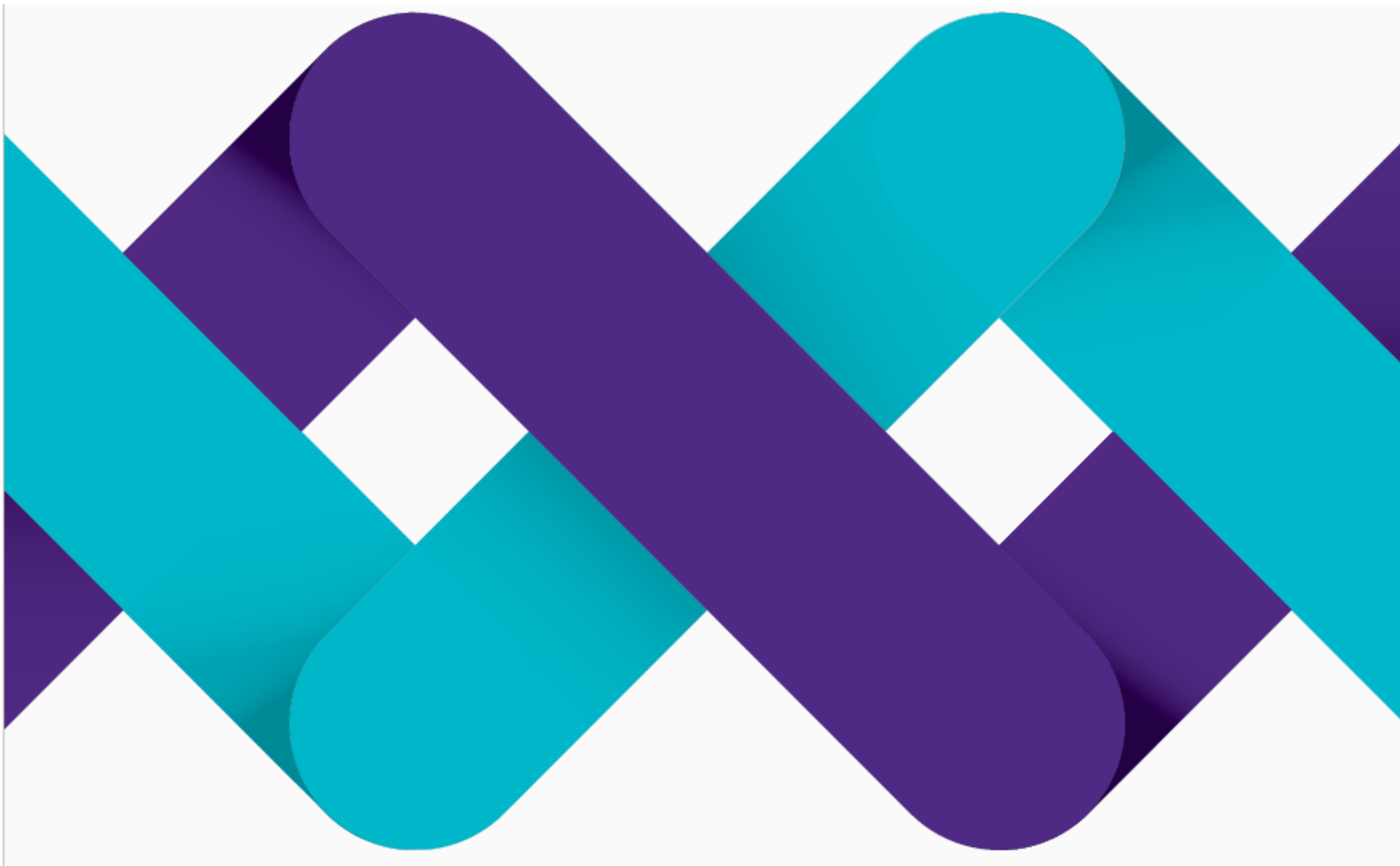


# Estados Financieros 31 de diciembre de 2021, e informe del Revisor Fiscal

Fundación  
**Operación**  **Sonrisa**  
Colombia

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)



