

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros
31 de Diciembre de 2020

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<u>Activo</u>	Notas	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Activo corriente:			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	853,831	889,971
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	33,682	27,123
Total activo corriente		887,513	917,094
Activo a largo plazo:			
Activos no corrientes Disponibles para la venta	8	55,503	56,103
Total activo a largo plazo		55,503	56,103
Total activo		943,016	973,197
Pasivo			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	0	440
Impuestos por pagar	10	6,340	1,627
Beneficios a empleados	11	21,062	5,712
Total pasivo		27,402	7,779
Patrimonio			
Fondo social		915,614	965,418
Total patrimonio		915,614	965,418
Total pasivo + patrimonio		943,016	973,197

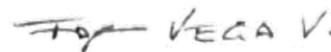
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



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)

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS INTEGRALES	Nota	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Ingresos:			
Donaciones	12	700,373	441,697
Venta de activos disponibles para la venta		1,020	4,069
Bonos sociales		25,566	32,480
Ingresos financieros	13	29,717	32,182
Ingresos no operacionales	14	631	620
Total Ingresos		757,307	511,048
Egresos:			
Costos Gestión Social	15	494,759	333,973
Costos Realización Eventos	16	48,001	86,765
Gastos Administrativos	17	260,057	210,397
Perdida por venta y retiro de activos disponibles para la venta		600	5,679
Gastos Financieros	18	3,692	6,114
Gastos No Operacionales	19	2	0
Total egresos		807,111	642,928
(Déficit) antes de impuesto de renta		(49,804)	(131,880)
(Déficit) del ejercicio		(49,804)	(131,880)

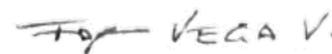
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Diana Esperanza Rivera Rodríguez
 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 CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL

	Fondo social	Ganancias y/o pérdidas retenidas conversión inicial	Superávit de Capital	Asignaciones permanentes	Déficit Acumulado	Resultado del ejercicio	Total Fondo social
Saldos a 31 de diciembre de 2018	<u>14,000</u>	<u>(23,833)</u>	<u>127,064</u>	<u>1,195,849</u>	<u>(257,557)</u>	<u>41,775</u>	<u>1,097,298</u>
Asignación de los excedentes del ejercicio					41,775	(41,775)	0
Resultado del Ejercicio						(131,880)	(131,880)
Saldos a 31 de Diciembre 2019	<u>14,000</u>	<u>(23,833)</u>	<u>127,064</u>	<u>1,195,849</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)
Saldos a 31 de diciembre 2020	<u>14,000</u>	<u>(23,833)</u>	<u>127,064</u>	<u>1,195,849</u>	<u>(347,662)</u>	<u>(49,804)</u>	<u>915,614</u>

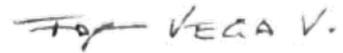
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Diana Esperanza Rivera Rodríguez
 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 2020	31 de diciembre de 2019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
(Déficit) excedente del ejercicio	(49,804)	(131,880)
Conciliación entre los excedentes del ejercicio y el efectivo		
Neto provisto por las actividades de operación:		
Perdida en venta de activos disponibles para la venta	600	5,680
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(6,559)	1,709
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(440)	440
Impuestos, gravámenes y tasas	4,713	248
Beneficios a empleados	15,350	31
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>(36,140)</u>	<u>(123,772)</u>
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(36,140)	(123,772)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	889,971	1,013,743
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>853,831</u>	<u>889,971</u>

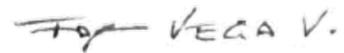
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Diana Esperanza Rivera Rodríguez
 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)

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 84377 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 mixtos, 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 tiendan a la difusión de conocimientos, estudios o investigaciones en áreas de interés para el cumplimiento de los objetivos fundacionales.

Impactos del Covid-19

Desde los primeros meses de 2020 El brote de la pandemia de coronavirus COVID-19 y las medidas adoptadas por los gobiernos en países de todo el mundo para mitigar la propagación de la pandemia han tenido un impacto significativo en la Fundación. Estas medidas requirieron que la fundación realizará eventos no presenciales para la recaudación de Donaciones.

Esta situación, podría tener efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Fundación, que están siendo evaluados a diario por la dirección para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos derivados de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

Negocio en Marcha

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. Estas medidas obligaron a la Fundación a frenar sus actividades en varias ubicaciones. Esto ha impactado negativamente en el desempeño financiero de la Fundación durante lo corrido del año y también en su posición de liquidez.

Todavía existe una gran incertidumbre sobre cómo afectará el brote a la Fundación y a la demanda de los Donantes. Por lo tanto, 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 asume que puede haber nuevos cierres de negocios por semanas adicionales. En este escenario base, se espera que la Fundación continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible.

El escenario a la baja más severo, que se considera prudente pero plausible, tendría un impacto adverso significativo en los negocios de la Fundación, incluidos sus flujos de efectivo. En respuesta, la Dirección tiene la capacidad de tomar las siguientes acciones de mitigación para reducir costos, optimizar el flujo de efectivo y preservar la liquidez:

Reducir, aplazar o cancelar el gasto discrecional; y
Congelar las contrataciones no esenciales.

