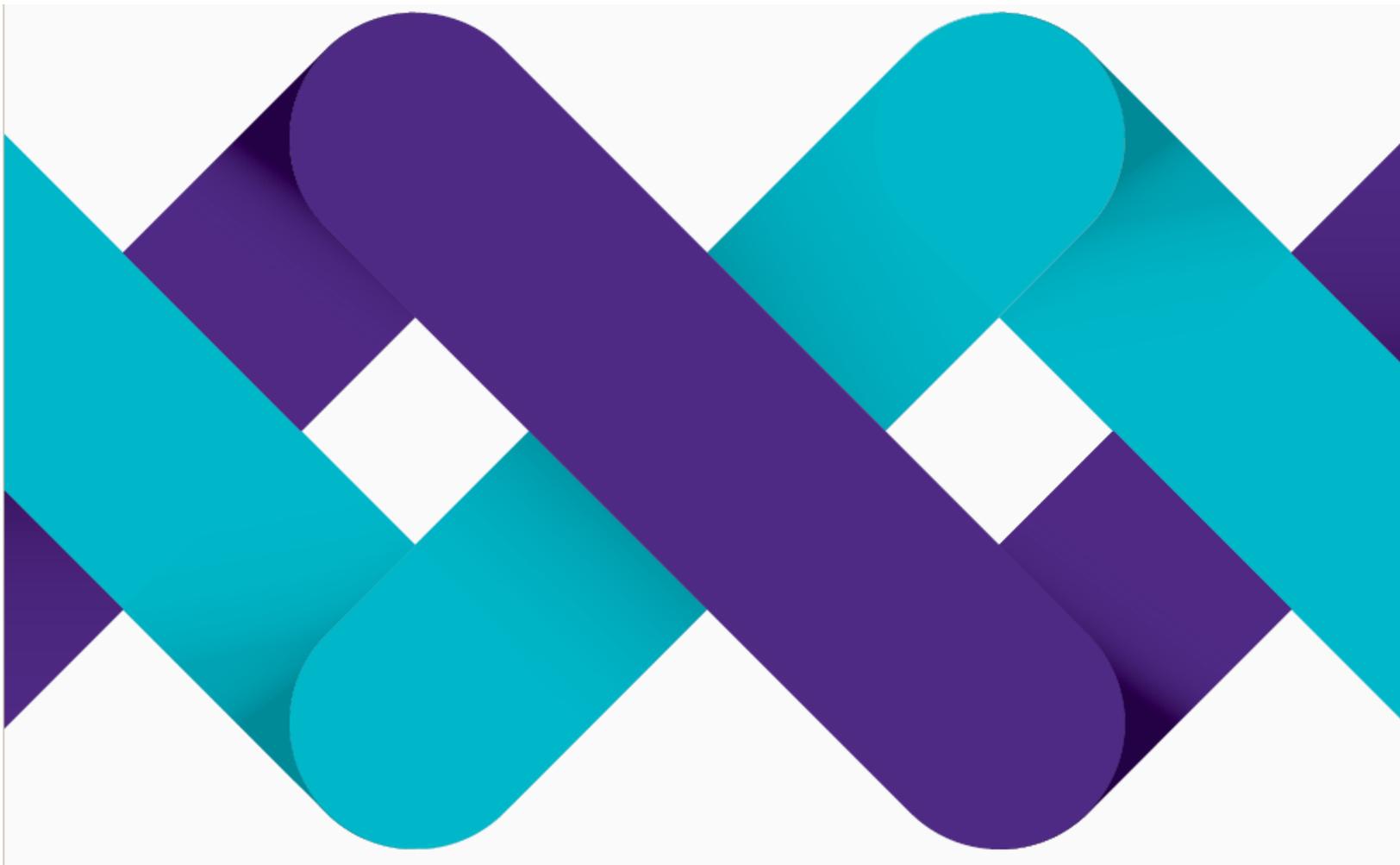


Estados Financieros



Al 31 de diciembre de 2020, e Informe del
Revisor Fiscal

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019)



Contenido

	Paginas
Informe del Revisor Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	8
Estado de Situación Financiera	10
Estado de Resultados	11
Estado de Cambios en el Fondo Social	12
Estado de Flujos de Efectivo	13
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros	14

Informe del Revisor Fiscal

Servicios de Auditoría y
Consultoría de Negocios
S.A.S.

NIT 800.174.750-4
Calle 102A No. 47A – 09
Bogotá D.C. Colombia
T +57 1 705 9000
F +57 1 622 6614
E info@co.gt.com

Al Consejo Directivo de Fundación Operación Sonrisa Colombia

Opinión

He auditado los estados financieros individuales de la **FUNDACIÓN OPERACIÓN SONRISA COLOMBIA** (en adelante la Fundación), los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, de resultados, de cambios en el fondo social y de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, así como, las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo anterior, tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la **FUNDACIÓN OPERACIÓN SONRISA COLOMBIA** al 31 de diciembre de 2020, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para el Grupo 2 NIIF para Pymes.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección de mi informe titulada Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Soy independiente de la Fundación y he cumplido con los requerimientos de ética y demás responsabilidades aplicables en Colombia, para la auditoría de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión que expresé anteriormente.

Responsabilidades de la Dirección y los responsables del gobierno de la Fundación en relación con los estados financieros

La Dirección de la Fundación es responsable de:

- a. La preparación y presentación de los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para el Grupo 2 NIIF para Pymes;
- b. La supervisión del proceso de información financiera;
- c. La valoración de la capacidad de la Fundación de continuar como entidad en funcionamiento, haciendo las revelaciones apropiadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si el Consejo Directivo tiene intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista; y
- d. Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante, para la preparación y presentación de estados financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error, así como, de seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y establecer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

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

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

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

- a. Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude, es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- b. Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.

