

**Fundación Ellen Riegner de Casas**  
**Estados Financieros**  
**31 de Diciembre de 2021**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<u>Activo</u>	Notas	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	6	1,138,340	853,831
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	35,703	33,682
<b>Total activo corriente</b>		<b>1,174,043</b>	<b>887,513</b>
<b>Activo a largo plazo:</b>			
Activos no corrientes Disponibles para la venta	8	53,733	55,503
<b>Total activo a largo plazo</b>		<b>53,733</b>	<b>55,503</b>
<b>Total activo</b>		<b>1,227,776</b>	<b>943,016</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Impuestos por pagar	9	17,777	6,340
Beneficios a empleados	10	23,097	21,062
<b>Total pasivo</b>		<b>40,874</b>	<b>27,402</b>
<b>Patrimonio</b>			
Fondo social		1,186,902	915,614
<b>Total patrimonio</b>		<b>1,186,902</b>	<b>915,614</b>
<b>Total pasivo + patrimonio</b>		<b>1,227,776</b>	<b>943,016</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Diana Esperanza Rivera Rodriguez  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)



Rosa Helena Cardozo Moro  
 Contadora  
 TP. 146918-T  
 (Ver certificación adjunta)



Fabio Vega Veloza  
 Revisor Fiscal  
 TP. 4341-T  
 (Ver informe adjunto)

Fundación Ellen Riegner de Casas  
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2021  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	Nota	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
<b>Ingresos:</b>			
Donaciones	11	858.704	700.573
Venta de activos disponibles para la venta		150	1.020
Bonos sociales		44.121	25.566
Ingresos financieros	12	4.765	29.717
Ingresos no-operacionales	13	2	€31
<b>Total Ingresos</b>		<b>907.742</b>	<b>757.307</b>
<b>Egresos:</b>			
Costos Gestión Social	14	214.895	494.759
Costos Realización Eventos	15	145.324	48.001
Gastos Administrativos	16	271.211	260.057
Pérdida por venta y retiro de activos disponibles para la venta		1.550	€00
Gastos Financieros	17	3.474	3.692
Gastos No Operacionales	18	0	2
<b>Total egresos</b>		<b>€36.454</b>	<b>807.111</b>
Excedente (Déficit) antes de impuesto de renta	19	271.288	(49.804)
Excedente (Déficit) del ejercicio		<b>271.288</b>	<b>(49.804)</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Diana Esperanza Rivera Rodriguez  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)



Rosa Helena Cardozo Moro  
 Contadora  
 TP. 146918-T  
 (Ver certificación adjunta)



Fabio Vega Veloza  
 Revisor Fiscal  
 TP. 4341-T  
 (Ver informe adjunto)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL

	Fondo social	Ganancias y/o pérdidas retenidas conversión inicial	Superávit de Capital	Asignaciones permanentes	Deficit Acumulado	Resultado del ejercicio	Total Fondo social
<b>Saldos a 31 de diciembre de 2019</b>	<u>14,000</u>	<u>(23,833)</u>	<u>127,064</u>	<u>1,145,849</u>	<u>(215,782)</u>	<u>(131,880)</u>	<u>965,418</u>
Asignación de los excedentes del ejercicio					(131,880)	131,880	0
Resultado del Ejercicio						(49,804)	(49,804)
<b>Saldos a 31 de Diciembre 2020</b>	<u>14,000</u>	<u>(23,833)</u>	<u>127,064</u>	<u>1,145,849</u>	<u>(347,662)</u>	<u>(49,804)</u>	<u>915,614</u>
Asignación de los excedentes del ejercicio					(49,804)	49,804	0
Resultado del Ejercicio						271,288	271,288
<b>Saldos a 31 de diciembre 2021</b>	<u>14,000</u>	<u>(23,833)</u>	<u>127,064</u>	<u>1,145,849</u>	<u>(347,466)</u>	<u>271,288</u>	<u>1,186,902</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Diana Esperanza Rivera Rodriguez  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)



