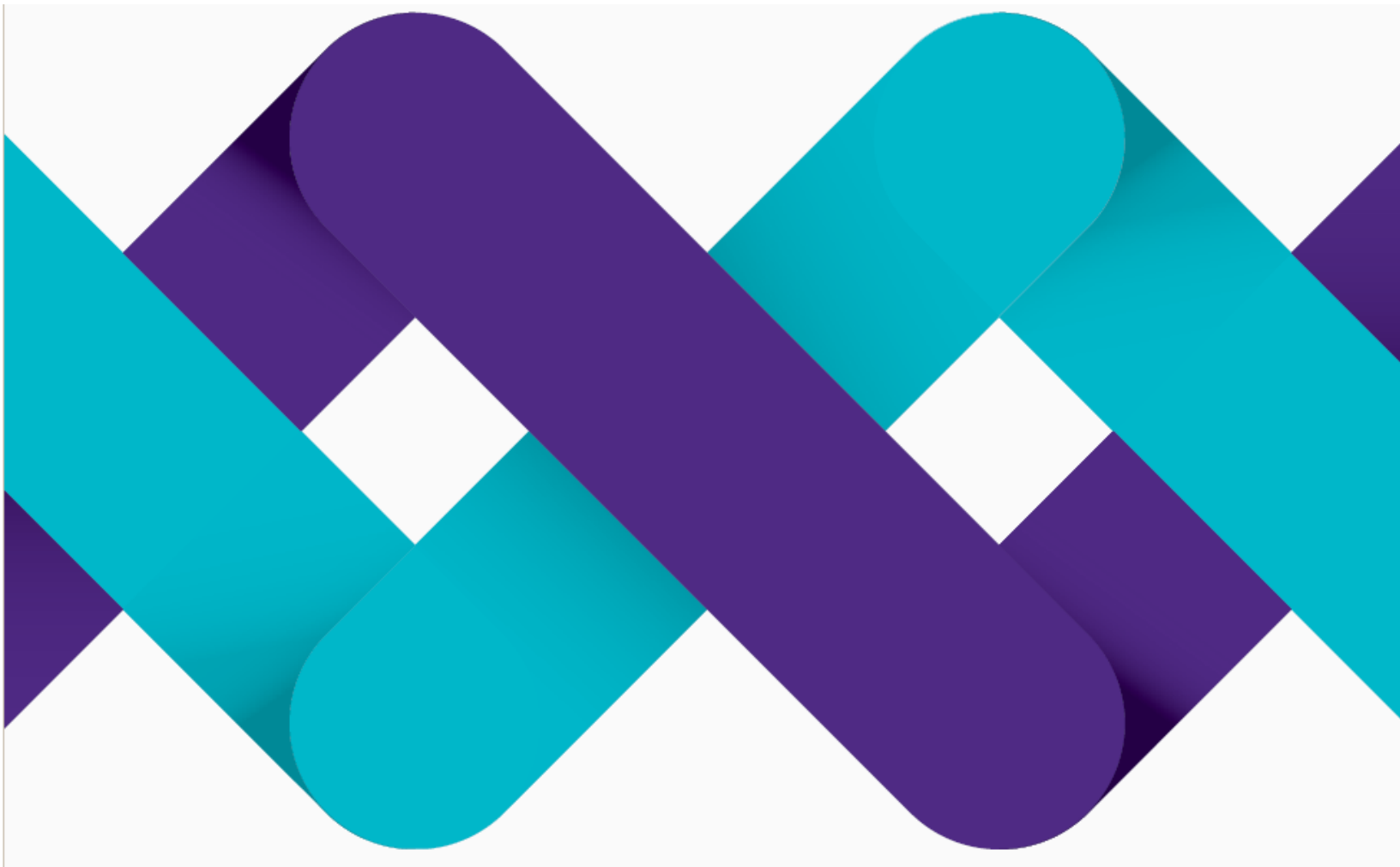


# Estados Financieros

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

**Al 31 de diciembre de 2022**  
**(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)**  
**Junto con el informe del Revisor Fiscal**



# Contenido

Informe del Revisor Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	8
Estado de Situación Financiera	10
Estado del resultado	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 el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados 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 2022, 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 de 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 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 se 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 2022:

- 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. Se 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.

