

Fundación Keralty

Informe Revisor Fiscal – Estados Financieros

Estados Financieros

1. Informe Revisor Fiscal	1
2. Estados financieros	4
3. Notas a los estados financieros	8
4. Certificación estados financieros	42
5. Informe especial ley 222/95	43
6. Proyecto Distribución de Utilidades	45

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Al Consejo Directivo de Fundadores
FUNDACIÓN KERALTU

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de FUNDACIÓN KERALTU (en adelante “la Fundación”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, 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 2022, 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 Fundación 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.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son esos asuntos que, según mi juicio profesional, fueron de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de mi opinión sobre los mismos, por lo que no expreso una opinión por separado sobre estos asuntos.

Incidente de ciberseguridad

Como se revela en la Nota 26 a los estados financieros adjuntos, el 27 de noviembre de 2022, la Fundación identificó un incidente de ciberseguridad, que afectó algunos de sus componentes de la plataforma tecnológica. La Administración llevó a cabo actividades de contención, evaluación, restauración y remediación como parte de su respuesta al incidente cibernético. La Fundación concluyó que la información contable y financiera no fue afectada por el incidente.



Identifiqué el incidente cibernético como un asunto clave de auditoría, ya que la Fundación emplea su estructura de tecnología para el procesamiento de operaciones y la preparación de sus estados financieros. La potencial falla en el ambiente general de controles de tecnología y sus controles dependientes podría resultar en un procesamiento incorrecto de la información utilizada en la preparación de los estados financieros.

Mis procedimientos de auditoría relacionados con el incidente cibernético incluyeron, entre otros, los siguientes:

- Con la asistencia de especialistas en ciberseguridad y tecnología de la información, evaluamos las conclusiones de la Administración de la Fundación referente a que los sistemas de información que se utilizan en el procesamiento de la información contable y financiera no fueron afectados por el incidente.
- Realicé procedimientos enfocados para revisar el adecuado procesamiento de las transacciones durante el tiempo del incidente y su recuperación.

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 Administración considere relevante para la administración de riesgos, 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 Fundación 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 Fundación 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 Fundación.

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 Fundación.
- 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 Fundación 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 Fundación 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 Fundación, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y sus resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

A partir de los asuntos comunicados a los encargados del gobierno de la Fundación, determino cuales de esos asuntos fueron de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, son los asuntos clave de la auditoría. Describo estos asuntos en mi informe de auditoría a menos que las leyes o regulaciones impidan la revelación pública del asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determino que un asunto no debe comunicarse en mi informe de auditoría porque de manera razonable se pudiera esperar que las consecuencias adversas por hacerlo serían más que los beneficios de interés público de dicha comunicación.

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y sobre los mismos exprese una opinión sin salvedades el 15 de marzo de 2022.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

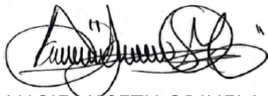
De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan 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 2022, la Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, la Ley 2195 de 2022 requiere que valore el Programa de Transparencia y Ética Empresarial – PTEE; sin embargo, al 31 de diciembre 2022 las instrucciones emitidas por la Secretaría Jurídica Distrital establecen que dicho programa debe estar implementado en 2023.

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 de la asamblea o junta de socios 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 2022, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Fundación no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones del Consejo Superior, y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder.



ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ

Revisor Fiscal

T.P. 222.555-T

Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

29 de marzo de 2023.



Fundación Keralty

***Estados financieros por los años
terminados al 31 de diciembre de 2022
y 2021 e Informe del Revisor Fiscal***

FUNDACIÓN KERALTY
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	863	1,064
Inventarios	7	24	30
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	12	53
Activos por impuestos corrientes	9	6	8
Total activo corriente		905	1,155
Activo no corriente			
Equipo	10	112	187
Activos intangibles	11	94	95
Total activo no corriente		206	282
Total activo		1,111	1,437
Pasivo y fondo social			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	12	8	1
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	403	644
Pasivos por beneficios a empleados	14	166	143
Pasivos por impuestos corrientes	9	42	19
Otros pasivos	15	-	37
Total pasivo corriente		619	844
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	12	-	6
Pasivos por beneficios a empleados	14	3	2
Provisiones	16	1	2
Total pasivo no corriente		4	10
Total pasivo		623	854
Fondo social			
Fondo social	17	2	2
Excedentes retenidos apropiados			
Reservas ocasionales		571	623
Déficit de años anteriores		(41)	(124)
Déficit (Excedente) neto del año		(43)	83
Pérdidas actuariales		(1)	(1)
Total fondo social		488	583
Total pasivo y fondo social		1,111	1,437

