

Estados Financieros Individuales

FUNDACIÓN OPERACIÓN SONRISA

Al 31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)
Junto con el informe del Revisor Fiscal



Contenido



	Página
Informe del Revisor Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	8
Estado de Situación Financiera	9
Estado de Resultados	10
Estado de cambios en el patrimonio	11
Estado de flujos de efectivo	12
Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros individuales	13

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 Fundación Operación Sonrisa (en adelante la Fundación), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, estados de resultados, de cambios en el patrimonio 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 fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de Fundación Operación Sonrisa al 31 de diciembre de 2023, 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 para Pymes.

Fundamento de la opinión

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

Soy independiente de la Fundación y he cumplido con los requerimientos de ética y demás responsabilidades aplicables en Colombia, para la auditoría de los estados financieros 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 individuales, adjuntos y sus notas explicativas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera 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 empresa en funcionamiento, haciendo las revelaciones apropiadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si el Consejo Directivo tiene la 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 individuales, 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 si 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 si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- a. Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debido a fraude o error; diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- 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. 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.
- d. 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 sus bienes 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 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, 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 Asamblea de Fundadores 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 individuales, 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 para la conservación y custodia de los bienes de la Fundación 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 si 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 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, estas 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 2023:

- a. Se llevó la contabilidad de las operaciones de la Fundación 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 individuales y sus notas explicativas.
- e. Se han liquidado y pagado oportunamente los aportes 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 2022 se presentan exclusivamente para fines comparativos, los cuales fueron auditados por mí, y en mi informe de fecha 20 de febrero de 2023, expresé una opinión favorable.



Luis Miguel Gómez
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional N° 136.844 – T
Designado por Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S.

27 de febrero de 2024
Bogotá, D.C., Colombia

Certificación de Estados Financieros

Yo, **MARCELA TAMAYO LONDOÑO** en calidad de representante legal y **Hasbleidy Rusinque Ramos**, 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 2023 y 2022, junto con sus revelaciones, 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 revelaciones 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 2023 y 2022, 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 2023 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus revelaciones.
- 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,


MARCELA TAMAYO LONDOÑO
Representante Legal


HASBLEIDY RUSINQUE RAMOS
Contador Público
Tarjeta Profesional 89.380

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2023

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)

Expresado en miles de pesos colombianos

Activos	Nota	2023	2022
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	2.251.517	2.560.683
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	281.218	539.354
Inventarios	8	396.626	410.968
Total activos corrientes		2.929.361	3.511.005
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	9	1.452.890	1.700.931
Diferidos	10	49.319	41.106
Total activos no corrientes		1.502.209	1.742.037
TOTAL ACTIVOS		4.431.570	5.253.042
Pasivos y fondo social			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	11	0	4.390
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas x pagar	12	220.394	487.731
Impuestos, gravámenes y tasas	13	7.212	31.668
Obligaciones laborales	14	130.590	110.560
Pasivos estimados y provisiones	15	144.164	1.508
Ingresos recibidos por anticipado		0	1.233.094
Otros pasivos	16	712.271	170.408
Total pasivos corrientes y pasivos		1.214.631	2.039.358
Fondo social			
Fondo social		1.000	1.000
Superávit de capital		3.120.479	3.122.828
Resultado de ejercicios anteriores		(837.350)	(435.232)
Reserva y fondos		927.206	927.205
Excedente / (Déficit del ejercicio)		5.604	(402.118)
Total fondo social	17	3.216.939	3.213.684
TOTAL PASIVOS Y FONDO SOCIAL		4.431.570	5.253.042


MARCELA TAMAYO LONDOÑO
 Representante Legal


LUIS MIGUEL GOMEZ
 Revisor fiscal
 T.P. 136,844-T


HASBLEIDY RUSINQUE RAMOS
 Contador
 T.P. 89380-T

Designado por Servicios de Auditoria
 y Consultoría de Negocios S.A.S.
 (Ver Informe Adjunto)

Estado de Resultados

Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos por actividades ordinarias			
Unidad funcional de consulta externa	18	23.115	15.539
Otras actividades de servicios	18	734.229	1.550.724
Donaciones	18	7.991.255	8.086.155
Total ingresos por actividades ordinaria		8.748.599	9.652.418
Costos de prestación de servicios	19	(7.329.202)	(8.414.963)
Excedente bruto operacional		1.419.397	1.237.455
Gastos de administración	20	(827.221)	(899.168)
Gastos de ventas	21	(658.310)	(568.486)
Déficit operacional		(66.134)	(230.199)
Otros ingresos	22		
Financieros		136.514	45.933
Recuperaciones		51.828	6.586
Indemnizaciones (incapacidades)		13.484	7.800
Diversos		388.467	7.031
Otros egresos	23		
Financieros		(47.034)	(20.184)
Impuestos asumidos		(253)	(390)
Gastos ejercicios anteriores		(265.315)	0
Gastos diversos		(205.953)	(218.696)
Excedente (Déficit) neto del periodo		5.604	(402.119)


MARCELA TAMAYO LONDOÑO
 Representante Legal


LUIS MIGUEL GOMEZ
 Revisor fiscal
 T.P. 136.844-T

Designado por Servicios de Auditoria
 y Consultoría de Negocios S.A.S.
 (Ver Informe Adjunto)


HASBLEIDY RUSINQUE RAMOS
 Contador
 T.P. 89.380

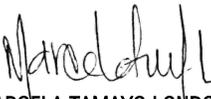
Estado de cambios en el patrimonio

Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022)