- c. Concluí sobre lo adecuado de la utilización por parte de la Dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento 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 empresa en funcionamiento. Si hubiere concluido que existe una incertidumbre material, hubiera requerido llamar la atención en mi informe sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones eran adecuadas o no, para expresar mi correspondiente opinión
- d. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa que la Fundación deje de ser una entidad en funcionamiento. Me comuniqué con los responsables del gobierno de la Fundación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos identificados, así como cualquier deficiencia significativa del control interno establecidas en el transcurso de la auditoría.

Opinión sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno y el cumplimiento de otros requerimientos legales y reglamentarios

El Código de Comercio y otras disposiciones legales establecen la obligación de pronunciarme sobre:

- a. Si los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Directivo;
- b. Si la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, en su caso, se llevan y se conservan debidamente;
- c. Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros que estén en su poder;
- d. Si el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales;
- e. Si la Fundación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral; y
- f. Si 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.

En cumplimiento de este mandato legal, realicé las pruebas de auditoría que consideré necesarias en las circunstancias, entre otras, las siguientes:

- a. Lectura de actas de Consejo Directivo y seguimiento al cumplimiento de sus órdenes o instrucciones por parte de los administradores de la Fundación;
- b. Revisión y seguimiento del cumplimiento que los administradores de la Fundación hicieron de los estatutos;

- c. Revisión de los procedimientos para el manejo de la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas;
- d. Revisión del grado de cumplimiento por parte de los administradores, de las normas legales relacionadas con la elaboración de los estados financieros, la contratación de personal y la elaboración y presentación de las declaraciones tributarias; y
- e. Revisión de lo adecuado de las medidas de control interno tomadas por la Fundación para la conservación y custodia de los bienes de la sociedad y de terceros en su poder.

Considero que los procedimientos realizados para mi evaluación son una base suficiente para expresar la conclusión que manifiesto más adelante.

Las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros, son procesos efectuados por los encargados del gobierno corporativo, la administración y demás personal, establecidas, entre otras razones, para proveer una seguridad razonable 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.

Las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros en su poder, incluyen políticas y procedimientos que:

- a. 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 Fundación;
- b. Proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario, para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable y que los ingresos y desembolsos de la Fundación están siendo tramitados de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo;
- c. Proveen seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de transacciones no autorizadas y el uso o disposición de los activos de la Fundación, que puedan tener un efecto importante en los estados financieros; y
- d. Garantizan el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Fundación, así como 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, incluida la posibilidad de colusión u omisión de las medidas de control interno por la administración, las medidas de control interno pueden no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de las medidas de control interno de periodos futuros están sujetas al riesgo de que tales medidas lleguen a ser inadecuadas, debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento se pueda deteriorar.

Con base en mi revisión, la evidencia obtenida del trabajo realizado descrito anteriormente y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi condición de Revisor Fiscal informo que durante el año 2020:

- a) La contabilidad se llevó conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y se conservaron debidamente.
- c) Existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros que están en su poder.
- d) El informe de gestión que la Dirección presenta a consideración del máximo órgano social, guarda la debida concordancia con los estados financieros y sus notas explicativas.
- e) La Fundación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.
- f) No tengo evidencia de restricciones impuestas por la Administración de la Fundación a la libre circulación de las facturas de sus vendedores o proveedores de bienes y servicios.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 se presentan exclusivamente para fines comparativos, los cuales fueron auditados por otro Revisor Fiscal, en cuyo informe de fecha 17 de febrero de 2020, expresó una opinión sin salvedades.



JEINER ANDRÉS GÓMEZ SÁNCHEZ

Revisor Fiscal

T.P. 135.177 – T

Designado por Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S.

11 de marzo de 2021
Bogotá, D.C., Colombia

2021 - 1429

Certificación de Estados Financieros

Angela Marcela Forero, en calidad de representante legal y **Henry Velandia Robayo**, en calidad de contador de la **FUNDACIÓN OPERACIÓN SONRISA COLOMBIA**, declaramos que los estados financieros: Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019, de Resultado, de Cambios en el Fondo Social y de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por los años terminados en esas fechas, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para el Grupo 2 – NIIF para Pymes adoptadas en Colombia mediante los Decretos 2420 y 2496 de 2015.

También confirmamos que:

- a) Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de **FUNDACIÓN OPERACIÓN SONRISA COLOMBIA**.
- b) No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- c) Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones, al 31 de diciembre de 2020 y 2019, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas, incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- f) La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo con las disposiciones legales, y **FUNDACIÓN OPERACIÓN SONRISA COLOMBIA**, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.

Fundación Operación Sonrisa Colombia
Estados Financieros

- g) No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre del 2020 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.
- h) No tenemos evidencia de restricciones impuestas por la administración de la Fundación a la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores

Cordialmente,

Angela Marcela Forero Moreno
Representante legal

Henry Velandia Robayo
Contador público
T.P. No. 154232 - T

Bogotá D.C.,
11 de marzo de 2021

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2020

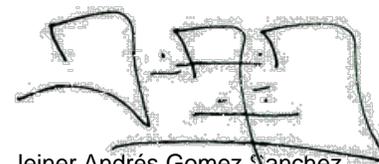
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	1.925.494	2.031.089
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	147.971	19.255
Inventarios	9	167.974	185.040
Total activos corrientes		2.241.439	2.235.384
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	660.729	622.975
Diferidos	11	38.681	38.115
Total activos no corrientes		699.410	661.090
Total activos		2.940.849	2.896.474
Pasivos y Fondo Social			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	12	39	30.226
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	104.451	21.461
Obligaciones laborales	14	48.336	90.469
Pasivos estimados y provisiones		0	800
Otros pasivos	15	17.335	5.816
Total pasivos corrientes y pasivos		170.161	148.772
Fondo social			
Fondo social, ver estado adjunto		2.770.688	2.747.702
Total pasivos y Fondo Social		2.940.849	2.896.474

Angela Marcela Forero Moreno
Representante legal
(Ver certificación adjunta)

Henry Velandia Robayo
Contador T.P. 154232-T
(Ver certificación adjunta)



