

## **Fundación Keralty**

***Estados financieros por los años  
terminados al 31 de diciembre de 2021  
y 2020 e Informe del Revisor Fiscal***

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

Al Consejo Directivo de Fundadores  
Fundación Keralty

## INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de FUNDACIÓN KERALTY (en adelante “la Fundación”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, los estados de ingresos y egresos y otros resultados integrales, de cambios en el fondo social y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2021, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

### Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Entidad de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

### Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Entidad.

## Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

## Otros Asuntos

Como se indica en Nota 1 los estados financieros separados adjuntos han sido preparados para cumplir con las disposiciones legales vigentes en Colombia.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mi quien exprese una opinión sin salvedades el 15 de marzo de 2021.

## INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y 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 2021, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y del Consejo Directivo de Fundadores y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2021, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones del Consejo Directivo de Fundadores y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder.



**ANGIE LISBETH ORJUELA MUÑOZ**

Revisor Fiscal

T.P. 222.555 -T

Designada por Deloitte & Touche Ltda.

15 de marzo de 2022

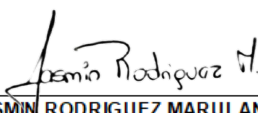
**FUNDACIÓN KERALTY**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2021	2020
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	1,064	1,284
Inventarios	8	30	42
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	53	186
Activos por impuestos corrientes	10	8	2
<b>Total activo corriente</b>		<b>1,155</b>	<b>1,514</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Equipo	11	187	240
Activos intangibles	12	95	84
<b>Total activo no corriente</b>		<b>282</b>	<b>324</b>
<b>Total activo</b>		<b>1,437</b>	<b>1,838</b>
<b>Pasivo y fondo social</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	13	1	2
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	644	1,010
Pasivos por beneficios a empleados	15	143	126
Pasivos por impuestos corrientes	10	19	10
Otros pasivos	16	37	183
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>844</b>	<b>1,331</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras	13	6	6
Pasivos por beneficios a empleados	15	2	1
Provisiones	17	2	-
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>10</b>	<b>7</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>854</b>	<b>1,338</b>
<b>Fondo social</b>			
Fondo social	18	2	2
Excedentes retenidos apropiados			
Reservas ocasionales		623	623
Excedentes de años anteriores		(124)	(11)
Excedente (Déficit) neto del año		83	(113)
Pérdidas actuariales		(1)	(1)
<b>Total fondo social</b>		<b>583</b>	<b>500</b>
<b>Total pasivo y fondo social</b>		<b>1,437</b>	<b>1,838</b>

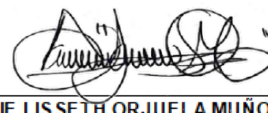
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



**CAMILA RONDEROS BERNAL**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 86064 - T  
(Ver certificación adjunta)



**ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 222555 - T  
Designada por Deloitte & Touche Ltda.  
(Ver opinión adjunta)

**FUNDACIÓN KERALTY**  
**ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2021	2020
Ingresos de actividades ordinarias	19	1,731	2,350
Costos de prestación de servicios	20	(47)	(1,101)
<b>Excedente bruto</b>		<b>1,684</b>	<b>1,249</b>
Gastos de administración	21	(1,889)	(1,578)
Otros ingresos	22	296	201
Otros gastos	23	(15)	(8)
		(1,608)	(1,385)
<b>Excedente (Déficit) operacional</b>		<b>76</b>	<b>(136)</b>
Ingresos financieros	24	13	29
Gastos financieros	25	(6)	(6)
		7	23
<b>Excedente (Déficit) neto del año</b>		<b>83</b>	<b>(113)</b>
<b>Otros resultados integrales</b>			
<b>Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados</b>			
Actualización actuarial plan huérfanos		(1)	(1)
<b>Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados</b>		<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
<b>Total otros resultados integrales del año</b>		<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
<b>Total resultados integrales del año</b>		<b>82</b>	<b>(114)</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



**CAMILA RONDEROS BERNAL**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 86064 - T  
(Ver certificación adjunta)




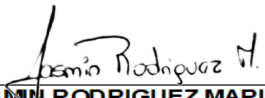
**ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 222555 - T  
Designada por Deloitte & Touche Ltda.  
(Ver opinión adjunta)


**FUNDACIÓN KERALTY**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Fondo social	Excedentes retenidos apropiados	Excedentes retenidos no apropiados		Déficit actuarial	Total
		Reservas ocasionales	Excedente de años anteriores	Excedente neto del año		
<b>Saldo al 01 de enero de 2020</b>	<b>2</b>	<b>1,398</b>	-	<b>(786)</b>	-	<b>614</b>
Déficit neto del año	-	-	-	(113)	-	<b>(113)</b>
Traslado a excedentes retenidos no apropiados	-	(775)	(11)	786	-	-
<b>Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados</b>						
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	(1)	<b>(1)</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>2</b>	<b>623</b>	<b>(11)</b>	<b>(113)</b>	<b>(1)</b>	<b>500</b>
Excedente neto del año	-	-	-	83	-	<b>83</b>
Traslado a excedentes retenidos no apropiados	-	-	(113)	113	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>2</b>	<b>623</b>	<b>(124)</b>	<b>83</b>	<b>(1)</b>	<b>583</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
**CAMILA RONDEROS BERNAL**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

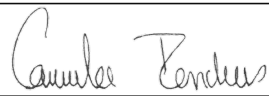
  
**YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 86064 - T  
(Ver certificación adjunta)

  
**ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 222555 - T  
Designada por Deloitte & Touche Ltda.  
(Ver opinión adjunta)

**FUNDACIÓN KERALTY**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2021	2020
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente (déficit) neto	83	(113)
Ajuste para conciliar el (déficit) con el efectivo (utilizando en) generado en las operaciones		
Provisiones, neto recuperación	2	-
Depreciación de equipo	70	71
Amortización de activos intangibles	9	4
Ingresos por intereses	(11)	(27)
Gastos por intereses	4	2
Cambios en el capital de trabajo:		
Inventarios	12	(27)
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	133	(186)
Activos por impuestos corrientes	(6)	4
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(366)	(11)
Pasivos por beneficios a empleados	17	64
Pasivos por impuestos corrientes	9	(13)
Otros pasivos	(146)	(100)
<b>Efectivo neto usado en las actividades de operación</b>	<b>(190)</b>	<b>(332)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Déficit (excedente) en adquisición de inversión a costo amortizado	-	611
Adquisición de equipo	(17)	-
Adquisición de activos intangibles	(22)	(81)
Intereses recibidos	12	27
<b>Efectivo neto (usado en) generado por las actividades de inversión</b>	<b>(27)</b>	<b>557</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Pago de obligaciones financieras	1	(2)
Intereses pagados	(4)	(2)
<b>Efectivo neto usado en las actividades de financiación</b>	<b>(3)</b>	<b>(4)</b>
(Déficit) excedente neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(220)	221
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1,284	1,063
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>1,064</b>	<b>1,284</b>