Expresado en miles de pesos colombianos

	Fondo social	Asignaciones permanentes	Donaciones	Excedente (Déficit) del ejercicio	Déficit acumulados	Total
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 en ingresos	0	0	672.135	(672.135)	0	0
Saldo a 31 de diciembre de 2021 re-expresión	1.000	927.206	2.514.617	(435.232)	0	3.007.591
Donaciones equipos	0	0	608.212	0	0	608.212
Apropiación asignaciones permanentes	0	0	0	0	0	0
Traslado de (déficit) del ejercicio anterior	0	0	0	435.232	(435.232)	0
Pérdida neta del año	0	0	0	(402.119)	0	(402.119)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	1.000	927.206	3.122.829	(402.119)	(435.232)	3.213.684
Donaciones equipos	0	0	185.212	0	0	185.212
Venta inmueble	0	0	(187.562)	0	0	(187.562)
Traslado de (déficit) del ejercicio anterior	0	0	0	402.119	(402.119)	0
Excedente neto del año	0	0	0	5.604	0	5.604
Saldos al 31 de diciembre de 2023	1.000	927.206	3.120.479	5.604	(837.351)	3.216.938


MARCELA TAMAYO LONDOÑO
 Representante Legal


LUIS MIGUEL GOMEZ
 Revisor fiscal
 T.P. 136.844-T
 Designado por Servicios de Auditoria
 y Consultoría de Negocios S.A.S.
 (Ver Informe Adjunto)


HASBLEIDY RUSINQUE RAMOS
 Contador
 T.P. 89.380

Estado de flujos de efectivo

Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Excedente (Déficit) neto del periodo	5.604	(402.119)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación	284.602	227.676
Utilidad en venta de activos fijos	(237.632)	0
Sub total	52.574	(174.443)
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	258.136	395.855
Inventarios	14.342	(132.649)
Pagos anticipados	(8.213)	(2.347)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(267.336)	283.893
Impuestos, gravámenes y tasas	(24.456)	(42.436)
Obligaciones laborales	20.030	24.145
Pasivos estimados y provisiones	142.656	1.508
Ingresos recibidos por anticipado	(1.233.094)	1.233.094
Otros pasivos	541.863	167.913
Efectivo neto (usado) provisto por las actividades de operación	(503.498)	1.754.533
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Retiro de activos fijos	20.933	0
Producto de la venta de activos fijos	380.000	0
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(195.241)	(616.223)
Efectivo neto provisto (usado) por las actividades de inversión	201.071	(616.223)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:		
Donación para adquisición de equipo médico	(2.349)	608.212
(Disminución) Aumento neto de las obligaciones financieras	(4.390)	187
Efectivo (usado) generado por las actividades de financiación	(6.739)	608.399
(Disminución) aumento neto del efectivo en el año	(309.166)	1.746.709
Efectivo al comienzo del año	2.560.683	813.974
Efectivo al final del año	2.251.517	2.560.683


MARCELA TAMAYO LONDOÑO
 Representante Legal


LUIS MIGUEL GOMEZ
 Revisor fiscal
 T.P. 136.844-T
 Designado por Servicios de Auditoria
 y Consultoría de Negocios S.A.S.
 (Ver Informe Adjunto)


HASBLEIDY RUSINQUE RAMOS
 Contador
 T.P. 89.380

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros individuales

Al 31 de diciembre de 2023

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)

Expresadas en miles de pesos colombiano

Nota 1. Información general de la Fundación

La Fundación Operación Sonrisa Colombia 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 la NIIF para las PYMES

Los estados financieros individuales de la Fundación Operación Sonrisa Colombia, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 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 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. Resumen de políticas contables significativas

3.1.1 Comprensibilidad

La información proporcionada en los Estados Financieros se presenta de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades de administración y contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que esta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

3.1.2 Fiabilidad

La información proporcionada dentro de estos Estados Financieros es fiable, es decir libre de error significativo y sesgo; representa fielmente la información financiera de la Fundación

3.1.3 Integridad

La información ha sido suministrada dentro del tiempo razonable para la toma de decisiones y es fiel copia de la información registrada en el sistema en el cual se registra.

3.2 BASES DE CONTABILIZACIÓN

3.2.1 Moneda funcional

Los Estados Financieros están presentados en las unidades monetarias (El Peso) de Colombia, que es la moneda funcional de la Fundación Operación Sonrisa Colombia.

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

3.2.2 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 2023 y 2022 fue de \$3.822,05 y \$ 4,810.20 por cada USD 1, respectivamente.

3.2.3 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.

3.2.4 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 realizadas, de acuerdo con 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.

3.2.5 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.

3.2.6 Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar representan las sumas adeudadas 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.

3.2.7 Propiedad, planta y equipo

Están registrados por su costo de adquisición; la depreciación sobre la vida útil estimada, bajo el método de línea recta y se registra mensualmente.

Concepto	Porcentaje %	Forma
Construcciones y edificaciones	5%	Anual
Equipo de oficina	10%	Anual
Equipo médico científico	10%	Anual
Equipo de cómputo y comunicaciones	10%	Anual
Flota y equipo de transporte	10%	Anual

Los activos de costo menor a Cinco (5) SMLV se registran directamente al gasto.

3.2.8 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.

3.2.9 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 vehículos o suministro de estos para su uso, etc.

3.2.10 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 de la Fundación.

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.

3.3 Otras cuentas por pagar

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

3.4 Provisiones y contingencias

3.4.1 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.

3.5 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.

3.6 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.

3.7 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.

3.8 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.

3.9 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.

3.10 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:

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

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.

3.11 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.

3.12 Reclasificaciones

Algunas cifras incluidos en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, fueron reclasificadas para fines comparativos con la presentación de estados financieros al 31 de diciembre de 2023.

Nota 4. Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

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:

4.1 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, costos 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:

4.2 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.

4.3 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.

4.4 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.

4.5 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 5. 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 2023.
- Las concentraciones de riesgo.