Jeiner Andrés Gómez Sánchez
Revisor Fiscal T.P. 135177-T
Designado por Servicios de Auditoría
y Consultoría de Negocios S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Estado de Resultados

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020
Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingresos por actividades ordinarias			
Unidad funcional de consulta externa	18	18.124	216.118
Otras actividades de servicios	19	1.606	183.122
Donaciones	20	2.269.715	2.834.547
Total ingresos por actividades ordinarias		2.289.445	3.233.787
Costos de prestación de servicios	21	(1.539.864)	(2.111.983)
Excedente bruto operacional		749.581	1.121.804
Gastos de administración	22	(608.237)	(454.475)
Gastos de ventas	23	(156.760)	(210.073)
(Déficit) excedente operacional		(15.416)	457.256
Ingresos financieros	24	73.889	72.687
Gastos financieros	25	(7.803)	(13.056)
Otros ingresos	26	94.162	15.080
Otros gastos	27	(67.207)	(22.751)
Excedente neto del periodo		77.625	509.216

Angela Marcela Forero Moreno
Representante legal
(Ver certificación adjunta)

Henry Velandia Robayo
Contador T.P. 154232-T
(Ver certificación adjunta)



Jeiner Andrés Gómez Sánchez
Revisor Fiscal T.P. 135177-T
Designado por Servicios de Auditoría
y Consultoría de Negocios S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Estado de Cambios en el Fondo Social

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020

Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Capital social</u>	<u>Superávit de capital</u>	<u>Excedente del ejercicio</u>	<u>Excedentes acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1.000	1.701.252	584.278	(243.913)	2.042.617
Donaciones para compra de equipos		195.869			195.869
Traslado de excedente del ejercicio anterior			(584.278)	584.278	0
Excedente neto del año			509.216		509.216
Saldos al 31 de diciembre de 2019	1.000	1.897.121	509.216	340.365	2.747.702
Devolución donación para compra de equipos		(54.639)			(54.639)
Traslado de excedente del ejercicio anterior			(509.216)	509.216	0
Excedente neto del año			77.625		77.625
Saldos al 31 de diciembre de 2020	1.000	1.842.482	77.625	849.581	2.770.688

Angela Marcela Forero Moreno
Representante legal
(Ver certificación adjunta)

Henry Velandia Robayo
Contador T.P. 154232-T
(Ver certificación adjunta)



Jeiner Andrés Gómez Sánchez
Revisor Fiscal T.P. 135177-T
Designado por Servicios de Auditoría
y Consultoría de Negocios S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Estado de Flujos de Efectivo

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020

Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Excedente neto del periodo	77.625	509.216
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación	93.863	90.980
Bajas de activos fijos	6.971	0
Sub total	178.459	600.196
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(128.716)	5.029
Inventarios	17.066	11.008
Pagos anticipados	(566)	(38.115)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	82.990	5.301
Obligaciones laborales	(42.133)	10.121
Pasivos estimados y provisiones	(800)	(2.782)
Otros pasivos	11.519	4.579
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	117.819	595.337
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de activos fijos	(138.588)	(184.115)
Efectivo neto usado por las actividades de inversión	(138.588)	(184.115)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:		
(Devolución) donación para compra de activos	(54.639)	195.869
(Disminución) aumento neto de las obligaciones financieras	(30.187)	29.679
Efectivo (usado) generado por las actividades de financiación	(84.826)	225.548
(Disminución) aumento neto del efectivo durante en el año	(105.595)	636.770
Efectivo al comienzo del año	2.031.089	1.394.319
Efectivo al final del año	1.925.494	2.031.089

Angela Marcela Forero Moreno
Representante legal
(Ver certificación adjunta)

Henry Velandia Robayo
Contador T.P. 154.232-T
(Ver certificación adjunta)



Jeiner Andres Gomez Sanchez
Revisor Fiscal T.P. 135.177-T
Designado por Servicios de Auditoría
Y Consultoría de Negocios S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 1. Entidad y objeto social

La Fundación Operación Sonrisa es una asociación privada, sin ánimo de lucro, con personería jurídica No. 001082 otorgada por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar el 15 de diciembre de 1994.

Su objeto social es la coordinación y promoción de la atención de personas, especialmente niños de escasos recursos con problemas de labio fisurado y paladar hendido, malformaciones craneofaciales o con problemas que puedan ser corregidos quirúrgicamente.

La Fundación Operación Sonrisa Colombia se guía por las directrices y postulados filosóficos que rigen a la Corporación Operation Smile International con sede en Norfolk, Virginia, Estados Unidos de América, de la cual es capítulo único representante en Colombia.

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la Dirección ha evaluado la capacidad que tiene la Fundación Operación Sonrisa Colombia para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo, concluyendo que la Fundación tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

Efectos del Covid 19 en la operación de la Fundación durante 2020

Como resultado de la pandemia generada por el Covid 19, la Fundación se vio afectada de la siguiente manera:

- a. Redujo sus ingresos significativamente respecto del 2019 en aproximadamente \$864.058, lo que afectó la generación de flujos netos en la operación en \$105.595.
- b. Redujo gastos y costos por aproximadamente \$ 432.454, que le significaron una reducción en los flujos de caja de la operación.

- c. Registró gastos de administración por depreciación por valor de \$ 93.863, que corresponden a los períodos de inactividad que tuvo la Fundación durante el año.
- d. Como resultado de las situaciones descritas anteriormente, excedente y el flujo de caja de operación de la Fundación se disminuyó en \$431.593 y \$105.595, respectivamente.

A pesar de lo anterior, la dirección ha hecho una proyección de la operación y de sus flujos de caja para los siguientes meses y de acuerdo con estos resultados, no se espera que se incumplan los compromisos adquiridos o se afecte la hipótesis de negocio en marcha de la Fundación.