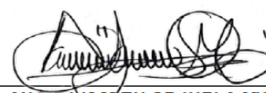
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



**CAMILA RONDEROS BERNAL**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 86064 - T  
(Ver certificación adjunta)



**ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 222555 - T  
Designada por Deloitte & Touche Ltda.  
(Ver opinión adjunta)

# FUNDACIÓN KERALTY

Notas a los Estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique lo contrario)

---

## 1. Información general

La Fundación Keralty en adelante “la Fundación”, es una persona jurídica de carácter civil, sin ánimo de lucro con objetivos de utilidad pública e interés general, constituida bajo leyes colombianas el 28 de enero de 1997 con número 1532 del libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro de la Alcaldía Mayor de Bogotá y registrada como Institución de Utilidad Común, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá; su término de duración es indefinido.

Conforme a La ley 1819 de diciembre 2016, se estableció que la Fundación es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios a excepción que cumpla con los requisitos para pertenecer al Régimen Tributario Especial (RTE), lo que indica que debe reinvertir sus excedentes en actividades de salud.

El beneficio neto o excedente puede ser destinado a la constitución de reservas ocasionales de destinación especial, para realizar inversiones en bienes y derechos con el objeto de que sus rendimientos posibiliten el mantenimiento y desarrollo permanente de alguna de las actividades del objeto.

La Fundación está obligada a llevar libros de contabilidad debidamente registrados de conformidad con las normas legales vigentes, ante la administración de impuestos con competencia en el domicilio principal de la Fundación, o ante la Alcaldía de Bogotá la cual por medio de sus facultades reconoció su personería jurídica.

La Fundación recibe donaciones del Grupo económico, con estos recursos ópera y le permiten desarrollar los programas de acuerdo a su objeto social como es la promoción de la salud y bienestar de la población.

### Objeto social

La Fundación tiene como objeto social promover la salud y el bienestar de la población vulnerable a través de proyectos y programas sociales de fortalecimiento comunitario, prevención y asistencia.

En desarrollo de su objeto social y con el propósito de recolectar fondos, la Fundación puede efectuar toda clase de operaciones y negocios jurídicos, recibir donaciones, realizar eventos sociales, culturales, artísticos, académicos, deportivos, científicos y en general todo tipo de actividades tendientes a desarrollar su objeto, tanto en Colombia como en el exterior.

La Fundación seguirá desarrollando su objeto social principal desarrollando programas sociales, campañas de salud y apoyo a las personas de escasos recursos.

## **Cambio de razón social**

Mediante el acta No. 31 de la asamblea de fundadores del 27 de abril del 2018, inscrito el 18 de junio de 2018 bajo el número 00306156 del libro I, de las entidades sin ánimo de lucro, la Fundación de la referencia cambio su nombre a Fundación Keralty.

## **Situación Financiera**

El Grupo Keralty, dentro de su plan realizara donaciones a la Fundación, las cuales son destinadas al uso de sus actividades meritorias y los recursos se destinan sin pretender contribución alguna por parte de la matriz Keralty, las mismas garantizan el flujo de caja necesario para cumplir con sus obligaciones y continuar con sus operaciones.

## **Efecto COVID en las operaciones**

El virus COVID-19 sigue siendo un riesgo para la recuperación de la economía global, cualquier variante del virus podría tener consecuencia de cierres y nuevos confinamientos afectando las perspectivas económicas, sin embargo, parece poco probable que los gobiernos reintroduzcan restricciones exigentes de movilidad, dado el efectivo positivo que ha generado el proceso de vacunación y su eficacia ante las nuevas variantes.

Quedan, no obstante, algunos efectos en las economías. El desempleo y la Inflación está muy por encima de los niveles pre-COVID en varios países, y los sectores más afectados por COVID desde su inicio continúan operando muy por debajo de niveles prepandémicos.

Por lo anterior, los efectos anteriormente descritos podrían ser adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Fundación, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

A continuación, se describen los principales impactos observados en la situación financiera y operaciones de la Fundación.

## **Deterioro de inventarios**

Se evaluó el deterioro de los inventarios que se pueden dar por reducción en la demanda de productos o servicios, para ello, la Fundación comparo el costo de los bienes frente al precio que se espera vender menos cualquier costo asociado para su venta. Al cierre de los años 2021 y 2020 no generó pérdida por deterioro por el ajuste de valor neto realizable.

## **Ingresos por donaciones**

Para el ejercicio del 2021 la actividad económica ha seguido teniendo efectos negativos, sin embargo, las medidas restrictivas para enfrentar la pandemia por parte de los gobiernos han sido menores por lo que para la Fundación ha tenido un efecto en la reducción de los ingresos en las donaciones fue del 26.34%.

## **Subvenciones del Gobierno**

La Fundación no fue beneficiada con ningún auxilio otorgado por el Gobierno durante el 2021.

## **2. Bases de presentación**

### **a. Normas contables aplicadas**

La Fundación, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 938 de 2021, Decreto 1432 de 2020, Decreto 2270 de 2019 y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2018. Se incluye la enmienda reducciones de alquiler relacionadas con COVID-19 del 18 de junio de 2020 modificada en mayo del 2021.

### **b. Bases de preparación**

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

La Fundación ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 5.

Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales son expresados en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano.

### **c. Aplicación de las normas incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2021**

#### **Impacto inicial por las concesiones aplicadas a las Rentas bajo IFRS 16 debido a temas relacionados con COVID-19**

En el 2020, la Compañía adoptó anticipadamente la enmienda a la NIIF 16 Concesiones de Renta Relacionadas a COVID-19 que proporcionaba un alivio práctico para los arrendatarios en la contabilización de las concesiones en los contratos de arrendamientos por efectos del COVID-19. Este expediente práctico estaba disponible para alquilar concesiones para las cuales cualquier reducción en los pagos de arrendamiento afectó a los pagos que vencieron originalmente el 30 de junio de 2021 o antes.

En marzo de 2021, la Junta emitió concesiones de alquiler relacionadas con COVID-19 más allá del 30 de junio de 2021 (Enmienda a la NIIF 16) que extiende el expediente

práctico para aplicar a la reducción en los pagos de arrendamiento originalmente pagaderos el 30 de junio de 2022 o antes.

El expediente práctico permite a un arrendatario la elección de evaluar si una concesión de renta relacionada a COVID-19 es una modificación de arrendamiento. El arrendatario que haga esta elección deberá contabilizar cualquier cambio en los pagos de renta resultantes por la concesión de renta por COVID-19 aplicando la NIIF 16 como si el cambio no fuera una modificación al arrendamiento.