## Contenido

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 la 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 2021, 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 individuales que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros individuales 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 2021, 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 Grupo 2 NIIF 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 individuales. 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 individuales**

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 individuales**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable que los estados financieros individuales en su conjunto están libres de incorrección material, debido 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 sí, 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 individuales, 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 individuales 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 de que la Fundación deje de ser una empresa en funcionamiento.
- e. 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 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 sus bienes 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 individuales 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 individuales; 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 2021:

- 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 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 individuales al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 se presentan exclusivamente para fines comparativos, los cuales fueron auditados por mí, en cuyo informe de fecha 11 de marzo de 2021, expresé una opinión sin salvedades.



JEINER ANDRÉS GÓMEZ SÁNCHEZ  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional No. 135.177 – T  
Designado por Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S.

4 de marzo de 2022  
Bogotá D.C., Colombia

## 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: de Situación Financiera, de Resultado, de Cambios en el Fondo Social y de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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 asegurando que presentan razonablemente, la situación financiera a los cortes descritos.

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 2021 y 2020, 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.



- g) No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre del 2021 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.
- h) La Fundación no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que sus proveedores y acreedores, han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

Cordialmente,

**ANGELA MARCELA FORERO MORENO**  
Representante legal

**HENRY VELANDIA ROBAYO**  
Contador público  
Tarjeta profesional No. 154.232 - T

Bogotá D.C.,  
4 de marzo de 2022

## Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2021


Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Activo</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	813.974	1.925.494
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	935.209	147.971
Inventarios	9	278.319	167.974
<b>Total activo corriente</b>		<b>2.027.502</b>	<b>2.241.439</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	10	1.312.384	660.729
Diferidos	11	38.759	38.681
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1.351.143</b>	<b>699.410</b>
<b>Total activo</b>		<b>3.378.645</b>	<b>2.940.849</b>
<b>Pasivo y fondo social</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	12	4.203	39
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	235.505	104.451
Impuestos gravámenes y tasas	14	42.436	0
Obligaciones laborales	15	86.415	48.336
Pasivos estimados y provisiones		0	0
Otros pasivos	16	2.495	17.335
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>371.054</b>	<b>170.161</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>371.054</b>	<b>170.161</b>
<b>Fondo social</b>			
<b>Total patrimonio social, ver estado adjunto</b>		<b>3.007.591</b>	<b>2.770.688</b>
<b>Total pasivo y fondo social</b>		<b>3.378.645</b>	<b>2.940.849</b>

Angela Marcela Forero Moreno  
Representante legal  
(Ver certificación adjunta)

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

  
Jeiner Andrés Gomez Sanchez  
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 2021

Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Ingresos por actividades ordinarias</b>			
Unidad funcional de consulta externa	19	17.071	18.124
Otras actividades de servicios	20	514.228	1.606
Donaciones	21	6.824.535	2.269.715
<b>Total ingresos por actividades ordinarias</b>		<b>7.355.834</b>	<b>2.289.445</b>
Costos de prestación de servicios	22	<b>(5.518.567)</b>	<b>(1.539.864)</b>
<b>Excedente bruto operacional</b>		<b>1.837.267</b>	<b>749.581</b>
Gastos de administración	23	<b>(673.769)</b>	<b>(608.237)</b>
Gastos de ventas	24	<b>(907.588)</b>	<b>(156.760)</b>
<b>Excedente (déficit) operacional</b>		<b>255.910</b>	<b>(15.416)</b>
Ingresos financieros	25	<b>32.660</b>	<b>73.889</b>
Gastos financieros	26	<b>(7.405)</b>	<b>(7.803)</b>
Otros ingresos	27	<b>39.515</b>	<b>94.162</b>
Otros gastos	28	<b>(83.777)</b>	<b>(67.207)</b>
<b>Excedente neto del periodo</b>		<b>236.903</b>	<b>77.625</b>



