

**Fundación Ellen Riegner de Casas**  
**Estados Financieros**  
**31 de Diciembre de 2017**

## ***Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros separados***

***A los señores Asamblea de Fundadores de Fundación Ellen Riegner de Casas***

06 de marzo de 2018

He auditado los estados financieros separados adjuntos de Fundación Ellen Riegner de Casas, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los estados de ingresos y gastos integrales, de cambios en el fondo social y de flujos de efectivo del año terminado en esa fecha y el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

### ***Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros***

La gerencia es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de estos estados financieros separados de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y por las políticas de control interno que la gerencia consideró necesarias para que la preparación de estos estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

### ***Responsabilidad del revisor fiscal***

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoría. Efectué mi auditoría de acuerdo con las normas de auditoría de información financiera aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y ejecute la auditoría con el fin obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dicha valoración, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la

preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la completa presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

### **Opinión**

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Fundación Ellen Riegner de Casas al 31 de diciembre de 2017 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

La gerencia también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Fundación Ellen Riegner de Casas durante el año 2017 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Fundadores.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación Ellen Riegner de Casas y los terceros que están en su poder.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2017 la Fundación Ellen Riegner de Casas no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

*FABIO VEGA VELOZA*

**FABIO VEGA VELOZA**

Revisor Fiscal

Tarjeta profesional No. 4341-T

Miembro de TBA Total Business Administration S.A.S.

**Certificación del Representante Legal y Contador**

06 de marzo de 2018

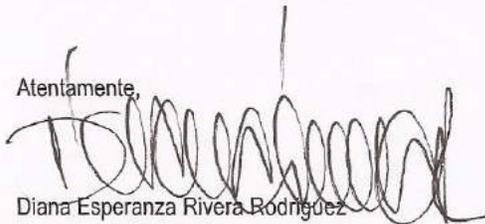
A los señores Asamblea de Fundadores  
FUNDACION ELLEN RIEGNER DE CASAS

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Fundación Ellen Riegner de Casas, certificamos que los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2017, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

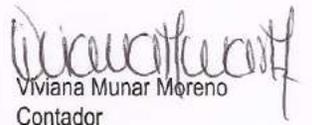
- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados, se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Fundación y conocidos al área contable durante los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación al 31 de diciembre de 2017.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (en adelante, NCIF) vigentes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- e. Todos los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Las representaciones están limitadas para cada una de las partes que firman la presente certificación a las funciones que son de su competencia. Acorde con lo anterior, para el caso de la confirmación suscrita por el contador, funcionario de Consultoría Financiera Integral SAS - IFC., dichas representaciones están limitadas exclusivamente a los asuntos contables y sujetas a la información que es de su conocimiento teniendo en cuenta la información que le fue suministrada por la Fundación, para el desarrollo de sus funciones de Outsourcing Contable.

Atentamente,



Diana Esperanza Rivera Rodríguez  
Representante Legal



Viviana Munar Moreno  
Contador  
Tarjeta Profesional 124758 – T  
Miembro de IFC S.A.S.

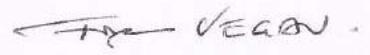
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

<u>Activo</u>	Notas	<u>31 de Diciembre de 2017</u>	<u>31 de Diciembre de 2016</u>
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 6	352,164	154,167
Activos Financieros a valor razonable corrientes	7	640,670	367,571
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	20,142	25,889
Activos Intangibles		-	-
Total activo corriente		<u>1,012,976</u>	<u>547,627</u>
<b>Activo a largo plazo:</b>			
Activos Financieros a valor razonable no corrientes	9	-	432,341
Propiedades, planta y equipo	10	3,725	4,534
Activos no corrientes Disponibles para la venta	11	67,658	82,547
Total activo a largo plazo		<u>71,383</u>	<u>519,422</u>
	\$	<u><u>1,084,359</u></u>	<u><u>1,067,049</u></u>
 <b><u>Pasivo y Patrimonio</u></b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	15,648	13,056
Impuestos por pagar	13	6,034	2,241
Beneficios a empleados	14	7,154	5,168
Total pasivo		<u>28,836</u>	<u>20,465</u>
Fondo social	15	1,055,523	1,046,584
	\$	<u><u>1,084,359</u></u>	<u><u>1,067,049</u></u>

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

  
 Diana Esperanza Rivera Rodríguez  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

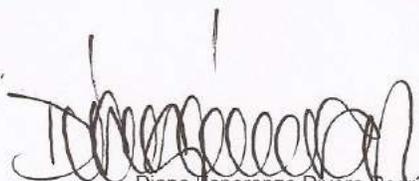
  
 Viviana Munar Moreno  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 124758-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Fabio Vega Veloza  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 4341 - T  
 (Ver informe adjunto)

**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS INTEGRALES**

	Nota	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Ingresos:			
Donaciones:			
Efectivo	16	\$ 593,378	373,651
En especie.	17	96,251	35,053
Bonos sociales	18	7,076	3,250
Total donaciones		696,705	411,954
Ingresos financieros	19	51,649	67,861
Producto de la Venta de Obras de Arte y otros activos	20	5,882	2,155
Diversos	21	303	45
Total ingresos		754,539	482,015
Costos para Apoyo a Pacientes			
Apoyo a pacientes	22	341,840	368,958
Beneficios a empleados	23	37,581	35,523
Actividades para fortalecimiento institucional	24	120,864	58,427
Honorarios y servicios apoyo a pacientes	25	639	496
		500,924	463,404
Egresos:			
Honorarios	26	119,748	117,428
Arrendamientos		37,218	34,215
Impuestos		20,138	19,580
Beneficios a empleados		18,472	17,410
Costo Retiro Activos Disponibles para la Venta		12,000	-
Mantenimiento y reparaciones		11,050	6,133
Financieros		9,690	9,527
Diversos		4,739	7,382
Servicios		3,404	3,726
Deterioro Activos Disponibles para la Venta		2,350	-
Legales		1,816	1,479
Depreciación		809	809
Costo Retiro Otros Activos		30	-
Amortización		-	950
Total egresos		241,464	218,639
Excedentes antes de impuesto de renta		12,151	(200,028)
Impuesto de renta	27	3,212	-
Ganancias / pérdidas reconocidas en el patrimonio			
Cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, netos de impuestos		5,229	-
Total otro resultado integral, neto de impuestos		5,229	-
(Déficit) excedente del ejercicio		\$ 3,710	(200,028)

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

  
 Diana Esperanza Rivera Rodríguez  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Viviana Munar Moreno  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 124758-T  
 (Ver certificación adjunta)

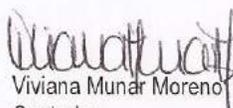
  
 Fabio Vega Veloza  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 4341 - T  
 (Ver informe adjunto)