El expediente práctico aplica solo a las concesiones de renta que ocurren por consecuencia directa relacionada a COVID-19 y solo si las siguientes condiciones se cumplen:

- a) El cambio en los pagos por arrendamiento resulta en una consideración que sea sustancialmente la misma, o menor que, la consideración del arrendamiento inmediatamente anterior al cambio.
- b) Cualquier reducción en los pagos de arrendamiento solo afecta a los pagos debidos en o antes del 30 de junio de 2022 (una concesión de renta cumple esta condición si resulta en una reducción de pagos antes del 30 de junio de 2022 o incrementa los pagos de arrendamiento después del 30 de junio de 2022); y
- c) No hay un cambio sustantivo en alguna otra cláusula o condición del arrendamiento.

En el ejercicio, la Compañía ha decidido aplicar las modificaciones a la NIIF 16 (como fueron emitidas por el IASB en mayo de 2021) en forma anticipada.

#### Impacto en la contabilidad al aplicar la excepción a los cambios en los pagos de arrendamiento

La Compañía ha aplicado el expediente práctico retrospectivamente a todas las concesiones de renta que cumplen las condiciones en la NIIF 16:46B, y no ha reformulado periodos anteriores.

### **NIC 1 - Presentación de los estados financieros - clasificaciones de pasivos como corrientes o no corrientes**

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, en Colombia se adoptó las modificaciones de la NIC 1 en la presentación de los pasivos como corrientes o no corrientes en el estado de situación financiera y no el monto o el momento del reconocimiento de cualquier activo, pasivo, ingresos o gasto, o la información revelada sobre esos elementos.

Las modificaciones aclaran que la clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes se basa en los derechos que existen al final del período sobre el que se informa, especifican que la clasificación no se ve afectada por las expectativas sobre si una entidad ejercerá su derecho a diferir la liquidación de un pasivo, explique que existen derechos si se cumplen los convenios al final del periodo sobre el que se informa, e introduzca una

definición de “liquidación” para dejar claramente establecido que la liquidación se refiere a la transferencia a la contraparte de efectivo, instrumentos de patrimonio, otros activos o servicios.

En el ejercicio actual, la Compañía no aplicó anticipadamente las modificaciones a la NIC 1 (emitida por el IASB en enero de 2020).

### **NIC 16 – Propiedad, planta y equipo – ingresos antes del uso previsto**

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, en Colombia se adoptó las enmiendas de la NIC 16, las cuales prohíben deducir del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo cualquier producto de la venta de elementos producidos antes de que ese activo esté disponible para su uso, es decir, el producto mientras se lleva el activo a la ubicación y condición necesarias para que pueda operar en la manera prevista por la dirección. Por consiguiente, una entidad reconoce estos ingresos por ventas y los costos relacionados en resultados. La entidad mide el costo de esos elementos de acuerdo con la NIC 2-Inventarios.

Las enmiendas también aclaran el significado de “probar si un activo está funcionado correctamente”. La NIC 16 ahora especifica esta definición para evaluar si el desempeño técnico y físico del activo es tal que es capaz de ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para alquiler a terceros o con fines administrativos. Si no se presenta por separado en el estado del resultado integral, los estados financieros revelarán los importes de los ingresos y el costo incluidos en el resultado del periodo que se relacionan con elementos producidos que no son un producto de las actividades ordinarias de la entidad, y qué elementos de línea en el estado de resultados integrales incluyen dichos ingresos y costos.

Las modificaciones se aplican retrospectivamente, pero solo a los elementos de propiedades, planta y equipo que se lleva a la ubicación y condición necesarias para que puedan operar de la manera prevista por la administración en o después del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplica por primera vez las modificaciones.

La entidad reconocerá el efecto acumulativo de aplicar inicialmente las modificaciones como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas (u otro componente del patrimonio, según corresponda) al comienzo del primer periodo presentado.

En el ejercicio actual, la Compañía no aplicó anticipadamente las modificaciones a la NIC 16.

### **NIC 37 – Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes - contratos onerosos, costo de cumplir un contrato**

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, en Colombia se adoptó las enmiendas de la NIC 37, las cuales especifican que el “costo de cumplimiento” de un contrato comprende los “costos que se relacionan directamente con el contrato”. Los costos que se relacionan directamente con un contrato consisten en los costos incrementales de cumplir con ese contrato (los ejemplos serían mano de obra directa o materiales) y una asignación de otros

costos que se relacionan directamente con el cumplimiento de los contratos (un ejemplo sería la asignación del cargo de depreciación para un elemento de propiedades, planta y equipo utilizado en el cumplimiento del contrato).

Las modificaciones se aplican a los contratos para los cuales la entidad aún no ha cumplido con todas sus obligaciones al comienzo del periodo anual sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez las modificaciones como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según corresponda, en la fecha de la aplicación inicial.

En el ejercicio actual, la Entidad no ha aplicado las modificaciones a la NIC 37 (emitida por el IASB en enero de 2020).

### **Mejoras anuales ciclo 2018 – 2020**

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, en Colombia se adoptó las modificaciones de las siguientes normas:

- a) NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: La modificación proporciona un alivio adicional a una subsidiaria que se convierte en adoptante por primera vez más tarde que su matriz con respecto a la contabilización de las diferencias de conversión acumuladas. Como resultado de la enmienda, una subsidiaria que usa la exención de la NIIF 1:D16(a) ahora también puede optar por medir las diferencias de conversión acumuladas para todas las operaciones en el extranjero al valor en libros que se incluiría en los estados financieros consolidados de la controladora, con base en la fecha de transición de la matriz a las normas NIIF, si no se realizaron los ajustes por los procedimientos de consolidación y por los efectos de la combinación de negocios en que la matriz adquirió la subsidiaria. Una elección similar está disponible para una asociada o negocio conjunto que use la exención de la NIIF 1: D16(a).
- b) NIIF 9 Instrumentos Financieros: La enmienda aclara que al aplicar la prueba del “10%” para evaluar si dar de baja en cuentas un pasivo financiero, una entidad incluye solo los honorarios pagados o recibidos entre la entidad (el prestatario) y el prestamista, incluidos los honorarios pagados o recibidos por la entidad o el prestamista en nombre del otro. La enmienda se aplica prospectivamente a las modificaciones e intercambios que ocurren en o después de la fecha en que la entidad aplica por primera vez la enmienda.

En el ejercicio actual, la Entidad no ha aplicado las modificaciones de manera anticipada a las mejoras.

