

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros
31 de Diciembre de 2022

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo	Notas	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activo corriente:			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	1.229.894	1.138.340
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	11.567	35.703
Total activo corriente		1.241.461	1.174.043
Activo a largo plazo:			
Activos no corrientes Disponibles para la venta	8	53.733	53.733
Construcciones y Edificaciones	9	844.510	0
Total activo a largo plazo		898.243	53.733
Total activo		2.139.705	1.227.776
Pasivo			
Pasivo corriente:			
Impuestos por pagar	10	10.410	17.777
Beneficios a empleados	11	24.861	23.097
Total pasivo		35.271	40.874
Patrimonio			
Fondo social		2.104.434	1.186.902
Total patrimonio		2.104.434	1.186.902
Total pasivo + patrimonio		2.139.705	1.227.776

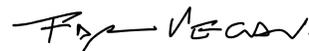
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



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)

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS INTEGRALES	Nota	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Ingresos:			
Ingresos	12	758.416	902.975
Ingresos financieros	13	49.089	4.765
Ingresos no operacionales	14	0	2
Total Ingresos		<u>807.505</u>	<u>907.742</u>
Egresos:			
Costos Gestión social	15	96.647	214.895
Ejecución Excedentes	15	271.288	0
Costos Realización de eventos	16	94.846	145.324
Gastos Administrativos	17	267.040	271.211
Venta y retiro de activos disponibles para la venta		0	1.550
Gastos Financieros	18	4.662	3.474
Total egresos		<u>734.483</u>	<u>636.454</u>
Excedente (Déficit) antes de impuesto de renta	19	73.022	271.288
Excedente (Déficit)nte del ejercicio		<u><u>73.022</u></u>	<u><u>271.288</u></u>

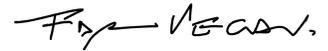
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Diana Esperanza Rivera Rodriguez
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



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



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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL

	Fondo social	Superávit de Capital	Asignaciones permanentes	Excedente para uso en actividad meritoria	Excedente del ejercicio	Total Fondo social
Saldos a 31 de diciembre de 2020	<u>14.000</u>	<u>127.064</u>	<u>824.354</u>	<u>0</u>	<u>(49.804)</u>	<u>915.614</u>
Asignación de los excedentes del ejercicio			(49.804)		49.804	0
Excedente del Ejercicio					271.288	271.288
Saldos a 31 de Diciembre 2021	<u>14.000</u>	<u>127.064</u>	<u>774.550</u>	<u>0</u>	<u>271.288</u>	<u>1.186.902</u>
Asignación de los excedentes del ejercicio				271.288	(271.288)	0
Movimiento del periodo		844.510				844.510
Excedente del Ejercicio					73.022	73.022
Saldos a 31 de diciembre 2022	<u>14.000</u>	<u>971.574</u>	<u>774.550</u>	<u>271.288</u>	<u>73.022</u>	<u>2.104.434</u>

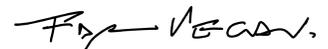
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



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 2022	31 de diciembre de 2021
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
(Déficit) excedente del ejercicio	73.022	271.288
Conciliación entre los excedentes del ejercicio y el efectivo Neto provisto por las actividades de operación:		
Reconocimientos de Conversión Inicial deterioro de activos disponibles para la venta	0	0
Venta de activos disponibles para la venta		1.770
Cambios en activos y pasivos:	0	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	24.136	(2.021)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	0	0
Impuestos, gravámenes y tasas	(7.367)	11.437
Beneficios a empleados	1.763	2.035
Otros pasivos no Financieros	0	
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>91.554</u>	<u>284.509</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Deterioro de activos no corrientes disponibles para la venta	0	0
Retiro de otros activos disponibles para la venta	0	0
Aumento (Disminución) de inversiones permanentes	0	0
Efectivo neto provisto usado en las actividades de inversión	<u>0</u>	<u>0</u>
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	91.554	284.509
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	<u>1.138.340</u>	<u>853.831</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u><u>1.229.894</u></u>	<u><u>1.138.340</u></u>

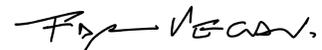
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



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.

Covid-19 y atención del cáncer

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

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

Empezamos el 2022, con más certeza que nunca que el cáncer no entiende de pandemias. Los riesgos no han desaparecido y la angustia asociada con un diagnóstico de cáncer permanece, amplificada por la amenaza del COVID-19 que envuelve nuestras vidas. Han pasado sólo un par de años desde que la Organización Mundial de la Salud anunció que el cáncer causaba 1 de cada 6 muertes en todo el mundo convirtiéndose rápidamente en una pandemia mundial. El impacto del COVID-19 en la carga de la enfermedad por cáncer se evidenció a mediados del 2022, la “nueva normalidad” hizo que asistieran más pacientes a los centros oncológicos en situación de vulnerabilidad y sin red de apoyo familiar. Los pacientes actualmente atraviesan además del cáncer una situación de angustia al verse completamente solos y con recursos reducidos durante

su transitar por el sistema de salud en búsqueda de una curación o la paliación de la enfermedad.

