



ORGANIZACIÓN DE PADRES DE NIÑOS CON CÁNCER - OPNICER
NIT 830.091.601-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2025-2024
Cifras Expresadas en pesos colombianos

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL.

La organización de padres de niños con cáncer y enfermedades relacionadas es una fundación sin ánimo de lucro, Constituida mediante resolución N° 000874 de la secretaria de salud, Legalizada en el 2001.

La Fundación OPNICER fue creada para operar como entidad sin ánimo de lucro, con responsabilidad social, educación y propósitos científicos, con el objetivo de prestar apoyo y brindar el alojamiento y la alimentación a niños menores de edad y a sus cuidadores, manteniendo en el albergue el mayor número de niños diagnosticados con cáncer que reciben tratamiento oncológico y no residan en Bogotá.

Algunas de las actividades adicionales a desarrollar por la Fundación OPNICER, son las siguientes:

- a) Conseguir y administrar los recursos obtenidos para alcanzar las metas de la Fundación OPNICER
- b) Servir de soporte a las familias de los niños diagnosticados con cáncer, así como a las organizaciones a las que ellos asisten.
- c) Adquirir conocimiento sobre los problemas relacionados con el cáncer infantil y los esfuerzos tomados en las áreas de prevención, cura, control, calidad de vida y rehabilitación.
- d) Efectuar el intercambio de información con asociaciones de padres y organizaciones científicas y médicas sobre el cáncer infantil y apoyar la investigación y su aplicación en cuanto a calidad de vida, rehabilitación y los efectos en las familias.
- e) Representar, cuando sea apropiado, a organizaciones colombianas, pudiendo ser parte de ellas y de organizaciones internacionales cuyos objetivos sean similares.
- f) En general, hacer lo necesario para realizar y llevar adelante todos los propósitos de la organización.

En desarrollo de estos objetivos la Fundación OPNICER propiciará, gestionará, , realizará o financiará directa o conjuntamente con la empresa privada y entidades gubernamentales, los programas y proyectos de beneficio comunitario y todos los actos que el Consejo Directivo estime para el cumplimiento de su objeto social.

NOTA 2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA PYMES.

Los estados financieros de la Fundación Opnicer, entidad individual, correspondientes a los periodos terminados el 31 de julio de 2022 y 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de presentación:

La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420, 2496 de 2015 y 2131 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

En el año 2009, el Gobierno Nacional aprobó la Ley 1314 de 2009 por medio del cual se introducen cambios importantes en los principios y normas de contabilidad que vienen utilizando las empresas en Colombia, migrando hacia el modelo internacional.

Bases de Preparación:

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Transacciones en Moneda Extranjera:

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico no han sido reconvertidas.

Negocio en marcha:

Principio de empresa en marcha: los estados financieros deberán prepararse bajo la hipótesis que es un negocio en marcha y que continuará sus operaciones en el futuro próximo. Por tanto, se debe asumir que la empresa no tiene la intención ni la necesidad de proceder a su liquidación o reducción significativa de la magnitud de sus operaciones. Si al realizar la evaluación de la capacidad para seguir funcionando se concluye que la hipótesis de negocio en marcha no aplica, se debe revelar este hecho, las razones para dicha conclusión y las bases sobre las cuales se llegó a dicha conclusión, así como la valuación de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

La Fundación ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Se ha concluido que la entidad es un negocio en marcha y continuará sus operaciones futuras.

El registro de las operaciones se ha realizado cumpliendo la hipótesis de la base de acumulación y negocio en marcha

Moneda funcional.

La moneda funcional es el peso colombiano, Para la identificación de la moneda funcional, la empresa se guiará por los siguientes indicadores:

- *La moneda con la cual se determinan y liquidan los precios de los productos y servicios.
- *La moneda del país que regula los precios de los productos y servicios.
- *La moneda en la cual se generan los recursos con los cuales se financia la actividad
- *La moneda en que se mantienen los importes cobrados por las actividades de operación.

Base contable acumulación o devengo.

Para la elaboración de los Estados Financieros se utiliza la base contable de acumulación o devengo, es decir, que los ingresos se reconocen en el momento que se generan, independientemente de cuando se cobren y los gastos se reconocen en el momento en que ocurran, independientemente de su pago, así las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, bajo los criterios de reconocimiento bajo las NIIF para pymes, de acuerdo con lo establecido en la Sección 2, Conceptos y Principios Fundamentales.