Rosa Helena Cardozo Mozo  
 Contadora  
 TP. 146918-T  
 (Ver certificación adjunta)



Fabio Vega Veloza  
 Revisor Fiscal  
 TP. 4341-T  
 (Ver informe adjunto)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Excedente (Déficit) del ejercicio	271,286	(49,804)
Conciliación entre los excedentes del ejercicio y el efectivo:		
Neto provista por las actividades de operación:		
Venta de activos disponibles para la venta	1,770	600
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(2,021)	(6,559)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuenta por pagar	- 0	(440)
Impuestos, gravámenes y tasas	11,437	4,713
Beneficios a empleados	2,035	15,350
Efectivo neto provista por las actividades de operación	284,509	(36,140)
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	284,509	(36,140)
Efectivo y equivalentes de efectivo a comienzo del año	853,831	559,971
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	1,138,340	853,831



Diana Esperanza Rivera Rodriguez  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)



Rosa Melena Cardozo Mozo  
 Contadora  
 TP. 146918-T  
 (Ver certificación adjunta)



Fabio Vega Veloza  
 Revisor Fiscal  
 TP. 4341-T  
 (Ver informe adjunto)

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Ellen Riegner de Casas se constituyó mediante Acta Constitutiva del 10 de marzo de 2005, inscrita en la Cámara de Comercio el 28 de abril de 2005 bajo el número 54377 del libro de las entidades sin ánimo de lucro. La inspección, control y vigilancia es ejercida por la Alcaldía Mayor de Bogotá. Su duración legal es indefinida.

Su objeto social consiste en la realización de actividades en el área de la salud, mediante el desarrollo de planes, programas y proyectos de prevención primaria, secundaria y terciaria, y asistencia directa dirigida a personas de bajos recursos y enfermas de cáncer.

Para cumplir sus objetivos, la Fundación realiza diversas estrategias de recolección de fondos, cooperación técnica y financiera, nacional e internacional, y organización de eventos. En desarrollo de su objeto, la Fundación puede realizar y celebrar todos los actos y contratos que sean necesarios para tal fin; en consecuencia, puede:

- Gestionar la consecución de fondos ante organismos nacionales e internacionales.
- Apoyar con recursos propios, obtenidos de otros organismos o donantes, a las personas beneficiarias, bien sea mediante la entrega de apoyo financiero y/o donación de bienes.
- Formular y desarrollar individualmente o en cooperación con otras entidades, proyectos acordes con su objeto social, tanto para la obtención de recursos como para su utilización.
- Apoyar el desarrollo de infraestructuras y dotación de equipos.
- Apoyar con participación de entidades nacionales o internacionales la celebración de eventos de divulgación, charlas, videoconferencias y seminarios que tendan a la difusión de conocimientos, estudios o investigaciones en áreas de interés para el cumplimiento de los objetivos fundacionales.

### Impactos del Covid-19

Desde diciembre de 2019, el mundo se encuentra sumido en una pandemia infecciosa que ha postergado las demás prioridades en salud de las poblaciones del siglo XXI. La trascendencia social y la velocidad de los contagios que adquirió la pandemia por coronavirus ha sido el criterio aplicado para la priorización, en detrimento de otros problemas de salud, incluyendo el cáncer.

Globalmente, el cáncer es una de las principales causas de salud. A su importancia como causa de mortalidad se suma el incremento importante y progresivo de la incidencia y de los costos de su atención. En Colombia ocupa el tercer lugar como causa de enfermedad y muerte y se estima que, debido al envejecimiento de la población y los cambios en el estilo de vida, las cifras aumentarán significativamente en los próximos años.

Globalmente, el cáncer es una de las principales causas de salud. A su importancia como causa de mortalidad se suma el incremento importante y progresivo de la incidencia y de los costos de su atención. En Colombia ocupa el tercer lugar como causa de enfermedad y muerte y se estima

que, debido al envejecimiento de la población y los cambios en el estilo de vida, las cifras aumentarán significativamente en los próximos años.