Con base en la posición de liquidez de la Fundación a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del brote, 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 22 de febrero de 2021. 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 48 de la Junta Directiva del 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 período 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 al 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 período 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 del 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.

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 del 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 del 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 del 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 gerencia.

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

Muebles y equipos 3 - 8 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del 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 ganancias 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 del 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 efectuó 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 partida del patrimonio

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

El Decreto 2270 de 2019 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019. No se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 desde el año 2018

Para el año 2019 y 2018 se evidencian cambios normativos derivados del Decreto 2150 de diciembre de 2017, ya que la Fundación tuvo que realizar el proceso de permanencia en el régimen tributario especial, y anualmente debe realizar el proceso de actualización ante la DIAN.

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.

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 impagos de los activos de la Fundación.

e. Provisiones

La Fundación realiza estimaciones de los importes 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. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Caja	1,000	1,000
Bancos nacionales	95,060	23,033
Cuentas de Ahorro	62,863	27,136
Gestores de pago	319	0
Fondos de Inversión en moneda nacional	<u>694,589</u>	<u>838,802</u>
Total	<u>853,831</u>	<u>889,971</u>

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

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Bonos Sociales	1,450	1,450
Grants	23,037	0
Anticipos de impuestos	9,195	25,423
Préstamos a trabajadores	0	250
Total	33,682	27,123

8. ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Obras de arte	45,321	45,321
Pañoletas	7,920	8,360
Fotografías Frida Khalo	600	750
Artesanías	1,055	1,055
Dijes	597	597
Mugs	10	20
total	55,503	56,103

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Reembolso Caja Menor Villa de Leyva	0	440
	0	440

Las cuentas por pagar en el año 2020 quedaron totalmente canceladas en su totalidad.

10. IMPUESTOS POR PAGAR

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Impuesto industria y comercio ICA	94	311
Retención en la fuente renta	6,099	1,005
Retención de Ica	147	311
Total	6,340	1,627

Los saldos relacionados fueron cancelados en su totalidad en el mes de enero de 2020 a las entidades correspondientes.

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Aportes a Eps	1,573	433
Aportes a Arl	44	12
Fondo de Pensiones y Cesantías	2,103	554
Aportes parafiscales	1,134	313
Cesantías	11,944	3,561
Intereses sobre Cesantías	1,352	427
Vacaciones	2,912	412
Total	21,062	5,712

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

12. INGRESOS DONACIONES

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Torneo de Golf	7,500	146,659
Donantes Ocasionales	51,760	84,318
Pink Day®	17,001	76,640
Donantes recurrentes	19,700	12,870
Solo por ayudar (1)	101,250	34,644
Otros (2)	134,280	0
Donantes Villa de Leyva	6,590	6,695
Elipse	0	10,961
Ingresos ordinarios en especie (3)	331,292	68,910
Grants	31,000	0
Total	700,373	441,697

(1) Las donaciones en dinero incluidas en Solo por ayudar para el año 2020 quedaron en \$101.250, debido a que la Fundación recibió una donación de \$100.000 el 16 de Diciembre de 2020 y la Donante solicitó que este valor fuera destinado específicamente para ayuda de este proyecto.

(2) El detalle de Otros es el siguiente:

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Criya SAS (Cascabel)	21,592	0
Conferencias Virtuales	10,100	0
Torneo de Poker	38,050	0
Libro DR. Casas	1,406	0
Incansables	53,539	0
Vaki	983	0
Reto Davivienda	8,610	0
Total	134,280	0

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

(3) El detalle de Ingresos ordinarios en especie es el siguiente:

Gestión Social	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Subsidio de alimentación y Alojamiento	12,534	0
Artículos de aseo	56,193	12,237
Artículos de vestuario	0	350
Medicamentos e insumos	210,275	0
Agua	3,000	0
Servicio Exequial	35,908	8,000
Infraestructura y Dotaciones	0	8,400
Torneo de Golf	6,200	20,267
Pink Day [®]	0	18,563
Incansables	2,868	0
Total Ingresos Donaciones en especie para la Gestión Social	326,978	67,817
Gestión Administrativa	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Aseo y Cafetería	24	0
Papelería	0	200
Software	75	893
Instagram	57	0
You Tube	57	0
Canon Arrendamiento	4,101	0
Total Ingresos Donaciones en especie para la Gestión Administrativa	4,314	1,093
Total Ingresos Donaciones en especie	331,292	68,910

13. INGRESOS FINANCIEROS

INGRESOS FINANCIEROS	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Intereses Financieros (1)	29,717	32,182
Total	29,717	32,182

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

14. INGRESOS NO OPERACIONALES

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Aprovechamientos	627	620
Ajuste al peso	4	0
Total	<u>631</u>	<u>620</u>

15. COSTOS GESTIÓN SOCIAL

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Apoyo en Dinero y especie (1)	131,688	256,049
Costo Entrega Donaciones de Terceros en Especie (2)	317,911	28,987
Costos operativos (3)	44,497	42,035
Impuestos	663	6,902
Total	<u>494,759</u>	<u>333,973</u>