Angela Marcela Forero Moreno  
 Representante legal  
 (Ver certificación adjunta)

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

Jeiner Andrés Gomez Sanchez  
 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 2021

Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Capital Social</u>	<u>Asignaciones Permanentes</u>	<u>Donaciones</u>	<u>Excedente del Ejercicio</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	1.000	340.365	1.897.121	509.216	<b>2.747.702</b>
<b>Devolución donación para compra de equipos</b>	0	0	(54.639)	0	<b>(54.639)</b>
Apropiación asignaciones permanentes	0	509.216	0	(509.216)	<b>0</b>
Excedente neto del año	0	0	0	77.625	<b>77.625</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>	1.000	849.581	1.842.482	77.625	<b>2.770.688</b>
Apropiación asignaciones permanentes	0	77.625	0	(77.625)	<b>0</b>
Excedente neto del año	0	0	0	236.903	<b>236.903</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>1.000</b>	<b>927.206</b>	<b>1.842.482</b>	<b>236.903</b>	<b>3.007.591</b>



Angela Marcela Forero Moreno  
 Representante legal  
 (Ver certificación adjunta)

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

Jeiner Andrés Gomez Sanchez  
 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 2021

Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Excedente neto del periodo	236.903	77.625
<b>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:</b>		
Depreciación	159.725	93.863
Bajas de activos fijos	0	6.971
<b>Subtotal</b>	<b>396.628</b>	<b>178.459</b>
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(787.238)	(128.716)
Inventarios	(110.345)	17.066
Pagos anticipados	(78)	(566)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	131.054	82.990
Impuestos, gravámenes y tasas	42.436	0
Obligaciones laborales	38.079	(42.133)
Pasivos estimados y provisiones	0	(800)
Otros pasivos	(14.840)	11.519
<b>Efectivo neto (usado) provisto por las actividades de operación</b>	<b>(304.304)</b>	<b>117.819</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(811.380)	(138.588)
<b>Efectivo neto usado por las actividades de inversión</b>	<b>(811.380)</b>	<b>(138.588)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación:</b>		
Devolución de donación para compra de activos	0	(54.639)
Aumento (disminución) neto de las obligaciones financieras	4.164	(30.187)
<b>Efectivo generado (usado) por las actividades de financiación</b>	<b>4.164</b>	<b>(84.826)</b>
<b>Disminución neta del efectivo durante en el año</b>	<b>(1.111.520)</b>	<b>(105.595)</b>
Efectivo al comienzo del año	1.925.494	2.031.089
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>813.974</b>	<b>1.925.494</b>

Angela Marcela Forero Moreno  
 Representante legal  
 (Ver certificación adjunta)

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

Jeiner Andrés 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 2021 Y 2020  
(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 2021**

Como resultado de la pandemia generada por el Covid 19, la Fundación no se vio afectada por el contrario incrementó sus ingresos significativamente con respecto al periodo 2020 en aproximadamente \$5.066 millones.

Teniendo en cuenta 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 2021 y 2020 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 que es el peso colombiano, lo anterior de acuerdo con lo mencionado por la sección 30 de NIIF para Pymes.

Los estados financieros para objeto de revelación son presentados en miles de pesos colombianos (COP).

### 3.4. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevaletientes 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 2021 y 2020 fue de \$3,981.16 y \$ 3,432.50 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 OPERACIÓN SONRISA COLOMBIA**, en cumplimiento 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 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, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo corresponden a activos tangibles que usan internamente y se esperan utilizar por más de un periodo. 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.