Empezamos el 2021, con más certeza que nunca que el cáncer no entiende de pandemias. Los riesgos no han desaparecido y la angustia asociada con un diagnóstico de cáncer permanece, amplificada por la amenaza del COVID-19 que envuelve nuestras vidas. Han pasado solo un par de años desde que la Organización Mundial de la Salud anunció que el cáncer causaba 1 de cada 6 muertes en todo el mundo convirtiéndose rápidamente en una pandemia mundial.

### **Cumplimiento del Objeto social**

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adaptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía.

La Dirección Ejecutiva ha modelado una serie de escenarios diferentes considerando un periodo de 12 meses desde la fecha de autorización de estos estados financieros. Los supuestos modelados se basan en el impacto potencial estimado de las restricciones y regulaciones de COVID-19 y las respuestas propuestas por la Dirección. El escenario del caso base incluye los beneficios de las acciones ya tomadas por la Dirección para mitigar los impactos provocados por COVID-19. Se espera que la Fundación continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible. La dirección continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de la Fundación en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

## **2. BASES DE PREPARACIÓN**

Los estados financieros de la Entidad se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las PyMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Directora Ejecutiva de la Fundación el 21 de febrero de 2022. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los miembros de la Asamblea de Fundadores.

## **3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables están aplicadas en la preparación de los estados financieros fueron aprobadas en el acta número 46 de la Junta Directiva de 14 de diciembre de 2015 que se detallan a continuación. Las políticas se encuentran publicadas en la página Web de la Fundación.

### 3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original en tres meses o menos.

### 3.2. Instrumentos financieros

#### 3.2.1. Activos financieros

##### 3.2.1.1 Clasificación

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Dirección Ejecutiva determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) **Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados:** Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) **Cuentas por cobrar y préstamos:** Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del periodo de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la Dirección Ejecutiva de la Entidad tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Entidad vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del periodo de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) **Activos financieros disponibles para la venta:** Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del periodo de reporte.



### 3.2.1.2 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Fundación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de 'activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados' se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de 'otros (gastos)/ ingresos, netos', en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Entidad a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Entidad recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa), la Entidad establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

#### Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Entidad ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

#### Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

#### 3.2.1.3 Deterioro del valor de los activos financieros

##### Activos contabilizados al costo amortizado

La Entidad evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o de principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

A algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 720 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la entidad puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de 'gastos de ventas y de comercialización' en el estado de resultados.

#### Activos clasificados como disponibles para la venta

La Entidad evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Entidad utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable de un activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el estado de resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el estado de resultados. Si en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de reconocimiento de la pérdida por deterioro en el estado de resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el estado de resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados no se revierten a través del estado de resultados.

### 3.3. Propiedad planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la Dirección Ejecutiva.

La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Equipo de cómputo 3-5 años  
Puentes y equipos 3 - 5 años

Los valores residuales, las vidas útiles y las métodos de depreciación de un activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las garantías y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ ingresos, netos.

### 3.4 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### 3.5 Provisiones y Contingencias

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor de dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

### 3.6 Ingreso de actividades ordinarias

La Fundación reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Fundación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación:

#### 3.6.1 Donaciones

Los ingresos asociados a donaciones en dinero se reconocerán en el estado de resultados cuando la entidad efectúe el desembolso en las cuentas bancarias que la Fundación tiene para tal fin.

Las donaciones en especie, si corresponden a bienes consumibles, se registran como ingreso el momento de recibirse y si corresponde a activos fijos se reconocen como parte del patrimonio. La Fundación solicita a la rectoría fiscal la emisión de los certificados de donación correspondientes, previa revisión de los documentos de ley, una vez emitidos se envían a los donantes.

#### 3.6.2 Ingresos financieros

Los ingresos financieros se reconocen cuando es probable que la fundación obtenga beneficios económicos asociados a la transacción y cuando el importe de los intereses pueda ser medido de forma fiable

### 3.6.3. Venta de activos disponibles para la venta

Las ventas de los bienes se reconocen cuando la Fundación vende un producto a un cliente cuando el control pasa al cliente en el día en el que se realizó la transacción.