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes

Los estados financieros individuales de la Fundación Operación Sonrisa Colombia, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB). La norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB

Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

Nota 3. Bases de preparación

3.1. Bases de preparación

La Fundación Operación Sonrisa Colombia de acuerdo con los parámetros establecidos por el Gobierno, pertenece al grupo 2, que mediante la expedición del decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 en sus artículos 1,2 y 3 estableció el ámbito de aplicación, el marco técnico normativo y el cronograma para la preparación de la información financiera, el cual fue modificado por el decreto 2496 de 2015 y que reúne los decretos 2420 de 2015 tomando como referente la norma internacional de información, su glosario y las guías de aplicación autorizadas y emitidas en el documento de orientación técnica 014 del CTCP.

3.2. Criterio de importancia relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando debido a su naturaleza, las circunstancias que lo rodean y cuantía, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información financiera. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales, o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio, de los ingresos y de los costos y gastos, según el caso. Se describen montos inferiores cuando se considera que pueden contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

3.3. Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional de la Fundación ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona la norma en la sección 30. En este sentido los estados financieros son presentados en pesos colombianos (COP), que es su moneda funcional.

3.4. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (Tasa Representativa de Mercado). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten. El tipo de cambio peso dólar al 31 de diciembre de 2020 y 2019 fue de \$3,432.50 y \$ 3,277.14 por cada USD 1, respectivamente.

3.5. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la Fundación realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión del balance.

Nota 4. Políticas contables significativas

4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro de este rubro los recursos de alta liquidez con los que se cuenta tales como: caja general, caja menor, bancos, depósitos a corto plazo, equivalentes en efectivo, certificados de depósito a término fijo y moneda extranjera.

4.2. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros, que se derivan de las operaciones que realice la Fundación, debido a su objeto social.

Las cuentas por cobrar comerciales, las cuales se formalizan a través de facturas, corresponden a activos financieros que se reconocen por su valor nominal, ya que los plazos de vencimiento no superan los 30 días. Las cuentas por cobrar comerciales vencidas generan intereses sobre la base de la deuda vencida a la a una tasa que no exceda el límite de usura publicada por la Superintendencia Financiera. Los intereses generados y devengados se abonan como ingresos financieros en el estado de resultados.

4.2.1. Estimaciones de cartera

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la Fundación no podrá cobrar todos los importes vencidos, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación debe ser revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios, para cubrir eventuales pérdidas en la cartera de los clientes, las cuales afectarán los resultados del periodo en que se reconozcan.

Cuando una cuenta por cobrar se considera definitivamente incobrable se castiga, eliminando también la provisión registrada con anterioridad. La recuperación posterior de montos registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como un ingreso en el estado de resultados.

4.2.2. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar representan las sumas adeudas por anticipos entregados a proveedores y contratistas, empleados, directores y otros terceros por transacciones distintas del objeto social, las cuales se agrupan en cuentas diferentes a las cuentas por cobrar comerciales.

Estas cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor razonable de la transacción, que generalmente es igual a su costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán por su costo amortizado.

Cuando existan cuentas por cobrar originadas en moneda extranjera, estas se expresarán al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.

Costo amortizado de un activo financiero: Es la medida inicial de dicho activo menos los reembolsos del principal (capital), más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) y menos cualquier disminución por deterioro del valor por incobrabilidad.

Deterioro del valor: Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida del valor de las cuentas por cobrar, el importe en libros del activo se reducirá mediante una estimación razonable respecto a las cuentas de dudosa cobranza. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

4.3. Propiedades, y depreciación

Las propiedades y equipo se contabilizan al costo de adquisición. Cuando los activos son vendidos o retirados, el costo y la depreciación correspondiente se descargan de las cuentas respectivas y la diferencia entre el precio de venta y el valor neto ajustado en libros se registra en los resultados del ejercicio. Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las adiciones y mejoras se agregan al costo de estos.

El gasto por depreciación se calcula sobre el costo de las propiedades y equipo, utilizando el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos, deduciendo un 5% como salvamento o valor residual, a tasas anuales del 5% para las construcciones, 10% para muebles y equipo médico y 33% para equipos de cómputo y comunicación.

4.3.1. Medición posterior de las propiedades, planta y equipo

La medición y reconocimiento posterior de las propiedades, planta y equipo en la Fundación se efectúa con base en el modelo del costo. Así, el costo del activo se afectará con la depreciación y las eventuales pérdidas por deterioro de valor.

4.3.2. Pérdidas por deterioro de valor

La Fundación evaluará en cada fecha de preparación del balance los posibles indicios de deterioro de valor de un activo. Si se evidencian indicios de deterioro, se deberá estimar el valor recuperable, es decir, el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y, su valor de uso.

Si el valor en libros excede el valor recuperable, se deberá por tanto reconocer el deterioro de valor del activo disminuyendo su valor y afectando las cuentas del gasto.

4.4. Beneficios a empleados

Los beneficios para los empleados son todas las formas de compensación por los servicios prestados a la entidad, incluidos los directores y administradores.

Tales beneficios incluyen los pagos efectuados en la nómina, pero no se limitan solamente a ellos. Dentro de esos beneficios se contemplan los aportes a la seguridad social, afiliación a una caja de compensación familiar, pago de vacaciones, primas de servicios, indemnizaciones por terminación del contrato de trabajo sin causa justificada, asistencia médica, seguros de vida, préstamos para adquisición de vivienda o suministro de la misma para su uso, préstamos para adquisición de vehículo o suministro de los mismos para su uso, etc.

4.6. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan obligaciones de pago a terceros, que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Fundación debido a su objeto social.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentará como pasivo no corriente.

Las cuentas por pagar se formalizan a través de facturas, cuentas de cobro y otros documentos por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por su valor nominal, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera se expresarán al tipo de cambio vigente a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los anticipos entregados a proveedores, en cuanto correspondan a compra de bienes o servicios deben presentarse de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios, debe presentarse en el estado de situación financiera como Otras Cuentas por Cobrar.