5.1 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 describen a continuación:

Detalle	A 31 Dic 2023	A 31 Dic 2022
Obligaciones financieras	0	4.390
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas x pagar	220.396	487.731
Impuestos, gravámenes y tasas	7.212	31.667
Obligaciones laborales	130.590	110.560
Pasivos estimados y provisiones	144.164	1.508
Otros pasivos	712.271	1.403.502
Total	1.214.632	2.039.358

Nota 6. Efectivo y equivalentes al efectivo

Comprende los rubros que registran los recursos de liquidez inmediata con que cuenta *La Fundación Operación Sonrisa Colombia* y puede utilizar para los fines generales o específicos. Los fondos de caja menor más los saldos contables en bancos.

A continuación, se detallan las cuentas que lo representan:

	2023	2022
Caja menor	1.500	0
Cuentas corrientes	525.112	3.029
Colpatría Cta. Cte. 0161052639	0	0
Colpatría Cta. Cte. 4581020072	852	0
Colpatría Cta. Cte. 4581021599 Ecopetrol/Cartagena	522.830	0
Banco Davivienda	1.430	3.029
Cuentas ahorros	843.014	1.722.654
Colpatría Cta. Ahorros 4582093313	784.781	12.484
Colpatría Cta. Ahorros 4582110366	130	13
Colpatría Cta. Ahorros 4582148274	53.755	1.707.639
Colpatría Cta. Ahorros 4582017734	0	5
Banco Davivienda	4.348	2.513
Total disponible	(1) 1.369.626	1.725.683
Fondo de inversión Scotiabank Colpatría	(2) 881.891	835.000
Total efectivo y equivalentes de efectivo	2.251.517	2.560.683

- (1) El equivalente al efectivo corresponde a los saldos de las cuentas en banco Scotiabank Colpatría y Davivienda. Los saldos de las cuentas de ahorros y corrientes se encuentran debidamente conciliadas a 31 de diciembre de 2023 y no poseen ningún tipo de restricción.
- (2) Está representados por un CDT constituido en el Banco Scotiabank Colpatría y se encuentra debidamente conciliado a 31 de diciembre de 2023; este fondo no tiene restricciones más allá de su disponibilidad por vencimiento, el cual tiene fecha de 19 de febrero de 2024.
El CDT está constituido principalmente por el monto correspondiente a las reservas de fondos, a 31 de diciembre asciende a \$881.891.418.

Nota 7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

		2023	2022
Ingresos por cobrar	(3)	121.105	72.219
Convenios de cooperación institucional	(1)	62.400	420.934
Anticipos y avances	(2)	16.983	33.584
Cuentas por cobrar a trabajadores	(4)	355	2.241
Deudores varios	(5)	80.375	10.376
Total cuentas por cobrar comerciales y otras		281.218	539.354

(1) Cuentas por cobrar

Representan derechos a favor de la Fundación, como consecuencia de las transacciones efectuadas en el curso ordinario; a continuación, se detallan las partidas registradas como cuentas por cobrar a corto plazo (menores a un año), por donaciones.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
DHL EXPRESS COLOMBIA LTDA.	16.400	0
COLGATE PALMOLIVE COMPAÑIA	46.000	0
Otros	0	420.934
Total	62.400	420.934

(2) Anticipos y avances

Las partidas que conforman los anticipos y avances a diciembre 31 son las siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fast Colombia S.A.S.	11.760	0
Tapias Sarmiento María Teresa	3.600	0
Empresa social del estado Hospital San Rafael-Facatativá	0	26.000
Otros	1.623	7.168
Total	16.983	33.168

- a. La partida más representativa, corresponde al anticipo realizado a la empresa Fast Colombia SAS, por concepto de Tiquetes aéreos, empresa entro en estado de liquidación; se está gestionando su recuperabilidad.
- b. El anticipo realizado a la Sra. María Teresa Tapias, corresponde al corretaje por venta del inmueble de la ciudad de Duitama, al realizarse la escrituración de dicho predio se hará el pago del saldo correspondiente.

(3) Ingresos por cobrar

Los ingresos por cobrar al 31 de diciembre están representados por:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ScotiaBank Colpatría	115.105	39.051
Apoyo Actividades FOSC	6.000	33.168
Total	121.105	72.219

- a. El saldo a cargo de Scotiabank, corresponde a los intereses generados por el fondo de inversión durante el año 2023, los cuales serán pagados y abonado a la Fundación en febrero del año 2024.
- b. Apoyo Actividades Focs, corresponde a los abonos pendientes por reembolsar del último trimestre del año 2023, por parte de Stryker Colombia.

(4) Cuentas por cobrar a trabajadores

Las cuentas por cobrar a trabajadores a diciembre 31 son las siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total cuentas por cobrar a trabajadores	355	2.241

Corresponde al saldo por cobrar por concepto de medicina prepagada del Señor Daniel Valderrama, por la póliza empresarial.

(5) Deudores varios

Al cierre de año se encuentran reflejadas las siguientes partidas:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Operation Smile	a	17.067	10.111
Med Plus Medicina Prepagada	b	3.308	0
Facel Ingeniería Eléctrica S.A.S.	c	60.000	0
Otros		0	265
Total		80.375	10.376

- a. Operation Smile, corresponde al valor adeudado por concepto de los tiquetes aéreos del personal administrativo de la casa matriz, los cuales fueron pagados por la Fundación.
- b. Med Plus Medicina prepagada corresponde a la póliza de medicina prepagada de los trabajadores retirados, la cual vence en el mes de febrero del año 2024.
- c. Facel ingeniería Eléctrica S.A.S. corresponde al saldo por la venta del inmueble de Duitama.

Nota 8. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre están representados por:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Medicamentos, material quirúrgico y odontológico	(1)	296.040	398.968
Inventario por donaciones	(2)	100.586	12.000
Total inventarios		396.626	410.968

(1) Medicamentos, material quirúrgico y odontológico

Los inventarios de la Fundación a cierre del año 2023 están representados por las siguientes partidas.