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL**

	Fondo social	Ganancias y/o Perdidas retenidas conversión inicial	Superávit de capital	Asignaciones permanentes	Déficit Acumulado	Resultado del ejercicio	Total fondo social
Saldos al 31 de diciembre de 2015	14,000	(31,953)	127,064	1,195,849	(35,446)	(25,793)	1,243,721
Asignación de los excedentes del ejercicio					(25,793)	25,793	-
Reconocimientos de Conversión Inicial		2,891					2,891
Resultado del Ejercicio						(200,028)	(200,028)
Saldos al 31 de diciembre de 2016	14,000	(29,062)	127,064	1,195,849	(61,239)	(200,028)	1,046,584
Asignación de los excedentes del ejercicio					(200,028)	200,028	-
Reconocimientos de Conversión Inicial		5,229					5,229
Resultado del Ejercicio		-				3,710	3,710
Saldos al 31 de diciembre de 2017	14,000	(23,833)	127,064	1,195,849	(261,267)	3,710	1,055,523

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

  
 Diana Esperanza Rivera Rodríguez  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Viviana Munar Moreno  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 124758-T  
 (Ver certificación adjunta)

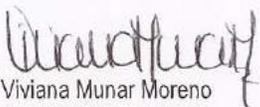
  
 Fabio Vega Veloza  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 4341 - T  
 (Ver informe adjunto)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Déficit del ejercicio	\$ 3,710	(200,028)
Conciliación entre los excedentes del ejercicio y el efectivo		
Neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	809	809
Amortización	-	950
Reconocimientos de Conversión Inicial Deterioro Activos Disponibles para la Venta	5,229	2,891
Cambios en activos y pasivos:	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5,747	(15,516)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2,592	3,458
Impuestos, gravámenes y tasas	3,793	959
Beneficios a empleados	1,986	1,337
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>23,866</u>	<u>(205,140)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Deterioro de activos no corrientes disponibles para la venta	2,350	-
Retiro de Otros Activos disponibles para la Venta	12,539	2,600
Aumento (Disminución) de inversiones permanentes	432,341	(152,004)
Aumento en Activos Intangibles	-	-
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión	<u>447,230</u>	<u>(149,404)</u>
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	471,096	(354,544)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	521,738	876,282
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$ 992,834</u>	<u>521,738</u>

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

  
 Diana Esperanza Rivera Rodríguez  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Viviana Munar Moreno  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 124758-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Fabio Vega Veloza  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 4341 - T  
 (Ver informe adjunto)

## Notas a los estados financieros

### 1. Información General

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 I 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.

### 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 2009; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2017, corresponden a los estados financieros preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes aplicables en Colombia. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, la Entidad preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA Colombianos). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Directora Ejecutiva de la Fundación el 26 de febrero de 2018. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los miembros de la Asamblea de Fundadores.

### 3. Políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

#### 3.1. Estimaciones y Errores

La Fundación establece que habrá un cambio en una estimación contable, cuando por efecto de la evaluación de la situación presente de los componentes de los estados financieros o de sus beneficios y obligaciones, implique un ajuste al importe de estos. Reconocerá por regla general el cambio en una estimación contable que afecte su situación financiera o el rendimiento, de forma prospectiva, incluyéndolo en el estado de situación financiera y el resultado del periodo del cambio, si este afecta solo un periodo o si es el caso en periodos futuros si afecta a más de un periodo.

En relación a los errores la entidad establece que evaluará la materialidad del error de periodos anteriores, para corregir de forma retroactiva su efecto, en la medida que sea practicable sobre los primeros estados financieros después de su descubrimiento. Cuando sea impracticable la corrección del error se hará sobre los importes de activos y pasivos al principio del primer periodo que sea practicable la re expresión retroactiva, el cual puede ser el periodo actual.

#### 3.2. 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 de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### 3.3. Instrumentos financieros

##### 3.3.1. Activos financieros

##### 3.3.1.1. Clasificación

La Entidad 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 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, tales como Portafolio de Inversiones y Títulos de Renta Fija. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos sea superior a 12 meses contados desde la fecha del periodo de reporte y que se clasifican como activos no 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, estos activos son medidos a valor razonable con cambios en el estado de resultados.
- c) 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 Dirección tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del periodo de reporte.

### **3.3.1.2. Reconocimiento y medición**

La Fundación realizará la medición inicial de sus instrumentos financieros la técnica de Medición del valor razonable o la técnica del costo amortizado dependiendo de las condiciones contractuales de cada tipo de instrumento así:

Valor razonable con cambios al estado de resultados:

Para activos tales como Portafolio de inversiones, Títulos de Renta Fija, cuentas por cobrar comerciales y deudores varios y para pasivos tales como proveedores y acreedores y otras obligaciones.

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Entidad 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.

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 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 en forma mensual.

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.

A costo amortizado:

Para activos correspondientes a préstamos y pagares por cobrar y deudores varios siempre y cuando su financiación sea por un periodo superior a un año. Para pasivos para el caso de las obligaciones financieras y otras obligaciones.

### **3.3.1.3. 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.

### **3.3.1.4. 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 Dirección tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **3.3.1.5. 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.

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.

### 3.4. Inventarios

Los inventarios se valoran por el costo de adquisición, que incluye los precios de compra según la factura del proveedor, aranceles, fletes, seguros y otros gastos, menos los descuentos comerciales financieros o rebajas. Los inventarios serán medidos posteriormente por su valor neto realizable, que es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables vs el costo promedio de los inventarios, la Fundación establece que realizará esta medición por lo menos una vez al cierre del periodo.

Actualmente la Fundación no cuenta con activos de esta naturaleza.

### 3.5. Propiedad, planta y equipo

La Fundación reconocerá como activos de propiedad planta y equipo los que se utilicen en el curso normal de las operaciones con propósitos administrativos y los de uso mixto para la operación y administración.

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo de adquisición 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. Cuando el pago se realice a crédito, el costo de adquisición corresponderá al valor presente de los pagos futuros.

El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Equipos de Cómputo	3 años
Muebles y enseres	10 años

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.

### 3.6. Propiedades de Inversión

La Fundación aplicará la política para Propiedades de Inversión para activos como terrenos o edificios, partes de un edificio o ambos, así como las participaciones en contratos de arrendamiento operativo que cumplan las siguientes condiciones, que sean activos propios mantenidos para obtener rentas, plusvalías o ambas, que se reconozca como arrendamiento financiero, la participación en un contrato de arrendamiento operativo, mantenido para obtener rentas o plusvalías, que sean usados en la producción o suministro de bienes o servicios o para fines administrativos y que no estén destinados para la venta en el curso normal de las operaciones.

La medición posterior de estos activos se realizará a valor razonable anualmente, reconociéndolos en el estado de resultados.

### 3.7. Activos intangibles

#### 3.7.1. Activos Amortizables

La Fundación establece que para las transacciones o sucesos que generen beneficios económicos futuros, pueden medirse fiablemente, se consuman en uno o más periodos y cumplan con los criterios para el reconocimiento de un activo, serán clasificados como activos intangibles de consumo.

Estos activos se amortizarán por el periodo que defina la vigencia del derecho contractual y cualquier renovación del mismo o por la vida útil a lo largo de la cual la Fundación espera utilizar o consumir el activo, pero no superará los diez años.