## 4. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2021 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 del 2015.

## 5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Dirección de la Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la entidad en la preparación de los estados financieros:

### a. Deterioro de activos no monetarios

La Entidad evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos y otros activos han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con su política. La Entidad no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

### b. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la entidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La entidad revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y no ha determinado valores residuales.

### c. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Entidad para instrumentos financieros similares.

Dado que no se consideraron indicios de deterioro, se asume que el importe en libros del valor de las cuentas a cobrar es su valor razonable.

d. Deterioro de cuentas por cobrar

La Fundación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los pagos de los activos de la Fundación.

e. Provisiones

La Fundación realiza estimaciones de las impartas a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

**6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Caja	1.000	1.000
Bancos nacionales	62.921	95.060
Cuentas de Ahorro	358.038	62.863
Gestores de pago	145	319
Fondos de Inversión en moneda nacional	<u>696.236</u>	<u>694.589</u>
Total	<u>1.138.340</u>	<u>853.831</u>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

**7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Bonos Sociales	2.675	1.450
Grants (1)	23.037	23.037
Torneo de Golf	24	0
Anticipos de impuestos (2)	9.967	9.195
<b>Total</b>	<b>35.703</b>	<b>33.682</b>

(1) Corresponde a una factura realizada en el mes de diciembre de 2021 por concepto de Proyecto Educación Nutricional para pacientes y ciudadanos a cual fue cancelada en su totalidad en el mes de enero de 2022.

(2) Corresponde al saldo a favor en renta y retención en la fuente practicada a la Fundación.

**8. ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA**

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Obras de arte	45,321	45,321
Pandetas	6.600	7.920
Fotografías Frida Khala	150	600
Artesanías	1.055	1.055
Dijes	597	597
Mugs	10	10
<b>total</b>	<b>53,733</b>	<b>55,503</b>

**9. IMPUESTOS POR PAGAR**

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Impuesto industria y comercio - CA	94	94
Retención en la fuente renta	503	6.099
Retención de Ica	120	147
Iva	16.770	0
<b>Total</b>	<b>17,777</b>	<b>6,340</b>

Los saldos relacionados fueron cancelados en su totalidad en el mes de enero de 2022 a las entidades correspondientes.

**10. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Aportes a Cps	1.628	1.573
Aportes a Axl	52	44
Fondo de Pensiones y Cesantías	2.177	2.103
Aportes parafiscales	1.173	1.134
Cesantías	13.131	11.944
Intereses sobre Cesantías	1.576	1.352
Vacaciones	3.360	2.912
<b>Total</b>	<b><u>23.097</u></b>	<b><u>21.062</u></b>

**11. INGRESOS DONACIONES**

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Torneo de Golf	245.348	7.500
Donantes Ocasionales	305.154	51.760
Pink Day	1.160	17.001
Donantes recurrentes	37.632	19.700
Proyectos especiales	1.000	101.250
Otras (1)	119.306	154.280
Vía de Leyva	3.430	6.590
Ingresos ordinarios en especie (2)	101.274	331.292
Grants	46.380	31.000
<b>Total</b>	<b><u>858.704</u></b>	<b><u>700.373</u></b>



Fundación Ellen Riegner de Casas  
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2021  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

(1) El detalle de Otras es el siguiente:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Criya SAS (Cascabel)	0	21,592
Conferencias Virtuales	0	10,100
Torneo de Poker	0	38,050
Regalías de libros y canciones	19,696	1,406
Incansables	88,564	53,539
Vaki	100	953
Rede Darvienda	0	6,610
Legados	4,545	0
Pink Palm	4,401	0
Camisas Interveridas	2,000	0
<b>Total</b>	<b>119,306</b>	<b>134,280</b>