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 S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

FUNDACIÓN KERALTY
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias	18	2,162	1,731
Costos de prestación de servicios	19	(80)	(47)
Excedente bruto		2,082	1,684
Gastos de administración	20	(2,359)	(1,889)
Otros ingresos	21	244	296
Otros gastos	22	(33)	(15)
		(2,148)	(1,608)
Déficit operacional		(66)	76
Ingresos financieros	23	47	13
Gastos financieros	24	(24)	(6)
		23	7
Déficit neto del año		(43)	83
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
Actualización actuarial plan huérfanos		(1)	-
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		(1)	-
Total otros resultados integrales del año		(1)	-
Total resultados integrales del año		(44)	83

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 S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

FUNDACIÓN KERALTY
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Fondo social	Excedentes retenidos apropiados	Excedentes retenidos no apropiados		Total
		Reservas ocasionales	Déficit de años anteriores	Excedente (Déficit) neto del año	
Saldo al 01 de enero de 2021	2	623	(11)	(113)	500
Excedente neto del año	-	-	-	83	83
Traslado a excedentes retenidos no apropiados	-	-	(113)	113	-
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados					
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	2	623	(124)	83	583
Déficit neto del año	-	-	-	(43)	(43)
Traslado a excedentes retenidos no apropiados	-	-	83	(83)	-
Utilización excedentes años anteriores	-	(52)	-	-	(52)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	2	571	(41)	(43)	488

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 S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

FUNDACIÓN KERALTY
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(Déficit) excedente neto	(43)	83
Ajuste para conciliar el (déficit) con el efectivo (utilizando en) generado en las operaciones		
Provisiones, neto recuperación	1	2
Depreciación de equipo	70	70
Amortización de activos intangibles	50	9
Pérdida en venta de equipo	5	-
Ingresos por intereses	(45)	(11)
Gastos por intereses	20	4
Cambios en el capital de trabajo:		
Inventarios	6	12
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	40	133
Activos por impuestos corrientes	2	(6)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(240)	(366)
Pasivos por beneficios a empleados	23	17
Pasivos por impuestos corrientes	23	9
Utilización excedentes años anteriores	(52)	-
Provisiones y pasivos contingentes	(2)	-
Otros pasivos	(38)	(146)
Efectivo neto usado en las actividades de operación	(180)	(190)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ajuste al costo de equipo	4	-
Adquisición de equipo	(4)	(17)
Adquisición de activos intangibles	(49)	(22)
Intereses recibidos	46	12
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(3)	(27)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de obligaciones financieras	2	1
Intereses pagados	(20)	(4)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	(18)	(3)
Déficit neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(201)	(220)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1,064	1,284
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	863	1,064

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 S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

FUNDACIÓN KERALTY

Notas a los Estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(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.

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 efecto positivo que ha generado el proceso de vacunación y su eficacia ante las nuevas variantes.

No obstante, quedan algunos efectos en las economías como son el desempleo y la Inflación que están muy por encima de los niveles pre-COVID en varios países. Por ello, durante el 2022 los Bancos Centrales de las principales economías incluyendo la Colombiana como mecanismo para controlar la inflación han incrementado los tipos de intereses que supone un efecto en el consumo e inversión.

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 durante los años 2021 y 2022.

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 2022y 2021 no generó perdida por deterioro por el ajuste de valor neto realizable.

Ingresos por donaciones

Para el ejercicio del 2022 la actividad económica tuvo síntomas de recuperación ante menores restricciones de movilidad y actividades no esenciales. A pesar del anuncio del Gobierno Nacional sobre la terminación del período de Emergencia Sanitaria a partir del 30 de junio de 2022 en Colombia, la Fundación está sujeta a protocolos obligatorios para el desarrollo de sus actividades cotidianas. La Fundación tuvo un efecto para el 2022 de aumento por 24.90% y para el 2021 una reducción de 26.34%.

Subvenciones del Gobierno

La Fundación fue beneficiada económicamente con un auxilio gubernamental para fomento al empleo formal en el año 2022 \$3, (2021 por \$0), esta ayuda busca proteger el empleo durante la pandemia del COVID-19.

