

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros
31 de Diciembre de 2024

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

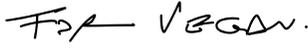
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo	Notas	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Activo corriente:			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	1.377.873	1.327.266
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	3.144	3.887
Total activo corriente		1.381.017	1.331.153
Activo a largo plazo:			
Activos no corrientes Disponibles para la venta	8	48.458	48.458
Construcciones y Edificaciones	9	837.318	833.954
Total activo a largo plazo		885.776	882.412
Total activo		2.266.793	2.213.565
Pasivo			
Pasivo corriente:			
Impuestos por pagar	10	20.578	15.476
Beneficios a empleados	11	35.935	29.525
Total pasivo		56.513	45.001
Patrimonio			
Fondo social	12	2.210.280	2.168.564
Total patrimonio		2.210.280	2.168.564
Total pasivo + patrimonio		2.266.793	2.213.565

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Diana Esperanza Rivera Rodríguez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Camilo Andrés Osorio Salazar
Contador Publico
TP. 255717-T
(Ver certificación adjunta)


Fabio Vega Veloza
Revisor Fiscal
TP. 4341-T
(Ver informe adjunto)

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS INTEGRALES	Nota	Por el año terminado al 31 de diciembre de 2024	Por el año terminado al 31 de diciembre de 2023
Ingresos:			
Ingresos	13	1.144.097	1.002.468
Ingresos financieros	14	102.850	135.334
Total Ingresos		1.246.947	1.137.802
Egresos:			
Costos Gestión Social	15	590.051	225.885
Ejecución Excedentes	15	64.130	344.530
Costos Realización de eventos	16	171.431	179.963
Gastos administrativos	17	378.805	322.538
Gastos Financieros	18	813	756
Total egresos		1.205.230	1.073.672
Excedente o (Déficit) antes de impuesto de renta		41.716	64.130
Excedente o (Déficit) del ejercicio		41.716	64.130

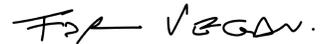
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Diana Esperanza Rivera Rodríguez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Camilo Andrés Osorio Salazar
Contador Publico
TP. 255717-T
(Ver certificación adjunta)



Fabio Vega Veloza
Revisor Fiscal
TP. 4341-T
(Ver informe adjunto)

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

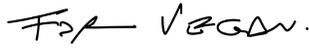
ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL

	Fondo social	Superávit de Capital	Asignaciones permanentes	Excedentes para uso en actividad meritoria	Excedente del ejercicio	Total Fondo social
Saldos a 31 de diciembre de 2022	14.000	971.574	774.550	271.288	73.022	2.104.434
Asignación de los excedentes del ejercicio				73.022	(73.022)	-
Movimiento del periodo						-
Excedente del Ejercicio					64.130	64.130
Saldos a 31 de Diciembre 2023	14.000	971.574	774.550	344.310	64.130	2.168.564
Asignación de los excedentes del ejercicio				64.130	(64.130)	-
Movimiento del periodo						-
Resultado del Ejercicio					41.716	41.716
Saldos a 31 de diciembre 2024	14.000	971.574	774.550	408.440	41.716	2.210.280

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Diana Esperanza Rivera Rodríguez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Camilo Andrés Osorio Salazar
Contador Publico
TP. 255717-T
(Ver certificación adjunta)


Fabio Vega Veloza
Revisor Fiscal
TP. 4341-T
(Ver informe adjunto)

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Por el año terminado al 31 de diciembre de 2024	Por el año terminado al 31 de diciembre de 2023
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
(Déficit) excedente del ejercicio	41.716	64.130
Conciliación entre los excedentes del ejercicio y el efectivo		
Neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	10.556	10.556
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	743	7.681
Impuestos, gravámenes y tasas	5.102	5.066
Beneficios a empleados	6.410	4.664
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>64.528</u>	<u>92.097</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades planta y equipo	(13.921)	-
Retiro de otros activos disponible para la venta	-	5.275
Efectivo neto provisto usado en las actividades de inversión	<u>(13.921)</u>	<u>5.275</u>
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	50.607	97.372
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	<u>1.327.266</u>	<u>1.229.894</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>1.377.873</u>	<u>1.327.266</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Diana Esperanza Rivera Rodríguez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Camilo Andrés Osorio Salazar
Contador Publico
TP. 255717-T
(Ver certificación adjunta)


Fabio Vega Veloza
Revisor Fiscal
TP. 4341-T
(Ver informe adjunto)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Ellen Riegner de Casas se constituyó mediante Acta Constitutiva del 10 de marzo de 2005, inscrita en la Cámara de Comercio el 28 de abril de 2005 bajo el número 84377 del libro de las entidades sin ánimo de lucro. La inspección, control y vigilancia es ejercida por la Alcaldía Mayor de Bogotá. Su duración legal es indefinida.