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Medicamentos		66.105	64.759
Material Medi- Quirúrgico		181.169	333.712
Materiales odontológicos		48.765	497
Total		296.039	398.968

Se realizó inventario al cierre del año 2023, con el ánimo de evidenciar las diferencias entre el Kardex y la toma física de los mismos.

(2) Inventario de donaciones

Esta representado por las donaciones recibidas de diferentes entidades, para el cumplimiento de nuestra labor social.

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fashion Group S.A.S.	a	12.000	12.000
Operation Smile	b	88.587	0
Total		100.587	12.000

- a. Fashion Group, corresponde a la donación de 800 USB realizada en el año 2022.
- b. Operation Smile; corresponde a la entrega de Instrumentación quirúrgica entregada en el año 2023.

Nota 9. Propiedad, planta y equipo

A continuación, se detalla las cifras registradas en los estados financieros por este concepto.

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Terrenos	(1)	0	119.600
Oficinas	(1)	0	67.962
Equipo de oficina		102.997	120.580
Equipo de cómputo y de comunicaciones		600.729	409.633
Equipo médico - Quirúrgico		2.256.297	2.437.490
Flota y equipo de transporte		172.820	172.820,0
Costo propiedad, planta y equipo		3.132.843	3.328.085
Depreciación acumulada		(1.679.953)	(1.627.154)
Valor neto de propiedad, planta y equipo		1.452.890	1.700.931

(1) Dentro de los cambios más representativos de la Propiedad, planta y equipo, se da por la venta del inmueble de la ciudad de Duitama, se registra esta venta en el mes de agosto de 2023. De acuerdo a la promesa de compra-venta por valor de (\$380.000) Trescientos ochenta millones de pesos.

No hay gravámenes, embargo ni pignoraciones sobre los activos ni estos han sido dados en prenda.

El movimiento de las propiedades, planta y equipo por los años 2023 y 2022, 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 equipo transporte</u>	<u>Total</u>
SALDOS AL 31/12/2021	119.600	67.962	116.946	308.603	2.098.750	0	2.711.861
Compras	0	0	3.634	101.030	338.740	172.820	616.224
SALDOS AL 31/12/2022	119.600	67.962	120.580	409.633	2.437.490	172.820	3.328.085
Compras	0	0	2.869	196.993	0	0	199.862
Retiros	(119.600)	(67.962)	(20.452)	(5.897)	(181.193)	0	(395.104)
SALDOS AL 31/12/2023	0	0	102.997	600.729	2.256.297	172.820	3.132.843

El movimiento de la depreciación acumulada por los años 2023 y 2022 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 equipo transporte</u>	<u>Total</u>
Saldos a 31/12/2021	0	41.966	104.245	293.575	959.692	0	1.399.478
Depreciación del periodo	0	3.228	2.155	56.081	166.211	0	227.676
Saldos a 31/12/2022	0	45.194	106.400	349.656	1.125.903	0	1.627.154
Venta/ retiro activo fijo	0	(45.194)	(19.377)	(5.603)	(161.629)	0	(231.803)
Depreciación del periodo	0	0	4.687	90.114	176.120	13.681	284.602
Saldos a 31/12/2023	0	0	91.710	434.167	1.140.394	13.681	1.679.953
Costo neto 2022	119.600	22.768	14.178	59.977	1.311.587	172.820	1.700.930
Costo neto 2023	0	0	11.287	166.562	1.115.902	159.139	1.452.890

Nota 10. Diferidos

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Póliza de responsabilidad civil	(1)	40.923	32.734
Otros seguros	(2)	8.396	8.372
Total		49.319	41.106

- (1) La póliza de responsabilidad civil se renovó en el mes de septiembre de 2023 por valor de \$61.384 y se amortiza mes a mes por valor de \$5.115.
- (2) Las pólizas de manejo PYME se renovaron en el mes de agosto de 2023 por valor de \$14.392 y se amortiza mes a mes por valor de \$1.199.

El movimiento de los diferidos por los años 2023 y 2022 es el siguiente

	<u>Pólizas</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	38.759	38.759
Compras	71.223	71.223
Amortización	(68.876)	(68.876)
Retiros	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	41.106	41.106
Compras	75.777	75.777
Amortización	(67.564)	(67.564)
Retiros	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	49.319	49.319

Nota 11. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Scotiabank Colpatria	0	4.390
Total obligaciones financieras	0	4.390

Nota 12. Cuentas por pagar

El saldo de cuentas por pagar registrado al 31 de diciembre representa la totalidad de las obligaciones contraídas por la Fundación, originadas de la adquisición de bienes y servicios para la operación; el saldo de otros pasivos no financieros incluye:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Honorarios	(1)	6.182	67.115
Servicios	(2)	169.765	419.821
Servicios públicos	(3)	1.060	795
Retenciones y aportes de nómina	(4)	43.387	0
Total Cuentas por cobrar comerciales y otras		220.394	487.731

- (1) Honorarios

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S.	(a)	2.619	2.318
Cabrera Arocha Juan David	(b)	3.563	0
Otros Honorarios		0	64.797
Total		6.182	67.115

- a. Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S.; corresponde a los honorarios de la revisoría fiscal del mes de diciembre de 2023.
- b. Juan David Cabrera; corresponde a los honorarios profesionales del asesor jurídico de la Fundación, correspondientes al mes de diciembre de 2023.