Cumplimiento del Objeto social

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

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

2. BASES DE PREPARACIÓN

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

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Directora Ejecutiva de la Fundación el 3 de febrero de 2023. 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. En diciembre de 2022 la Dirección Ejecutiva revisó con el área contable de la Fundación las políticas contables, evidenciando que no era necesaria realizar ninguna modificación de las mismas.

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 período 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 Dirección Ejecutiva 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 Dirección Ejecutiva.

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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:

Inmuebles	80-100 años
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. La Fundación solicita a la revisoría fiscal la emisión de los certificados de donación

correspondientes, previa revisión de los documentos de ley, una vez emitidos se envían a los donantes.

3.6.2. Ingresos financieros

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

3.6.3. Venta de activos disponibles para la venta

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

4. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2022 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 del 2015.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

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

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

a. Deterioro de activos no monetarios

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

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

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

c. Valor razonable de instrumentos financieros

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

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

d. Deterioro de cuentas por cobrar

La Fundación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible

Fundación Ellen Riegner de Casas
Estados Financieros 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Caja	1,000	1,000
Bancos nacionales	197,912	82,921
Cuentas de Ahorros	280,292	358,038
Gestores de pago	6,548	145
Fondos de Inversión en moneda nacional	744,142	696,236
Total	1,229,894	1,138,340

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

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Bonos Sociales	1,336	2,675
Grants	0	23,037
Torneo	8,175	24
Anticipos de impuestos(1)	2,056	9,967
Total	11,567	35,703

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

8. ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Obras de arte	45,321	45,321
Pañoletas	6,600	6,600
Fotografías Frida Khalo	150	150
Artesanías	1,055	1,055
Dijes	597	597
Mugs	10	10
Total	<u><u>53,733</u></u>	<u><u>53,733</u></u>

9. CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Construcciones y edificaciones	844.510	0
total	<u><u>844.510</u></u>	<u><u>0</u></u>

Las construcciones y edificaciones corresponden al Edificio donado por la señora Sonia Restrepo el cual quedo a nombre de la Fundación en el año 2022

10. IMPUESTOS POR PAGAR

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Impuesto industria y comercio ICA	457	84
Retención en la fuente renta	894	803
Retención de Ica	188	120
Iva	8,871	16,770
Total	<u><u>10,410</u></u>	<u><u>17,777</u></u>

Los saldos relacionados fueron cancelados en su totalidad en el mes de enero de 2023 a las entidades correspondientes.

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Aportes a Eps	1,726	1,628
Aportes a Arl	58	52
Fondo de Pensiones y Cesantías	2,307	2,177
Aportes parafiscales	1,243	1,173
Cesantías	13,923	13,131
Intereses sobre Cesantías	1,671	1,576
Vacaciones	3,933	3,360
Total	24,861	23,097

12. INGRESOS

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Torneo de Golf	203.715	243.348
Donantes Ocasionales	94.417	305.154
Pink Day	12.680	1.180
Pink Palm	68.493	0
Donantes recurrentes	21.000	37.632
Proyectos específicos	0	1.000
Villa de Leyva	12.028	3.430
Grants (1)	0	46.380
Regalías de libros y canciones	5.337	19.696
Incansables	93.413	88.564
Vaki	0	100
Legados	0	4.545
Pink Palm	0	4.401
Camisas Intervenidas	1.500	2.000
Bonos sociales	35.572	44.121
Venta de materiales	394	150
Legado Sonia Restrepo	87.804	0
Ingresos ordinarios en especie	122.063	101.274
Total	758.416	902.975

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1) Los ingresos de Grants son informativos, se incluyen porque era una cuenta por cobrar, que se encontraba contabilizada en el año 2021 la cual fue cancelada en el año 2022.

Gestión Social	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Artículos de aseo	259	4.822
Artículos de vestuario	0	3.286
Medicamentos e insumos	78.985	540
Educación a pacientes	0	2.408
Torneo de Golf	32.176	71.021
Torneo de Poker	0	2.240
Pink Day	0	560
Incansables	8.725	5.684
Total Ingresos Donaciones en especie para la Gestión Social	120.145	90.561

Gestión Administrativa	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Instagram	180	0
You Tube	300	0
Canon Arrendamiento	0	10.203
Licencias	0	510
Alegra	1.438	0
Total Ingresos Donaciones en especie para la Gestión Administrativa	1.918	10.713

Total Ingresos Donaciones en especie	122.063	101.274
---	----------------	----------------

13. INGRESOS FINANCIEROS

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Intereses Financieros (1)	49,089	4,765
Total	49,089	4,765

(1) Los intereses financieros causados se registraron mensualmente estos intereses corresponden al dinero que se tiene en el Fondo de Inversión, a 31 de diciembre, no quedaron títulos vigentes.