#### 3.7.2. Costos de investigación y desarrollo

Todos los costos por investigaciones y desarrollos se reconocen como gastos, y no podrán ser reconocidos en una fecha posterior como costo del activo intangible, a menos que hagan parte del costo de otro activo que cumple con los criterios de reconocimiento.

### 3.8. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de

efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

### **3.9. Deuda**

Los préstamos y obligaciones financieras se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Entidad tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

### **3.10. 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.

### **3.11. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Entidad 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.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

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.

Los activos y pasivos contingentes no son reconocidos en el estado de situación financiera, pero si deben ser revelados en las notas a los estados financieros.

### **3.12. Beneficios a los empleados**

#### **3.12.1. Beneficios a corto plazo**

La Fundación establece como beneficios a corto plazo los pagos laborales constitutivos y no constitutivos de salario, las prestaciones sociales legales y extralegales, las ausencias retribuidas acumulativas (vacaciones y licencias remuneradas), los aportes al sistema de seguridad social integral, las contribuciones parafiscales y cualquier otro beneficio laboral de ley o implícito a corto plazo.

#### **3.12.2. Beneficios por terminación de contrato**

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Entidad reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Estos pagos incluyen las indemnizaciones, bonificaciones por retiro y otros beneficios por terminación.

### 3.13. Fondo Social

El Fondo Social está compuesto por:

i) Fondo social y superávit de capital

De acuerdo con el acta de constitución de la Fundación en su artículo 5, el aporte inicial asciende a Catorce millones de pesos M/Cte. (COP\$14.000.000), patrimonio constituido en un fondo común especial denominado Credinvertir del Banco de Crédito # 008 03542-0; adicionalmente, la Fundación registró como superávit de capital obras de arte por \$127.065, recibidas en donación al momento de su constitución.

ii) Asignaciones permanentes

Mediante el Acta No. 31 del 8 de abril de 2013, la Asamblea de Fundadores autorizó constituir una asignación permanente por \$174.741, que corresponde a los excedentes del año 2012 para el desarrollo del objeto social de la Fundación.

Mediante el Acta No. 25 del 25 de marzo de 2012, la Asamblea de Fundadores autorizó constituir una asignación permanente por \$256.728, que corresponde a los excedentes del año 2011, para la constitución de una inversión temporal en el portafolio Helm Trust, para que sus rendimientos sean utilizados en el mantenimiento y desarrollo del objeto social de la Fundación.

iii) Ganancias o pérdidas por conversión inicial

Refleja los efectos de la conversión inicial a NIIF.

iv) Déficit acumulados

La Fundación presenta dentro de su patrimonio déficit acumulados por \$ 261.267 que corresponden al resultado del estado de ingresos y egresos integrales de los periodos 2014, 2015 y 2016.

v) Liquidación del fondo social

En caso de disolución por la destrucción o desaparición de los bienes destinados al cumplimiento de sus fines, por la imposibilidad de continuar desarrollando su objeto social y por los demás casos previstos en la ley, la liquidación del fondo social se hará con sujeción a las decisiones de la Asamblea de Fundadores.

Los valores remanentes de la liquidación, luego del pago de las obligaciones contraídas, pasarán a una institución sin ánimo de lucro debidamente reconocida, dando prelación a alguna con objeto igual o similar al de la Fundación.

### 3.14. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por dos rubros básicos de ingreso, los ingresos por la prestación de servicios por cada frente de operación y los ingresos por venta de bienes. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

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

#### 3.14.1. Ingresos por Prestación de Servicios de acuerdo a los frentes de operación

Los ingresos percibidos por la prestación de servicios de acuerdo a los frentes de operación, hacen referencia a los *ingresos para apoyo a pacientes, apoyo a familias, fortalecimiento institucional y bonos sociales*.

El ingreso se reconoce cuando es probable la recepción de los flujos de efectivo asociados a la transacción, el importe de los servicios puede medirse con fiabilidad, cuando los costos incurridos en la prestación de servicios puedan ser medidos fiablemente.

### **3.14.2. Ventas de bienes**

La Fundación genera ingresos por la venta de bienes mantenidos para la venta, tales como *obras de arte y otros activos para Merchandising*. Este ingreso se reconoce cuando es probable la recepción de los flujos de efectivo asociados a la transacción, el importe de la venta puede medirse fiablemente, se ha transferido al comprador el riesgo y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes, cuando no se retenga ningún control efectivo sobre los bienes vendidos y los costos asociados a la venta puedan ser medidos fiablemente.

Las devoluciones, anulaciones o rescisiones se reconocerán como un menor valor del ingreso en el periodo en que se informa, si corresponde a transacciones del periodo. Si el reconocimiento del ingreso se realizó en periodos anteriores, se evaluará la materialidad y se aplicarán las reglas establecidas en las políticas de estimaciones y corrección de errores.

### **3.14.3. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

### **3.15. Subvenciones**

La Fundación establece que por principio general reconocerá las subvenciones en el estado de situación financiera cuando se cumplan las siguientes condiciones: a. cuando los montos de la subvención sean exigibles b. cuando surja la probabilidad de que la Fundación obtenga rendimientos futuros c. cuando pueda hacerse una estimación fiable del ingreso de los rendimientos.

La Fundación reconocerá la subvención como un pasivo en el estado de situación financiera y su importe será amortizado de acuerdo al reconocimiento del gasto y/o costo para el cual tiene su destinación, lo anterior, puesto que no cumplen los criterios de reconocimiento de ingresos.

La entidad realizará la medición de las subvenciones conforme al valor razonable del activo recibido o por recibir, de acuerdo al buen juicio de la Dirección Ejecutiva de la Fundación y de acuerdo a los riesgos y la incertidumbre de los sucesos o transacciones.

### **3.16. Arrendamientos**

Se clasifican como arrendos operativos los arrendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Fundación toma en arriendo las instalaciones donde funciona, se clasifican como arrendos operativos los arrendos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, el arrendador tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad.

## **4. Cambios Normativos**

No se evidencian cambios normativos posteriores a los introducidos por el Decreto 2496 del 23 de Diciembre de 2015 y que fueron detallados en los estados financieros de cierre de año 2016.

## **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:

#### **5.1. 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.

#### **5.2. 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.

#### **5.3. Impuesto sobre la renta**

La entidad está sujeta a las regulaciones Colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad o no de pago.

#### **5.4. 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.

#### **5.5. Deterioro de cuentas por cobrar**

La Entidad 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 Entidad 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 Entidad.