(2) El detalle de ingresos ordinarios en especie es el siguiente:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Gestión Social		
Subsidio de alimentación y Alojamiento	0	12,534
Artículos de aseo	4,822	56,193
Artículos de vestuario	3,280	0
Medicamentos e insumos	540	210,275
Educación a pacientes	2,408	0
Aqua	0	3,000
Servicio Exequial	0	35,908
Torneo de Golf	71,021	6,200
Torneo de Poker	2,240	0
Pink Day	560	0
Incansables	5,684	2,868
<b>Total Ingresos Donaciones en especie para la Gestión Social</b>	<b>90,561</b>	<b>326,978</b>

Fundación Ellen Riegner de Casas  
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2021  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Gestión Administrativa		
Aseo y Cafetería	0	24
Software	0	75
Instagram	0	57
You Tube	0	57
Canal Arrendamiento	10.203	4.001
Licencias	510	0
<b>Total Ingresos Donaciones en especie para la Gestión Administrativa</b>	<b>10.713</b>	<b>4.314</b>
<b>Total Ingresos Donaciones en especie</b>	<b>101.274</b>	<b>331.292</b>

## 12. INGRESOS FINANCIEROS

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Intereses Financieros (1)	4.765	29.717
<b>Total</b>	<b>4.765</b>	<b>29.717</b>

(1) Los intereses financieros causados se registraron mensualmente, a 31 de diciembre, no quedaron títulos vigentes.

## 13. INGRESOS NO OPERACIONALES

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Aprovechamientos	1	627
Ajuste al peso	0	4
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>631</b>

#### 14. COSTOS GESTION SOCIAL

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Apoyo en Dinero y especie (1)	155,949	131,688
Costo Entrega Donaciones de Terceros en Especie (2)	1,056	317,911
Costos operativos (3)	46,122	44,497
Impuestos	1,768	663
<b>Total</b>	<b>214,895</b>	<b>494,759</b>

(1) Apoyo en Dinero y especie	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Subsidio de atención médica	10,733	10,118
Subsidio de transporte	88,437	65,807
Subsidio de alimentación y alojamiento	1,721	6,000
Población especial	8,916	7,066
Navegación Oncológica	29,700	28,600
Hospital la Samaritana	6,464	7,116
Villa de Leyva	911	3,491
Farmacamentos e insumos	0	1,724
Implementos de apoyo físico	251	385
Artículos de Aseo	0	19
Servicio de ambulancia	0	622
Bonos de alimentación diaria	0	55
Recarga a celular	240	20
Educación a pacientes	5,105	46
Aqua	0	587
Legado Soría Restrepo	3,471	0
<b>Total</b>	<b>155,949</b>	<b>131,688</b>

Fundación Ellen Riegner de Casas  
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2021  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

(2) Costo Entrega Donaciones de Terceros en Especie	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Medicamentos e insumos	540	210,275
Artículos de vestuario	3,256	0
Servicio Exequial	0	35,903
Subsidio de Alimentación y Alojamiento	0	12,535
Aqua	0	3,000
Artículos de Aseo	4,822	56,193
Educación a pacientes	2,403	0
<b>Total</b>	<b>11,056</b>	<b>317,911</b>

  

(3) Costos Operativos	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Costos de personal	45,972	44,363
Transporte de Gestión	130	70
Paquetes de Gestión	20	39
<b>Total</b>	<b>46,122</b>	<b>44,497</b>

  

<b>Impuestos</b>	<b>1,768</b>	<b>663</b>
------------------	--------------	------------

## 15. COSTOS REALIZACIÓN EVENTOS

El detalle de Costos realización eventos otros es el siguiente:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Torneo de Golf	121,216	6,200
Pink Day	669	357
Grants	220	0
Otros (*)	13,199	41,444
<b>Total</b>	<b>145,324</b>	<b>48,001</b>

Fundación Ellen Riegner de Casas  
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2021  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