Su objeto social consiste en la realización de actividades en el área de la salud, mediante el desarrollo de planes, programas y proyectos de prevención primaria, secundaria y terciaria, y asistencia directa dirigida a personas de bajos recursos y enfermas de cáncer.

Para cumplir sus objetivos, la Fundación realiza diversas estrategias de recolección de fondos, cooperación técnica y financiera, nacional e internacional, y organización de eventos. En desarrollo de su objeto, la Fundación puede realizar y celebrar todos los actos y contratos que sean necesarios para tal fin; en consecuencia, puede:

- Gestionar la consecución de fondos ante organismos nacionales e internacionales.
- Apoyar con recursos propios, obtenidos de otros organismos o mixtos, a las personas beneficiarias, bien sea mediante la entrega de apoyo financiero y/o donación de bienes.
- Formular y desarrollar individualmente o en cooperación con otras entidades, proyectos acordes con su objeto social, tanto para la obtención de recursos como para su utilización.
- Apoyar el desarrollo de infraestructuras y dotación de equipos.
- Apoyar con participación de entidades nacionales o internacionales la celebración de eventos de divulgación, charlas, videoconferencias y seminarios que tiendan a la difusión de conocimientos, estudios o investigaciones en áreas de interés para el cumplimiento de los objetivos fundacionales.

Cumplimiento del Objeto social

La Dirección Ejecutiva ha modelado una serie de escenarios diferentes considerando un período de 12 meses desde la fecha de autorización de estos estados financieros. Los supuestos modelados se basan en el impacto de la toxicidad Financiera del cáncer como un efecto secundario del tratamiento en las poblaciones más vulnerables, las cuales por este motivo enfrentan una ruina económica subsecuente a la enfermedad. Se espera que la Fundación continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible que permita mitigar los efectos antes expuestos.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la Entidad se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Directora Ejecutiva de la Fundación el 30 de marzo de 2025. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los miembros de la Asamblea de Fundadores.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables están aplicadas en la preparación de los estados financieros fueron aprobadas en el acta número 48 de la Junta Directiva del 14 de diciembre de 2015 que se detallan a continuación, las políticas se encuentran publicadas en la página Web de la Fundación. En diciembre de 2022 la Dirección Ejecutiva revisó con el área contable de la Fundación las políticas contables, evidenciando que no era necesaria realizar ninguna modificación de las mismas.

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original en tres meses o menos.

3.2. Instrumentos financieros

3.2.1. Activos financieros

3.2.1.1 Clasificación

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Dirección Ejecutiva determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

- c) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la Dirección Ejecutiva de la Entidad tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Entidad vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquéllos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) Activos financieros disponibles para la venta: Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

3.2.1.2 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Fundación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Entidad a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Entidad recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

en bolsa) la Entidad establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Entidad ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Dirección Ejecutiva tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.2.1.3 Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Entidad evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

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 pagos 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.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 720 días de vencidos).

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la entidad puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de “gastos de ventas y de comercialización” en el estado de resultados.

Activos clasificados como disponibles para la venta.

La Entidad evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Entidad utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el estado de resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el estado de resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el estado de resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el estado de resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados no se revierten a través del estado de resultados.

3.3. Propiedad planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la Dirección Ejecutiva.

La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Equipo de cómputo	3-5 años
Muebles y equipos	3 – 8 años

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Construcciones y edificaciones 50 -80 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

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

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

3.3 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.5 Provisiones y Contingencias

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.6 Ingreso de actividades ordinarias

La Fundación reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Fundación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación:

3.6.1. Donaciones

Los ingresos asociados a donaciones en dinero se reconocerán en el estado de resultados cuando la entidad efectuó el desembolso en las cuentas bancarias que la Fundación tiene para tal fin.

Las donaciones en especie, si corresponden a bienes consumibles, se registran como ingreso el momento de recibirse y si corresponde a activos fijos se reconocen como partida del patrimonio. La Fundación solicita a la revisoría fiscal la emisión de los certificados de donación correspondientes, previa revisión de los documentos de ley, una vez emitidos se envían a los donantes.