4.6.1. Otras cuentas por pagar

Incluye anticipos recibidos de terceros, impuestos por pagar, obligaciones sociales y otras cuentas por pagar diversas.

4.7. Provisiones y contingencias

4.7.1. Provisiones

Se deben constituir provisiones cuando surge una obligación por pagar, derivada de hechos pasados sin que se haya perfeccionado el pasivo a cargo de la Fundación. Es decir, existe una alta probabilidad de tener que hacer un desembolso futuro y se puede estimar de manera muy aproximada el monto del mismo.

Las provisiones se deben revisar en cada periodo para ajustarlas o revertirlas según el caso.

4.7.2. Pasivos contingentes

El pasivo contingente es una obligación que tiene menos posibilidades de consolidarse y su valor no se puede estimar con cierta certeza. Los pasivos contingentes son en síntesis una posibilidad incierta de convertirse en un pasivo real, que no requieren registro contable, pero si una revelación en las notas a los estados financieros.

Cuando la contingencia es remota ni siquiera requiere mencionarse en las notas.

4.8. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos se registran en las cuentas de resultados por el sistema de devengo, excepto las donaciones las cuales se registran en el momento de recibirlas. Los egresos tienen relación de causalidad con los ingresos y se destinan a funcionamiento y operación de la Fundación.

4.9. Impuesto de renta y complementarios

La Fundación no es contribuyente del impuesto de renta, de acuerdo con lo establecido en el artículo 23 del Estatuto Tributario para las personas jurídicas sin fines de lucro que realicen actividades de salud, obtengan permiso de funcionamiento del Ministerio de Salud y los beneficios o excedentes que obtengan se destinen en su totalidad al desarrollo de los programas de salud.

4.10. Inventarios

El inventario está conformado por las adquisiciones en el mercado local y por las donaciones recibidas. Su utilización es para procedimientos clínicos en cumplimiento del objeto social de la Fundación y se considera de mediana rotación.

Los inventarios están compuestos por medicamentos, material médico quirúrgico (insumos) y material odontológico. El costo se determina usando el método promedio ponderado.

4.11. Superávit por donaciones

Las donaciones recibidas, consistentes en activos fijos o destinados para la adquisición de estos, se registran en este rubro, sin afectar cuentas de resultados.

4.12. Estado de flujo de efectivo indirecto

Para los efectos de presentación del Estado de Flujo de Efectivo, estos se presentan clasificados en las siguientes actividades:

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Fundación, así como otras actividades que no puedan ser clasificadas como inversión o financiación.

Actividades de inversión: Constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del Fondo Social neto.

4.13. Principales instrumentos financieros

Los principales instrumentos financieros utilizados por la Fundación, de los cuales surge el riesgo por instrumentos financieros, son los siguientes:

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo.
- b) Las inversiones en títulos patrimoniales como CDTs.
- c) Cuentas por pagar comerciales y de otro tipo.
- d) Cuentas por pagar a proveedores.

4.14. Reclasificaciones

Algunas cifras incluidos en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, fueron reclasificadas para fines comparativos con la presentación de estados financieros al 31 de diciembre de 2020.

Nota 5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Dirección asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

5.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero; así como sus características, vencimientos, dificultades financieras y ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Fundación posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes y con base en el análisis de cada deudor, realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir, los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original; hallando de esta forma el valor presente, el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

5.2. Deterioro de Inventarios

Los valores netos realizables de los inventarios se determinan tomando en consideración la evidencia más confiable que está disponible a la fecha del cierre anual respecto del estado del inventario, precios de venta esperados y situación del mercado, entre otros.

La futura realización de estos inventarios puede verse afectada por cambios en el mercado, en la tecnología y en los hábitos de los consumidores que pueden reducir los precios de venta.

5.3. Deterioro de propiedades, planta y equipo

En la evaluación de deterioro, la Fundación determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo; así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

5.4. Provisiones

La estimación de las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Fundación a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

Nota 6. Objetivos y política de administración del riesgo

La Fundación está expuesta a varios riesgos relacionados con instrumentos financieros, como son los riesgos de liquidez, cambiario, de tasa de interés y crediticio. La Administración de los riesgos financieros de la Fundación se analiza por la dirección en cooperación directa con el Consejo Directivo y se enfoca en asegurar los flujos de efectivo de la Fundación a corto y a mediano plazo, minimizando su exposición a los cambios de los mercados financieros.

La Fundación no realiza actividades de negociación con fines especulativos, ni efectúa operaciones de coberturas.

Para cada uno de los riesgos financieros se analiza la información cuantitativa y cualitativa disponible, como:

- Las exposiciones al riesgo y la forma en que surgen.
- Los objetivos, políticas y procesos para la gestión del riesgo, así como los métodos utilizados para medirlo.
- Los datos cuantitativos resumidos acerca de su exposición al riesgo al cierre del 2020.
- Las concentraciones de riesgo

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez consiste en no ser capaz de cumplir con sus obligaciones, por lo que se deberán considerar los flujos de efectivo esperados de los activos financieros, al evaluar y administrar el riesgo de liquidez, en particular sus recursos de efectivo y sus cuentas por cobrar. La Fundación gestiona sus necesidades de liquidez al monitorear los pagos que deben ser realizados tanto de la deuda como de los intereses; así como, preparando pronósticos de entradas y salidas de efectivo en plazos semanales, mensuales, trimestrales y anuales con horizontes hasta de cinco años.

Las necesidades de liquidez para plazos de 90, 180 y 360 días se identifican mensualmente. Los requerimientos de efectivo neto se comparan con las facilidades de préstamo disponibles para poder determinar el alcance máximo o cualquier déficit. Este análisis permite identificar las facilidades de préstamos disponibles y si son suficientes para todo el periodo analizado.

Los recursos de efectivo existentes de la Fundación y las cuentas por cobrar exceden los requerimientos de flujo de efectivo actuales. Los flujos de efectivo de clientes y otras cuentas por cobrar vencen contractualmente en los primeros seis meses.