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

14. INGRESOS NO OPERACIONALES		
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Aprovechamientos	0	1
Total	0	1
15. COSTOS GESTIÓN SOCIAL		
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Apoyo en Dinero y especie (1)	239,663	157,717
Costo Entrega Donaciones de Terceros en Especie (2)	79,244	11,056
Costos operativos (3)	49,028	46,122
Total	367,935	214,895
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Apoyo en Dinero y especie		
Subsidio de atención médica	14,594	10,752
Subsidio de transporte	87,973	88,710
Subsidio de alimentación y alojamiento	821	1,952
Población especial	8,575	8,916
Navegación Oncológica	30,800	29,700
Hospital la Samaritana	7,692	6,694
Villa de Leyva	7,677	911
Implementos de apoyo físico	991	299
Bonos de alimentación diaria	448	0
Medicamentos e insumos	168	0
Artículos de aseo	22,075	0
Capacitaciones	1,632	0
Agua	1,022	0
Recarga a celular	420	240
Educación a pacientes	3,025	5,417
Legado Sonia Restrepo	51,750	4,126
Total	239,663	157,717

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Costo Entrega Donaciones de Terceros en Especie (2)	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Medicamentos e Insumos	78,985	540
Artículos de vestuario	0	3,286
Artículos de Aseo	259	4,822
Educación a pacientes	0	2,408
Total	79,244	11,056

Costos Operativos (3)	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Costos de personal	48,872	45,972
Transporte de Gestión	21	130
Papelería Gestión	135	20
Total	49,028	46,122

En los diferentes rubros del presupuesto de Costos de Gestión social que son de desarrollo del objeto social de la Fundación se realizó la ejecución de la reinversión de los excedentes del 2021 por valor de \$271.288.

16. COSTOS REALIZACION EVENTOS

El detalle de Costos realización eventos otros es el siguiente:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Torneo de Golf	22,050	131,216
Pink Day	671	689
Grants	0	220
Torneo de Poker	0	2,240
Incansables	30,900	10,189
Camisas Intervenidas	324	609
Vaki	0	9
Legados	0	152
Total	53,945	145,324

Fundación Ellen Riegner de Casas
 Estados Financieros 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Costo Entrega Donaciones de Terceros en Costo de realización de eventos	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Torneo de Golf	32,176	0
Incansables	8,725	0
Total	40,901	0
Total costo realización de eventos	94,846	145,324

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Honorarios	18,974	18,477
Arrendamientos	29,190	37,294
Impuestos	4,953	4,881
Gastos de personal	197,861	186,670
Costo donaciones en especie administración	1,918	10,713
Mantenimiento y reparaciones	112	397
Página Web y redes sociales	8,606	7,911
Diversos	1,534	1,315
Servicios Públicos	1,982	1,852
Legales	1,910	1,701
Total Gastos Administrativos	267,040	271,211

18. GASTOS FINANCIEROS

Financieros	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Cuatro por mil	440	393
Gastos Bancarios	4,222	3,081
Total Financieros	4,662	3,474

19. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Ingresos	807,505	907,742
Más - Ejecución de excedentes	271,288	0
Menos - Egresos	734,483	636,454
Más Egresos no procedentes	220	197
Excedente (Déficit) antes de impuesto de renta	344,530	271,485

La Fundación esta acogida al sistema de renta especial el cual paga una tasa del 20%, pero si sus excedentes son reinvertidos en programas afines a su 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 no excedieron el treinta por ciento (30%) del gasto total anual.
- La fundación actualizó el RUT el 25 de marzo de 2022 para el trámite de permanencia ante la Dian.
- Se solicitó la Permanencia en el régimen tributario especial ante la DIAN el 25 de marzo de 2022, la cual quedo aceptada por parte de la DIAN.
- Se envió información Financiera y Contable del año 2022 a la Alcaldía mayor de Bogotá el 19 de abril de 2022.
- La Fundación participo en el ejercicio anual de rendición social pública de cuentas "RSPC - del año 2020" el 31 de Octubre de 2022.

20. 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.

21. EVENTOS SUBSECUENTES

Los estragos de la pandemia COVID-19 han continuado durante el año 2022, para proteger los empleados, la Fundación ha establecido protocolos rigurosos de bioseguridad.

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

La fundación durante el año 2022 termino el proceso de sucesión de la señora Sonia Restrepo Estrada dejando un legado consistente en un Edificio el cual quedo a nombre de la Fundación mediante escritura en este año y es administrado por la inmobiliaria Keeper Omega, la Dirección ejecutiva y la asesoría contable mantienen reuniones regulares con la inmobiliaria.