#### **Párrafo de énfasis**

Como se menciona en las Notas 17.2 y 20 a los Estados Financieros, fue necesario re-expresar la información comparativa correspondiente al año 2021, debido a un error contable, ocasionado por una donación en especie para compra de equipo médico por valor de \$672,135,000, que fue registrado en el estado del resultado como un mayor valor en el ingreso operacional, cuando lo correcto era hacer su reconocimiento en el fondo social en el rubro de donaciones. Teniendo en cuenta el tratamiento indicado en la Sección 10 – Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores, en el año 2022 se realizaron los ajustes contables en la cuenta de resultados acumulados en el fondo social, reflejando los saldos correctos.

#### **Otros asuntos**

Los estados financieros individuales al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines comparativos, los cuales fueron auditados por mí, y en mi informe de fecha 4 de marzo de 2022, 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.

3 de marzo de 2023  
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, del Resultado, de Cambios en el Fondo Social y de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 2022 y 2021, 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 2022 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.,  
3 de marzo de 2023

# Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2022

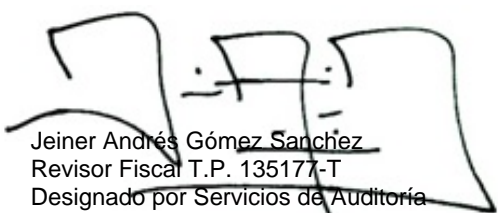
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2022	2021 <u>Re-expresado</u>	2021
<b>Activo</b>				
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	2,560,683	813,974	813,974
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	539,354	935,209	935,209
Inventarios	9	410,968	278,319	278,319
<b>Total activo corriente</b>		<b>3,511,005</b>	<b>2,027,502</b>	<b>2,027,502</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedades, planta y equipo	10	1,700,931	1,312,384	1,312,384
Diferidos	11	41,106	38,759	38,759
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1,742,037</b>	<b>1,351,143</b>	<b>1,351,143</b>
<b>Total activo</b>		<b>5,253,042</b>	<b>3,378,645</b>	<b>3,378,645</b>
<b>Pasivo y Fondo Social</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Obligaciones financieras	12	4,390	4,203	4,203
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	519,398	235,505	235,505
Impuestos gravámenes y tasas		0	42,436	42,436
Obligaciones laborales	14	110,560	86,415	86,415
Pasivos estimados y provisiones		1,508	0	0
Ingresos recibidos por anticipado	15	1,233,094	0	0
Otros pasivos	16	170,408	2,495	2,495
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>2,039,358</b>	<b>371,054</b>	<b>371,054</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>2,039,358</b>	<b>371,054</b>	<b>371,054</b>
<b>Fondo social</b>				
Fondo social	17	1,000	1,000	1,000
Superavit de capital		3,122,829	2,514,617	1,842,482
Resultado ejercicios anteriores		0	0	0
Reservas y fondos		491,974	927,206	927,206
Déficit / excedente del ejercicio		(402,119)	(435,232)	236,903
<b>Total patrimonio social</b>		<b>3,213,684</b>	<b>3,007,591</b>	<b>3,007,591</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>5,253,042</b>	<b>3,378,645</b>	<b>3,378,645</b>

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 del resultado

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022

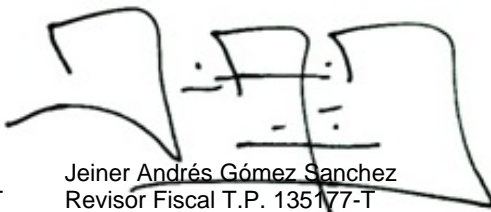
Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> Re-expresado	<u>2021</u>
<b>Ingresos por actividades ordinarias</b>				
Unidad funcional de consulta externa	18	15.539	17.071	17.071
Otras actividades de servicios	19	1.550.724	514.228	514.228
Donaciones	20	8.086.155	6.152.400	6.824.535
<b>Total ingresos por actividades ordinarias</b>		<b>9.652.418</b>	6.683.699	7.355.834
Costos de prestación de servicios	21	(8.414.963)	(5.518.567)	(5.518.567)
<b>Excedente bruto operacional</b>		<b>1.237.455</b>	1.165.132	1.837.267
Gastos de administración	22	(899.168)	(673.769)	(673.769)
Gastos de ventas	23	(568.486)	(907.588)	(907.588)
<b>(Déficit) excedente operacional</b>		<b>(230.199)</b>	(416.225)	255.910
Ingresos financieros	24	45.933	32.660	32.660
Gastos financieros	25	(20.184)	(7.405)	(7.405)
Otros ingresos	26	21.417	39.515	39.515
Otros gastos	27	(219.086)	(83.777)	(83.777)
<b>(Déficit) excedente neto del periodo</b>		<b>(402.119)</b>	(435.232)	236.903