3.6.2. Ingresos financieros

Los ingresos financieros se reconocen cuando es probable que la fundación obtenga beneficios económicos asociados a la transacción, y cuando el importe de los intereses pueda ser medido de forma fiable.

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.6.3. Venta de activos disponibles para la venta

Las ventas de los bienes se reconocen cuando la Fundación vende un producto a un cliente cuando el control pasa al cliente en el día en el que se realizó la transacción.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2024 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 del 2015.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Dirección de la Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la entidad en la preparación de los estados financieros:

a. Deterioro de activos no monetarios

La Entidad evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos y otros activos, han sufrida deterioro en su valor de acuerdo con su política. La Entidad no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

b. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la entidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La entidad revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y no ha determinado valores residuales.

c. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Entidad para instrumentos financieros similares.

Dado que no se consideraron indicios de deterioro, se asume que el importe en libros del valor de las cuentas a cobrar es su valor razonable.

d. Deterioro de cuentas por cobrar

La Fundación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Fundación.

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

e. Provisiones

La Fundación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Cuentas de Corrientes	19.302	87.259
Cuentas de Ahorros	125.843	127.890
Gestores de pagos	19.384	219
Fondos de Inversión en moneda nacional	1.213.344	1.111.898
Total	1.377.873	1.327.266

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Bonos Sociales	476	1.219
Anticipos de impuestos (1)	2.668	2.668
Total	3.144	3.887

(1) Corresponde al saldo a favor en renta de la Fundación.

8. ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Obras de arte	44.421	44.421
Pañoletas	3.520	3.520
Dijes	517	517
total	48.458	48.458

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

9. CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Construcciones y edificaciones	858.430	844.510
Depreciación acumulada	(21.112)	(10.556)
Total	837.318	833.954

Las construcciones y edificaciones corresponden al Edificio recibido como legado de la señora Sonia Restrepo Estrada el cual quedo a nombre de la Fundación en el año 2022. Mediante acuerdo privado firmado el 17 de enero de 2020 se establecieron las condiciones a cumplir para poder enajenar este inmueble las cuales son:

Que la oferta recibida para ello tenga como fin la compra del inmueble

Que la Junta Directiva de la Fundación. Previo análisis de conveniencia concluya que los frutos que dejarán de percibir por la enajenación del inmueble, serán inferiores (en términos financieros) frente a la nueva renta que percibirán de la enajenación del inmueble.

En caso de que la Fundación enajene el inmueble, el capital proveniente de la venta y los frutos que ese capital produzca se destinarán, exclusivamente, en cuentas especiales de la contabilidad de la Fundación, a la atención de pacientes.

Durante el año 2024, la Fundación realizó inversiones en mejoras significativas al inmueble que utiliza para el desarrollo de sus actividades misionales y administrativas. Estas mejoras incrementaron el valor de los activos, dado que aportan beneficios económicos futuros y prolongan la vida útil del inmueble.

Conforme a las políticas contables establecidas, dichas mejoras serán objeto de depreciación a partir del año 2025. La depreciación se calculará siguiendo el método de línea recta, considerando el valor de las mejoras y estimando una vida útil razonable conforme a la naturaleza de las obras ejecutadas.

10. IMPUESTOS POR PAGAR

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Impuesto industria y comercio ICA	1.245	1.037
Retención en la fuente renta	1.321	987
Retención de ICA	712	538
IVA	17.300	12.914
Total	20.578	15.476

Los saldos pendientes a 31 de diciembre de 2024 fueron cancelados en su totalidad durante el mes de enero a las entidades gubernamentales correspondientes, de acuerdo con los plazos establecidos en la normativa fiscal vigente.