##### **4.3.1. Medición posterior de las propiedades, planta y equipo**

La medición y reconocimiento posterior de las propiedades, planta y equipo 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. Depreciación

El gasto por depreciación se calcula sobre el costo de las propiedades, planta y equipo, utilizando el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos, así:

Clase de activo	Vida útil en años	Valor residual % del valor del activo
Construcciones y edificaciones	20	5%
Equipo de oficina	10	5%
Equipo médico científico	10	5%
Equipo de computación y comunicación	3	5%

### 4.3.3. Pérdidas por deterioro de valor

La Fundación Operación Sonrisa Colombia 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, 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 esta para su uso, préstamos para adquisición de vehículo o suministro de los mismos para su uso, etc.

### 4.5. 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 en cumplimiento de 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 entidad. Es decir, existe una alta probabilidad de tener que hacer un desembolso futuro y se puede estimar de manera muy aproximada el monto de este.

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 sobre la 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 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 CDT's.
- c) Cuentas por pagar comerciales y de otro tipo.
- d) Cuentas por pagar a proveedores.

#### **4.14. Reclasificaciones**

Algunas cifras incluidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, fueron reclasificadas para fines comparativos con la presentación de estados financieros al 31 de diciembre de 2021

## **Nota 5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, se asumen 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. Se 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, se 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 riesgos relacionados con instrumentos financieros, como son los riesgos de liquidez. La Administración de los riesgos financieros se analiza por la Dirección en cooperación directa con el Consejo Directivo y se enfoca en asegurar los flujos de efectivo a corto y a mediano plazo, minimizando su exposición a los cambios de los mercados financieros. No se realizan actividades de negociación con fines especulativos, ni se efectúan operaciones de coberturas.

Para los riesgos, 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 2021.
- Las concentraciones de riesgo

### Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez consiste en no poder 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 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.

Los pasivos financieros se resumen a continuación:

	<u>De o a seis meses</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2021</u>
Tarjetas de crédito	4.203	4.203
Beneficios a empleados	86.415	86.415
Cuentas por pagar	235.505	235.505
Impuestos, tasas y gravámenes	42.436	42.436
Otros pasivos	2.495	2.495
<b>Total</b>	<b>371.054</b>	<b>371.054</b>

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

### **Nota 7. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cuentas de ahorro	<b>757.818</b>	1.033.649
Bancos	<b>54.639</b>	54.639
Caja menor	<b>1.500</b>	1.500
Caja general	<b>17</b>	0
Certificados de depósito a termino	<b>0</b>	835.225
Caja moneda extranjera	<b>0</b>	481
<b>Total</b>	<b>813.974</b>	<b>1.925.494</b>

- (1) El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.
- (2) Corresponde al saldo de la cuenta corriente en Scotiabank Colpatria, que fue abierta con el fin, que la embajada de Japón depositara una donación para la compra de equipo médico-científico.

No existen restricciones sobre los dineros en efectivo y equivalentes de efectivo, excepto por el saldo de la cuenta corriente, hasta que la Embajada de Japón autorice comprar equipos médicos.

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

Los deudores al 31 de diciembre comprendían:

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Clientes	(1)	<b>538.220</b>	0
Ingresos por cobrar	(2)	<b>356.606</b>	2.186
Deudores varios	(3)	<b>40.383</b>	145.785
<b>Total</b>		<b>935.209</b>	<b>147.971</b>

- (1) Los clientes se discriminan así:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ecopetrol	<b>265.784</b>	0
Fundación Club Rotario Santafé de Bogotá	<b>245.936</b>	0
Global Education Group Colombia	<b>15.000</b>	0
Autogermana SAS	<b>11.500</b>	0
<b>Total</b>	<b>538.220</b>	<b>0</b>