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 2022

Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Capital social</u>	<u>Asignaciones permanentes</u>	<u>Superávit por donaciones</u>	<u>Excedente (déficit) del ejercicio</u>	<u>(Déficit) acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2020	1.000	849.581	1.842.482	77.625	0	2.770.688
Apropiación asignaciones permanentes	0	77.625	0	(77.625)	0	0
Excedente neto del año 2021	0	0	0	236.903	0	236.903
Saldos al 31 de diciembre de 2021	1.000	927.206	1.842.482	236.903	0	3.007.591
Efecto por Re-expresión - ajuste por donaciones	0	0	672.135	(672.135)	0	0
Saldo a 31 de diciembre de 2021 Re-expresado	1.000	927.206	2.514.617	(435.232)	0	3.007.591
Donaciones equipos	0	0	608.212	435.232	(435.232)	608.212
Déficit neto del año 2022	0	0	0	(402.119)		(402.119)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>1.000</b>	<b>927.206</b>	<b>3.122.829</b>	<b>(402.119)</b>	<b>(435.232)</b>	<b>3.213.684</b>

Angela Marcela Forero Moreno  
 Representante legal  
 (Ver certificación adjunta)

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

Jeiner Andrés Gómez 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 2022

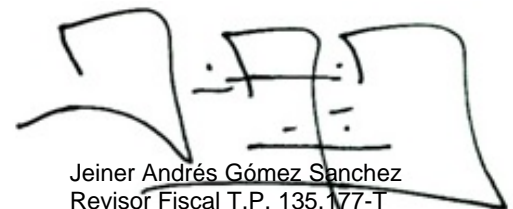
Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u> Re-expresado	<u>2021</u>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>			
(Déficit) excedente neto del periodo	(402.119)	(435.232)	236.903
<b>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:</b>			
Depreciación	227.677	159.725	159.725
<b>Sub total</b>	<b>(174.442)</b>	<b>(275.507)</b>	<b>396.628</b>
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales:</b>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	395.855	(787.238)	(787.238)
Inventarios	(132.649)	(110.345)	(110.345)
Pagos anticipados	(2.347)	(78)	(78)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	283.893	131.054	131.054
Impuestos, gravámenes y tasas	(42.436)	42.436	42.436
Obligaciones laborales	24.145	38.079	38.079
Pasivos estimados y provisiones	1.508	0	0
Ingresos recibidos por anticipado	1.233.094	0	0
Otros pasivos	167.913	(14.840)	(14.840)
<b>Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación</b>	<b>1.754.534</b>	<b>(976.439)</b>	<b>(304.304)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión:</b>			
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(616.224)	(811.380)	(811.380)
<b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>	<b>(616.224)</b>	<b>(811.380)</b>	<b>(811.380)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación:</b>			
Donación para adquisición de equipo médico	608.212	672.135	0
Aumento neto de las obligaciones financieras	187	4.164	4.164
<b>Efectivo provisto por las actividades de financiación</b>	<b>608.399</b>	<b>676.299</b>	<b>4.164</b>
<b>Aumento (disminución) neto del efectivo durante en el año</b>	<b>1.746.709</b>	<b>(1.111.520)</b>	<b>(1.111.520)</b>
Efectivo al comienzo del año	813.974	1.925.494	1.925.494
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>2.560.683</b>	<b>813.974</b>	<b>813.974</b>

Angela Marcela Forero Moreno  
 Representante legal  
 (Ver certificación adjunta)

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



Jeiner Andrés Gómez Sánchez  
 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 2022 Y 2021  
(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.

En cumplimiento de lo dispuesto en el inciso tercero del artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y sus decretos reglamentarios 854 de agosto y 1378 de octubre de 2021, la Dirección ha efectuado el análisis de estos estados financieros, de la información financiera y de las proyecciones de la Fundación, concluyendo que no se tiene evidencia de la existencia de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia que pudiesen afectar el cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha al cierre del ejercicio.