#### **5.6. Provisiones**

La Entidad 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. Efectivo y equivalentes de efectivo

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Caja	3,604	2,040
Bancos nacionales	49,882	24,340
Cuentas de Ahorro	12,465	22,661
Fondos en Moneda Nacional	286,213	102,045
Fondo de Caja Helm Comisionista	-	3,081
	<u>352,164</u>	<u>154,167</u>

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

## 7. Activos Financieros a Valor Razonable Corrientes

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Bonos	126,423	
CDT	514,247	367,571
	<u>640,670</u>	<u>367,571</u>

### Vigencia 2017

Tipo de Titulo	Valor Nominal	Fecha de Vencimiento	Costo	Prima / Descuento por amortizar	Intereses por cobrar a 31 de diciembre
Cdt	\$ 206,606	09/02/2018	\$ 207,618	675	794
Cdt	\$ 150,000	15/04/2018	\$ 151,237	137	1,864
Cdt	150,000	29/06/2018	153,313	957	3,214
Bonos	<u>126,000</u>	13/03/2018	<u>127,398</u>	<u>97</u>	<u>326</u>
	<u>632,606</u>		<u>639,566</u>	<u>1,866</u>	<u>6,198</u>

### Vigencia 2016

Tipo de Titulo	Valor Nominal	Fecha de Vencimiento	Costo	Prima / Descuento por amortizar	Intereses por cobrar a 31 de diciembre
Cdt	\$ 120.000	17.08.2017	\$ 116.530	(1.511)	814
Cdt	<u>240.000</u>	23.01.2017	<u>240.000</u>	<u>0</u>	<u>8.268</u>
	<u>\$ 360.000</u>		<u>\$ 356.530</u>	<u>(1.511)</u>	<u>9.082</u>

8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Clientes	1,866	13,100
Menos: Provisión por deterioro		
Clientes neto	1,866	13,100
Partes relacionadas		
Depósitos		
Anticipos de Beneficios a Empleados		
Anticipos para Gestión Social	2,475	
Anticipos de Impuestos	15,101	12,589
Préstamos a trabajadores	700	200
<b>Total</b>	<b>20,142</b>	<b>25,889</b>
Menos: Porción no corriente	-	-
<b>Porción corriente</b>	<b>20,142</b>	<b>25,889</b>

A 31 de diciembre de 2017, las cuentas por cobrar a clientes correspondían \$ 1,450 al cliente Fontana Flores y \$ 416 a Bancolombia S.A, sobre las cuentas por cobrar la Dirección Ejecutiva no observó indicios de deterioro.

9. Activos Financieros a Valor Razonable no corrientes

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Bonos	-	126,907
Cdt	-	305,434
	-	432,341

Vigencia 2016

Tipo de Título	Valor Nominal	Fecha de Vencimiento	Costo	Prima/ Descuento por amortizar	Intereses por cobrar a 31 de diciembre
Cdt	\$ 150.000	15.04.2018	\$ 151.084	\$ 610	1.864
Cdt	150.000	26.06.2018	153.313	2.925	35
Bonos	126.000	13.03.2018	127.063	580	327
	<u>426.000</u>		<u>431.460</u>	<u>4.115</u>	<u>2.226</u>

## 10. Propiedades, planta y equipo

	Muebles y Equipos de Oficina	Equipos de Computo	Total
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2016</b>			
Saldo al comienzo del año	5,343	-	5,343
Adiciones, retiros y traslados	-	-	-
Cargo de depreciación	(809)	-	(809)
Saldo al final del año	4,534	-	4,534
<b>Al 31 de diciembre de 2016</b>			
Costo	13,090	5,003	18,093
Depreciación Acumulada	(8,556)	(5,003)	(13,559)
Costo neto	4,534	-	4,534
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2017</b>			
Saldo al comienzo del año	4,534	-	4,534
Adiciones, retiros y traslados	-	-	-
Cargo de depreciación	(809)	-	(809)
Saldo al final del año	3,725	-	3,725
<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>			
Costo	13,090	5,003	18,093
Depreciación Acumulada	(9,365)	(5,003)	(14,368)
Costo neto	3,725	-	3,725

A continuación se detallan en forma individual los activos que conforman la propiedad planta y equipo de la entidad, con corte a 31 de diciembre de 2017:

	Valor Razonable	Depreciación Acumulada	Vr Neto en Libros
<b>Muebles y Equipos de Oficina</b>			
Archivadores escritorios (4)	1,206	1,206	-
Mesa de juntas (1)	534	534	-
Sillas interlocutoras (6)	766	766	-
Muebles especiales diseñados archivador piso az (5)	4,176	2,900	1,276
Divisiones en vidrio (20 mts)	4,408	2,893	1,515
4 escritorios de oficina (donación)	2,000	1,067	933
Subtotal Muebles y Equipos de Oficina	13,090	9,365	3,725
<b>Muebles y Equipos de Oficina</b>			
Computador all in one compaq	999	999	-
Computador hp	1,099	1,099	-
Computadores hp compaq pro 4300 sff (2) incluye disco duro	2,905	2,905	-
Subtotal Equipos de Computo	5,003	5,003	-
Saldo al final del año	18,093	14,368	3,725

Los activos correspondientes a muebles y equipos de oficina se deprecian por el método de depreciación lineal a un plazo de 10 años. Los gastos por depreciación del año 2017 y 2016 fueron cargadas a los gastos de administración.

Durante el año 2017 no se evidenciaron indicios de deterioro sobre los activos de propiedad planta y equipo. Ningún activo de la Entidad ha sido otorgado como garantía de pasivos o en custodia de terceros.

## 11. Activos no corrientes mantenidos para la Venta

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Obras de arte	93,014	110,244
Pañoletas	18,000	18,000
Fotografías Frida Khalo	2,250	2,700
Artesanías	1,345	1,344
Dijes	597	657
Mugs	45	75
Deterioro de otros activos	(47,593)	(50,473)
	<u>67,658</u>	<u>82,547</u>

El siguiente es el detalle de las obras de arte al 31 de diciembre de 2017:

Autor	Título	31 de Diciembre de 2017	Deterioro	Vr de Realización
Boller Edelmira	Oído interno	3,230	1,730	1,500
Buraye Denise	Casi un cielo	1,723	723	1,000
Duque Jaime	Pagliacci	2,692	1,692	1,000
Durana Camila	Patilla	1,615	615	1,000
Espinosa Lina	Territorio incierto	6,461	2,461	4,000
Friedemann Nancy	Dibujo 1,2,3	3,230	1,230	2,000
García María Magdal	Sin título	1,938	938	1,000
Giraldo Luis Hernando	Solitario del jardín y las espinas	2,692	1,192	1,500
Gutiérrez Margarita	Juegos con calder	4,307	3,507	800
Harker Santiago	Sin título	1,077	77	1,000
Leal Ruiz Juan	Sin título 3 piezas	9,691	3,691	6,000
Luna Luis	Sin título	5,384	1,384	4,000
Matiz Leo	Frida Kahlo en la casa azul 8/25	7,484	3,484	4,000
Rizzi María Teresa	Rio después	4,307	1,307	3,000
Sargent Freda	Pozo de agua	3,230	730	2,500
Silvia Gabriel	Narciso	9,691	4,691	5,000
Parra German	Sin título	3,606	1,606	2,000
López Rosario	Insufflare (dos piezas)	1,700	950	750
Zambrano Elsa	Serie dibujos del deseo	5,000	2,029	2,971
Zambrano Elsa	Pelota de letras	600	200	400
Giovanni Suarez	Jugando en el bosque con math y luka	4,200	2,100	2,100
Anónimo	Bodegón	500	-	500
López rosario	El solar 350 grados	8,653	3,153	5,500
<b>Total Obras de Arte Disponibles para la Venta</b>		<b>93,014</b>	<b>39,493</b>	<b>53,521</b>