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 1611 de 2022, Decreto 938 de 2021, 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.

i. Decreto 2131 de 2016

Mediante el cual se determina revelar el cálculo de los pasivos pensionales de acuerdo con los parámetros establecidos en el Decreto 1625 de 2016 y en el caso de conmutaciones pensionales parciales de conformidad con el Decreto 1833 de 2016 y las diferencias con el cálculo realizado de acuerdo con la NIC 19 – Beneficios a Empleados.

b. Aplicación de las normas internacionales de información financiera incorporadas en la Compañía a 1 de enero de 2022

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 funcionando 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 alquilar 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 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 Fundación 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.

La enmienda fue efectiva para los periodos anuales de presentación de reporte a partir del 1 de enero de 2022 y su aplicación aceptada en Colombia por el Decreto 938 emitido el 19 de agosto de 2021 por el Ministerio de Industria y Turismo, sin generar diferencias con lo impartido por el IASB para las NIIF plenas.

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 el Grupo 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 Fundación han aplicado las modificaciones a la NIC 37 (emitida por el IASB en enero de 2020) e incluida en el Decreto 938 de 2021

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 el Grupo aplica por primera vez la enmienda.
- c) La NIIF 16 arrendamientos: La enmienda elimina la ilustración del reembolso de las mejoras de arrendamiento.

En el ejercicio actual, la Fundación ha aplicado las modificaciones incluidas en el Decreto, del cual no se evidencio ningún impacto.

c. Normas IFRS nuevas y modificadas que aún no son efectivas

El IASB emitió enmiendas a las siguientes normas, con aplicación a partir del 1 de enero de 2023 o periodos posteriores, las cuales fueron recogidas en el decreto 938 de agosto 19 de 2021:

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 Fundación no ha aplicado anticipadamente las modificaciones a la NIC 1 (emitida por el IASB en enero de 2020).

Las siguientes enmiendas fueron incorporadas en la normatividad contable colombiana mediante decreto y su aplicación en Colombia será a partir del 1 de enero de 2024 con la posibilidad de su aplicación anticipada:

- **NIIF 17** Contratos de Seguros
- **NIIF 10 e NIC 28 (Modificaciones)** Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto
- **Modificaciones a la NIC 1 y a las declaraciones de prácticas 2 de NIIF** Revelación de las políticas contables
- **Modificaciones a la IAS 12** Impuestos diferidos relacionados a los activos y pasivos que surgen de una sola transacción

d. 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.

i. Negocio en Marcha

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 2023, 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 2022 es \$4,810.20 (2021 \$3,981.16).

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

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor. El costo es determinado a través del método promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los costos necesarios para su venta.

d. Activos financieros

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente en su totalidad ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

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.

i. 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.

ii. 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.

iii. 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.

iv. Deterioro

La Fundación revisó su metodología de deterioro de acuerdo a la NIIF 9, lo cual no ha originado un impacto significativo en los Estados Financieros.

La Fundación reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito para las cuentas comerciales por cobrar, valores adeudados y cuentas por cobrar por arrendamiento. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de cada compañía.

Se considera que lo siguiente constituye un evento de incumplimiento para fines de administración de riesgo de crédito interno, ya que la experiencia histórica indica que las cuentas por cobrar que cumplen con cualquiera de los siguientes criterios generalmente no son recuperables:

- Cuando exista un incumplimiento de los convenios financieros por parte de la contraparte; o
- La información desarrollada internamente u obtenida de fuentes externas indica que es improbable que el deudor pague a sus acreedores, incluidas las compañías del Grupo, en su totalidad (sin tener en cuenta ninguna garantía mantenida por las compañías).

Para las Inversiones en instrumentos de patrimonio que se miden a valor razonable, al cierre de cada periodo, la Fundación evaluará su valor recuperable con base en la expectativa de generación de flujos de efectivo de la empresa. La pérdida por deterioro del valor de la inversión se reconocerá si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros del instrumento de patrimonio. La pérdida por deterioro del valor se reconocerá en resultados.

e. Pasivos financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Fundación a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Los pasivos financieros se registran generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. En periodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

i. Pasivo financiero dado de baja

La Fundación dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Fundación. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

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.

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.

La Fundación 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.

i. 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.

j. 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.

	2022	2021
Tasa de descuento	6,4% año 1 - 10,5% año 25	5.1% año 1 - 8.4% año 25
IPC educación	5,98%	6.51%

k. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Fundación tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material)".

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la salida de recursos; incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse de forma fiable.

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.

Producto y servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
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 registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable (TIR), que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

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.

i. Estado de flujos

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

4. 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.

5. 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.