Materialidad o importancia relativa

La Sección 2, entre otros conceptos y principios fundamentales de las NIIF para Pymes, hace referencia a la materialidad o importancia relativa y expresa que la presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su concepción, es decir que para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

Efectivos y equivalente al efectivo.

Se reconocerán como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. El reconocimiento de los equivalentes de efectivo se realizará al costo de su adquisición, su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Cuentas por cobrar.

Fundación Opnicer. reconocerá la cuenta por cobrar en el instante que se genera el ingreso prestar apoyo y brindar el alojamiento y la alimentación a niños menores de edad y a sus cuidadores, manteniendo en el albergue el mayor número de niños diagnosticados con cáncer que reciben tratamiento oncológico y no residan en Bogotá. esto sin importar la fecha de generación del documento soporte, siendo activo financiero para la compañía, estas se deberán aplicar de acuerdo con los procedimientos establecidos ya que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro, esta política aplica a:

- a) Cuentas por cobrar a clientes
- b) Cuentas por cobrar a empleados
- c) Otras cuentas por cobrar

Estas cuentas por cobrar serán clasificadas a su vez en:

- a) Cuentas por cobrar a corto plazo
- b) Cuentas por cobrar a largo plazo

Propiedades planta y equipo.

El costo de un elemento de propiedad planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento siempre y cuando este supere 2 SMMLV (Salarios Mínimos Legales Vigentes), dada por el Gobierno Nacional. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas y su valor de salvamento. La empresa reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil [o tasas de depreciación utilizadas] para determinarla:

**CONCEPTOS DE BIENES A
DEPRECIAR**

TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL %

Construcciones y edificaciones	2,22%
Muebles y enseres	10,00%
Equipo de computación	20,00%
Redes de procesamientos de datos	20,00%
Equipos de comunicación	20,00%

Intangibles.

Se reconocerán en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la compañía en los cuales se debe medir con fiabilidad, no se reconocerán cuando la compañía haya desarrollado un intangible para su propia explotación, se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá al costo menos los gastos de amortización y/o deterioro que haya en incurrido a lo largo de su vida útil.

Obligaciones financieras.

Se reconocen en el momento en que la Empresa se convierte en parte obligada, según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se recibe el dinero, producto del crédito o al momento en que se firma un acuerdo por medio del cual la empresa asume obligaciones financieras a favor de terceros.

La compañía lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación y al final de cada periodo sobre el que se informa, medirá los instrumentos financieros, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

Cuentas por pagar comerciales y proveedores.

La compañía reconoce como un pasivo las obligaciones a favor de terceros originadas en: Prestación de servicios o la compra de bienes a crédito, uso de activos de propiedad de terceros por parte de la Empresa cuyo pago se efectuará a crédito, otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Las obligaciones a favor de terceros originadas en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- El bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo con los riesgos y beneficios del mismo.
- Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros .
- El valor puede ser determinado en forma confiable.

Las cuentas y documentos por pagar deben valuarse mensualmente por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de reconocer el pasivo y al final de cada periodo sobre el que se informa, la compañía medirá las cuentas por pagar de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición: (a) Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando según las condiciones del contrato pase a un término mayor a 90 días.

Beneficio a empleados.

La compañía reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la empresa durante el periodo sobre el que se informa.

Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de cesantías, al fondo de pensiones, pagos de salud, ARL.

Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones laborales se reconocen como costos y gastos cuando el empleado ha prestado sus servicios a la empresa, ha obtenido el derecho a la prestación social tal como lo establece la legislación laboral o acuerdo colectivo en el periodo actual o en el futuro.

Ingresos.

La empresa reconocerá los ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa, El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

Se reconocerán los ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación.

Siempre que el pago de una venta al crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

Gastos

La compañía reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición gasto y que satisface los siguientes criterios: (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida salga de la empresa; y (b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. 2.28 La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La medición está relacionada con la determinación del valor por el cual deben registrarse contablemente los costos y gastos.

Se incluirán dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o tercero directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

NOTA 4 Efectivo y equivalente al efectivo.

Descripción	2.025	2.024
Fondos de Caja	1.000.000	1.000.000
Bancolombia	78.216.671	124.019.946
Cuenta Ah. COngente	1.287.457	9.165.638
Scotiabank colpatría	28.320	
Total	80.532.448	134.185.584

NOTA 5 Inversiones en Fondos y Carteras colectivas

Los derechos fiduciarios son considerados equivalentes al efectivo ya que se tienen para propósitos de inversión y son fácilmente convertibles en una cantidad de dinero determinada.

