieros
 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Expresadas en pesos)

Anticipos	713.020	391.619
Anticipos de Impuestos	9.897.001	54.081.920
Cuentas por cobrar a trabajadores	4.500.000	0
Otros deudores comerciales	404.824.954	210.648.169
Deterioro de cartera	-239.933	0
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	\$ 604.730.705	321.697.108

A Continuación detalle de los Deudores comerciales a corte 31 de Diciembre de 2022:

CLIENTE	VALOR POR COBRAR	% PARTICIP
SANOPI PASTEUR S.A.	88.158.353	48%
TECNOFARMA COLOMBIA S.A.S	96.877.310	52%
TOTAL	185.035.663	100%

Los anticipos de impuestos corresponden a saldo a favor en IVA a corte diciembre 31 de 2022.

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

(7) Propiedad, planta y equipo

El siguiente es el detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	Equipo de Oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Total
Costo			
Saldo al 1 de enero de 2022	\$ 39.279.126	85.466.804	124.745.930
Adiciones	0	13.957.000	13.957.000
Retiros	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>39.279.126</u>	<u>99.423.804</u>	<u>138.702.930</u>
Depreciación y Deterioro			
Saldo al 1 de enero de 2022	\$ -8.796.690	-58.496.863	-67.293.553
Gasto de depreciación del año	-20.323.855	-7.277.214	-27.601.069
Retiros	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>-29.120.545</u>	<u>-65.774.077</u>	<u>-94.894.622</u>
Saldo neto	<u>\$ 10.158.581</u>	<u>33.649.727</u>	<u>43.808.308</u>

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

	Equipo de Oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Total
Costo			
Saldo al 1 de enero de 2021	\$ 20.187.362	79.324.002	99.511.364
Adiciones	19.091.764	6.142.802	25.234.566
Retiros	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>39.279.126</u>	<u>85.466.804</u>	<u>124.745.930</u>
Depreciación y Deterioro			
Saldo al 1 de enero de 2021	\$ -4.865.654	-44.962.152	-49.827.806
Gasto de depreciación del año	-3.931.036	-13.534.711	-17.465.747
Retiros	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>-8.796.690</u>	<u>-58.496.863</u>	<u>-67.293.553</u>
Saldo neto	<u>\$ 30.482.436</u>	<u>26.969.941</u>	<u>57.452.377</u>

Durante el año 2022 y 2021 no se identificó indicios de deterioro en las propiedades planta y equipo.

FUNDACIÓN SALUTIA
 Notas a los Estados Financieros
 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Expresadas en pesos)

(8) Pasivos financieros

El siguiente es un detalle de los préstamos y obligaciones al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Pasivos corrientes		
Porción corriente de préstamos entidad financiera	55.162.584	102.538.440
Otros pasivos financieros particulares	0	0
	55.162.584	102.538.440
Pasivos no corrientes		
Porción no corriente de préstamos entidad financiera	485.354.613	368.620.041
Otros pasivos financieros particulares	0	0
	485.354.613	368.620.041

(9) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Otros acreedores comerciales (proveedores)	\$ 0	0
Otros acreedores comerciales (honorarios)	80.014.269	38.031.935
Servicios Públicos	796.830	303.420
Gastos de viaje	94.910	0
Otras cuentas por pagar	2.388.245	354.797
Retenciones en la fuente	9.857.000	6.485.000
Retenciones de ICA por pagar	4.496.000	2.149.000
Cuentas por pagar aportes al SGSSS	8.136.000	7.142.099
Cuentas no comerciales por pagar	977.299	3.058.670
	\$ 106.760.553	57.524.921

FUNDACIÓN SALUTIA
 Notas a los Estados Financieros
 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Expresadas en pesos)

(10) Cuentas por pagar por impuestos corrientes

El siguientes es un detalle de las cuentas por pagar por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Impuesto sobre las ventas por pagar	\$ 0	0
Impuesto de renta por pagar	1.078.486	0
Impuesto de industria y comercio por pagar	4.520.000	6.154
	\$ 5.598.486	6.154