## **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 2022 y 2021 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

## **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 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 2022 y 2021 fue de \$4,810.20 y \$ 3,981.16 por cada USD 1, respectivamente.

### **3.5. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros requiere que se realicen 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 se realicen, 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 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 usa 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%
Flota y equipo de transporte	10	5%

#### **4.4. 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.

#### **4.5. Beneficios a empleados**

Los beneficios para los empleados son todas las formas de compensación por los servicios prestados a la Fundación, 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.

#### **4.6. 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 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. Errores contables**

En la Fundación pueden surgir errores al reconocer, valorar, presentar o revelar información de los elementos de los estados financieros.

Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean aprobados por el máximo órgano social.

Los errores descubiertos en un período posterior se corregirán de forma retroactiva, en los últimos estados financieros aprobados, antes de haber descubierto el error, re-expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error.

#### **4.15. Reclasificaciones**

Algunas cifras incluidos en los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, fueron reclasificadas para fines comparativos con la presentación de estados financieros al 31 de diciembre de 2022

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

Al preparar los estados financieros, se 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, 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 efectúa 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 2022.
- 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 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>Corriente</u>		<u>Al 31 de diciembre de 2022</u>
	<u>De 0 a seis meses</u>	<u>De seis meses a un año</u>	
Ingresos recibidos por anticipado	1.233.094	0	1.233.094
Cuentas por pagar	519.398	0	519.399
Otros pasivos	170.408	0	170.408
Beneficios a empleados	110.560	0	110.560
Obligaciones financieras	4.390	0	4.390
Pasivos estimados y provisiones	1.508	0	1.508
<b>Total</b>	<b>2.039.358</b>	<b>0</b>	<b>2.039.359</b>

	<u>Corriente</u>		Al 31 de diciembre de 2021
	De o a seis meses	De seis meses a un año	
Cuentas por pagar	235.505	0	235.505
Beneficios a empleados	86.415	0	86.415
Impuestos, tasas y gravámenes	42.436	0	42.436
Obligaciones financieras	4.203	0	4.203
Otros pasivos	2.495	0	2.495
<b>Total</b>	<b>371.054</b>	<b>0</b>	<b>371.054</b>

### Nota 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas de ahorro	1.722.654	757.818
Certificados de depósito a termino	835.000	0
Bancos	3.029	54.639
Caja menor	0	1.517
<b>Total</b>	<b>2.560.683</b>	<b>813.974</b>

El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.

No existen restricciones sobre los dineros en efectivo y equivalentes de efectivo.

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

El saldo de los deudores comprende:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Clientes	(1)	420.934	538.220
Ingresos por cobrar	(2)	72.219	356.606
Deudores varios	(3)	46.201	40.383
<b>Total</b>		<b>539.354</b>	<b>935.209</b>

(1) Los clientes están conformados por los siguientes terceros:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ecopetrol	409.934	265.784
Fundación Cea	11.000	245.936
Otros menores	0	26.500
<b>Total</b>	<b>420.934</b>	<b>538.220</b>

(2) Los ingresos por cobrar incluyen:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Scotiabank Colpatría S.A.	39.051	0
Pepsicola Colombia Ltda.	19.000	19.000
Cisco Systems Colombia Ltda.	8.168	30.000
Stryker Colombia SAS	6.000	6000
Operation Smile	0	300.000
Universidad Militar Nueva Granada	0	1.606
<b>Total</b>	<b>72.219</b>	<b>356.606</b>

(3) Los deudores varios incluyen anticipos realizados a los siguientes terceros, los cuales son legalizados en los primeros meses del año siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anticipos realizados:		
Empresa social del estado - Hospital San Rafael de Facatativá	26.000	0
Operation Smile	10.111	9.993
Viasus Suarez Juan David	2.800	0
Hoteles Estelar	0	20.000
Sosa Rodriguez David Alexander	0	2.200
Otros menores	7.290	8.190
<b>Total</b>	<b>46.201</b>	<b>40.383</b>