- (2) Los ingresos por cobrar incluyen montos que se recibirán en el primer trimestre del 2022 y corresponden al desarrollo de convenios y proyectos, los cuales están conformados por:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Operation Smile	300.000	0
Cisco Systems Colombia Ltda.	30.000	0
Pepsicola Colombia Ltda.	19.000	0
Stryker Colombia SAS	6000	0
Universidad Militar Nueva Granada	1.606	1.606
Scotiabank Colpatría S.A	0	580
<b>Total</b>	<b>356.606</b>	<b>2.186</b>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anticipos:		
Hoteles estelar	20.000	0
Operation Smile	9.993	0
Otros	8.190	4.327
Sosa Rodriguez David Alexander	2.200	0
Dotaciones Textiles & Company S.A.S.	0	85.023
Diaseguros Gama y Cía.	0	39.334
Clínica la Carolina S.A.	0	9.536
Adriana Vega	0	7.565
<b>Total</b>	<b>40.383</b>	<b>145.785</b>

## Nota 9. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre estaban constituidos por:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Material médico-quirúrgico (insumos)	184.439	125.478
Medicamentos	93.217	42.480
Material odontológico	663	16
<b>Total</b>	<b>278.319</b>	<b>167.974</b>

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, planta y equipo y depreciación

Las propiedades planta y equipo al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Maquinaria y equipo médico-científico	2.098.750	1.315.956
Equipo de cómputo y comunicación	308.603	280.017
Terrenos	119.600	119.600
Equipo de oficina	116.946	116.946
Construcciones y edificaciones	67.962	67.962
<b>Total costo</b>	<b>2.711.861</b>	<b>1.900.481</b>
Menos - depreciación acumulada	<b>(1.399.477)</b>	<b>(1.239.752)</b>
<b>Valor neto propiedad, planta y equipo</b>	<b>1.312.384</b>	<b>660.729</b>

El valor registrado como gasto de depreciación a diciembre año 2021 fue \$159.725 y 2020 de \$93.863



El movimiento de las propiedades, planta y equipo para los años 2021 y 2020 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 1/01/2020	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 valorización	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
Compra	0	0	0	28.586	782.794	811.380
<b>Saldos a 31/12/2021</b>	<b>119.600</b>	<b>67.962</b>	<b>116.946</b>	<b>308.603</b>	<b>2.098.750</b>	<b>2.711.861</b>

El movimiento de la depreciación acumulada de los años 2021 y 2020 es el siguiente:

	<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 1/01/2020	35.510	87.480	222.410	896.933	1.242.333	
Depreciación del periodo	3.228	1.158	34.157	55.320	93.863	
Retiros	0	(3.056)	(9.649)	(83.739)	(96.444)	
Saldos a 31/12/2020	38.738	85.582	246.918	868.514	1.239.752	
Depreciación del periodo	3.228	18.663	46.657	91.177	159.725	
<b>Saldos a 31/12/2021</b>	<b>41.966</b>	<b>104.245</b>	<b>293.575</b>	<b>959.691</b>	<b>1.399.477</b>	
Costo neto 2020	119.600	29.224	31.364	33.099	447.442	660.729
<b>Costo neto 2021</b>	<b>119.600</b>	<b>25.996</b>	<b>12.701</b>	<b>15.028</b>	<b>1.139.059</b>	<b>1.312.384</b>

### Nota 11. Pagos anticipados

El saldo de los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2021 por \$38.759 (2020 - \$38.681) está representado por seguros.

Los seguros corresponden a póliza todo riesgo \$6.800 (2020 - \$2.870) y póliza de responsabilidad civil clínicas y centros médicos \$31.959 (2020 - \$35.811)

### Nota 12. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprendían al saldo de la tarjeta de crédito con Banco Scotiabank Colpatria, por valor de \$4.203 (2020 - \$39).

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Servicios	108.273	2.136
Retenciones y aportes de nómina	30.245	17.068
Retención en la fuente	24.979	13.328
Proveedores	8.292	7.766
Honorarios	4.721	2.047
Servicios públicos	1.461	728
Deudas con directores (a)	0	4.830
Otros costos y gastos por pagar	57.534	56.548
	<b>235.505</b>	<b>104.451</b>

- (1) El saldo es por concepto de la seguridad social del mes de diciembre del 2021, el cual es pagado a las correspondientes entidades en el primer mes de cada periodo.
- (2) A 31 de diciembre de 2021, corresponde principalmente al valor por devolver a la embajada de Japón, teniendo en cuenta que nos dió 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.