(2) Servicios

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clínica Colsanitas S.A.	52.382	0
Comercializadora GAD S.A.S.	44.328	0
Clínica Médicos S.A.	24.157	19.158
Alemar S.A.S.	18.335	0
Omnitempus Ltda.	7.550	6.804
ESE Deptal Moreno Clavijo	6.268	20.408
4s Consulting Technologies	2.274	0
Carecloud S.A.S,	3.564	0
Casa Limpia S.A.	4.446	0
Otros	6.462	373.451
Total	169.765	419.821

- a. Clínica Colsanitas S.A. Servicios prestados para el programa médico quirúrgico en Bogotá.
- b. Comercializadora GAD S.A.S. por compra de insumos para ejecución de proyecto Cartagena.
- c. Clínica Médicos S.A. Servicios prestados para el programa médico quirúrgico en Valledupar.
- d. Alemar S.A. S. servicio de transporte para actividades de la Guajira.
- e. Omnitempus Ltda. servicio de seguridad del mes de diciembre de 2023.
- f. ESE Deptal Moreno Clavijo servicios prestados para el programa médico quirúrgico en Arauca.
- g. 4s Consulting Technologies corresponde al servicio de redes telefónicas fijas de la fundación.
- h. Carecloud S.A.S, por el servicio de licenciamiento de software para atención de telemedicina.
- i. Casa Limpia S.A. operarias de aseo del mes de diciembre.

(3) Servicios Públicos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Comcel S.A	876	794
ETB S.A. E.S.P.	185	0
Total	1.060	794

- a. Comcel; corresponde al saldo por pagar por el servicio de telefonía celular de la Fundación del mes de diciembre.
- b. E.T.B, corresponde al saldo por pagar por el servicio de telefonía fija e internet de la fundación del mes de diciembre.

(4) Retenciones y aportes de Nómina

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aportes administradoras de fondos de pensión	17.841	0
Aportes entidades promotoras de salud	13.532	0
Aportes administradoras de riesgos	2.375	0
Aportes SENA, ICBF, Caja de Compensación	9.638	0
Total	43.387	0

Corresponde a los valores adeudados por concepto de seguridad social del mes de diciembre, pagados en el mes de enero de 2024.

Nota 13. Impuestos por pagar

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total retención en la fuente	7.212	31.668

Retención en la fuente realizada a los proveedores durante el mes de diciembre de 2023 y pagada en el mes de enero de 2024.

Nota 14. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales al 31 de diciembre incluyen:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cesantías	75.103	68.341
Vacaciones	44.836	32.532
Interés sobre cesantías	8.669	9.687
Prima de servicios	1.982	0
Total	130.590	110.560

Corresponde a las provisiones realizadas por prestaciones sociales de los empleados, que a 31 de diciembre se encuentran pendientes de pago.

Nota 15. Pasivos estimados y provisiones

Dentro de este rubro se tienen contempladas las siguientes provisiones:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Agencia Presidencial de Cooperación Internacional	(1)	104.000	0
Hospital san Rafael de Leticia	(2)	31.802	0
Moreno Clavijo - Arauca	(3)	8.362	0
Otros		0	1.508
Total		144.164	1.508

- (1) APC; se estima finiquitar el proceso con APC durante el año 2024, para la cual se estima la devolución por el total de la obligación de \$104.000.
- (2) Hospital San Rafael; se estima un valor a pagar por valor de \$31.802, por concepto de atención quirúrgica en jornadas, a cierre del ejercicio está pendiente de definir el valor de las glosas.
- (3) ESE Moreno Clavijo; se generó provisión de \$8.362 con el ánimo de cubrir la obligación que a la fecha se tiene con dicha institución, por concepto de atención quirúrgica y alquiler de salas; a cierre del ejercicio está pendiente de definir el valor de las glosas.

Nota 16. Otros pasivos

Esta cuenta refleja los dineros recibidos para la ejecución de proyectos de destinación de actividades.

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Operation Smile	(1)	150.591	170.408
Ecopetrol S.A. - Cartagena	(2)	550.478	0
Carolina Franco	(3)	11.191	0
Otros		11	0
Total		712.271	170.408

- (1) Operation Smile Suecia: este valor esta destinado para cubrir los gastos de adecuación del hospital de la Guajira y dotación de este.
- (2) Ecopetrol- Cartagena: corresponde al dinero recibido para la ejecución de programas de salud oral en Cartagena, a realizarse en marzo de 2024.
- (3) Carolina Franco, estudio de caracterización a población migrante en la Guajira.

Nota 17. Fondo social

El Fondo social de la Fundación Operación Sonrisa, esta conformado por los aportes efectuados en el momento de la constitución, por los asociados, personas naturales nacionales y extranjeras; equivalente a \$1.000 (Un millón de pesos) en efectivo.

Los excedentes obtenidos por la Fundación Operación Sonrisa Colombia se reinvierten en el objeto social de la misma, y en ningún caso son distribuidos.

El superávit de capital está representado por las siguientes donaciones:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Operation Smile International	1.836.477	1.821.225
Agencia Presidencial de Cooperación Internacional APC	333.845	333.845
Fundación John Ramirez Moreno	234.172	234.172
Embajada de Japón	179.869	179.869
Fundacion Tamarin	126.624	126.624
Medirex Ltda.	110.780	110.780
Johnson & Johnson e Colombia S.A.	29.700	29.700
Strayker Colombia S.A.	16.000	16.000
Cisco Colombia	169.960	0
Diaco S.A.	187.562	187.562
Otras entidades, personas naturales nacionales y del exterior	83.052	83.052
Retiro de activo recibido en donación (1)	(187.562)	0
Total	3.120.479	3.122.829

(1) Dentro de los cambios más representativos de la Propiedad, planta y equipo, se da por la venta del inmueble de la ciudad de Duitama, se registra esta venta en el mes de agosto de 2023. De acuerdo a la promesa de compra-venta por valor de (\$380.000) Trescientos ochenta millones de pesos **ver nota 9**.

Nota 18. Ingresos operacionales

El saldo del rubro ingresos operacionales corresponde a los valores recibidos y/o causados durante el periodo como resultado de las actividades desarrolladas en el cumplimiento del objeto social.