### Nota 9. Inventarios

Los inventarios estaban constituidos por:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Material médico-quirúrgico (insumos)	333.712	184.439
Medicamentos	64.759	93.217
USB	12.000	0
Material odontológico	497	663
	<b>410.968</b>	<b>278.319</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 incluye:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Maquinaria y equipo médico-científico	2.437.490	2.098.750
Equipo de cómputo y comunicación	409.633	308.603
Flota y equipo de transporte	172.820	0
Equipo de oficina	120.580	116.946
Terrenos	119.600	119.600
Construcciones y edificaciones	67.962	67.962
<b>Total costo</b>	<b>3.328.085</b>	<b>2.711.861</b>
Menos depreciación acumulada	<b>(1.627.154)</b>	<b>(1.399.477)</b>
<b>Valor neto propiedad, planta y equipo</b>	<b>1.700.931</b>	<b>1.312.384</b>

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para los años 2022 y 2021 es el siguiente:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificaciones</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de cómputo y comunicación</u>	<u>Equipo médico científico</u>	<u>Flota y equipo transporte</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos al 1/01/2021</b>	<b>119.600</b>	<b>67.962</b>	<b>116.946</b>	<b>280.017</b>	<b>1.315.956</b>	<b>0</b>	<b>1.900.481</b>
Compras	0	0	0	28.586	782.794	0	811.380
<b>Saldos al 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>0</b>	<b>2.711.861</b>
Compras	0	0	3.634	101.030	338.740	172.820	616.224
<b>Saldos al 31/12/2022</b>	<b>119.600</b>	<b>67.962</b>	<b>120.580</b>	<b>409.633</b>	<b>2.437.490</b>	<b>172.820</b>	<b>3.328.085</b>



El movimiento de la depreciación acumulada de los años 2022 y 2021 es el siguiente:

	Terrenos	Edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo Médico científico	Flota Equipo Transporte	Total
Saldos al 01/01/2021	0	38.738	85.582	246.918	868.514	0	1.239.752
Depreciación	0	3.228	18.663	46.657	91.177	0	159.725
Saldos a 31/12/2021	0	41.966	104.245	293.575	959.691	0	1.399.477
<b>Depreciación</b>	<b>0</b>	<b>3.229</b>	<b>2.156</b>	<b>56.081</b>	<b>166.211</b>	<b>0</b>	<b>227.677</b>
<b>Saldos a 31/12/2022</b>	<b>0</b>	<b>45.195</b>	<b>106.401</b>	<b>349.656</b>	<b>1.125.902</b>	<b>0</b>	<b>1.627.154</b>
Costo neto 2021	119.600	25.996	12.701	15.028	1.139.059	0	1.312.384
<b>Costo neto 2022</b>	<b>119.600</b>	<b>22.768</b>	<b>14.178</b>	<b>59.977</b>	<b>1.311.588</b>	<b>172.820</b>	<b>1.700.931</b>

### Nota 11. Pagos anticipados

El saldo de los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2022 por \$41.106 (2021 - \$38.759) está representado por seguros.

Los seguros corresponden a póliza todo riesgo \$8.373 (2021 - \$6.800) y póliza de responsabilidad civil clínicas y centros médicos \$32.734 (2021 - \$31.959)

### Nota 12. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprendían al saldo de la tarjeta de crédito con Banco Scotiabank Colpatría, por valor de \$4.390 (2021 - \$4.203).

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

Los acreedores y otras cuentas por pagar comprenden:

	2022	2021
Proveedores	290.092	8.292
Servicios	115.296	108.273
Honorarios	67.115	4.721
Retención en la fuente	31.667	24.979
Seguros	8.700	0
Servicios públicos	794	1.461
Retenciones y aportes de nómina	0	30.245
Otros costos y gastos por pagar	5.734	57.534
	<b>519.398</b>	<b>235.505</b>

### Nota 14. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales incluyen:

	2022	2021
Cesantías consolidadas	68.341	63.989
Vacaciones consolidadas	32.532	15.377
Intereses sobre cesantías	9.687	7.049
	<b>110.560</b>	<b>86.415</b>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Gastos de administración</b>		
Sueldos y salarios	346.609	261.290
Prestaciones sociales	80.188	60.936
Aportes seguridad social	79.961	60.780
Aportes parafiscales	32.627	24.485
Bonificaciones	25.836	6.960
Otros laborales	1.289	1.413
<b>Total gastos de administración</b>	<b>566.510</b>	<b>415.864</b>
<b>Gastos de ventas</b>		
Sueldos y salarios	123.189	93.357
Aportes seguridad social	28.838	21.412
Bonificaciones	27.989	43.617
Prestaciones sociales	27.905	20.899
Aportes parafiscales	11.628	8.403
Indemnizaciones laborales	5.865	0
<b>Total gastos de ventas</b>	<b>225.414</b>	<b>187.688</b>
<b>Costo de prestación de servicios</b>		
Sueldos y salarios	765.494	501.713
Prestaciones sociales	147.368	115.351
Aportes seguridad social	182.296	118.226
Aportes parafiscales	69.714	46.025
Bonificaciones	31.894	5.897
Otros laborales	18.236	72.262
Indemnizaciones laborales	0	53.640
<b>Total costo de prestación de servicios</b>	<b>1.215.002</b>	<b>913.114</b>
<b>Total gastos de personal</b>	<b>2.006.926</b>	<b>1.516.666</b>