#### **Nota 14. Impuestos gravámenes y tasas**

El saldo al 31 de diciembre comprendía el impuesto a las ventas – IVA por pagar, por valor de \$42.436 (2020 - \$0)

#### **Nota 15. Obligaciones laborales**

Las obligaciones laborales al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cesantías consolidadas	63.989	43.572
Vacaciones consolidadas	15.377	71
Intereses sobre las cesantías	7.049	4.693
<b>Total</b>	<b>86.415</b>	<b>48.336</b>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b><u>Gastos de administración</u></b>		
Sueldos y salarios	261.290	180.065
Prestaciones sociales	60.936	48.701
Aportes seguridad social	60.780	48.337
Aportes parafiscales	24.485	18.392
Bonificaciones	6.960	99.580
Otros laborales	1.413	2.379
<b>Subtotal</b>	<b>415.864</b>	<b>397.454</b>
<b><u>Gastos de ventas</u></b>		
Sueldos y salarios	93.357	62.174
Bonificaciones	43.617	0
Aportes seguridad social	21.412	17.178
Prestaciones sociales	20.899	16.003
Aportes parafiscales	8.403	5.885
<b>Subtotal</b>	<b>187.688</b>	<b>101.240</b>
<b><u>Costo de prestación de servicios</u></b>		
Sueldos y salarios	501.713	432.258
Prestaciones sociales	115.351	118.551
Bonificaciones	5.897	56.821
Aportes seguridad social	118.226	118.250
Aportes parafiscales	46.025	42.956
Indemnizaciones laborales	53.640	3.627
Otros laborales	72.262	1.055
<b>Subtotal</b>	<b>913.114</b>	<b>773.518</b>
<b>Total gastos de personal</b>	<b>1.516.666</b>	<b>1.272.212</b>

### Nota 16. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre por \$2.495, corresponden principalmente a la aseguradora Pan American Life de Colombia Compañía de Seguros S.A.S, por los procedimientos quirúrgicos a realizar. (2020 – \$17.335)

### Nota 17. 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.

### Reinversión de excedentes

Los excedentes de cada periodo de la Fundación se reinvierten en el objeto social y en ningún caso son distribuidos.

De acuerdo con las instrucciones del Consejo Directivo, como máximo órgano de dirección de la Fundación; los excedentes del periodo 2020 por valor de \$77.625 (2019 - \$509.216) fueron destinados para la constitución de una asignación permanente destinada a la adquisición y/o construcción de una nueva sede propia y/o adecuación de una nueva sede en arriendo y/o adquisición de equipos para el desarrollo de los programas de la FOSC.

### Nota 18. Superávit por donaciones

El superávit por donaciones a 31 de diciembre estaba conformado por las siguientes donaciones para adquisición de propiedad, planta y equipo:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Operación Smile International	1.050.301	1.050.301
Fundación John Ramírez Moreno	234.172	234.172
Diacó S.A.	187.562	187.562
Embajada de Japón	125.230	125.230
Medirex Ltda.	110.780	110.780
Johnson & Johnson de Colombia S.A.	29.700	29.700
Strayker Colombia S.A.	16.000	16.000
Otras entidades, personas naturales nacionales y del exterior (1)	88.737	88.737
<b>Total</b>	<b>1.842.482</b>	<b>1.842.482</b>

### Nota 19. Ingresos ordinarios por unidad funcional de consulta externa

Los ingresos operacionales en 2021 y 2019 fueron obtenidos así:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pólizas	3.427	698
Cirugía plástica	3.117	1.139
Fonoaudiología	2.699	844
Psicología	2.466	1.147
Pediatría	1.663	391
Trabajo social	1.112	582
Nutrición	963	363
Otorrinolaringología	891	323
Anestesiología	601	166
Genética	132	0
Otros diversos	0	12.471
<b>Total</b>	<b>17.071</b>	<b>18.124</b>