### **Impacto inicial Reforma de la Tasa de Interés de Referencia**

La Compañía adoptó las enmiendas de la Fase 1 Reforma de la tasa de interés de referencia la cual modifica la NIIF 9 la NIIF 7. Esta enmienda modifican los requisitos específicos de contabilidad de cobertura para permitir la cobertura contabilidad para

continuar para las coberturas afectadas durante el período de incertidumbre antes de las partidas cubiertas o la cobertura los instrumentos se modifican como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia interbancaria por ejemplo LIBOR .

En el año en curso, adicionalmente la Compañía aplico los lineamientos de la enmienda sobre la Reforma de la Tasa de Interés de Referencia—Fase 2 que se emitió en agosto de 2020 y que se reglamentó en Colombia por el Decreto 938 de 2021, estos cambios impactan la NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16. La adopción de estas modificaciones permite al Grupo considerar el cambio en los flujos de efectivo contractuales o relaciones de cobertura que surgen de la sustitución de una tasa de interés de referencia por una tasa de referencia alternativa si únicamente fuera un cambio en las tasas de interés y no tratar la reforma de la tasa como un cambio en las condiciones contractuales.

### Impacto

A la fecha de presentación del informe no se han identificado impactos en los resultados o en la situación financiera de la Compañía.

En la Nota 7 Administración de riesgos se proporciona la información a revelar requerida por la enmienda, que incluye la evaluación de los riesgos e información de los pasivos financieros sujetos al cambio de la tasa de interés LIBOR a SOFR.

### **d. Negocio en Marcha**

Durante los primeros meses de 2020, apareció la enfermedad infecciosa COVID-19 causada por el coronavirus que fue declarado por la Organización Mundial de la Salud (OMS) como Pandemia Global el 11 de marzo de 2020, su reciente expansión global ha motivado una serie de medidas de contención en las diferentes geografías donde opera la Fundación y se han tomado ciertas medidas sanitarias tanto por las autoridades Colombianas como por los distintos gobiernos donde opera la Fundación para detener la propagación de este virus.

Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Fundación continuará operando como una empresa en funcionamiento a pesar de los factores descritos anteriormente, a continuación, se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

- Se cuenta con presupuestos y flujos de caja positivos aprobados para el año 2022, que soportan la intención de continuar en funcionamiento.
- La Fundación ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- La Fundación ha buscado apoyo financiero a los gobiernos, aplicando a los planes para garantizar el empleo mejorando el capital de trabajo.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.

- No existen planes de reestructuración de los empleados de la Fundación.

### **3. Principales políticas contables**

La Fundación ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

#### **a. Transacciones en moneda extranjera**

##### **i. Transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los saldos en moneda extranjera están expresados en la moneda funcional de la Fundación. Los excedentes o déficit en cambio resultantes de la liquidación de tales transacciones denominados en monedas extranjeras se contabilizan al cierre del balance así:

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre.
- Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se registren al costo histórico se convierten a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción.
- Los efectos de las diferencias en cambio se reconocen en los resultados del período.

Los excedentes o déficit por diferencias en cambio se presentan en la cuenta de excedentes o déficit en la línea de Ingresos o gastos financieros. La tasa de cambio del cierre a 31 de diciembre de 2021 es \$3,981.16 (2020 \$3,432.50).

#### **b. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

#### **c. Inventarios**

El costo de los inventarios incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea el menor. El costo se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condiciones de uso en la prestación del servicio. Por las reducciones del valor en libros de los inventarios a su valor neto realizable se constituye una provisión para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

Periódicamente se analiza la rotación y obsolescencia del inventario con el fin de establecer si es necesario el reconocimiento de un déficit por deterioro, por este concepto.

#### **d. Activos financieros**

##### **i. Clasificación**

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Aquellos que se miden subsecuentemente a su valor razonable (ya sea a través de otros resultados integrales, o a través de resultados), y
- Aquellos que se miden a costo amortizado.

La clasificación depende del modelo de negocio de la Fundación, para la administración de los activos financieros y de los términos contractuales de los flujos de efectivo de los instrumentos.

##### **a. Activos financieros medidos a costo amortizado**

La Fundación clasifica sus activos financieros a costo amortizado solo si se cumplen los dos siguientes criterios:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de cobrar flujos de efectivo contractuales, y
- Los términos contractuales dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

Los activos financieros mantenidos por la Fundación que comúnmente corresponden a esta categoría son: títulos de depósito a término fijos que no se tienen para la venta, cuentas por cobrar a clientes y entidades relacionadas.

##### **b. Activos financieros medidos a valor razonable con cambio en resultados**

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI):

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los otros activos financieros que no cumplen con las condiciones anteriores son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

No obstante, lo anterior, la Fundación puede realizar las siguientes elecciones irrevocables en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero:

- La Fundación podría irrevocablemente elegir presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral para inversiones en instrumentos de patrimonio (acciones) que, en otro caso, se medirían a valor razonable con cambios en resultados;
- La Fundación podría irrevocablemente designar un activo financiero que cumple los criterios de costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral para medirlo a valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento.

#### **i. Medición inicial**

En el reconocimiento inicial, la Fundación mide los activos financieros a su valor razonable más (en el caso de un activo financiero no reconocido a valor razonable a través de resultados) los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros medidos a valor razonable a través de resultados se reconocen como gastos en resultados cuando se incurren.

Sin embargo, si el valor razonable del activo financiero o pasivo financiero en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción, se descuentan los flujos futuros del instrumento con una tasa de mercado que refleje los riesgos de mercado del instrumento.

#### **e. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable menos los costos de transacción directamente atribuibles cuando cumpla los criterios de materialidad, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

La Fundación clasifica sus pasivos financieros para la medición posterior a costo amortizado y los derivados financieros a valor razonable con cambios en resultados.

#### **f. Equipo**

##### **i. Reconocimiento y medición**

El equipo se medirá inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuando partes de una partida del equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) del equipo.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición de activos, son capitalizados, formando parte del costo del activo, siempre que sea probable que generen

beneficios económicos futuros a la Fundación y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del período en que se incurran.

## **ii. Costos posteriores**

Costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuándo es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja.

Todas las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en el cuál son incurridos.

## **iii. Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida del equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación de los otros equipos se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (5 - 10 años)
- Equipo de oficina (10 años)
- Equipos de cómputo y comunicaciones (1 - 4 años)

El valor residual para los equipos es cero "0".

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados en la fecha de cada cierre del ejercicio y se ajustan si es necesario.

## **iv. Venta o retiro de activos**

Los excedentes o déficit en venta o retiro de equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son registrados en el estado de ingresos y egresos en la cuenta correspondiente.

## **g. Arrendamientos**

### **i. Contabilidad para el arrendatario**

La Fundación evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. Se reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Fundación reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Fundación utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado de posición financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados. Revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.

- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Fundación planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

La Fundación aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de 'Propiedades, planta y equipo'.

## **ii. Contabilidad para el arrendador**

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros, refleje en cada uno de los períodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

## **h. Activos intangibles**

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado

registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización:

- Licencias de los programas de cómputo (3-10 años).
- Licencias software (1 año).

Las vidas útiles y valores residuales de todos los activos intangibles descritos anteriormente son revisados en la fecha de cada balance y se ajustan si es necesario. El valor residual de los activos intangibles es cero "0".

#### **i. Baja de activos intangibles**

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que se originan de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

#### **j. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros**

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha del cierre del ejercicio para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe recuperable del activo, que es comparado con el valor en libros y si es necesario se reconoce una pérdida por deterioro con cargo a los resultados del ejercicio. Esta pérdida es el monto en que el valor en libros del activo es reducido a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor de uso. El valor de venta neto corresponde al monto que se obtendría de la venta del activo en una transacción entre partes no relacionadas, siendo el precio de referencia en un mercado activo o el de transacciones similares recientes. El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros estimados que se obtendrían del uso continuo del activo y su disposición final al término de su vida útil.

#### **k. Beneficios a empleados**

##### **i. Beneficios a corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos con una base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios al corto plazo son las prestaciones legales establecidas por la ley laboral, auxilios educativos, seguros de vida, plan de incentivos, tarifa preferencial en medicina prepagada, entre otros.

## **ii. Beneficios a largo plazo**

### **Plan huérfanos**

El cálculo de las obligaciones por beneficios definidos es efectuado anualmente por un actuario calificado usando el método de unidad de crédito proyectada. Las nuevas mediciones del pasivo que incluye las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en otros resultados integrales y no se reclasifican posteriormente a los resultados.

La Fundación otorga a los hijos de sus empleados becas estudiantiles en caso de muerte del trabajador, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Empleados que tienen contrato a término indefinido.
- Empleados que hayan laborado como mínimo cinco (5) años en la Fundación.
- Este beneficio se otorgará a los hijos de los empleados cuya edad sea menor o igual a 25 años.

Se pueden considerar tres tipos de beneficios dependiendo de la antigüedad del empleado fallecido:

- Cinco años de antigüedad.
- Diez años de antigüedad.
- Quince años de antigüedad.

Las variables que se consideraron para el cálculo del pasivo del plan huérfanos son las siguientes:

- Tipo de contrato.
- Antigüedad.
- Precios actuales.
- IPC Educación: Para cada año, se aplica el valor promedio de inflación del sector educación de los últimos 3 años.
- Tabla mortalidad. Tasa de descuento TES.
- Cantidad de hijos, edad actual de los hijos y nivel de escolaridad.
- Tasa global de rotación de empleados.
- Edad de pensión a la cual se excluye el empleado del cálculo.

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Tasa de descuento	5.1% año 1 - 8.4% año 25	2.1% año 1 - 7.0% año 25
IPC educación	6.51%	6.51%

## **I. Subvenciones del gobierno**

Las subvenciones del gobierno no son reconocidas hasta que no exista una seguridad razonable de que la Fundación cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y se recibirán las subvenciones. Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ganancias o pérdidas sobre una base sistemática, a lo largo de los periodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados. Las subvenciones del gobierno cuya principal condición sea que la Fundación compre, construya o de otro modo adquiera activos no corrientes se reconocen como ingresos diferidos en el estado consolidado de situación financiera y son transferidas a ganancias o pérdidas sobre una base sistemática y racional sobre la vida útil de los activos relacionados.

Toda subvención del gobierno a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato a la Fundación, sin costos posteriores relacionados, se reconocerá en excedentes o déficit del periodo en que se convierta en exigible.

### **m. Reconocimiento de ingresos**

#### **i. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes**

Los ingresos se miden en función de la contraprestación especificada en el contrato con el cliente, excluyendo los importes cobrados en nombre de terceros. La Fundación reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando transfiere el control u obligaciones de desempeño del servicio o producto al cliente.

Para aplicar lo descrito anteriormente, la Fundación aplicó el siguiente principio de 5 etapas:

1. Identificar el contrato (o contratos) con los clientes.
2. Identificar las obligaciones de desempeño en los contratos.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
5. Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la satisface una obligación de desempeño.

La siguiente es una descripción de las actividades principales de las cuales la Fundación genera ingresos.

<b>Producto y servicio</b>	<b>Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago</b>
Venta de artículos	Suministro de elementos publicitarios del Grupo Keralty, las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la transferencia de los elementos, los términos de pago son de contado y la contraprestación a recibir es fija.
Donaciones	Corresponde a las donaciones recibidas de empleados del Grupo Keralty, particulares y Fundaciones, estos recursos son utilizados para el desarrollo de las actividades propias de la Fundación.

## **ii. Ingresos por arrendamientos**

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

## **iii. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Fundación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son reconocidos aplicando el método del interés efectivo.

## **iv. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Los costos por intereses se llevan al gasto en el período que se causan, salvo por los intereses atribuibles préstamos adquiridos para la construcción de inmuebles, los cuales se capitalizan como un mayor valor del activo.

## **4. Normas emitidas por el IASB aún no vigentes en Colombia**

**Emitidas por el IASB no Incorporadas:** Las siguientes normas han sido emitidas por el IASB pero que a la fecha aún no han sido incorporadas en el país:

- I. NIIF 3 – Combinaciones de negocios:** en la cual actualizan una referencia de la norma al Marco Conceptual.
- II. NIC 1 – Presentación de estados financieros:** se realizan modificaciones relacionadas con las Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes.
- III. NIC 16 – Equipo:** enmienda que se expresa la prohibición de deducir del costo de la propiedad, planta y equipo el valor de las ventas de artículos producidos,

mientras la compañía prepara el activo para su uso previsto.