### **Nota 15. Ingresos recibidos por anticipados**

Los ingresos recibidos por anticipados al 31 de diciembre de 2022, por \$1.233.094, corresponden al dinero recibido de Operation Smile por los conceptos de apoyo trimestral y al proyecto Next Decade para ser utilizados en el primer trimestre del año 2023.

### **Nota 16. Otros pasivos**

Los otros pasivos al 31 de diciembre por \$170.408, incluyen la transferencia de recursos por parte de Operation Smile, para la compra de equipo médico para el Hospital de nuestra señora de los remedios. En el periodo 2021 el saldo es de \$2.495.

### **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.

#### **17.1. Reinversión de excedentes**

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

Los resultados de los años 2022 y 2021 (re-expresado) son déficit, por lo cual y de acuerdo con las instrucciones del Consejo Directivo, como máximo órgano de dirección de la Fundación; no se generaron asignaciones permanentes de reinversión.

## 17.2 Efecto de la re-expresión de las cuentas del fondo social

Se efectuó la re-expresión de los estados financieros del año 2021, teniendo en cuenta que la donación efectuada por OSI, por valor de \$\$672.135 se registró como ingresos operaciones con el concepto de donación en dinero, pero la realidad económica era que esta donación tenía destinación específica para compra de equipo médico científico, por lo anterior su registro correcto es en la cuenta superávit por donaciones del fondo social.

El efecto de la re-expresión de las cuentas del fondo social de año 2021, con ocasión a las correcciones efectuadas de acuerdo con lo mencionado en la “Nota 21, Ingresos ordinarios por donaciones”, es el siguiente:

	31 de diciembre de 2021		
	Saldo E/F	Saldo re-expresado	Diferencia
Capital social	1.000	1.000	0
Asignaciones permanentes	927.106	927.106	0
Superávit por donaciones (1)	1.842.482	2.514.617	672.135
Resultados del ejercicio	236.903	(432.232)	(672.135)
<b>Total patrimonio</b>	<b>3.007.491</b>	<b>3.007.491</b>	<b>0</b>

(1) El superávit por donaciones al cierre del año 2022 y 2021, está conformado por las siguientes donaciones para adquisición de propiedad, planta y equipo:

	2022	2021	2021
		Re-expresado	
Operation Smile International	1.821.225	1.722.436	1.050.301
Agencia Presidencial de Cooperación Internacional APC	333.845	0	0
Fundación John Ramirez Moreno	234.172	234.172	234.172
Diaco S.A.	187.562	187.562	187.562
Embajada de Japón	179.869	125.230	125.230
Fundacion Tamarín	126.624	0	0
Medirex Ltda.	110.780	110.780	110.780
Johnson & Johnson e Colombia S.A.	29.700	29.700	29.700
Strayker Colombia S.A.	16.000	16.000	16.000
Otras entidades, Personas naturales nacionales y del exterior	83.052	88.737	88.737
<b>Total donaciones</b>	<b>3.122.829</b>	<b>2.514.617</b>	<b>1.842.482</b>

## Nota 18. Ingresos ordinarios por unidad funcional de consulta externa

Los ingresos operacionales fueron obtenidos así:

	2022	2021
Fonoaudiología	3.239	2.699
Psicología	2.836	2.466
Cirugía plástica	2.374	3.117
Pediatría	1.819	1.663
Trabajo social	1.550	1.112
Nutrición	1.361	963
Otorrinolaringología	924	891
Pólizas	664	3.427
Anestesiología	644	601
Genética	128	132
<b>Total</b>	<b>15.539</b>	<b>17.071</b>

Estos ingresos corresponden al valor facturado a los pacientes en el Centro de Atención Multidisciplinario de Bogotá, correspondientes a las consultas realizadas.