Detalle	Saldo Unidades	Costo Histórico 2016 Unitario	Deterioro 2016 Unitario	Costo Histórico 2017	Acumulado Deterioro 2017	Saldo Dic 31 2017
Pañoletas	45	400	180	18.000	8.100	9.900
Dijes	30	20	-	597	-	597
Fotografías Frida k.	15	150	-	2.250	-	2.250
Mugs Fundación Ellen	9	5		45	-	45
Artesanía contenedor fique grande	1	565		565	-	565
Artesanía contenedor fique mediano	1	490		490	-	490
Artesanía contenedor fique pequeño	1	289		289	-	289
<b>Total Otros activos para la venta</b>	<b>102</b>		<b>180</b>	<b>22.236</b>	<b>8.100</b>	<b>14.136</b>

A continuación detallamos algunos comentarios sobre las operaciones del año 2017 en este rubro:

- Se reconoció un incremento en el deterioro de la obra PAGLIACCI por valor de \$ 500 quedando en un valor de realización de \$ 1.000.
- Se reconoció un incremento en el deterioro de la obra INSUFLARE que se compone de dos piezas, por valor de \$ 950 quedando en un valor de realización de \$ 750.
- Se reconoció un incremento en el deterioro de la obra JUGANDO EN EL BOSQUE CON MATH Y LUKA por valor de \$ 900 quedando en un valor de realización de \$ 2.100.
- Se vendió la Obra de Ana Mercedes Hoyos -Sin Título por un valor antes de impuestos de \$ 5.882, con IVA la venta fue de \$ 7.000, el valor de realización en libros era de \$ 12.000, reflejando esta operación el reconocimiento de una pérdida en venta de activos mantenidos para la venta de \$ 6.118.
- En los otros activos disponibles para la venta se refleja la realización de 3 dijes y 3 fotografías de Frida Kahlo que fueron destinadas así:  
 Dijes: unidades entregadas como obsequio en el evento de charlas de empoderamiento.  
 Fotografías Frida: entregadas como obsequio en el evento de charlas de empoderamiento  
 Mugs: 6 unidades por obsequio para medios, 15 unidades pérdida por falla geológica, 5 unidades para uso de oficina.

## 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Costos y gastos por pagar (*)	15,648	1,737
Cuentas por pagar reconocidas sin legalizar (**)	-	11,319
	<b>15,648</b>	<b>13,056</b>

(\*) Los saldos de las cuentas por pagar a 31 de diciembre comprendían:

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Rivera Rodríguez Diana Esperanza	7,094	-
Moreno Valencia Victoria Eugenia	738	273
Jennifer Pardo Oliveros	562	-
Facebook Ads Team	119	-
Albergue de la Lucha Contra el Cáncer	2,300	-
Edificio Corficolombiana	109	-
Tba Total Businnes Administration Limitada	912	-
Ambulancias Medicas Profesionales S.A.	200	-

Albergue Jesús Misericordioso	1,000	-
Consultoría Financiera Integral IFC SAS	1,541	1,409
CMR Consultores SAS	1,073	-
Salgado Diana Del Pilar	-	55
<b>Total</b>	<b>15,648</b>	<b>1,737</b>

(\*\*) Los saldos de las cuentas por pagar sin legalizar a 31 de diciembre comprendían:

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Rivera Rodríguez Diana Esperanza	-	5,992
Albergue de la Lucha Contra el Cáncer	-	2,300
Tba Total Businnes Administration Limitada	-	850
Ambulancias Medicas Profesionales SA	-	385
Albergue Jesús Misericordioso	-	1,792
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>11,319</b>

Los montos reportados en este rubro fueron legalizados durante el mes de enero de 2017 con su correspondiente factura o cuenta de cobro.

### 13. Impuestos por pagar

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Impuesto al valor agregado IVA	1,132	802
Impuesto industria y comercio ICA	343	107
Retención en la fuente renta	975	901
Retención en la fuente IVA	-	217
Retención en la fuente ICA	372	214
Impuesto de renta y complementarios	3,212	-
<b>Total</b>	<b>6,034</b>	<b>2,241</b>

Los saldos relacionados fueron cancelados durante el mes de enero de 2018 a las entidades correspondientes, con excepción del impuesto de renta que será cancelado previo al plazo establecido por la Administración de Impuestos Nacionales.

### 14. Beneficios a empleados

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Salarios por pagar	1,439	-
Aportes a Eps	386	360
Aportes a ARL	12	15
Fondos de pensiones y cesantías	494	462
Aportes parafiscales	278	260
Cesantías	3,169	2,961
Intereses sobre cesantías	380	355
Vacaciones	996	755
<b>Total</b>	<b>7,154</b>	<b>5,168</b>

## 15. Fondo Social

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Fondo Social	14,000	14,000
Ganancias Pérdidas Retenidas por Conversión Inicial	(23,833)	(29,061)
Donaciones	127,064	127,064
Asignaciones Permanentes	1,195,849	1,195,849
Resultado del Ejercicio	3,710	(200,028)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(261,267)	(61,240)
	<b>1,055,523</b>	<b>1,046,584</b>

Durante los periodos 2017 y 2016 se han reconocido en el resultado del ejercicio, algunos de los efectos de la conversión inicial, por lo cual la cifra ha disminuido del valor inicial en \$ 8,120.

## 16. Ingresos Ordinarios en Efectivo

	31 de Diciembre de 2017	31 de Diciembre de 2016
Torneo de Golf	205,714	213,150
Donantes Ocasionales	279,561	138,223
Proyecto dar y recibir	46,009	-
Zumbaton	21,305	-
Donantes Recurrentes	17,803	18,978
Solo por ayudar	11,212	-
Charlas de empoderamiento	7,444	-
Proyecto Villa de Leyva	4,330	3,300
	<b>593,378</b>	<b>373,651</b>

A continuación se relaciona el detalle de cada uno de los ítem.