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Aportes a EPS	2.274	2.030
Aportes a ARL	83	77
Fondo de Pensiones y Cesantías	3.038	2.712
Aportes parafiscales	1.638	1.462
Cesantías	18.330	15.696
Intereses sobre Cesantías	2.200	1.832
Vacaciones	8.373	5.716
Total	35.935	29.525

12. FONDO SOCIAL

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Capital Social	14.000	14.000
Excedentes / Déficit Ejercicio	41.716	64.130
Excedentes / Déficit Ejercicios Anteriores	90.372	26.241
Superávit Capital	868.343	868.343
Reservas Estatutarias	1.195.849	1.195.849
Total	2.210.280	2.168.563

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

13. INGRESOS	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Torneo de Golf	245.621	171.369
Donantes Ocasionales	238.449	328.225
Pink Day	35.939	22.400
Pink Palm	43.479	0
Donantes recurrentes	21.500	19.778
Villa de Leyva	7.300	5.050
Regalías de libros y canciones	764	1.488
Incansables	96.065	105.433
Elipse	39.724	700
Bonos sociales	27.047	20.622
Venta de materiales	11.140	1.970
Arrendamientos (Legado Sonia Restrepo)	68.933	69.257
Ingresos ordinarios en especie (1)	308.135	256.176
Total	1.144.097	1.002.468
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
(1) Gestión Social		
Agua	1.362	194
Artículos de aseo	22.597	52.153
Implementos de apoyo físico	1.039	0
Infraestructura y Dotaciones	5.499	1.585
Insumos Médicos	216.083	95.837
Servicio Exequial	0	74.300
Capacitaciones	0	242
Torneo de Golf	52.082	23.400
Incansables	5.957	6.428
Pink Palm	1.473	0
Total Ingresos Donaciones en especie para la Gestión Social	306.091	254.139

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Gestión Administrativa	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Mantenimiento	48	0
Papelería	124	1.138
Alegra	1.873	899
Total Ingresos Donaciones en especie para la Gestión Administrativa	2.044	2.037
(1) Total Ingresos Donaciones en especie	308.135	256.176

14. INGRESOS FINANCIEROS

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Intereses Financieros (1)	101.332	135.334
Aprovechamientos	1.517	0
Total	102.850	135.334

(1) Los intereses financieros causados se registraron mensualmente estos intereses corresponden al dinero que se tiene en el Fondo de Inversión.

15. COSTOS GESTIÓN SOCIAL

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Apoyo en Dinero y especie (1)	342.006	278.522
Costo Entrega Donaciones de Terceros en Especie (2)	246.579	224.311
Costos operativos (3)	65.596	57.026
Total	654.181	559.859

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Apoyo en Dinero y especie (1)	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Subsidio de atención médica	17.991	16.656
Subsidio de transporte	128.258	100.164
Subsidio de alimentación y alojamiento	441	306
Subsidio Familiar	38.991	24210
Navegación Oncológica	36.300	31707
Hospital la Samaritana	7.982	7364
Villa de Leyva	4.746	8039
Implementos de apoyo físico	909	468
Bonos de alimentación diaria	8.663	3177
Insumos Médicos	2.124	119
Artículos de aseo	44.438	46377
Artículos de vestuario	676	323
Capacitaciones	1.952	1993
Agua	689	1404
Recarga a celular	486	440
Educación a pacientes	2.876	1392
Legado Sonia Restrepo (Propios del Inmueble)	39.792	33561
Infraestructura	0	33561
Gastos Bancarios	4.692	822
Total	342.006	312.083

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Costo Entrega Donaciones de Terceros en Especie Cert. (2)		
Subsidio de alimentación y Alojamiento	0	194
Artículos de aseo	22.597	52.153
Implementos de apoyo físico	1.039	0
Infraestructura y Dotaciones	5.499	1.585
Insumos Médicos	216.083	95.837
Servicio Exequial	0	74.300
Capacitaciones	0	242
Agua	1.362	0
Total	246.579	224.311

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Costos Operativos (3)	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Costos de personal	65.290	56.838
Transporte de Gestión	23	27
Papelería Gestión	283	161
Total	65.596	57.026

En los diferentes rubros del presupuesto de Costos de Gestión social que son de desarrollo del objeto social de la Fundación se realizó la ejecución de la reinversión de los excedentes del 2023 por valor de \$64.130.