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

### Nota 20. Otras actividades de servicios

Las otras actividades de servicios por valor de \$514.228, corresponden proyectos y convenios desarrollados con Ecopetrol S.A. \$223.349 y a la Fundación Club Rotario Santafé de Bogotá \$290.879. En el periodo 2020, el valor fue de \$1.606 y correspondió al convenio de docencia con la Universidad Militar Nueva Granada.

### Nota 21. Ingresos ordinarios por donaciones

Los ingresos por donaciones incluyen:

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Dinero</b>			
<u>Eventos y actividades</u>			
Donaciones OSI	(1)	2.531.465	1.563.477
Proyectos	(2)	1.958.894	0
Corporativos	(3)	470.764	307.872
Rodando por una sonrisa		207.136	0
Donantes individuales personas naturales		154.759	139.197
Tres por una sonrisa		134.092	0
Otras actividades		60.311	72.787
Voluntarios		12.875	17.972
Convenio Metlife		380	813
Reciclaje		30	106
Media Maratón de Bogotá		0	2.461
Mercadeo	(4)		
<u>Descuento por nomina</u>			
Credibanco, Johnson & Johnson y Colaboradores		57.682	40.188
Productos FOOSC		18.150	15.604
<b>Total dinero</b>		<b>5.606.538</b>	<b>2.160.477</b>
<b>Bienes y servicios</b>			
Corporativos		1.155.325	109.238
Donantes individuales personas naturales		60.672	0
Proyectos		2.000	0
<b>Total bienes y servicios</b>		<b>1.217.997</b>	<b>109.238</b>
<b>Total donaciones</b>		<b>6.824.535</b>	<b>2.269.715</b>

- (1) La Organization Operation Smile International efectúa donaciones como apoyo para consultas multidisciplinarias, funcionamiento del centro de atención y cirugías en las clínicas aliadas en Bogotá.
- (2) Durante el periodo 2021, se recibieron donaciones de \$1.563.477 como apoyo trimestral para el desarrollo de proyectos encaminados a atender a pacientes con la condición de labio fisurado y paladar hendido.
- (3) Corporativos: Corresponde a las donaciones recibidas de personas jurídicas y posteriormente usadas en el desarrollo del objeto social de la Fundación.
- (4) Mercadeo: Estas donaciones la realizan tanto personas naturales como personas jurídicas en los diferentes eventos y actividades mediante descuentos por nómina, en actividades como; rodando por una sonrisa, tres por una sonrisa, entre otros.

## Nota 22. Costos de prestación de servicios

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>CAM Bogotá</b>		
Costos operativos generales	1.614.881	834.758
Cirugías externas	660.123	107.726
Tratamiento integral	580.069	340.806
Programa voluntariado	129.553	61.853
Copasst	29.170	10.628
Cirugías y procedimientos locales	0	21.448
<b>Total CAM Bogotá</b>	<b>3.013.796</b>	<b>1.377.219</b>
<b>Jornadas médico - quirúrgicas</b>	<b>2.073.362</b>	<b>149.580</b>
<b>Programa nacional de rehabilitación</b>		
Barranquilla	235.285	2.593
Riohacha	45.076	1.892
Sogamoso	11.223	2.711
Montería	9.303	3.537
Cartagena	363	1.166
Sincelejo	0	1.166
<b>Total programa nacional de rehabilitación</b>	<b>301.250</b>	<b>13.065</b>
<b>Proyectos - Ecopetrol</b>	<b>130.159</b>	<b>0</b>
<b>Total costos de prestación de servicios</b>	<b>5.518.567</b>	<b>1.539.864</b>