A 31 de diciembre Torneo de Golf comprendía:

Nombre	2017	2016
Inmobiliaria Karibana S.A.S	35,000	10,000
Saravia calderón Eduardo	19,000	-
Fundación Bolívar Davivienda SAS	15,000	15,000
Smart Payments SAS	12,790	2,500
Aerovías de integración regional S.A.	10,000	-
Corporación Banco de Bogotá para el fomento	10,000	10,000
Bolsa de valores de Colombia S.A.	7,000	-
Mazda de Colombia S.A.S.	7,000	-
La pradera de potosí club residencial	6,100	4,500
Cuantías menores	5,150	23,750
Amber Capital Colombia S.A.S.	5,000	5,000
Banco Colpatria Multibanca S.A.	5,000	15,000
Banco Davivienda S.A.	5,000	5,000
Cámara de comercio de Bogotá	5,000	-
Cine Colombia	5,000	5,000
Compañía Seguros bolivar S.A.	5,000	5,000
Fundación Bavaria	5,000	5,000

Inversiones Berman 2001 SAS	5,000	-
Ladrillera Santafé S.A.	5,000	5,000
Pérez vollert y cia S EN C	5,000	2,500
Prabyc ingenieros	5,000	10,000
Mgt diseño SAS	4,000	-
Pash SAS	4,000	-
Ubs ag oficina de representación	3,500	-
Ángel dussan juan Agustín	3,300	-
Unión temporal devinorte	3,000	-
Automotriz escandinava SAS	2,500	1,000
Clinica de Marly	2,100	2,150
Arias serna y Saravia S.A.	1,000	1,000
Hoyo en uno millonario SAS	274	-
Almacenes máximo SAS	-	5,000
Alpha seguridad privada LTDA	-	1,250
Cabo tortuga S.A.S	-	2,000
Colombina S.A.	-	3,000
Compañía comercial e industrial la sabana avesco	-	10,000
Compañía mundial de seguros SA	-	10,000
Corficolombiana S.A	-	10,000
De Narváez Casablanca José miguel	-	10,000
Escalar gerencia inmobiliaria S.A.S	-	5,000
Fundación Terpel	-	2,000
Sanford management sucursal Colombia	-	5,000
Servientrega S.A	-	1,500
Siete 24 LTDA	-	5,000
Sodexo SA	-	5,000
Torrado angarita & pinzon abogados S.A.	-	10,000
Vollert kniepert karin	-	1,000
<b>Total</b>	<b>205,714</b>	<b>213,150</b>

A 31 de diciembre Donantes ocasionales comprendía:

Nombre	2017	2016
Cine Colombia (*)	154,086	-
Fundación Aladina c/tomas	87,812	-
Johana Ortiz y CIA SAS	10,100	-
Bautista palacio Fernando	9,000	9,000
Cuantias menores	6,750	9,910
Perfetti del Corral Juan José	5,250	-
Clare Montgomery	1,500	-
Sánchez Cristo Julio Enrique	1,360	11,374
Dianne Levy	1,200	200
Matiz Bueno Martha Eugenia	1,000	-
Casas Catalina	418	450
Smart payments SAS	337	760
González Sánchez María Bolivia	250	-

Coronado Pedro Elías	150	-
Galería Casas Riegner S.A	150	-
Díaz Jiménez Jenny Esneyder	100	-
Rivera Rodríguez Diana Esperanza	98	-
ACH Colombia SA	-	50
Alberto Casas Santamaría	-	2,000
Asociación de cónyuges	-	10,000
Bolsa de valores de Colombia	-	3,000
Casallas Fabián	-	23
Casas de ángel belén	-	600
Casas de Restrepo Julia	-	300
Cheword	-	8,775
Consultoría Financiera Integral IFC SAS	-	2,000
Duran Casas Francisco	-	500
Fast Colombia SAS	-	26,834
Fiduciaria popular S.A.	-	27
Gómez de Mcallister María	-	1,500
Hibisco Ltda.	-	1,000
Inversiones Alicantel SA	-	15,000
Inversiones Mormar S.A.S.	-	1,000
Jabiles Pames Nissim	-	1,500
María Sofía correa Ramírez	-	1,000
Matiz Martha	-	1,300
Mejía flores Mónica	-	50
Miguel Soto Casas Compañí	-	2,100
Montejo Rengifo cristina	-	1,500
Nieto Guevara Yeny Patricia	-	1,000
Rueda Sanz Alejandro	-	3,070
Thau jonas	-	22,000
Valderrama Fernández Jessi	-	400
<b>Total</b>	<b>279,561</b>	<b>138,223</b>

\*En diciembre de 2017 se recibió una donación de Cine Colombia producto de la película "Lo que de verdad importa", por un monto de \$154,086. De este mismo proyecto se espera recibir una donación por la misma cantidad en el año 2018.

A 31 de diciembre el Proyecto dar y recibir comprendía:

Nombre	2017	2016
Boreinis herrera S.A.S.	21,260	-
Fundación Proenfermos con cáncer panamá	14,570	-
Cine Colombia	2,000	-
Mocash S A S	1,500	-
Tybo SAS	1,460	-
Chehebar word roberth david	1,362	-
Cuantías menores	1,355	-
Casas Catalina	781	-
Atelier crump SAS	543	-
Jean Pascal SAS	499	-

Crepes y waffles SA	484	-
Blush-bar S.A.S	195	-
<b>Total</b>	<b>46,009</b>	<b>-</b>

A 31 de diciembre Zumbaton comprendía:

Nombre	2017	2016
Elca cosméticos Colombia SAS	20,000	-
Asobartolina	1,155	-
Transamerica co S.A.S.	150	-
<b>Total</b>	<b>21,305</b>	<b>-</b>

A 31 de diciembre donantes recurrentes comprendía:

Nombre	2017	2016
Arturo calle	10,000	11,000
Publicaciones digitales SAS	4,203	3,978
Vega Veloza Fabio	3,600	700
Tba Total Businnes Administración Limitada	-	3,300
<b>Total</b>	<b>17,803</b>	<b>18,978</b>

A 31 de diciembre el Proyecto Villa de Leyva comprendía:

Nombre	2017	2016
Muñoz de Archila Carmen Gloria	2,100	1,650
Ávila Garavito Patricia	1,500	1,650
Moreno Castillo Fernando	450	-
Cheng Arango Mónica	280	-
<b>Total</b>	<b>4,330</b>	<b>3,300</b>

## 17. Ingresos Ordinarios en Especie

Nombre	2017	2016
Arboleda y Ortiz SAS	43.027	-
Bauer & co S.A.	19.500	10.000
Jardines de paz S.A.	15.416	15.100
Joyeria Lievano S A S	4.000	-
Cosmetika S.A.S.	2.415	1.546
Tsq S.A.	2.000	-
Valet 99 SAS	1.904	-
Viva web and graphics SAS	1.606	-
Tybsso SAS	1.571	-
Casas catalina	1.167	100
Juana y luzia SAS	849	-
Dearboleda SAS	841	-
Agencia de viajes y turismo aviatur SA	800	-
Athletic sport inc LTDA	752	-
Inverleoka SA	403	-

Adro S.A.	-	1.357
Consortio corporativo salud y belleza	-	1.210
Disuiza S.A	-	2.002
El comedor comfort food SAS	-	300
Gransori SAS	-	3.438
<b>Total</b>	<b>96.251</b>	<b>35.053</b>