Están constituidos por las siguientes partidas.

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Donaciones (1)		7.991.255	8.086.155
Unidad funcional de consulta externa (2)		23.115	15.539
Otras actividades de servicio (3)		734.229	1.550.724
Total		8.748.599	9.652.418

(1) Donaciones

El rubro más significativo dentro de los ingresos corresponde a las donaciones, así:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dinero (1)		6.892.929	6.506.901
Bienes y servicios (2)		1.098.326	1.579.254
Total		7.991.255	8.086.155

(1) Donaciones en dinero

El detalle de las donaciones en dinero corresponde a las siguientes actividades:

<u>2023</u>	<u>2022</u>
-------------	-------------

Mercadeo	(a)	417.905	391.605
Corporativos	(b)	487.217	366.793
Donaciones OSI	(c)	5.789.524	5.562.836
Donantes individuales	(d)	198.283	185.667
Total		6.892.929	6.506.901

a. Mercadeo: dentro de las actividades de mercadeo se encuentran:

Mercadeo	2023	2022
Descuentos de nómina	60.268	53.438
Productos FOSC	40.840	33.172
Eventos y Actividades	296.578	260.464
Voluntariados	20.219	44.531
Total	417.905	391.605

Dentro de las actividades realizadas, se encuentra la media maratón de Bogotá, corriendo por una sonrisa, descuentos de nómina de donantes corporativos, entre otras.

b. Dentro de las actividades de carácter corporativo se destacan:

Corporativos	2023	2022
Johnson & Johnson de Colombia S.A.	188.174	0
Parex	80.000	80.000
Colgate Palmolive Compañía	46.000	0
Janssen Cilag S.A.	30.000	0
DHL Express Colombia Ltda.	28.361	24.564
Pepsicola Colombia Ltda.	21.000	0
Fundación Oleoducto Vivo	20.000	0
Conyca Soluciones	20.000	0
Johnson & Johnson Medtech Colombia S.A.S.	19.372	0
Scotiabank Colpatría S.A.	11.175	8.980
Cisco Systems Colombia Ltda.	2.797	0
Otros	20.338	253.249
Total	487.217	366.793

c. Donaciones OSI, corresponde al aporte como apoyo para el desarrollo de las actividades, que se realiza de manera trimestral. El total de los aportes durante el año 2023 fue de \$5.789.524.

d. Donantes individuales, durante el año 2023 se recibieron por concepto de donaciones individuales por plataformas un total de \$198.283.

(2) Donaciones de bienes y servicios

Dentro de este rubro, se encuentran las donaciones de bienes y servicios, realizadas por diferentes empresas como apoyo a la operación de la Fundación.

Donaciones en especie		2023	2022
Corporativos	(1)	1.093.968	1.579.023
Donantes Individuales		4.358	231
Total		1.098.326	1.579.254

(1) Dentro de las donaciones corporativas, las mas significativas son:

Donaciones realizadas para cubrir los diferentes programas de atención en las regiones programadas.

Corporativos	2023	2022
Abbvie S.A.S.	40.939	0
Axity Colombia S.A.S.	49.538	0
Centro Médico Ecofam S.A.S.	14.138	14.582
Cisco Systems Colombia Ltda.	172.091	54.200
Hasbro Colombia S.A.S.	12.974	10.032
HF Medical Limitada	10.500	10.500
Inversiones a. Vargas & Cia. S.C.A.	82.408	0
Natural Sense S.A.S.	30.180	0
Operation Smile	88.587	0
Otros	14.690	549.715
Total	516.045	639.029

Dentro de las donaciones de bienes y servicios corporativas, encontramos las de destinación específica, algunas de las más representativas son:

	2023	2022
Google Ilc	262.667	481.159
Fundación Valle de Lili	106.434	39.728
Premium Care Medical Suites SAS.	139.147	0
Departamento del Cauca	50.000	65.500
Massy Energy Colombia S.A.S.	13.876	14.132
Otros	5.799	399.475
Total	577.923	939.994

Adicionalmente tenemos las donaciones de carácter individual, las cuales suman \$4.358 para el año 2023 y \$231 para el año 2022.

(2) Unidad de consulta externa

Los ingresos operacionales por la unidad de consulta externa están representados por los siguientes servicios:

	2023	2022
Fonoaudiología	5.091	3.239
Psicología	4.472	2.836
Ortodoncia	3.238	0
Cirugía Plástica	2.821	2.374
Nutrición	2.344	1.361
Pediatría	1.781	1.704
Trabajo Social	1.328	1.549
Otorrinolaringología	1.224	924
Anestesiología	628	645
Genética	188	128
Varios	0	779
Total	23.115	15.539

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

(3) Otras actividades de servicio

Otras actividades de servicio	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Operation Smile	476.742	0
OJohnson & Johnson de Colombia S.A.	129.337	0
Hocol S.A.	90.000	0
Ultragenyx Colombia	38.150	0
Otros	0	1.550.724
Total	734.229	1.550.724

Nota 19. Costos de prestación de servicios

Los costos de la operación para prestación de servicio a nivel asistencial se clasifican en:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
CAM Bogotá	(1)	4.574.245	3.927.569
Jornadas	(2)	2.351.730	2.475.934
Programa Nacional de Rehabilitación	(3)	368.432	116.447
Proyectos	(4)	34.795	1.895.013
Total		7.329.202	8.414.963

(1) Dentro de las actividades de operación del CAM Bogotá, se destacan los siguientes programas:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costos operativos generales	2.345.432	2.061.996
Tratamiento integral	845.176	752.184
Cirugías entidades externas	668.165	528.661
Programa voluntariado	300.009	481.971
Educación	264.451	102.757
Investigación e innovación	100.000	0
Programa incidencia y abogacía	51.012	0
Total	4.574.245	3.927.569