Fondos de inversión

Descripción	2.025	2.024
Fidurenta Bancolombia No.2222000510467	1.748.227	1.626.356
Fondo de Inversion Skandia	59.896	55.661
Cooperativa de Ahorro congente	978.361.197	911.307.779
Aportes sociales cooperativa congente	4.736.152	4.500.300
Total	984.905.472	917.490.096

NOTA 6 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

El detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

CORRIENTES

Descripción	2.025	2.024
Clientes	13.500.000	12.000.000
Anticipos	2.434.000	0
Ingresos por cobrar	0	5.606.672
cuentas por cobrar trabajadores	1.000.000	2.000.000
Total	16.934.000	19.606.672

NOTA 7 Activos por impuestos.

Descripción	2.025	2.024
Retencion en la fuente	3.535.201	6.657.671
Anticipo año siguiente	0	58.000
Saldo a favor renta	6.716.000	0
Total	10.251.201	6.715.671

NOTA 8 Activos diferidos

Descripción	2.025	2.024
seguro pagado por anticipado	0	3.672.521
Total	0	3.672.521

NOTA 9 Propiedad planta y equipo.

A continuación el movimiento y saldos de las propiedades, planta y equipo.

Descripción	2.025		2.024	
	Valor	Depreciacion	Valor	Depreciacion
TERRENOS	\$ 222.250.000,00		222.250.000,00	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 1.257.299.345	-\$ 550.053.840	\$ 1.257.299.345	-\$ 487.202.476
EQUIPO DE OFICINA	\$ 56.195.263	-\$ 54.199.321	\$ 56.195.263	-\$ 48.579.793
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$ 3.290.000	-\$ 3.290.000	\$ 3.290.000	-\$ 3.290.000
TOTALES	\$ 1.539.034.608	-\$ 607.543.161	\$ 1.539.034.608	-\$ 539.072.269
Saldo en libros al 31 de diciembre		931.491.447		999.962.339

NOTA 10 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

Descripción	2.025	2.024
Credito cooperativa congente	0	180.893.000
Cuentas por pagar comerciales	1.030.944	664.615
Beneficios empleados	22.056.263	17.153.462
Cuentas por pagar Fondo de Pensiones	455.600	665.100
Total	23.542.807	199.376.177

NOTA 11 Pasivos por impuestos

Descripción	2.025	2.024
Retención en la fuente	342.000	183.000
Retención de ica	93.000	50.000
Iva por pagar	646.000	0
provision renta	0	17.718.705
Total	1.081.000	17.951.705

NOTA 12 Capital emitido

DETALLE	2.025	2.024
Reservas		
Reserva legal	52.907.007	52.907.007
Revalorización del patrimonio	13.652.006	13.652.006
Ganacias (perdidas acumuladas)	1.797.745.988	1.577.239.648
Resultado del ejercicio	135.185.760	220.506.340
Total patrimonio	1.999.490.761	1.864.305.001

NOTA 13 Ingresos

Descripción	2.025	2.024
Donaciones	18.150.000	58.628.276
Donaciones sin beneficiario	22.233.660	110.341.397
Donaciones en especie	0	38.064.000
Bingo	3.500.000	11.544.055
Torneo de golf	255.088.432	215.583.675
Servicios alojamiento	246.118.000	176.930.600
Alcancias	100.000	0
Bono Exequial	3.340.000	8.360.000
Total	548.530.092	619.452.003

NOTA 14 Otros ingresos

Descripción	2.025	2.024
Interes	40.722	31.813
Rendimiento inversion skandia	4.234	6.058
Rendimiento cooperativa congente	96.235.482	88.239.601
Rendimientos fidurventa	121.871	133.387
Diversos	322.893	765.533
Reintegro provision de renta 2024	17.718.705	0
Total	114.443.908	89.176.392