16. COSTOS REALIZACION EVENTOS

El detalle de Costos realización eventos otros es el siguiente:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Torneo de Golf	76.437	45.944
Pink Day	44	1.121
Incansables	28.997	54.720
Producción Material	2.900	0
Elipse	0	30
Impuestos	0	23.640
Gastos Bancarios	3.541	24.680
Total	111.919	150.135

**Costo Entrega Donaciones de Terceros
en Costo de realización de eventos
Certificados.**

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Torneo de Golf	52.110	23.400
Incansables	5.930	6.428
Pink Palm	1.473	0
Total	59.512	29.828
Total costo realización de eventos	171.431	179.963

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Honorarios	22.812	23.090
Arrendamientos	59.270	52.309
Impuestos	4.083	2.323
Gastos de personal	261.497	224.481
Costo donaciones en especie administración	0	2.037
Mantenimiento y reparaciones	1.332	2.070
Página Web y redes sociales	9.346	9.093
Diversos	3.051	2.082
Depreciación	10.556	0
Servicios Públicos	4.678	2.497
Legales	2.179	2.556
Total Gastos Administrativos	378.805	322.538

18. GASTOS FINANCIEROS

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Cuatro por mil	2	110
Gastos Bancarios	811	646
Total Financieros	813	756

19. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Ingresos	1.246.947	1.137.802
Más - Ejecución de excedentes	64.130	73.022
Menos - Egresos	1.141.100	1.063.116
Más Egresos no procedentes	234	238
Excedente (Déficit) antes de impuesto de renta	170.210	147.946

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Conforme a las modificaciones establecidas en la Ley 1819 del 29 de diciembre 2016 y el Decreto Reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017, la Fundación debe atender varias modificaciones en materia fiscal, de las cuales se hace mención de las más representativas a continuación:

- Los pagos a directivos no excedieron el treinta por ciento (30%) del gasto total anual.
- La fundación actualizó el RUT el 25 de marzo de 2024 para el trámite de permanencia ante la Dian.
- Se solicitó la Permanencia en el régimen tributario especial ante la DIAN el 24 de junio de 2024, la cual quedó aceptada por parte de la DIAN.
- Se envió información Financiera y Contable del año 2023 a la Alcaldía mayor de Bogotá el 22 de mayo de 2024.
- La Fundación participo en el ejercicio anual de rendición social pública de cuentas “RSPC – del año 2024” el 15 de octubre de 2024.

20. CUMPLIMIENTO DE COMPROMISOS DE INVERSION

La Fundación dio cumplimiento a los compromisos de inversión de excedentes de acuerdo con lo aprobado por la Asamblea de Fundadores por valor de \$64.130 para 2024.

21. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Los directivos de la Fundación no reportan la necesidad de reconocer provisiones, pues no se conocen procesos en curso de orden legal.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero de 2025 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Fundación.

Informe del Revisor Fiscal

A los Miembros Asamblea de Fundadores de
FUNDACIÓN ELLEN RIEGNER DE CASAS:

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de FUNDACIÓN ELLEN RIEGNER DE CASAS., que comprenden: el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y el estado de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el fondo social y de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros incluyendo información material sobre las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera FUNDACIÓN ELLEN RIEGNER DE CASAS., al 31 de diciembre de 2024, así como sus resultados y sus flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Fundación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración de la Fundación es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia; y del control interno que la administración considere necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y usando el principio contable de negocio en marcha salvo que la administración se proponga liquidar la Fundación o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si,

Individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, igualmente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido 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 mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido 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, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Fundación no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación integral, 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 fiel.

Comuniqué a los encargados del gobierno de la Fundación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi auditoría.

Otra información

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el informe de gestión de la Fundación, pero no incluye los estados financieros ni mi informe de auditoría correspondiente.

Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta.

En relación con mi auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información y los estados financieros o el conocimiento obtenido por mí en la auditoría o si parece que existe una incorrección material en la otra información por algún otro motivo.

Si, basándome en el trabajo que he realizado, concluyo que no existe una incorrección material en esta otra información, estoy obligado a informar de ello. No tengo nada que informar al respecto.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Fundación bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, al 31 de diciembre de 2023 que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, y sobre los mismos exprese una opinión sin salvedad el 15 de marzo de 2024.

Otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2024, la Fundación 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 Asamblea de Accionistas la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Fundación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, así mismo, a la fecha de emisión de los Estados Financieros la Fundación no se encuentra en mora por este último concepto. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios. Por último, informo que, según la valoración realizada en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2024, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que la Fundación no ha cumplido con el programa de transparencia y ética empresarial de acuerdo con la Circular Externa 100-000011 de 2021 emitida por la Superintendencia de Sociedades.



Total Business Administration

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5., del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, emití mi informe separado el 10 de marzo de 2025.

A handwritten signature in black ink that reads 'F. Vega Veloz'.

FABIO VEGA VELOZA

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 4341-T

Miembro de

TBA S.A.S

Bogotá D.C., 30 de marzo de 2025