A 31 de diciembre de 2020 los pasivos financieros de la Fundación se resumen a continuación:

	<u>Corriente</u>		<u>Al 31 de diciembre de 2020</u>
	<u>De o a seis meses</u>	<u>De seis meses a un año</u>	
Tarjetas de crédito	39	0	39
Beneficios a empleados	48.336	0	48.336
Cuentas por pagar	104.451	0	104.451
Otros pasivos	17.335	0	17.335
Total	170.161	0	170.161

	<u>Corriente</u>		<u>Al 31 de diciembre de 2019</u>
	<u>De o a seis meses</u>	<u>De seis meses a un año</u>	
Tarjetas de crédito	30.226	0	30.226
Beneficios a empleados	90.469	0	90.469
Cuentas por pagar	21.461	0	21.461
Otros pasivos	5.816	0	5.816
Total	147.972	0	147.972

Nota 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprendían:

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cuentas de ahorro	(1)	1.033.649	1.222.471
Certificados de depósito a término	(2)	835.225	800.000
Bancos	(3)	54.639	0
Caja menor		1.500	1.500
Caja moneda extranjera	(4)	481	7.118
Total		1.925.494	2.031.089

- (1) El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.
- (2) La inversión en el certificado de depósito a término (CDT) se encuentra constituido con el Banco Colpatria con vencimiento máximo de 360 días.
- (3) Corresponde al saldo de la cuenta corriente, que fue abierta con el fin, que la embajada de Japón depositara una donación para la compra de equipo médico-científico.
- (4) En el 2019 corresponde a USD 2.172 a una TRM \$ 3.277.14 y en el 2020 corresponde a USD 140 a una TRM \$3.432,50 disponibles en la caja.

No existen restricciones sobre los dineros en efectivo y equivalentes de efectivo, excepto por el saldo de la cuenta corriente, ya que se debe hacer devolución de este dinero a la Embajada de Japón.

Nota 8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores al 31 de diciembre comprendían:

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Deudores varios	(1)	145.785	14.890
Ingresos por cobrar	(2)	2.186	4.365
Total		147.971	19.255

- (1) Los deudores varios se discriminan como sigue:

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Anticipos realizados:</u>			
Dotaciones Textiles & Company S.A.S.		85.023	0
Diaseguros Gama y Cía.		39.334	0
Clínica la Carolina S.A.		9.536	0
Adriana Vega	(1)	7.565	0
Operation Smile		0	14.890
Otros menores		4.327	0
		145.785	14.890

- (2) Corresponde principalmente a \$1.606 del convenio de docencia con la Universidad Militar Nueva Granada (2019 - \$2.779)

Nota 9. Inventarios

Los inventarios estaban constituidos por:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Material médico-quirúrgico (insumos)	125.478	112.091
Medicamentos	42.480	58.283
Material odontológico	16	14.666
Total	167.974	185.040

El inventario está conformado por adquisiciones en el mercado local y por donaciones recibidas de diferentes entidades y su utilización es básicamente para procedimientos clínicos en cumplimiento del objeto social de la Fundación y se considera de mediana rotación.

Nota 10. Propiedades y equipo y depreciación

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Terrenos	119.600	119.600
Construcciones y edificaciones	67.962	67.962
Equipo de oficina	116.946	93.294
Equipo de cómputo y comunicación	280.017	232.312
Maquinaria y equipo médico-científico	1.315.956	1.352.140
Total costo	1.900.481	1.865.308
Menos - depreciación acumulada	(1.239.752)	(1.242.333)
Valor neto propiedad y equipo	660.729	622.975

El valor registrado como gasto de depreciación a diciembre año 2020 fue \$93.863 y 2019 de \$90.980

El movimiento de las propiedades y equipo para los años 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Terrenos</u>	<u>Construcciones y Edificaciones</u>	<u>Equipo de Oficina</u>	<u>Equipo de Cómputo y Comunicación</u>	<u>Maquinaria y Equipo médico Científico</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1/01/2019	119.600	67.962	94.234	201.806	1.241.621	1.725.223
Compra	0	0	281	36.611	147.224	184.116
Retiros	0	0	1.221	6.105	36.705	44.031
Saldos a 31/12/2019	119.600	67.962	93.294	232.312	1.352.140	1.865.308
Compra	0	0	9.921	56.538	3.215	69.674
Incrementos por revalorización	0	0	17.371	1.647	49.896	68.914
Retiros	0	0	3.640	10.480	89.295	103.415
Saldos a 31/12/2020	119.600	67.962	116.946	280.017	1.315.956	1.900.481

El movimiento de la depreciación acumulada de los años 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Terrenos</u>	<u>Construcciones y edificaciones</u>	<u>Equipo de Oficina</u>	<u>Equipo de Cómputo y Comunicación</u>	<u>Maquinaria y Equipo médico Científico</u>	<u>Total</u>
Saldos a 1/01/2019	0	32.282	87.434	192.464	883.206	1.195.386
Depreciación del periodo	0	0	1.267	36.053	50.432	87.752
Incrementos por revalorización	0	3.228	0	0	0	3.228
Retiros	0	0	(1.221)	(6.107)	(36.705)	(44.033)
Saldos a 31/12/2019	0	35.510	87.480	222.410	896.933	1.242.333
Depreciación del periodo	0	3.228	1.158	34.157	55.320	93.863
Retiros	0	0	(3.056)	(9.649)	(83.739)	(96.444)
Saldos a 31/12/2020	0	38.738	85.582	246.918	868.514	1.239.752
Costo neto 2019	119.600	32.452	5.814	9.902	455.207	622.975
Costo neto 2020	119.600	29.224	31.364	33.099	447.442	660.729

Nota 11. Pagos anticipados

El saldo de los pagos anticipados al 31 de diciembre de 2020 por \$38,681 (2019 - \$38,115) está representado por seguros.