(11) Parte corriente de obligaciones por beneficios a los empleados

El siguientes es un detalle de las obligaciones por beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Salarios por pagar	\$ 0	1
Cesantías por pagar	21.008.334	15.358.265
Intereses sobre cesantías por pagar	2.486.833	1.581.334
Vacaciones por pagar	7.600.833	5.298.333
	\$ 31.096.000	22.237.933

(12) Otros pasivos no financieros

El siguientes es un detalle de los otros pasivos no financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Pasivos corrientes	2022	2021
Acuerdos especiales de cooperación INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	294.363.290	211.344.206
	\$ 294.363.290	211.344.206

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

Los recursos recibidos por la Fundación en convenios de cooperación – convenios de asociación no constituyen ingreso fiscal para ella teniendo en cuenta que no se está prestando un servicio o vendiendo un bien; estos recursos se reciben con el objeto de aunar esfuerzos para el desarrollo conjunto de actividades en relación con los cometidos y funciones que les asigna a aquellas la ley. En estos convenios la Fundación compromete recursos en dinero para la ejecución de las actividades.

Fundación Salutia es una entidad sin ánimo de lucro de reconocida idoneidad, para impulsar los programas y actividades previstas en los planes de desarrollo.

Los pasivos corrientes corresponde a valor a ejecutar durante el año 2022 de acuerdos especiales de cooperación o asociación vigentes.

A corte 31 de diciembre 2022 la Fundación se encuentra ejecutando el Convenio especial de cooperación suscrito entre el Instituto Departamental de Salud de Nariño y Fundación Salutia para el "Desarrollo de innovaciones de base tecnológica y gobernanza digital, en el departamento de Nariño, para promover el acceso de la población a la atención integral de salud mental, como consecuencia de la emergencia causada por el covid-19"

(13) Patrimonio

Fondo social

La Fundación Salutia fue constituida con donaciones recibidas por parte de los fundadores por valor de \$10.000.000. En el año 2018 SYNERGIA CONSULTORIA Y GESTION SAS miembro fundador realizo donación patrimonial por \$220.000.000, quedando el total del fondo social de la Fundación en \$230.000.000.

Reservas

A corte 31 de diciembre de 2022 la Fundación no tiene constituidas reservas.

(14) Ingresos por actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

Ingresos de actividades ordinarias	2022	2021
Ventas de Servicios		
Investigaciones científicas y de desarrollo Nacionales		
ORGANIZACIÓN PANAMERICANA DE LA SALUD	521.194.082	0
EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRIT	250.270.000	1.001.080.000
MERCK SHARP & DOHME COLOMBIA S.A.S.	0	16.800.000
SANOPI PASTEUR S.A.	76.470.588	15.126.050
TECNOFARMA COLOMBIA S.A.S	84.033.613	49.000.000
Recursos Acuerdos Especiales de Cooperación		
COLCIENCIAS	0	21.788.813
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA I	824.656.470	226.163.126
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	912.807.477	191.940.803
FUNDACION ANAAS - TEJIENDO BIENESTAR	0	19.726.875
Donaciones recibidas		
CAMPAIGN FOR TOBACCO FREE KIDS (CFTFK)	0	0
COLEGIO COLOMBIANO DE HEMODINAMIA E INTERVENCIONISM	20.000.000	50.000.000
FUNDACION ÉXITO	415.400.000	498.281.025
CORPORACION ADD HEALTH GROUP	0	24.538.001
	\$ 3.104.832.230	2.114.444.693

A continuación se detalla el porcentaje de participación de cada tipo de ingreso ordinario para los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

	2022		2021	
	\$	%	\$	%
Ventas de Servicios	931.968.283	30%	1.082.006.050	51%
Recursos Acuerdos Especiales de Cooperación	1.737.463.947	56%	459.619.617	22%
Donaciones recibidas	435.400.000	14%	572.819.026	27%
	3.104.832.230	100%	2.114.444.693	100%

Las ventas por servicios corresponden a actividades de investigación.