## Nota 23. Gastos de administración

Los gastos de administración a diciembre 31 están conformados por:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos de personal	415.864	397.454
Honorarios	82.121	103.148
Depreciaciones	65.319	35.315
Servicios	50.517	38.057
Impuestos, tasas y gravámenes	26.494	11.202
Seguros	11.727	12.716
Contribuciones y afiliaciones	5.460	3.335
Diversos	16.267	7.010
<b>Total</b>	<b>673.769</b>	<b>608.237</b>

## Nota 24. Gastos de ventas

Los gastos de ventas se discriminan así:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Servicios	473.685	38.169
Gastos de personal	187.688	101.240
Eventos y actividades	167.340	7.500
Productos FOSC	21.501	4.438
Honorarios	20.800	1.450
Contribuciones y afiliaciones	10.745	393
Arrendamientos	2.200	0
Diversos	23.629	3.570
<b>Total</b>	<b>907.588</b>	<b>156.760</b>

## Nota 25. Ingresos financieros

Los ingresos financieros a 31 de diciembre están conformados por:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Intereses	32.642	72.677
Diferencia en cambio	18	1.212
<b>Total</b>	<b>32.660</b>	<b>73.889</b>

## Nota 26. Gastos financieros

Los gastos financieros a 31 de diciembre incluyen:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos y comisiones bancarias	6.989	5.942
Intereses	369	355
Diferencia en cambio	47	1.506
<b>Total</b>	<b>7.405</b>	<b>7.803</b>

## Nota 27. Otros ingresos

Los otros ingresos a 31 de diciembre están conformados por:

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ajuste inventarios	(1)	26.673	4.289
Aprovechamientos		11.652	17.745
Por incapacidades		1.190	472
Recuperación de propiedad y equipo		0	68.914
Reintegro de otros costos y gastos		0	2.742
<b>Total</b>		<b>39.515</b>	<b>94.162</b>

(1) El mayor valor corresponde principalmente al ajuste en la toma física de inventario al cierre del periodo 2021 \$20.805 (2020 - \$4.289)

## Nota 28. Otros gastos

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

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Donaciones	(1)	43.741	35.666
Ajuste de inventarios	(2)	14.880	19.443
Retiro de propiedad planta y equipo		0	5.826
Otros diversos		25.156	6.272
<b>Total</b>		<b>83.777</b>	<b>67.207</b>

(1) Corresponde principalmente a la donación de juguetes realizada a Hasbro Colombia S.A.S., por valor de \$42.241. En el periodo 2020, 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) El saldo corresponde principalmente a las bajas de medicamentos vencidos y/o ajustes en la toma física de inventarios.

## Nota 29. Principales indicadores económicos

Los siguientes son los principales indicadores económicos de la Fundación:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Índice de solidez (activo total / pasivo total)	<b>9,11</b>	17,28
Índice rendimiento neto % (excedente / ingresos de operación)	<b>3,22%</b>	3,39%
Índice rendimiento del patrimonio % (excedente / fondo social)	<b>7,88%</b>	2,80%
Índice rendimiento del activo total % (excedente / activo total)	<b>7,01%</b>	2,64%
Índice de eficiencia (ingresos de operación / activo total)	<b>217,72%</b>	77,85%
Índice de liquidez (activo corriente / pasivo corriente)	<b>546,42%</b>	1.317,25%
Índice de Capital de Trabajo (activo corriente - pasivo corriente)	<b>\$1.656.448</b>	\$2.071.278
Índice de endeudamiento % (pasivo total / activo total)	<b>10,98%</b>	5,79%
Margen operacional % (excedentes operacionales / ingresos de operación)	<b>3,48%</b>	-0,67%
Riesgo Financiero % (pasivo / fondo social)	<b>12,34%</b>	6,14%

## Nota 30. 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.

\*\*\*\*\*



---

[Granthornton.global](https://www.granthornton.com/global)

© 2022 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.

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