- IV. **NIC 37 – Provisiones, pasivos y activos contingentes:** en la cual detalla qué costos deberá incluir una entidad al determinar si un contrato es oneroso.
- V. **NIIF 9 – Instrumentos financieros:** Reforma de la Tasa de interés de Referencia fase 1 y fase 2.
- VI. **Modificaciones a la NIIF 17:** Esta enmienda se emitió para abordar las preocupaciones y los desafíos de implementación que se identificaron después de la publicación de la NIIF 17. Las modificaciones difieren la fecha de aplicación inicial de la NIIF 17 (que incorpora las modificaciones) a los períodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.
- VII. **Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos financieros:** Modificaciones a la NIIF 4 – Contratos de seguro.
- VIII. **Ciclo de mejoras anuales 2018 – 2020** que involucran ajustes a la NIIF 1, NIIF 9, NIC 41 y NIIF 16.
  - a. **NIIF 9:** Comisiones en la Prueba del «10 por ciento» para la Baja en Cuentas de Pasivos Financieros.
  - b. **NIIF 16:** La enmienda elimina la ilustración del reembolso de las mejoras del arrendamiento.
  - c. **NIC 41:** La enmienda elimina el requerimiento de la NIC 41 para que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable.
  - d. **NIIF 1:** La modificación proporciona un alivio adicional a una subsidiaria que se convierte en adoptante por primera vez más tarde que su matriz con respecto a la contabilización de las diferencias de conversión acumuladas.
- IX. **Modificaciones de la NIC 8:** Definiciones de los estimados contables.
- X. **Modificaciones de la NIC 12:** impuestos diferidos relacionados a los activos y pasivos que surgen de una sola transacción.
- XI. **Modificaciones a NIIF 10 y NIC 28:** Los cambios tratan con situaciones donde hay una venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las modificaciones establecen que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contiene un negocio en una transacción con una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de participación, se reconocen en el beneficio o pérdida de la controladora sólo en la medida en que la participación de los inversionistas no relacionados en esa asociada o empresa conjunta. Del mismo modo, las ganancias y pérdidas resultantes de la remediación de las inversiones retenidas en cualquier antigua subsidiaria (que se ha convertido en una asociada o

un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de capital) al valor razonable, se reconocen en el beneficio o pérdida de la controladora anterior, sólo en la medida de la participación de los inversionistas no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto.

La Fundación realizará la cuantificación del impacto de las modificaciones en las que haya lugar, estas modificaciones se incluyeron en el decreto 938 de 2021 con fecha de aplicación a partir del 1 de enero de 2023 con posibilidad de aplicación anticipada. Estas modificaciones.

## **5. Estimados contables y juicios críticos significativos**

La Gerencia de la Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. A continuación, se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran los estimados, hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Fundación y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

### **i. Deterioro de activos no monetarios**

La Fundación evalúa anualmente si su equipos y activos intangibles, han sufrido deterioro de acuerdo con la política indicada en la Nota 3. La Fundación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

### **ii. Vidas útiles y valores residuales del equipo**

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales del equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Fundación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Fundación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

### **iii. Beneficios a empleados**

Medición de los pasivos laborales asociados al plan huérfanos y la pensión por jubilación mediante el uso de suposiciones actuariales.

### **iv. 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. Administración de riesgos

### a) Riesgos financieros

La gestión financiera de la Fundación ofrece servicios a los negocios, coordina el acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la Fundación a través de los informes internos de riesgo, los cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés y riesgo en los precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

### b) Riesgo de mercado

#### i. Riesgo de tasa de cambio

La Fundación opera internacionalmente y está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición del peso colombiano respecto del dólar. El riesgo de cambio surge de transacciones comerciales y activos o pasivos reconocidos son denominados en monedas diferentes de la moneda funcional. El área financiera de la Fundación controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes.

	2021		2020	
	Dólares	Miles de pesos	Dólares	Miles de pesos
Activo corriente	387	2	411	1
<b>POSICIÓN ACTIVA</b>	<b>387</b>	<b>2</b>	<b>411</b>	<b>1</b>
Tasa de cambio en pesos colombianos	3,981.16 por USD\$1		3,432,50 por USD\$1	

#### ii. Riesgo de precios

La Fundación está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones. La Fundación efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos.

#### iii. Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo. La mayoría de las obligaciones financieras son a tasas de interés variable, lo que expone a la Fundación a variaciones en el flujo de caja.

### c) Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Fundación no tiene importantes concentraciones de riesgo de crédito. Las políticas establecidas por la Fundación aseguran que los servicios son prestados a clientes con la capacidad económica para respaldo de las obligaciones adquiridas. El área de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes y vencidas como se indica a continuación:

	2021	2020
Cuentas por cobrar vigentes	53	186

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras). Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones con niveles bajos de riesgo.

#### d) Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo, valores negociables, y disponibilidad de fondos a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Fundación mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

2021	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	1	4	2	7
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	644	-	-	644
	<u>645</u>	<u>4</u>	<u>2</u>	<u>651</u>

2020	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	2	2	2	6
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,010	-	-	1,010
	<u>1,012</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>1,016</u>

## 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Derechos fiduciarios	665	663
Cuentas de ahorros	392	617
Caja	4	3
Bancos nacionales	3	1
	<u>1,064</u>	<u>1,284</u>

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

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

La calidad crediticia de las instituciones financieras en las cuales la mantiene su efectivo y equivalentes es la siguiente:

	2021	2020
Grado de Inversión F1+ (*)	392	617
Grado de Inversión AAA (*)	665	663
	<u>1,057</u>	<u>1,280</u>

Calidad crediticia determinada por las agencias de calificación independientes Fitch Ratings Colombia S.A.

## 8. Inventarios

Los inventarios a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Inventarios	<u>30</u>	<u>42</u>

El costo de inventarios reconocido a 31 de diciembre como costo de prestación de servicios asciende a \$42 (2020 \$ 5).

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

## 9. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Cuentas por cobrar (1)	46	155
Operaciones de crédito (1)	3	30
Anticipos, avances y depósitos	3	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	1	-
Deudores varios	-	1
	<u>53</u>	<u>186</u>

Al 31 de diciembre no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

(1) Incluye cuentas por cobrar por \$46 y operaciones de crédito por \$1 con partes relacionadas para un total de \$47 (2020 \$184), (Ver Nota 26).

## 10. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Saldo a favor en liquidación privada de renta	8	2

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Impuesto sobre las ventas por pagar	4	3
Retención en la fuente	8	5
Impuesto de industria y comercio	3	2
Retención impuesto a las ventas retenido	3	-
Retención impuesto de industria y comercio retenido	1	-
	<u>19</u>	<u>10</u>

### Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

Las disposiciones fiscales aplicables a la Fundación establecen que las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios a excepción de las que cumplan con los requisitos para pertenecer al Régimen Tributario Especial (RTE), caso en el cual si reinvierten sus excedentes en actividades propias de la entidad, la tarifa de renta aplicable será del 0% y en caso de no hacerlo en su totalidad, sobre el valor de los excedentes no reinvertidos, tributarán a la tarifa del 20%.

De igual manera las disposiciones prevén que cualquier entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial, será excluido de este si incurre en cualquiera de las conductas previstas en el artículo 364-3 del E.T. y como consecuencia, se someterán a imposición bajo el régimen ordinario del impuesto sobre la renta, sin que esto signifique que pierdan su calidad de sin ánimo de lucro.

Para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las pérdidas fiscales podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes. El término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente.