Los recursos por Acuerdos Especiales de Cooperación corresponden a la ejecución de los siguientes proyectos:

- Convenio de Asociación suscrito entre Fundación Salutia y el Departamento Administrativo de la Presidencia de la Republica con el objeto de "AUNAR ESFUERZOS Y RECURSOS HUMANOS, TÉCNICOS, TECNOLÓGICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA LA IMPLEMENTACIÓN Y

FUNDACIÓN SALUTIA
 Notas a los Estados Financieros
 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Expresadas en pesos)

CONSOLIDACIÓN DEL PLAN DECENAL DE LACTANCIA MATERNA Y ALIMENTACIÓN COMPLEMENTARIA – PDLMAC-2021-2030 EN LAS ENTIDADES TERRITORIALES PRIORIZADAS”.

- Convenio Especial de Cooperación suscrito entre Fundación Salutia y el Instituto Departamental de Salud de Nariño con el objeto de "AUNAR ESFUERZOS PARA DESARROLLO DE INNOVACIONES DE BASE TECNOLÓGICA Y GOBERNANZA DIGITAL, EN EL DEPARTAMENTO DE NARIÑO, PARA PROMOVER EL ACCESO DE LA POBLACIÓN A LA ATENCIÓN INTEGRAL DE SALUD MENTAL, COMO CONSECUENCIA DE LA EMERGENCIA CAUSADA POR EL COVID-19”

Las donaciones recibidas han tenido como destinación proyectos y contrapartidas de acuerdos relacionados con los fines específicos de la Fundación Salutia.

(15) Costo de ventas

El siguiente es un detalle del costo de ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Beneficios a empleados	\$ 10.297.395	89.294.190
Honorarios	573.914.260	545.066.279
Costos ejecución acuerdos de cooperación	1.737.463.947	449.755.529
Costos ejecución donaciones destinación específica	435.400.000	548.281.025
Impuestos	0	231.901
Arrendamientos	0	41.776.105
Seguros	733.537	6.908.408
Servicios	135.399	47.548.836
Legales	0	8.400
Mantenimiento y reparaciones	0	1.052.000
Gastos de Viaje	5.896.288	35.792.119
Suscripciones a eventos y servicios web	2.480.507	0
Elementos de aseo, cafetería y restaurantes	270.677	3.328.918
Útiles y papelería	7.905.000	6.937.048
Combustibles	0	344.015
Taxis y buses	0	3.706.427
Casino y restaurantes	0	3.281.704
Parqueaderos	0	3.100
Salones y servicios de catering para eventos	0	23.575.500
Equipos e insumos médicos para admin proyectos	0	2.782.100
Útiles y suministros proyectos	0	64.272.121
Laboratorio clínico para admin de proyectos	0	845.995
Otros (diversos)	2.010.208	7.175.143
	<u>\$ 2.776.507.218</u>	<u>1.881.966.863</u>

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

(16)Otros ingresos

El siguiente es un detalle de otros ingresos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Financieros	\$ 713.859	265.172
Recuperaciones	0	734.167
Reintegro de costos y gastos	1.215.888	18.712.987
Diversos	0	618.424
	<u>\$ 1.929.747</u>	<u>20.330.750</u>

(17)Gastos de ventas

El siguiente es un detalle de los gastos de ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Honorarios	\$ 2.500.000	0
Seguros	53.607	0
Mantenimientos y reparaciones	0	0
Gastos de viaje	4.878.853	1.337.500
Diversos	319.250	319.250
	<u>\$ 7.432.460</u>	<u>1.656.750</u>

(18)Gastos de Administración

El siguiente es un detalle de los gastos administrativos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

FUNDACIÓN SALUTIA
 Notas a los Estados Financieros
 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Expresadas en pesos)

	2022	2021
Beneficios a empleados	\$ 54.699.825	45.639.542
Honorarios	14.500.000	11.072.000
Impuestos	19.270.962	17.693.197
Arrendamientos	299.000	48.405.000
Gastos de viaje	0	279.000
Servicios	18.981.911	22.600.486
Legales	2.425.500	2.022.450
Mantenimiento y reparaciones	1.147.000	360.000
Adecuaciones e instalacion	0	0
Depreciaciones	27.601.069	17.465.747
Amortizaciones	0	5.132.270
Otros (diversos)	9.043.995	7.017.059
Provisión deudores	239.933	0
	\$ 148.209.195	177.686.751

El rubro de otros diversos corresponden a útiles, papelería y fotocopias, elementos de aseo y cafetería, y taxis y buses generados por la administración.