### Nota 19. Otras actividades de servicios

Las otras actividades de servicios por valor de \$1.550.724 (2021 - \$514.228), corresponden proyectos y convenios desarrollados con; Ecopetrol S.A. \$958.503 (2021 - \$223.349); Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia APC \$165.543 (2021 - \$0); Fundación Club Rotario Santafé de Bogotá \$155.975 (2021 - \$290.879); Inversiones A. Vargas & Cia. S.C.S. \$150.000 (2021 - \$0); Hocol \$94.000 (2021 - \$0); Fundación CEA \$16.000 (2021 - \$0); y Otros \$10.703 (2021 - \$0).

### Nota 20. Ingresos ordinarios por donaciones

Se toma la decisión de la re-expresión del ingreso de los estados financieros del año 2021 teniendo en cuenta que la donación efectuada por OSI por un valor de \$672.135 se registró como donación y la realidad económica era que esta donación tenía destinación específica para compra de equipo médico científico.

Los ingresos por donaciones incluyen:

		<u>2022</u>	<u>2021</u> Re-expresado	<u>2021</u>
<u>Dinero</u>				
Donaciones OSI	(1)	<b>5.562.836</b>	1.859.330	2.531.465
Corporativos	(2)	<b>366.793</b>	470.764	470.764
Donantes individuales personas naturales		<b>185.668</b>	154.759	154.759
3 por un cambio		<b>138.395</b>	134.092	134.092
Otras actividades		<b>60.258</b>	60.311	60.311
Voluntarios		<b>44.530</b>	12.875	12.875
Media maratón de Bogotá		<b>36.619</b>	0	0
Rodando por una sonrisa		<b>24.830</b>	207.136	207.136
Convenio Metlife		<b>362</b>	380	380
Reciclaje		<b>0</b>	30	30
Proyectos		<b>0</b>	1.958.894	1.958.894
Dinero - Mercadeo	(3)			
Descuento por nomina				
Credibanco. Johnson & Johnson y Colaboradores		<b>53.438</b>	57.682	57.682
Productos FOSC		<b>33.172</b>	18.150	18.150
<b>Total dinero</b>		<b>6.506.901</b>	4.934.403	5.606.538
<u>Bienes y servicios</u>				
Corporativos		<b>1.579.023</b>	1.155.325	1.155.325
Donantes individuales personas naturales		<b>231</b>	60.672	60.672
Proyectos		<b>0</b>	2.000	2.000
<b>Total bienes y servicios</b>		<b>1.579.254</b>	1.217.997	1.217.997
<b>Total donaciones</b>		<b>8.086.155</b>	6.152.400	6.824.535

(1) La Organization Operation Smile International efectúa donaciones como apoyo consultas multidisciplinarias, funcionamiento del centro de atención y cirugías en las clínicas aliadas en Bogotá.

(2) Corresponde a las donaciones recibidas de personas jurídicas y posteriormente usadas en el desarrollo del objeto social de la Fundación.

(3) Mercadeo: Estas donaciones la realizan tanto personas naturales como personas jurídicas en los diferentes eventos y actividades mediante descuentos por nómina, así mismo, en actividades como; rodando por una sonrisa, tres por una sonrisa, entre otros.

## Nota 21. Costos de prestación de servicios

Los costos por prestación de servicios están conformados por:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>CAM Bogotá</b>		
Costos operativos generales	<b>2.061.996</b>	1.614.881
Tratamiento integral	<b>752.184</b>	580.069
Cirugías entidades externas	<b>528.661</b>	660.123
Programa voluntariado	<b>481.971</b>	129.553
Talento humano	<b>102.757</b>	29.170
<b>Total CAM Bogotá</b>	<b>3.927.569</b>	3.013.796
<b>Jornadas médico – quirúrgicas</b> (1)	<b>2.475.934</b>	2.073.362
Programa nacional de rehabilitación		
Barranquilla	<b>53.284</b>	235.285
Riohacha	<b>51.982</b>	45.076
Antioquia	<b>5.336</b>	0
Montería	<b>4.974</b>	9.303
Sogamoso	<b>871</b>	11.223
Cartagena	<b>0</b>	363
<b>Total programa nacional de rehabilitación</b>	<b>116.447</b>	301.250
Proyectos	<b>1.895.013</b>	130.159
<b>Total proyectos</b> (2)	<b>1.895.013</b>	130.159
<b>Total costos de prestación de servicios</b>	<b>8.414.963</b>	5.518.567

(1) Correspondiente a las jornadas y programas quirúrgicos que se desarrollan a nivel nacional, en desarrollo del objeto social de la Fundación.