(1) Otros	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Ana María Parra (Repensando el Futuro)	0	7.604
Conferencias Virtuales	0	428
Torneo de Poker	2.240	16.308
Incansables	10.189	16.996
Camisas Intervencidas	609	0
Vaki	9	106
Legados	152	0
<b>Total</b>	<b>13.199</b>	<b>41.444</b>

**16. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Honorarios	18.477	29.100
Amortizamientos	37.294	41.255
Impuestos	4.88*	4.88*
Gastos de personal	186.670	166.773
Costo donaciones en especie administración	10.713	4.314
Mantenimiento y reparaciones	397	6
Página Web y redes sociales	7.911	8.396
Diversos	1.315	579
Servicios Públicos	1.852	2.955
Legales	1.701	1.798
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>271.211</b>	<b>260.057</b>

**17. GASTOS FINANCIEROS**

Financieros	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Cuatro por mil	393	547
Gastos Bancarios	3.081	3.145
<b>Total Financieros</b>	<b>3.474</b>	<b>3.692</b>

<b>18. GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
	<b>31 de diciembre de 2021</b>	<b>31 de diciembre de 2020</b>
Extraordinarios		
Impuestos asumidos	0	2
<b>Total Extraordinarios</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

  

<b>19. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		
	<b>31 de diciembre de 2021</b>	<b>31 de diciembre de 2020</b>
Ingresos	957.742	757.307
Gastos	636.454	807.111
<b>Excedente (Déficit) antes de impuesto de renta</b>	<b>271.288</b>	<b>(49.804)</b>

La fundación está atada al sistema de renta especial el cual paga una tasa del 20%, pero si los excedentes son reinvertidos en programas afines al objeto social no paga impuesto.

Conforme a las modificaciones establecidas en la Ley 1819 de 29 de diciembre 2016 y el Decreto Reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017, la Fundación debe atender varias modificaciones en materia fiscal, de las cuales se hace mención de las más representativas a continuación:

Los pagos a directivos que no excedieron el treinta por ciento (30%) del gasto total anual.

La fundación actualizó el RUT el 25 de marzo de 2021 para el trámite de permanencia ante la DIAN.

Se solicitó la Permanencia en el régimen tributario especial ante la DIAN el 25 de marzo de 2021, la cual quedó aceptada por parte de la DIAN.

Se envió información Financiera y Contable del año 2020 a la Alcaldía Mayor de Bogotá el 13 de abril de 2021.

La Fundación participó en el ejercicio anual de rendición social pública de cuentas "RSPC - de año 2020" el 30 de mayo de 2021.

## 20. REVELACIONES

En la Fundación durante el año 2021 se recibieron donaciones en especie no certificadas las cuales no están incluidas en los Estados Financieros en razón a que estas no cumplen con los requisitos tales como tener un valor cierto certificado para ser reconocidas como donaciones y adicionalmente no están soportadas por facturas o documentos soportes estas donaciones son objeto únicamente de revelación en el Informe de Gestión.

## 21. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Los directivos de la Fundación no reportan la necesidad de reconocer provisiones, pues no se conocen procesos en curso de orden legal.

## 22. EVENTOS SUBSECUENTES

Los estragos de la pandemia COVID-19 han continuado durante el año 2021 y aunque Colombia ya inició el proceso de vacunación, nos vemos enfrentados a un aumento de casos debido a las subvariantes del virus SARS-COV2, tales como la Delta y el Omicron.

Para proteger los empleados, la Fundación ha establecido protocolos rigurosos de bioseguridad y hasta donde sea posible se tratará de prestar muchos de los servicios desde el trabajo en casa.

La fundación ha diseñado diferentes escenarios de planes de acción, dependiendo el grado de impacto de la pandemia en los resultados y flujos de la Fundación, que ayudarán a minimizar el riesgo, por lo que la Dirección ejecutiva considera no será afectado el cumplimiento del objeto social.

La fundación durante el año 2021 fue vinculada al proceso de sucesión de la señora Sonia Restrepo Estrada a título de beneficiaria de un legado consistente en un Edificio el cual queda a nombre de la Fundación mediante escritura en el año 2022.