(2) Se han clasificado los costos de Jornadas de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Riohacha	1.192.597	482.393
Arauca	175.045	152.847
Cali	172.073	64.595
Montería	169.285	385.455
Valledupar	165.616	330.265
Cartagena	156.297	62.347
Popayán	135.231	148.863
Sogamoso	66.772	135.874
Facatativá	64.506	47.815
Amazonas	42.433	230.661
Barranquilla	11.715	263.843
Antioquia	160	170.976
Total	2.351.730	2.475.934

(3) Dentro del Plan Nacional de Rehabilitación se destacan:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Riohacha	355.004	51.981
Popayán	7.765	
Montería	2.603	4.974
Sogamoso	1.630	872
Cartagena	1.280	0
Cali	150	0
Barranquilla	0	53.284
Antioquia	0	5.336
Total	368.432	116.447

(4) En el área de proyectos se destacan:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Programa de Odontología Eco- Cartagena	25.527	661.729
Programa Santander	9.268	0
Ecopetrol	0	181.533
Nutriendo sonrisas	0	800.614
OSI Guajira	0	59.698
Lugar de las sonrisas	0	191.439
Total	34.795	1.895.013

Estos son proyectos patrocinados por Ecopetrol.

Nota 20. Gastos de administración

Los gastos de administración en que incurrieron se encuentran detallados a continuación de acuerdo con su naturaleza.

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de Personal	(1)	487.240	566.510
Honorarios	(2)	166.698	170.357
Depreciaciones Ver nota 9		97.510	59.451
Servicios	(4)	32.301	41.425
Legales	(5)	10.167	3.398
Arrendamientos	(3)	10.141	0
Contribuciones y Afiliaciones		6.394	3.754
Gastos de Viaje	(7)	4.468	3.121
Mantenimientos, Reparaciones y Adecuaciones	(6)	708	90
Diversos	(8)	11.595	9.031
Total		827.221	857.137

(1) Los gastos de personal reconocidos en resultados son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sueldos	304.345	346.609
Aportes fondos de pensiones y cesantías	34.184	40.700
Prima de servicios	26.329	29.458
Aportes EPS	26.334	30.814
Cesantías	25.859	28.371
Vacaciones	16.375	18.690
Aportes ICBF	9.669	10.876
Bonificaciones	8.618	25.836
Aportes ARL	7.474	8.446
Aportes SENA	6.445	7.251
Intereses sobre cesantías	2.081	3.669
Auxilio de transporte	1.664	1.289
Indemnizaciones laborales	4.971	0
Aportes a caja de compensación familiar	12.892	14.501
Total	487.240	566.510

(2) Los honorarios reconocidos en resultados son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Auditoría externa	50.575	0
Asesoría jurídica	48.900	43.700
Revisoría fiscal	32.971	32.351
Asesoría tributaria	10.865	10.964
Otros	23.387	83.342
Total	166.698	170.357

(3) Los arrendamientos reconocidos en resultados son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bienes muebles	1.621	0
Bienes inmuebles	8.520	0
Total	10.141	0

(4) Los servicios reconocidos en resultados son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Psychometric S.A.S.	26.894	0
Otros	5.407	41.425
Total	31.203	41.425

(5) Los gastos legales reconocidos en resultados son los siguientes:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tramites y licencias	(a)	2.984	3.370
Legal	(b)	7.140	0
Otros		43	28
Total		10.167	3.398

- a. Dentro del rubro de trámites y licencias, se encuentran el valor pagado por licencia de software.
 b. Dentro de los gastos legales, se destaca el valor pagado a JP Cordoba S.A.S., por asesoría legal.

(6) Los de mantenimiento reconocidos en resultados son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total mantenimientos, reparaciones y adecuaciones	708	90

Se generaron mantenimientos de equipos de cómputo de las oficinas e implementos que se compraron para los mismos.

(7) Los de viaje reconocidos en resultados son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Hospedajes	939	3.121
Tiquetes	3.529	0
Total	4.468	3.121

(8) Los diversos reconocidos en resultados son los siguientes:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de aseo y cafetería	(a)	2.002	1.812
Útiles de papelería	(b)	8.597	4.383
Taxis y buses		732	2.683
Otros		264	153
Total		11.595	9.031

- a. Gastos de aseo y cafetería, corresponde a los gastos generados por este concepto dentro del área administrativa de la Fundación.
- b. Útiles de papelería, corresponde a los gastos generados por este concepto en el área administrativa.

Nota 21. Gastos de operación

A continuación, se detalla los principales rubros que componen los gastos de operación de la fundación durante el año 2023.

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de personal	(1)	369.592	225.414
Servicios	(2)	156.826	186.726
Eventos y actividades	(3)	72.223	49.719
Honorarios	(4)	20.000	27.580
Contribuciones y afiliaciones	(5)	16.935	16.832
Mantenimientos, reparaciones y adecuaciones	(6)	3.907	1.590
Gastos de viaje	(7)	9.700	17.168
Diversos	(8)	8.244	25.149
Productos FOOSC	(9)	883	18.308
Total		658.310	568.486

(1) Los gastos de personal se componen por:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sueldos	228.528	123.189
Aportes Fondos de pensiones y cesantías	27.726	15.123
Bonificaciones	10.792	27.989
Prima de servicios	19.753	10.598
Aportes EPS	19.640	10.714
Cesantías	19.182	9.829
Vacaciones	9.603	6.481
Aportes a caja de compensación familiar	9.340	5.168
Aportes ICBF	7.004	3.876
Capacitación laboral	5.959	0
Aportes ARL	5.572	3.001
Aportes SENA	4.670	2.584
Intereses sobre cesantías	1.823	997
Indemnizaciones	0	5.865
Total	369.592	225.414