#### 18. Ingresos Ordinarios Bonos Sociales

Nombre	2017	2016
Chehebar word roberth david	1.955	
Fontana flores	1.830	2.900
Bancolombia S.A.	850	
Kassin Safdeye Victoria	600	
Martínez Villalba garcia Adriana	400	
Galeria Casas Riegner S.A	341	350
Skn Caribecafé LTDA.	300	
Juanita Sanz de Santamaria	200	
Castiblanco Ardila Jairo	200	
Lleras maria mercedes	100	
Gonzalez Sanchez maria Bolivia	100	
Sarmiento jurado Ana maria	100	
Rivera Rodriguez diana esperanza	50	
Casas catalina	50	
<b>Total</b>	<b>7.076</b>	<b>3.250</b>

#### 19. Ingresos financieros

A 31 de diciembre los ingresos financieros comprendían comprendían:

	2017	2016
Intereses financieros (*)	50,138	65,890
Descuentos amortizados (**)	1,511	1,971
	<b>51,649</b>	<b>67,861</b>

(\*) Los intereses financieros causados se registraron mensualmente, a 31 de diciembre, quedaron vigentes los siguientes títulos:

Títulos	2017	2016	Tasa Facial	TIR de compra
<b>Bonos ordinarios</b>				
Leasing Bancolombia SA	126.000	126.000	5.6% TV	5,40
<b>CDT'S</b>				
Bancolombia SA	150.000	150.000	5.965% TV	6,10
Banco Davivienda SA	150.000	150.000	8.4767% TV	7,60
ITAU Corpbanca SA	206.606	-	5.582% PV	6,30
BBVA Colombia SA	-	120.000	5.678% TV	8,30
ITAU Corpbanca SA	-	240.000	7,7515% PV	7,84
	<b>632.606</b>	<b>786.000</b>		

(\*\*) Los descuentos amortizados corresponden al siguiente título:

Título	Vr Nominal	Vr Compra	Fecha de compra	Tasa Facial
CDT				
Banco BBVA SA	120,000	116,530	8-Mar-16	5,678% TV

## 20. Producto de la Venta obras de arte y otros productos

A 31 de diciembre los ingresos por venta de obras de arte comprendían:

	2017	2016
Venta obra de arte	5,882	2,155
	<u>5,882</u>	<u>2,155</u>

En el año 2017 se vendió la Obra de Ana Mercedes Hoyos -Sin Título por un valor antes de impuestos de \$ 5.882, con IVA la venta fue de \$ 7.000, el valor de realización en libros era de \$ 12.000, reflejando esta operación el reconocimiento de una pérdida en venta de activos mantenidos para la venta de \$ 6.118.

Durante el año 2016 la Fundación vendió la obra de Mauricio Gomez titulada La Dorada por un valor de \$2.155, con IVA la venta fue de \$ 2.500, el valor de realización en libros era de \$ 2.500, reflejando esta operación el reconocimiento de una pérdida en venta de activos mantenidos para la venta de \$ 345.

## 21. Diversos

A 31 de diciembre los ingresos diversos comprendían:

	2017	2016
Aprovechamientos	300	-
Ajuste al peso	3	8
Otros	-	37
	<u>303</u>	<u>45</u>

## 22. Costos para Apoyo a Pacientes.

A 31 de diciembre el costo para apoyo de pacientes comprendía:

	2017	2016
Donaciones en dinero	235,517	234,025
Ejecución de Proyectos	50,367	48,678
Donaciones en especie	55,956	86,255
	<u>341,840</u>	<u>368,958</u>

A continuación se relaciona el detalle de cada ítem.

Donaciones en dinero	2017	2016
Donaciones en dinero	171,096	141,930
Donaciones para albergues	44,901	44,632
Hospital Samaritana	19,520	18,556

Donaciones Pediatría		22,434
Servicios especiales		6,473
<b>Total</b>	<b>235,517</b>	<b>234,025</b>

<b>Ejecución de proyectos</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Proyecto navegación de pacientes	25,095	23,882
Dotación - Los rincones de los ángeles	14,645	676
Gaica - Central de Urgencias	5,880	-
Proyecto Villa de Leyva	2,715	3,846
Centro de Educación a Pacientes	1,903	164
Capacitación a Colaboradores	129	100
Educación a pacientes	-	295
Otros Proyectos	-	19,715
<b>Total</b>	<b>50,367</b>	<b>48,678</b>

<b>Donaciones en especie</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Servicios especiales	21,088	16,409
Donaciones en especie medicamentos y apoyo físico	21,013	40,180
Donaciones en especie aseo y vestuario	13,855	29,666
<b>Total</b>	<b>55,956</b>	<b>86,255</b>

### 23. Beneficios a empleados

A 31 de diciembre el costo de beneficios a empleados comprendía:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Coordinadora Gestión Social (*)	37,581	35,523
	<b>37,581</b>	<b>35,523</b>

(\*) A continuación se detalla el saldo por concepto del costo beneficios a empleados:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Sueldos	24,151	22,636
Cesantías	2,112	1,974
Intereses sobre las cesantías	253	237
Prima de servicios	2,112	1,974
Vacaciones	1,339	1,615
Aportes ARL	130	120
Aportes EPS	2,155	2,014
Aportes Pensión obligatoria	3,047	2,843
Caja de compensación	1,014	947
Aportes ICBF	761	711
Aportes Sena	507	452
	<b>37,581</b>	<b>35,523</b>

**24. Actividades para el fortalecimiento institucional.**

A 31 de diciembre los costos de Actividades para el fortalecimiento institucional comprendían:

	2017	2016
Preparación de Eventos (*)	120,864	58,427
	<u>120,864</u>	<u>58,427</u>

(\*) A continuación se detalla el saldo de preparación de eventos:

<b>Preparación de eventos</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Torneo de golf	65,238	39,295
Evento dar y recibir	50,262	-
Gastos publicitarios	2,264	-
Evento charlas de empoderamiento	2,096	-
Solo por ayudar	554	-
Evento Zumbaton	450	-
Campaña la Riviera	-	130
Desayuno voluntarios anual	-	360
Entrega donaciones de terceros	-	18,642
<b>Total</b>	<u><b>120,864</b></u>	<u><b>58,427</b></u>

**25. Honorarios y servicios apoyo a pacientes**

A 31 de diciembre los costos de Honorarios y servicios apoyo a pacientes comprendían:

	2017	2016
Honorarios y servicios apoyo a pacientes (*)	639	496
	<u>639</u>	<u>496</u>

(\*) A continuación se detalla el saldo de Honorarios y servicios apoyo a pacientes:

	2017	2016
Transportes de Gestión	639	412
Honorarios y Servicios Gestión Social	-	84
<b>Total</b>	<u><b>639</b></u>	<u><b>496</b></u>

**26. Honorarios**

	31 de diciembre 2017	31 de diciembre 2016
Directora Ejecutiva	89,880	89,782
Revisoría Fiscal	10,200	10,200
Gerencia contable y de impuestos	19,668	17,446
<b>Total</b>	<u><b>119,748</b></u>	<u><b>117,428</b></u>

## 27. Provisión para el impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta de la Entidad difiere del importe teórico que se habría obtenido empleando la tarifa de impuestos aplicable a la utilidad antes de impuestos como se describe a continuación:

### Depuración Renta Líquida Gravable

Utilidad antes de Impuestos - IFRS	5,581
MAS	
<b>Egresos no procedentes fiscalmente</b>	<b>28,349</b>
Gravamen financiero 100% DEDUCIBLE	-
Perdida retiro de bienes (Otros activos)	30
Impuestos asumidos	148
Otros gastos no deducibles	158
Gastos R. simplificado sin seguridad social 2017	25,663
Deterioro otros activos 2017	2,350
Exceso Limitante 30% Gasto Total Operación para Cargos Directivos (ver Anexo)	-
<b>MENOS</b>	<b>12,292</b>
Costos y gastos 2016 legalizados en 2017 (no deducidas 2016)	11,319
Aportes eps del 2016 pagados en 2017	245
Aportes Fondos de pensiones del 2016 pagados en 2017	346
Aportes Parafiscales del 2016 pagados en 2017	260
Aportes ARP del 2016 pagados en 2017	15
ICA sexto bimestre 2016 pagado en 2017	107
<b>BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL A)</b>	<b>21,638</b>
Menos	-
Constitución de Inversiones de Largo Plazo Superior a 1 año **	-
Mas	120,000
Liquidación de Inversiones Años anteriores Largo Plazo CDT BBVA ***	120,000
<b>BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL B)</b>	<b>141,638</b>
Renta Líquida Fiscal	141,638
Menos Renta Exenta (Excedente Neto antes de Impuesto año 2017 más Inversiones)	125,581
Renta Líquida Gravable	16,058
Gasto Impuesto De Renta 2017 Tarifa 20%	3,212

- a. La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación Colombiana es del 20% para el 2017.
- b. 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:
  - Las donaciones que reciba la Fundación darán beneficio tributario al donante de descuento por donaciones
  - Deben cumplir con las normas de Permanencia por el año 2017 y anexar documentación requerida
  - Deben cumplir con las normas de Actualización y subir anualmente información de Registro Web

- Deben considerar la limitación que establece la normatividad de poder capitalizar los excedentes a partir de 2017
  - No son sujetos de retención por ningún concepto, salvo los originados en contratos de obra pública
  - No liquidan renta presuntiva y tampoco anticipo, pero si deben calcular Renta por Comparación Patrimonial
  - Deben aplicar la limitante establecida para pagos a directivos que no pueden exceder el treinta por ciento (30%) del gasto total anual
  - Deben registrar contratos con vinculados
  - Deben actualizar el RUT en caso de no tener actualizada la responsabilidad 04 antes del 31 de enero de 2018
  - Deben solicitar Permanencia antes del 30 de abril de 2018
  - Deben elaborar el acta de Asamblea antes del 31 de marzo de 2018
- c. Con la reforma tributaria bajo la ley 1819 de 2016, no surgieron modificaciones a la tasa de impuesto de renta, se mantiene en el 20% la tarifa de Impuesto sobre la Renta y la exención sobre el beneficio neto o excedente, siempre y cuando se cumplan con los requisitos, principalmente que este excedente sea reinvertido en el objeto social. Para las entidades sin ánimo de lucro no aplican el cálculo de la autorretención de RENTA que fue creada a partir del año 2017 en reemplazo del Impuesto Complementario CREE, por tanto, las entidades calificadas en el Régimen Tributario Especial estarán obligadas a realizar los aportes parafiscales y las cotizaciones de que tratan los artículos 202 y 204 de la Ley 100 de 1993 y las pertinentes de la Ley 1122 de 2007, el artículo 7° de la Ley 21 de 1982, los artículos 2° y 3° de la Ley 27 de 1974 y el artículo 1° de la Ley 89 de 1988, y de acuerdo con los requisitos y condiciones establecidos en las normas aplicables.
- d. La Fundación presenta pérdidas fiscales acumuladas a diciembre de 2016 que ascienden a \$222.783, estas pérdidas podrán ser compensadas con los beneficios netos de periodos gravables siguientes. Esta decisión deberá constar en el acta de la Asamblea General o máximo órgano directivo, antes de presentar la declaración de impuesto sobre la renta del correspondiente periodo gravable en el cual se vayan a compensar, lo anterior conforme a lo establecido en el Art. 1.2.1.5.1.26. Del Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017. El siguiente es el detalle de las pérdidas fiscales:

Año	Valor
2014	16,606
2015	10,379
2016	195,798
<b>Total</b>	<b>222,783</b>

#### Reforma tributaria estructural, ley 1819 del 2016

- a. La reforma tributaria ley 1819 de 2016, introduce nuevas condiciones para el régimen tributario especial, que buscan establecer una nueva concepción de control. De esta forma el artículo 19 que establece los contribuyentes del Régimen Tributario Especial, es modificado para indicar que las entidades pertenecientes a este régimen serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales, pero excepcionalmente pueden solicitar a la administración tributaria, de acuerdo con el art. 356-2 su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con los requisitos que se enumeran a continuación:
1. Que estén legalmente constituidas. 2. Que su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del presente Estatuto, a las cuales debe tener acceso la comunidad. 3. Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa, ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, de acuerdo con el artículo 356-1.
- b. Las entidades constituidas antes del 31 de diciembre de 2016, siguen perteneciendo al régimen tributario especial bajo el cumplimiento de los requisitos establecidos, las nuevas entidades deben solicitar dicha calificación.
- c. Con la reforma tributaria quienes no cumplan con los requisitos para pertenecer al Régimen Tributario Especial, o cuando alguno de los miembros de Junta directiva, fundadores, o representantes legales sean declarados penalmente responsables o sancionados pueden ser excluidos del régimen.

- d. Para la verificación de la destinación de los excedentes, las entidades que superen las 160.000 UVT de ingresos anuales, deberán presentar ante la Dirección de Gestión de Fiscalización una memoria económica, en los términos del artículo 356-3 del presente Estatuto.
- e. Se establecen causales principales de abuso para el Régimen Tributario Especial tales como:
  - 1. El fin principal de la entidad es la explotación económica
  - 2. Fundadores, asociados, miembros de órgano de gobierno, etc o sus vinculados se beneficien especialmente de los bienes y servicios de la entidad
  - 3. Se adquieran bienes o servicios a los fundadores, asociados, miembros de órganos de gobierno, etc o sus vinculados.
  - 4. Participación directa o indirecta en los resultados de la entidad por parte de los fundadores, asociados, miembros de órganos de gobierno, etc o sus vinculados
  - 5. Retribuciones directas o indirectas a donantes
- f. La reforma armoniza el sistema tributario con las nuevas normas contables aplicables a todas las empresas (Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF). Así, la ley actualiza el lenguaje contable del Estatuto Tributario, que ahora se referirá a las NIIF. Las empresas pasarán entonces de 4 sistemas contables (Decreto 2649 de 1993, NIIF, Conciliación Fiscal y libro tributario) a un sistema que realiza la conciliación fiscal directamente a partir de la contabilidad NIIF.

## 28. 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.

## 29. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Entidad.