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2021 y 2020 es la siguiente:

	2021	2020
Excedente Antes de Impuestos	83	(113)
<b>Total Excedente antes de impuestos</b>	<b>83</b>	<b>(113)</b>
<b>Diferencias permanentes:</b>		
Gasto procesos judiciales	2	-
Gasto impuestos asumidos	-	1
Gasto multas, sanciones y litigios	1	-
Gasto intereses no deducibles	1	1
<b>Total Diferencias permanentes:</b>	<b>4</b>	<b>2</b>
<b>Ingresos imponibles financieros</b>	<b>87</b>	<b>(111)</b>
<b>Diferencias temporales:</b>		
Gasto diferencia en cambio no realizada	-	1
Ingreso diferencia en cambio no realizada	(1)	(2)
Gasto diferencia en cambio no realizada	1	1
Costo gasto bonificaciones	9	23
Gasto costo aportes pensiones	(4)	-
<b>Total Diferencias temporales:</b>	<b>5</b>	<b>23</b>
<b>Beneficio excedente</b>	<b>92</b>	<b>(88)</b>
<b>Perdidas</b>		
Pérdida fiscal año 2018	(92)	-
Pérdida fiscal año 2020	-	115
<b>Total perdidas</b>	<b>(92)</b>	<b>115</b>
<b>Saldos por cobrar</b>		
Otras retenciones	1	-
<b>Saldo (a cargo) - a Favor</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

### Impuesto a las ganancias reconocido directamente en el patrimonio

La siguiente es la conciliación entre el patrimonio contable y el fiscal por los años terminados al 31 de diciembre:

	2021	2020
<b>Patrimonio contable</b>	<b>583</b>	<b>500</b>
<b>Más:</b>		
Diferencia en cambio	-	1
Donaciones con destinación específica	8	11
Arrendamiento financiero	3	-
Pensiones Covid	7	-
Beneficio a empleados	32	23
<b>Patrimonio Fiscal</b>	<b>633</b>	<b>535</b>

**Precios de transferencias.** Fundación Keralty, no tiene operaciones de precios de transferencia.

**Firmeza de las declaraciones.**

<b>Firmeza de las declaraciones de Renta Fundación Keralty</b>		
<b>Año fiscal</b>	<b>Año de presentación</b>	<b>Firmeza</b>
2018	2019	2025
2019	2020	2023
2020	2021	2026

## 11. Equipo

El equipo a 31 de diciembre comprende:

	<b>Equipo de oficina</b>	<b>Equipo de computo y comunicación</b>	<b>Equipo médico científico</b>	<b>Total</b>
<b>Al 01 de enero de 2020</b>				
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>304</b>	<b>311</b>
Cargos por depreciación	-	(3)	(68)	(71)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>236</b>	<b>240</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>				
Costo	2	10	684	696
Depreciación acumulada	(1)	(7)	(448)	(456)
<b>Saldo en libros</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>236</b>	<b>240</b>
<b>Al 01 de enero de 2021</b>				
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>236</b>	<b>240</b>
Adquisición de activos	(1)	-	18	17
Cargos por depreciación	-	(2)	(68)	(70)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>186</b>	<b>187</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>				
Costo	2	10	702	714
Depreciación acumulada	(2)	(9)	(516)	(527)
<b>Saldo en libros</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>186</b>	<b>187</b>

El gasto por depreciación a 31 de diciembre fue de \$70 (2020 \$71), los cuales se cargaron en gastos de administración.

Ningún activo de la Fundación ha sido otorgado como garantía de pasivos, adicionalmente no existen restricciones de uso sobre el equipo.

## 12. Activos Intangibles

Los activos intangibles a 31 de diciembre comprenden:

	Licencias	Total
<b>A 01 de enero de 2020</b>		
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
Adquisición de activos	81	81
Retiro de activos	(3)	(3)
Cargo de amortización retiros	3	3
Amortización	(4)	(4)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>84</b>	<b>84</b>
<b>A 31 de diciembre de 2020</b>		
Costo	87	87
Amortización acumulada	(3)	(3)
<b>Saldo en libros</b>	<b>84</b>	<b>84</b>
<b>A 01 de enero de 2021</b>		
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>84</b>	<b>84</b>
Adquisición de activos	22	22
Retiro de activos	(2)	(2)
Cargo de amortización retiros	-	-
Cargo de amortización	(9)	(9)
<b>Saldo final</b>	<b>95</b>	<b>95</b>
<b>A 31 de diciembre de 2021</b>		
Costo	107	107
Amortización acumulada	(12)	(12)
<b>Saldo en libros</b>	<b>95</b>	<b>95</b>

El gasto por amortización a 31 de diciembre por valor de \$9 (2020 \$4), fueron reconocidos en los gastos de administración.

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

## 13. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Contratos de arrendamiento financiero	7	8
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
Menos parte no corriente leasing financiero	6	6
<b>Total no corriente</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>Total corriente</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre:

2021

Compañía	Tasa	Concepto	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Eforcers S.A.	DTF+3,35	Contrato G Suite	84	18	5	1	6
						<u>1</u>	<u>6</u>

La Fundación ha cumplido con el pago de compromisos de obligaciones financieras y los intereses generados por las mismas.

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes son las siguientes:

2021	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente	
		2022	2023
Contratos de arrendamiento financiero	7	4	3
	<u>7</u>	<u>4</u>	<u>3</u>

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año ha sido el siguiente:

	2021	2020
<b>Saldo al inicio del año</b>	<u>8</u>	<u>10</u>
Pago de obligaciones financieras	(1)	(2)
<b>Saldo al final del año</b>	<u>7</u>	<u>8</u>

Las obligaciones por arrendamiento financiero están efectivamente aseguradas, dado que los derechos sobre el activo arrendado revierten al arrendador en caso de incumplimiento. Los pagos mínimos brutos sobre los contratos de arrendamiento financiero son:

	2021	2020
Menos de un año	3	3
Entre 1 y 5 años	8	9
<b>Total de pagos mínimos brutos</b>	<u>11</u>	<u>12</u>
Carga financiera futura por arrendamiento financiero	(4)	(4)
<b>Valor actual de los contratos de arrendamiento financiero</b>	<u>7</u>	<u>8</u>

El valor actual de las obligaciones por arrendamiento financiero es:

	2021	2020
Menos de un año	1	2
Entre 1 y 5 años	6	6
	<u>7</u>	<u>8</u>

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

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Retenciones y aportes de nómina (1)	580	846
Proveedores	62	112
Costos y gastos por pagar	2	52
	<u>644</u>	<u>1,010</u>

Los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentran a valor razonable.