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

(1) Apoyo en Dinero y especie	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Subsidio de atención médica	10,118	22,606
Subsidio de transporte	65,807	120,746
Subsidio de alimentación y alojamiento	6,000	24,000
Población especial	7,068	11,994
Navegación Oncológica	28,600	28,578
Hospital la Samaritana	7,116	15,558
Proyecto Villa de Leyva	3,491	5,024
Medicamentos e Insumos	1,724	2,926
Implementos de apoyo físico	385	1,446
Artículos de Aseo	19	11,189
Artículos de vestuario	0	56
Servicio de ambulancia	622	3,583
Bonos de alimentación diaria	85	3,148
Recarga a celular	20	90
Educación a pacientes	46	601
Infraestructura y dotaciones	0	1,680
Agua	587	2,824
Total	131,688	256,049

(2) Costo Entrega Donaciones de Terceros en Especie	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Medicamentos e Insumos	210,275	12,237
Artículos de vestuario	0	350
Servicio Exequial	35,908	8,000
Infraestructura y dotaciones	0	8,400
Subsidio de Alimentación y Alojamiento	12,535	0
Agua	3,000	0
Artículos de Aseo	56,193	0
Total	317,911	28,987

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

(3) Costos Operativos	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Costos de personal	44,388	41,784
Transporte de Gestión	70	30
Papelería Gestión	39	221
Total	44,497	42,035

Impuestos	663	6,902
------------------	------------	--------------

16. COSTOS REALIZACION EVENTOS

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Torneo de Golf	6,200	54,747
Encuentro Voluntarias	0	196
Pink Day [®]	357	31,822
Otros (1)	41,444	0
Total	48,001	86,765

(1) El detalle de Costos realización eventos otros es el siguiente:

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Ana María Parra (Repensando el Futuro)	7,604	0
Conferencias Virtuales	428	0
Torneo de Póker	16,308	0
Incansables	14,130	0
Vaki	106	0
Incansables	2,868	0
Total	41,444	0

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Honorarios	29,100	124,027
Arrendamientos	41,255	42,620
Impuestos	4,881	5,704
Gastos de personal	166,773	20,664
Costo donaciones en especie administración	4,314	1,094
Mantenimiento y reparaciones	6	180
Página Web y redes sociales	8,396	7,945
Diversos	579	1,865
Servicios	2,955	4,252
Legales	1,798	2,046
Total Gastos Administrativos	260,057	210,397

18. GASTOS FINANCIEROS

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Financieros		
Cuatro por mil	547	2,382
Gastos Bancarios	3,145	3,732
Total Financieros	3,692	6,114

19. GASTOS NO OPERACIONALES

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Financieros		
Cuatro por mil	547	2,382
Gastos Bancarios	3,145	3,732
Total Financieros	3,692	6,114

20. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La fundación esta acogida 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 del 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 4 de abril de 2020 para el trámite de permanencia ante la Dian.

Se solicitó la Permanencia en el régimen tributario especial ante la DIAN el 3 de junio de 2020, la cual quedo aceptada por parte de la DIAN.

Se envió información Financiera y Contable del año 2019 a la Alcaldía mayor de Bogotá el día 5 de junio de 2020.

La Fundación participo en el ejercicio anual de rendición social pública de cuentas "RSPC - del año 2019" el 31 de mayo de 2020.

21. REVELACIONES

En la Fundación durante el año 2020 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 con facturas o documentos soporte, estas donaciones son objeto únicamente de revelación en el informe y se detallan de la siguiente manera:

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Costos estimados No Certificados 31 de diciembre de 2020	Costos estimados No Certificados 31 de diciembre de 2019
Gestión Social		
Subsidio de alimentación y Alojamiento	0	10,000
Artículos de aseo	1,222	401
Implementos de apoyo físico	526	997
Medicamentos e insumos	18,612	7,590
Educación a pacientes	8,510	13,615
Artículos de vestuario	31,228	34,774
Torneo de Golf	0	101,289
Pink Day [®]	0	74,400
Incansables	33,838	0
Conferencias virtuales	9,000	0
Total Costo estimado Donaciones no certificadas para la Gestión Social	102,936	243,066
	Costos estimados No Certificados 31 de diciembre de 2020	Costos estimados No Certificados 31 de diciembre de 2019
Gestión Administrativa		
Google ad-Grants	447,674	396,130
G suite para organizaciones sin ánimo de lucro	1,119	990
Canva	582	514
Software contable (alegra)	1,080	1,080
Licencia Office	0	812
Equipos	0	5,000
Salesforce	1,343	1,189
Bee pro	835	0
Metricool	1,280	0
Tapabocas	29	0
Computadores	8,000	0
Total Costo estimado Donaciones no certificadas para la Gestión Administrativa	461,942	405,715
Total Costo estimado Donaciones en Especie No Certificadas	564,878,	648,781

22. 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.

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Los estragos de la pandemia COVID-19 han continuado durante el año 2021 y aunque Colombia ya inicio el proceso de vacunación, se estima que el efecto rebaño solo se lograra hasta el año 2022.

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 ayudaran a minimizar el riesgo, por lo que la administración considera no será verã afectado su negocio en marcha.