Los seguros corresponden a póliza todo riesgo \$2.870 (2019 – \$2.904) y póliza de responsabilidad civil clínicas y centros médicos \$35.811 (2019 – 35.211)

Nota 12. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprendían el saldo de la tarjeta de crédito con Banco Colpatria, por valor de \$39 (2019 - \$30.226).

Nota 13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendían:

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cuentas y gastos por pagar	(1)	61.459	4.661
Retenciones y aportes de nómina	(2)	17.068	0
Retención en la fuente		13.328	7.193
Proveedores		7.766	3.777
Deudas con directores	(3)	4.830	5.830
Total		104.451	21.461

- (1) A 31 de diciembre de 2020, corresponde principalmente al valor por devolver a la embajada de Japón, teniendo en cuenta que nos dio una donación para compra de equipos médicos que no se pudieron adquirir por no haber en el país la marca que ellos exigían, a la fecha la embajada no ha autorizado la devolución por demoras en trámites administrativos desde Japón.

- (2) El saldo es por concepto de las retenciones y aportes de nómina pendientes de pago de los meses de abril y mayo de 2020, de acuerdo con la excepción que se dio en su momento y que posteriormente fue declarada nula y se encuentra a la espera de la normatividad para su pago.
- (3) El saldo de las deudas con directores corresponde a anticipos recibidos de Carlos Arturo Vargas.

Nota 14. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cesantías consolidadas	43.572	74.131
Intereses sobre cesantías	4.693	8.785
Vacaciones consolidadas	71	7.553
Total	48.336	90.469

Los beneficios a los empleados reconocidos en el año se relacionan para cada uno de los periodos así:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Gastos de administración</u>		
Sueldos y salarios	180.065	200.509
Bonificaciones	99.580	0
Prestaciones sociales	48.701	52.413
Aportes seguridad social	48.337	46.208
Aportes parafiscales	18.392	18.142
Otros laborales	2.379	1.771
	397.454	319.043
<u>Gastos de ventas</u>		
Sueldos y salarios	62.174	100.129
Aportes seguridad social	17.178	23.015
Prestaciones sociales	16.003	26.168
Aportes parafiscales	5.885	9.033
Otros laborales	0	244
	101.240	158.589
Total gastos de personal	498.694	477.632

Nota 15. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre por \$17,335 corresponden principalmente a la Fundación Educativa Rochester \$15.840 por gala virtual donde se realizó un bingo y subasta con el objeto de recaudar fondos, (2019 - \$5,816).

Nota 16. Fondo social

El fondo social de la Fundación está conformado por los aportes efectuados en el momento de la constitución de esta por los asociados, personas naturales nacionales y extranjeras, equivalente a un millón de pesos \$1.000, en efectivo.

Nota 17. Superávit social

El superávit de capital a 31 de diciembre estaba conformado por donaciones por \$1,842,482 (2019 – 1,897,121), recibidas de Operation Smile International \$1.050.301, Medirex Ltda. \$110.780, Fundación John Ramírez Moreno \$234.172, Diaco S.A. \$187.562, Johnson & Johnson de Colombia S.A. \$29.700, Embajada de Japón \$125.230 (2019 - \$179.869), Strayker Colombia S.A. \$16.000 y otras entidades, personas naturales nacionales y del exterior por \$88.737 para la adquisición de activos fijos.

Nota 18. Ingresos ordinarios por unidad funcional de consulta externa

Los ingresos operacionales en 2020 y 2019 fueron obtenidos así:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ortodoncia	8.556	112.810
Ortopedia	3.283	36.987
Psicología	1.147	7.519
Cirugía plástica	1.139	4.181
Fonoaudiología	844	7.870
Pólizas	698	13.047
Trabajo social	582	3.111
Odontopediatría	471	15.134
Pediatría	391	1.111
Nutrición	363	3.124
Otorrinolaringología	323	920
Anestesiología	166	1.660
Odontología	84	6.585
Periodoncia	55	744
Higiene oral	22	356
Tratamiento naso	0	579
Genética	0	360
Neuropediatría	0	20
	18.124	216.118

Estos ingresos corresponden al valor facturado a los pacientes en el Centro de Atención Multidisciplinario de Bogotá, por las consultas realizadas y el valor de las pólizas de seguros, por los procedimientos a realizar.

Nota 19. Otras actividades de servicios

Las otras actividades de servicios por \$1.606 (2019 - \$183,122) corresponden al convenio de docencia con la Universidad Militar Nueva Granada.

Nota 20. Ingresos ordinarios por donaciones

Los ingresos por donaciones se descomponen así:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Dinero		
Mercadeo (1)		
Descuento por nomina		
Credibanco y Johnson & Johnson	40.188	151.747
Productos FOSC	15.604	13.478
Eventos y actividades		
Donaciones OSI	1.563.477	1.682.703
Corporativos (2)	307.872	310.986
Donantes individuales Personas Naturales (3)	139.197	126.515
Voluntarios	17.972	44.759
Media Maratón de Bogotá	2.461	218.731
Convenio Metlife	813	1.362
Reciclaje	106	504
Otras actividades	72.787	4.801
Total dinero	2.160.477	2.555.586
Bienes y servicios		
Corporativos	109.238	278.961
Total bienes y servicios	109.238	278.961
Total donaciones	2.269.715	2.834.547

- (1) Mercadeo: Estas donaciones la realizan tanto personas naturales como personas jurídicas en los diferentes eventos y actividades como son descuentos por nómina, media maratón de Bogotá, entre otros.
- (2) Corporativos: Corresponde a las donaciones recibidas de personas jurídicas.
- (3) Donantes individuales: Corresponden a las donaciones recibidas de personas naturales.