NOTA 15 Gastos de administración

Descripción	2.025	2.024
Beneficios Empleados	199.770.908	183.967.965
Sueldos	128.503.117	119.636.016
Incapacidades	0	520.000
Auxilio de Transporte	8.653.334	7.284.601
Cesantias	11.634.576	10.865.756
Interés Cesantias	1.288.476	1.248.457
Prima	11.634.576	10.865.756
Vacaciones	5.490.532	5.351.778
Bonificaciones	1.300.000	0
Dotacion	481.950	831.880
Indemnizaciones	1.423.500	0
Aportes ARL	674.800	626.676
Aportes EPS	11.149.007	10.170.192
Aportes FP	5.634.201	5.590.154
Aportes CCF	5.219.042	4.746.579
Aportes ICBF	3.917.254	3.642.272
Aportes SENA	2.610.543	2.428.349
Gastos médicos	156.000	159.500
Honorarios	10.851.766	9.100.760
Revisoría Fiscal	6.686.766	6.006.760
Renta, exogena y actualizacion edsal	4.165.000	3.094.000
Impuestos	8.391.294	8.693.538
Impuesto predial	6.628.000	5.854.000
Iva descontable	0	63.916
Gmf	1.763.294	2.775.622
Contribuciones	0	563.600
Afiliaiones y sostenimiento	0	563.600
Seguros	5.265.206	3.966.985
Cumplimiento	1.332.120	1.265.932
Responsabilidad civil y extacontractual	3.933.086	2.701.053
Servicios	64.599.280	51.381.671
Aseo y vigilancia	1.795.290	1.467.060
Temporales	8.663.150	0
Asistencia tecnica	1.714.796	1.566.400
Procesamiento electrónico de datos	23.553.249	20.092.684
Energia electrica	8.288.320	8.361.160
Telefono	8.943.059	8.776.973
Gas	1.370.886	1.128.200
Transportes y acarreo	1.950.000	1690000
Correos, portes o telegramas	33.100	15.700,00
acueducto y alcantarillado	8.287.430	6.337.928
Servicios contratados		1.945.566
Gastos legales	3.297.500	205.500
Registro Mercantil	2.470.700	165.500
Tranites y licencias	826.800	40.000

Mantenimiento y reparaciones	13.782.090	9.765.768
Construcciones y edificaciones	4.012.184	6.470.362
Maquinaria y equipo	5.896.906	3.135.406
Computacion y comunicaci3n	3.873.000	160.000
Adecuaciones e instalacion	4.933.000	8.644.100
Reparaciones locativas	4.933.000	8.644.100
Gastos de viajes		597.800
Pasajes aereos		597.800
Depreciaciones	68.470.892	68.483.492
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	62.851.364	62.863.964
EQUIPO DE OFICINA	5.619.528	5.619.528
Diversos	46.189.744	39.517.815
Manejo redes sociales	4.800.000	4.800.000
Gastos representacion	818.200	2.483.880
Aseo y cafeteria	29.322.128	24.999.181
Papeleria	4.290.736	803.213
Taxis y buses	4.490.873	4.525.555
Ferreteria	2.068.807	1.322.888
Apoyo logistico	200.000	240.000
Otros	199.000	343.098
Total operacionales de administracion	425.551.680	384.888.994

NOTA 16 Otros gastos

Gastos Financieros (1)	31.663.745	9.426.378
Gastos Extraordinarios (2)	2.401.085	4.419.916
Gastos Diversos (3)	6.131	2.347.441
Total	34.070.961	16.193.735

(1) Detalle gastos Financieros

Gastos Bancarios	1.066.295	1.231.625
Comisiones Bancarias	2.379.964	1.903.845
Intereses	23.118.633	982.990
Diferencia en cambio	144.593	-
Descuentos condicionados	4.954.260	5.307.918

(2) Detalle gastos Extraordinarios

Costos y gastos de ejercicios anteriores		1.581.750,00
Impuestos asumidos	401.085	735.701
Gastos no deducibles	2.000.000	2.101.851
Ajuste al peso		614

(3) Detalle gastos Diversos

Sanciones		2.338.552
Ajuste al peso	6.131	8.889
Total otros gastos	34.070.961	16.193.735

NOTA 17 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto sobre la renta del periodo comprende al impuesto sobre la renta corriente. El impuesto se reconoce en el **Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o p3rdidas**


Descripci3n	2.025	2.024
Provision impuesto de Renta		16.755.716
Total	-	

NOTA 18 costos de ventas y de prestacion de servicios

Entrega de donaciones-Inventario toto	0	10.070.150
Compras bingo	3.537.590	2.741.245
Compras torneo de golf	64.628.009	57.472.215
Total	68.165.599	70.283.610


 JORGE FERNANDO ABISAMBRA
 CC 79,153,755
 Representante Legal


 ALVARO ARCILA MILLAN
 Contador P3blico
 Tarjeta profesional No. 26744-T


 YESIKA PAOLA ZAMORA RODRIGUEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No.226145-T