(1) El siguiente es el detalle de retenciones y aportes de nómina:

Fondo de calamidad	525	796
Aportes administradoras de pensiones	21	22
Fondos de empleados	14	13
Aportes entidades promotoras de salud	11	9
Aportes icbf, sena y cajas de compensación	9	6
	<u>580</u>	<u>846</u>

#### 15. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados a corto plazo al 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Vacaciones consolidadas	58	66
Cesantías consolidadas	48	33
Prestaciones extralegales	32	23
Intereses sobre cesantías	5	4
	<u>143</u>	<u>126</u>

Los pasivos por beneficios a empleados a largo plazo al 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Plan huérfanos	<u>2</u>	<u>1</u>

#### 16. Otros pasivos

Los otros pasivos a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Anticipos y avances recibidos (1)	<u>37</u>	<u>183</u>

(1) Anticipos con Fundación Universitaria Sanitas por convenio de cooperación institucional.

## 17. Provisiones

Las provisiones a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Contingencias laborales	<u>2</u>	<u>-</u>

## 18. Fondo social

El fondo social a 31 de diciembre comprende:

	2021	2020
Fondo social	<u>2</u>	<u>2</u>

## 19. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Ingresos de actividades ordinarias	<u>1,731</u>	<u>2,350</u>

Los ingresos operacionales de la Fundación corresponden a las donaciones recibidas de empleados, empresas del grupo y terceros.

La disminución obedece a que en el año 2020 por motivos de pandemia la Fundación recibió donaciones de elementos de bioseguridad por valor de \$1.027.

De los ingresos de actividades ordinarias, como se menciona en la Nota 26 de los estados financieros, incluyen en el año 2021 \$1,727 (2020 \$1,308) de partes relacionadas.

## 20. Costos de prestación de servicios

El costo de prestación de servicios a 31 de diciembre comprende:

	2021	2020
Materiales y suministros a pacientes (1)	1	1,075
Consumo de inventario	42	5
Servicios	3	2
Depreciaciones	1	1
Diversos	-	18
	<u>47</u>	<u>1,101</u>

- (1) La disminución que se presentó entre el año 2021 y 2020 corresponde a que se recibieron donaciones de elementos de bioseguridad por motivos de la pandemia, las cuales fueron entregadas en la brigada realizada con la Comunidad Guajira.

## 21. Gastos de administración

Los gastos de administración a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Gastos de personal	1,526	1,229
Honorarios	99	97
Contribuciones y afiliaciones	72	95
Depreciaciones	70	71
Diversos (1)	33	32
Gastos de viaje	30	24
Servicios (2)	24	11
Arrendamientos	17	5
Amortizaciones	9	4
Impuestos	3	3
Gastos legales	4	3
Mantenimiento y reparaciones	1	3
Seguros	1	1
	<b>1,889</b>	<b>1,578</b>

- (1) El siguiente es el detalle de los gastos diversos:

	2021	2020
Otros gastos menores	10	5
Útiles, papelería y fotocopias	9	20
Taxis y buses	8	3
Atención a empleados	-	3
Elementos de aseo y cafetería	-	1
	<b>33</b>	<b>32</b>

- (2) El siguiente es el detalle de los gastos de servicios:

	2021	2020
Propaganda y publicidad (1)	13	1
Teléfono	4	5
Transporte, fletes y acarreos	4	2
Procesamiento electrónico de datos	2	2
Asistencia técnica	1	1
	<b>24</b>	<b>11</b>

- (1) Corresponde a la elaboración de folletos publicitarios para el proyecto de ciudades compasivas.

## 22. Otros Ingresos

Los otros ingresos a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Arrendamientos (Nota 26)	163	161
Diversos (1)	132	40
	<u>296</u>	<u>201</u>

(1) El siguiente es el detalle de los ingresos por diversos:

	2021	2020
Elementos deportivos	68	4
Venta y servicios (Reciclajes)	63	34
Aprovechamientos	1	2
	<u>132</u>	<u>40</u>

## 23. Otros gastos

Los otros gastos a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Gravamen movimientos financieros	9	7
Gastos bancarios	3	-
Gastos diversos	3	-
Impuestos asumidos	-	1
	<u>15</u>	<u>8</u>

## 24. Ingresos financieros

Los ingresos financieros a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Intereses	12	27
Diferencia en cambio	1	2
	<u>13</u>	<u>29</u>

## 25. Gastos financieros

Los gastos financieros a 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
Intereses	4	2
Diferencia en cambio	2	4
	<u>6</u>	<u>6</u>

## 26. Partes relacionadas

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas:

### (1) La compensación del personal clave de la gerencia

La compensación de los directores y otros miembros clave de la gerencia durante el año fue la siguiente:

	2021	2020
<b>Egresos</b>		
Salarios y otros egresos	<u>445</u>	<u>414</u>

### (2) Compañías vinculadas

El saldo de los activos con partes relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre comprenden:

<b>ACTIVOS</b>	2021	2020
<b>Cuentas por cobrar comerciales (Nota 9)</b>		
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	39	1
Lazos Humanos S.A.S.	7	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	1	9
Keralty S.A.S.	-	3
Clinica Colsanitas S.A.	-	144
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	<u>-</u>	<u>27</u>
	<u>47</u>	<u>184</u>

El saldo de los ingresos con partes relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre comprenden:

	2021	2020
<b>Donaciones (Nota 19)</b>		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	965	635
Clinica Colsanitas S.A.	423	354
Keralty S.A.S.	198	127
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	135	177
	<u>1,721</u>	<u>1,293</u>
	2021	2020
<b>Capacitaciones (Nota 19)</b>		
Lazos Humanos S.A.S.	6	-
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	15
	<u>6</u>	<u>15</u>
	2021	2020
<b>Arrendamientos (Nota 22)</b>		
Clínica Colsanitas S.A.	<u>163</u>	<u>161</u>

## 27. Hechos posteriores

Entre el 1 de enero de 2021 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.

## 28. Autorización para la publicación de los estados financieros

Los estados financieros han sido autorizados por la vicepresidencia económica del Grupo Keralty, el 15 de marzo del año 2022, según consta en el memorando de esa fecha. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración y aprobación del máximo órgano en el Consejo Directivo de Fundadores a celebrarse en el año 2022, quienes podrán aprobar o desaprobare estos estados financieros, de acuerdo a lo indicado por la NIC 10.

**Fundación Keralty**  
**Certificación a los Estados Financieros**

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la “Fundación” finalizados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Fundación existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de “la Fundación” en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Asimismo, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 han sido autorizados para su divulgación por el Vicepresidente Económico del Grupo Keralty el 15 de marzo 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social a más tardar el 31 de marzo de 2022, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



**CAMILA RONDEROS BERNAL**  
Representante Legal



**YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 86064-T