Nota 21. Costos de prestación de servicios

Los costos por prestación de servicios a diciembre 31 están conformados por:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
CAM Bogotá		
Costos operativos generales	834.758	576.305
Tratamiento integral	340.806	448.145
Cirugías externas	107.726	105.289
Programa voluntariado	61.853	79.569
Cirugías y procedimientos locales	21.448	328.953
Copasst	10.628	1.448
Total	1.377.219	1.539.709
Jornadas médico - quirúrgicas	149.580	449.005
Programa nacional de rehabilitación		
Montería	3.537	16.962
Sogamoso	2.711	0
Barranquilla	2.593	18.277
Riohacha	1.892	10.501
Cartagena	1.166	7.757
Sincelejo	1.166	8.764
Cam Boyacá	0	61.008
Total programa nacional de rehabilitación	13.065	123.269
Total costos prestación de servicios	1.539.864	2.111.983

Nota 22. Gastos de administración

Los gastos de administración a diciembre 31 están conformados por:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Dirección administrativa		
Gastos de personal	397.454	319.043
Honorarios	103.148	39.473
Servicios	38.057	29.464
Depreciaciones	35.315	37.320
Seguros	12.716	7.694
Impuestos, tasas y gravámenes	11.202	10.260
Contribuciones y afiliaciones	3.335	4.157
Gastos de viaje	1.442	0
Mantenimiento y reparaciones	520	135
Diversos	5.048	6.929
Total	608.237	454.475

Nota 23. Gastos de ventas

Los gastos de ventas se discriminan así:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Gastos de personal	101.240	158.589
Servicios	38.169	782
Eventos y actividades	7.499	23.590
Productos FOSC	4.438	15.892
Legales	1.853	0
Honorarios	1.450	0
Contribuciones y afiliaciones	393	0
Gastos de viaje	214	579
Diversos	1.504	10.641
Total	156.760	210.073

Nota 24. Ingresos financieros

Los ingresos financieros a 31 de diciembre están conformados por:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Intereses	72.677	71.399
Diferencia en cambio	1.212	1.288
Total	73.889	72.687

Nota 25. Gastos financieros

Los gastos financieros a 31 de diciembre incluyen:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Gastos y comisiones bancarias	5.942	11.824
Diferencia en cambio	1.506	1.183
Intereses	355	49
Total	7.803	13.056

Nota 26. Otros ingresos

Los otros ingresos a 31 de diciembre están conformados por:

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Recuperación de propiedad y equipo	(1)	68.914	0
Aprovechamientos		17.745	2.821
Ajuste inventarios		4.289	3.998
Reintegro de otros costos y gastos		2.742	5.255
Por incapacidades		472	3.006
		94.162	15.080

(1) Corresponde a los activos ingresados a contabilidad, producto del inventario realizado a la propiedad y equipo, con corte 31 de diciembre 2020.

Nota 27. Otros gastos

El detalle de los otros gastos por los años terminados el 31 de diciembre incluye:

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Donaciones	(1)	35.666	0
Ajuste de inventarios	(2)	19.443	1.935
Retiro de propiedad y equipo	(3)	5.826	0
Costos y gastos de ejercicios anteriores		2.752	16.676
Multas y sanciones		1.656	0
Otros		1.8640	4.140
		67.207	22.751

(1) Corresponde a las donaciones de material médico donado al hospital de Riohacha \$13.344, hospital de Sincelejo \$13.344 y hospital de Barranquilla \$8.978.

(2) Saldo objeto de ajuste en la toma física de inventarios al cierre del periodo 2020.

(3) Corresponde a los activos dados de baja, producto del inventario realizado a los activos de con corte 31 de diciembre 2020 por la empresa Consultoría Económica Gerencial y Auditores S.A.S.

Nota 28. Principales indicadores económicos

Los siguientes son los principales indicadores económicos de la Fundación:

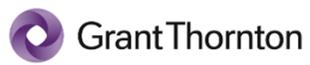
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Índice de solidez (Activo total / pasivo total)	17,28	19,47
Índice rendimiento neto % (excedente / ventas)	3,39%	15,75%
Índice rendimiento del patrimonio % (excedente / fondo social)	2,80%	18,53%
Índice rendimiento del activo total % (excedente / activo total)	2,64%	17,58%
Índice de eficiencia (Ventas / activo total)	77,85%	111,65%
Índice de liquidez (Activo corriente / pasivo corriente)	1.317,25%	1502,56%
Índice de Capital de Trabajo (Activo corriente - pasivo corriente)	\$2.071.278	\$2.086.612
Índice de endeudamiento % (Pasivo total / activo total)	5,79%	5,14%
Margen operacional % (excedentes operacionales / ventas)	-0,67%	14,14%
Riesgo Financiero % (Pasivo / Fondo Social)	6,14%	5,41%

Nota 29. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Como resultado del incremento de casos de Covid 19 durante el fin del año, se han establecido cuarentenas adicionales que han afectado el inicio de la operación de la Fundación en el 2021 y en respuesta de esta situación, la administración ha tomado las siguientes acciones:

- a) Gestionar permisos con la secretaría de movilidad para los empleados y así poder evitar en lo posible movilizarse en el servicio público
- b) Se adecuaron las instalaciones con puntos de desinfección tanto para empleados como para pacientes
- c) Se implementaron protocolos de bioseguridad con el fin de proteger a pacientes y empleados
- d) A todo el personal tanto asistencial como administrativo se le suministró los elementos necesarios de bioseguridad.

A pesar de lo anterior, se desconocen los efectos que la permanencia de esta situación pueda tener en la operación de la Fundación y en el concepto de negocio en marcha.



[Grantthornton.global](https://www.grantthornton.com/global)

© 2021 Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S. Todos los derechos reservados.

'Grant Thornton' se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembro de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y consultoría a sus clientes y/o se refiere a una o más firmas miembro, según lo requiera el contexto Grant Thornton International Ltd (GTIL) y las firmas miembro no forman una sociedad internacional. GTIL y cada firma miembro es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembro. GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembro no se representan ni obligan entre sí y no son responsables de los actos u omisiones de las demás..

[grantthornton.com.co](https://www.grantthornton.com.co)