(19) Gastos financieros

El siguiente es un detalle de los gastos financieros por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Gastos bancarios	\$ 468.599	813.675
Comisiones bancarias	3.279.210	3.640.648
Intereses	112.615.496	50.783.964
Diferencia en cambio	0	0
Descuentos comerciales	0	0
	\$ 116.363.305	55.238.288

(20) Gasto por impuestos de renta

A corte 31 de diciembre de 2022 la Fundación es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial, para el año 2022 la fundación registra valor por provisión para impuesto sobre la renta a la tarifa del 20%.

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

(21) Partes relacionadas

Transacciones con personal clave

El personal clave de la Fundación Salutia son los directivos, administradores y los miembros fundadores que se relacionan a continuación:

- Synergia Consultoría y Gestión S.A.S.
- Martin Emilio Romero Prada
- Carlos Humberto Arango Bautista
- Hernando Macías Aros
- Irma Constanza Muñoz Benavides

La remuneración de la gerencia (personal clave) corresponde al pago de honorarios correspondientes al pago de sus servicios en la fundación.

(22) Hechos ocurridos después del período que se informa

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022.

Fundación Salutia tiene el siguiente proceso judicial en curso:

Proceso interrogatorio de parte Fundación Investigaciones en Economía, gestión y tecnologías en salud contra Cafesalud S.A

DATOS PROCESALES:

- Clase de proceso: Interrogatorio de parte
- Despacho de Conocimiento: Juzgado 035 civil del circuito de Bogotá
- Parte demandante: Fundación Salutia
- Parte demandada: Cafesalud S.A

ESTADO ACTUAL Y NOVEDADES DEL PROCESO:

- Mediante auto de fecha 7 de febrero de 2022 se fija fecha de interrogatorio de prueba para el día 18 de agosto de 2022 a las 2:30PM.
- El día 21 de julio de 2022 la apoderada de Cafesalud S.A. radica memorial solicitando la desvinculación del proceso como consecuencia de la liquidación de la entidad anteriormente nombrada.

FUNDACIÓN SALUTIA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresadas en pesos)

- El día 27 de julio de 2022 se solicita al juzgado la remisión del link del expediente digital con el fin de conocer la solicitud radicada por Cafesalud S.A.
- Mediante providencia enviada el día 12 de agosto de 2022 vía correo electrónico, el juzgado notifica acerca de la cancelación de la audiencia la programada para el día 18 de agosto de 2022, esto, debido a que el expediente, se encuentra al despacho pendiente de proveer en cuanto a que CAFESALUD EPS se encuentra liquidada.
- Mediante auto de fecha 10 de octubre de 2022 el despacho resuelve no desvincular a CAFESALUD E.P.S S.A.
- El día 13 de octubre de 2022 se radica solicitud de fijar fecha de audiencia para llevar a cabo el interrogatorio de parte.
- El día 10 de noviembre de 2022 se radica memorial reiterando la solicitud de fijar fecha de audiencia para llevar a cabo el interrogatorio de parte.
- El día 13 de diciembre de 2022 se radica memorial reiterando la solicitud de fijar fecha de audiencia para llevar a cabo el interrogatorio de parte.
- El día 16 de diciembre de 2022 mediante auto se fija fecha de audiencia para el 23 de marzo de 2023
- El día 15 de febrero de 2023 se profiere auto que reprogramó la fecha de audiencia de interrogatorio de parte, que estaba fijada para el día 23 de marzo de 2023, adelantando la diligencia para el día 3 de marzo de 2023 a las 9:00 am

Los suscritos Representante Legal y el Contador de la Fundación Salutia Centro de Estudios, Innovación e Investigación en salud

Certificamos:

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la fundación al 31 de diciembre de 2022 conforme al reglamento y que las mismas se han tomado fielmente de los libros.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionamos, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos de la Fundación Salutia, existen y las transacciones registradas se han realizado en el año correspondiente.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos y los pasivos representan obligaciones, obtenidos o a cargo de la Fundación.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
5. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Atentamente,


Carlos Humberto Arango Bautista
Representante Legal


Marcela Orjuela Rocha
Contador Público
T.P. 119.648-T