(2) Los gastos por servicios se componen por:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Avendaño Guerrero Ana Milena	8.060	1.450
Profesionales en Transacciones Electrónicas s.a. ptesa	4.064	4.400
Payu Colombia S.A.S.	3.190	1.902
Información de Bolsillo S.A.S.	2.250	2.250
SD estudio digital S.A.S.	57.750	56.328
Grafoscopio S.A.S.	14.968	22.262
Dotaciones Textiles & Company S.A.S.	7.155	2.403
Alfil Estudio S.A.S.	3.688	0
Castiblanco Gutiérrez Luis Esteban	55.200	24.760
otros	501	70.971
Total	156.826	186.726

(3) Los gastos por eventos y actividades se componen por:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Avio Agencia de Viajes y Turismo S.A.S.	26.021	0
Tendencia Grafica S.A.S.	12.358	0
Zapata Fonnegra Camilo	5.590	0
Accorhotels Colombia S.A.	4.686	0
Hasbro Colombia S.A.S.	3.670	0
Baquero Coronado Manuel Fernando	3.250	0
Empresa de Transporte Especial Alemar S.A.S.	2.700	0
Varios	13.948	49.719
Total	72.223	49.719

(4) Los gastos por honorarios se componen por:

El valor pagado de \$20.000 por concepto de honorarios corresponde a los pagados a Erika Julieth Castillo, por concepto del contenido digital.

(5) Los gastos por contribuciones y afiliaciones se componen por:

Pago a la Asociación Consejo de Empresas Americanas por valor de \$16.935.

(6) Los gastos por mantenimiento se componen por:

Se pagaron \$3.907 por mantenimiento de equipo de cómputo.

(7) Los gastos por gastos de viaje se componen por:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tiquetes aéreos	6.419	4.402
Hospedajes	1.781	12.766
Transporte terrestre	1.500	0
Total	9.700	17.168

(8) Los gastos diversos se componen por:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Taxis y buses	3.160	2.386
Gastos de aseo y cafetería	2.900	1.210
Útiles de papelería	1.933	19.268
Otros	251	2.285
Total	8.244	25.149

(9) Los gastos por productos FOOSC se componen por:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bonos de condolencia	453	589
Transportes y otros	430	97
Uniformes y camisetas	0	17.623
Total	883	18.309

Nota 22. Otros ingresos

Los ingresos no operacionales corresponden a los siguientes aspectos.

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utilidad en venta de inmuebles	(1)	380.942	0
Rendimientos financieros	(2)	136.514	45.933
Recuperaciones	(3)	51.828	6.586
Indemnizaciones	(4)	13.484	7.800
Diversos	(5)	7.525	7.031
Total		590.293	67.350

- (1) Utilidad venta Inmueble, corresponde a la venta de la casa y lote de propiedad de la Fundación ubicado en Duitama.
- (2) Los rendimientos financieros, corresponden a los intereses recibidos por parte de Scotiabank Colpatría.
- (3) Recuperaciones, corresponde al ajuste realizado por la depreciación del inmueble vendido de Duitama.
- (4) Indemnizaciones, corresponde al reembolso por concepto de incapacidades.
- (5) Diversos corresponde a los ajustes de inventario realizados durante el año.

Nota 23. Otros costos y gastos

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de ejercicios anteriores	(1)	265.315	0
Gastos financieros	(2)	47.034	20.184
Perdida por venta y retiro de bienes	(3)	19.327	0
Diversos	(4)	186.878	219.083
Total		518.554	239.267

- (1) Gastos de ejercicios anteriores; se provisiona la devolución para el proyecto de Ecopetrol por valor de \$160.924 y la devolución para la Agencia de Cooperación Internacional de Colombia- APC por valor de \$104.000; los dos por inviabilidad de realización.
- (2) Gastos financieros, corresponden a los pagos a los Bancos Scotiabank Colpatría y al Banco Davivienda, por comisión bancaria.
- (3) Perdida de venta y retiro de bienes, se dio de baja elementos del equipo médico Científico, por normatividad no se podían tener en uso, según concepto Biomédico.
- (4) Diversos; reflejan los gastos por concepto de: sanción pagada al Fondo Financiero Distrital de Salud por valor de \$4.640; los ajuste por inventarios realizados por conciliación de inventarios, por valor de \$16.120; los demás corresponden a las donaciones en especie, con destinación específica.

Nota 24. Principales Indicadores económicos

A continuación, se detallan los principales indicadores económicos de la fundación Operación Sonrisa, para el año 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Índice de solidez (Activo total / pasivo total)	3,65	2,58
Índice rendimiento neto % (excedente / ingresos operación)	0,6%	(4.17%)
Índice rendimiento del patrimonio % (excedente / fondo social)	17,42%	(12.51%)
Índice rendimiento del activo total % (excedente / activo total)	12,64%	(7.65%)
Índice de eficiencia (Ingresos operación / activo total)	1,97	1,84
Índice de liquidez (Activo corriente / pasivo corriente)	2,41	1,72
Índice de capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente)	\$ 1.714.729	\$ 1.471.647
Índice de endeudamiento % (Pasivo total / activo total)	27,41%	38,82%
Margen operacional % (excedentes operacionales / ingresos operación)	(0.76%)	(2.38%)
Riesgo financiero % (Pasivo / fondo social)	37,76%	63,46%

Nota 25. Hechos ocurridos después del periodo del periodo sobre el que se informa.

A la fecha de elaboración de estos estados financieros, no han ocurrido hechos relevantes que puedan afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la Fundación Operación Sonrisa Colombia, ni que comprometan la estabilidad financiera de la misma.

Nota 26. Aprobación y autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales correspondientes al ejercicio que finalizó el 31 de diciembre de 2023 (incluidos los comparativos) fueron autorizados por **Dirección Administrativa**, el día veintiséis (26) de febrero de 2024, para ser presentados al máximo órgano para su correspondiente aprobación y distribución.