(2) Incluye los costos de los proyectos; 40x40 la Guajira \$800.614; Ecopetrol \$661.729 (2021 – 130.159); APC \$191.439; Nutriendo sonrisas \$181.533; y Lugar de las sonrisas \$59.698.

## Nota 22. Gastos de administración

Los gastos de administración están conformados por:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos de personal	<b>566.510</b>	415.864
Honorarios	<b>170.357</b>	82.121
Depreciaciones	<b>59.451</b>	65.319
Servicios	<b>41.425</b>	50.517
Impuestos, tasas y gravámenes	<b>38.649</b>	26.494
Contribuciones y afiliaciones	<b>3.754</b>	5.460
Seguros	<b>1.776</b>	11.727
Deterioro de cartera	<b>1.606</b>	0
Diversos	<b>15.640</b>	16.267
<b>Total gasto administración</b>	<b>899.168</b>	673.769

### Nota 23. Gastos de ventas

Los gastos de ventas se discriminan así:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos de personal	225.414	187.688
Servicios	186.726	473.685
Eventos y actividades	49.719	167.340
Honorarios	27.580	20.800
Útiles, papelería y fotocopias	19.268	21.785
Productos FOSC	18.309	21.501
Gastos de viaje	17.168	35
Contribuciones y afiliaciones	16.832	10.745
Diversos	7.470	4.009
<b>Total gastos de ventas</b>	<b>568.486</b>	<b>907.588</b>

### Nota 24. Ingresos financieros

Los ingresos financieros están conformados por:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Intereses	45.933	32.642
Diferencia en cambio	0	18
	<b>45.933</b>	<b>32.660</b>

Los intereses corresponden a los rendimientos generados por el CDT que la Fundación tiene en la entidad financiera Scotiabank Colpatría.

### Nota 25. Gastos financieros

Los gastos financieros incluyen:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Intereses	12.064	369
Gastos y comisiones bancarias	8.120	6.989
Diferencia en cambio	0	47
	<b>20.184</b>	<b>7.405</b>

### Nota 26. Otros ingresos

Los otros ingresos están conformados por:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Incapacidades	7.800	1.190
Ajuste inventarios	7.021	26.673
Reintegro de otros costos y gastos	6.586	0
Aprovechamientos	10	11.652
	<b>21.417</b>	<b>39.515</b>

## Nota 27. Otros gastos

El detalle de los otros gastos incluye:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Donaciones	(1)	143.531	43.741
Ajustes inventarios	(2)	68.443	14.880
Multas		6.687	0
Impuestos asumidos		390	261
Otros diversos		35	24.895
		<b>122.854</b>	<b>83.777</b>

(1) Corresponde principalmente a las donaciones de Google \$96.232, al hospital San Jerónimo de Montería \$19.415; Hasbro Colombia S.A.S. \$10.032 (2021 – 42.241); y otros \$17.852 (2021 - \$1.500).

(2) El saldo corresponde principalmente a las bajas de medicamentos vencidos y/o ajustes en la toma física de inventarios.

## Nota 28. Principales indicadores económicos

Los siguientes son los principales indicadores económicos de la Fundación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Índice de solidez (activo total / pasivo total)	2,58	9,11
Índice rendimiento neto % (resultado neto / ingresos operación)	(4,17%)	3,22%
Índice rendimiento del patrimonio % (resultado neto / fondo social)	(12,51%)	7,88%
Índice rendimiento del activo total % (resultado neto / activo total)	(7,65%)	7,01%
Índice de eficiencia (ingresos operación / activo total)	1,84	2,18
Índice de liquidez (activo corriente / pasivo corriente)	1,72	5,46
Índice de capital de trabajo (activo corriente - pasivo corriente)	\$1.471.647	\$1.656.448
Índice de endeudamiento % (pasivo total / activo total)	38,82%	10,98%
Margen operacional % (resultados operacionales / ingresos operación)	(2,38%)	3,48%
Riesgo financiero % (pasivo / fondo social)	63,46%	12,34%

\*\*\*\*\*



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

© 2023 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)