	2022		2021	
	Dólares	Millones de pesos	Dólares	Millones de pesos
Activo corriente	367	2	387	2
POSICIÓN ACTIVA	367	2	387	2

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:

	2022	2021
Cuentas por cobrar vigentes	12	53

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.

2022	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	-	6	2	8
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	403	-	-	403
	<u>403</u>	<u>6</u>	<u>2</u>	<u>411</u>

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>

e) Riesgo de operativo

El riesgo operativo es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la Fundación, con el personal, la tecnología y la infraestructura, además de factores externos que no están relacionados con los riesgos de crédito, de mercado y de liquidez. Este riesgo es inherente al sector en que la Fundación opera y a todas sus actividades principales. Se manifiesta de varias formas, especialmente como fallos, errores, interrupciones de negocios o comportamiento inapropiado de los empleados y podría causar pérdidas financieras, sanciones por parte de entidades reguladoras o daños a la reputación de la compañía. La alta gerencia de cada área de

negocio es la principal responsable del desarrollo e implementación de los controles del riesgo operacional. Esta responsabilidad es respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

- Adecuada segregación de funciones, incluyendo la independencia en la autorización de transacciones.
- Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y conciliación de transacciones.
- Cumplimiento con las disposiciones legales.
- Comunicación y aplicación de conducta de conducta corporativa.
- Reducción del riesgo por medio de seguros, según sea el caso.
- Comunicación de las pérdidas operativas y proposición de soluciones.
- Planeamiento integral para la recuperación de actividades, incluyendo planes para aislar, restaurar operaciones clave y apoyo interno y externo para asegurar la prestación de servicios.
- Capacitación del personal.
- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2022	2021
Derechos fiduciarios	664	665
Cuentas de ahorros	194	392
Caja	4	4
Bancos nacionales	1	3
	<u>863</u>	<u>1,064</u>

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

El efectivo y sus equivalentes se encuentran registrados en libros a valor razonable y de acuerdo 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:

	2022	2021
Grado de Inversión F1+ (*)	194	392
Grado de Inversión AAA (*)	664	665
	<u>858</u>	<u>1,057</u>

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

7. Inventarios

Los inventarios a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Inventarios	24	30

El costo de inventarios reconocido a 31 de diciembre como costo de prestación de servicios asciende a \$8 (2021 \$ 42). El inventario consta de algunas referencias como sombrillas, morrales, batolitos, entre otros.

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

8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

	2022	2021
Cuentas por cobrar (1)	10	46
Operaciones de crédito (1)	1	3
Anticipos, avances y depósitos	1	3
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	1
	<u>12</u>	<u>53</u>

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

(1) Incluye cuentas por cobrar con partes relacionadas de \$11 (2021 \$47), (Ver Nota 25).

9. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Saldo a favor en liquidación privada de renta	1	1
Saldo a favor en liquidación IVA	5	7
	<u>6</u>	<u>8</u>

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Retención impuesto a las ventas retenido	26	3
Retención en la fuente	9	8
Impuesto de industria y comercio	7	3
Impuesto sobre las ventas por pagar	-	4
Retención impuesto de industria y comercio retenido	-	1
	42	19

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 2022 y 2021 es la siguiente:

	2022	2021
(Déficit) Excedente antes de impuestos	(43)	83
Total (Déficit) Excedente antes de impuestos	(43)	83
Diferencias permanentes:		
Gasto y costos ejercicios anteriores	8	-
Gasto multas, sanciones y litigios	2	1
Gasto procesos judiciales	1	2
Gasto no deducibles	-	1
Total Diferencias permanentes:	11	4
Ingresos imponibles financieros	(32)	87
Diferencias temporales:		
Gasto costo aportes pensiones	7	(4)
Pérdida en venta y retiro de bienes	5	-
Gasto diferencia en cambio no realizada	2	1
Intereses implícitos	1	-
Ingreso diferencia en cambio no realizada	-	(1)
Costo gasto bonificaciones	-	9
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(2)	-
Total Diferencias temporales	13	5
Beneficio excedente	(19)	92
Pérdidas		
Pérdida fiscal año 2018	-	(92)
Pérdida fiscal año 2022	19	-
Total Pérdidas	19	(92)
Saldos por cobrar		
Otras retenciones	1	1
Saldo (a cargo) - a Favor	1	1

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:

	2022	2021
Patrimonio contable	488	583
Más:		
Beneficio a empleados - Bonificaciones	30	32
Arrendamiento financiero	5	3
Reconocimiento de beneficios a empleados según NCIF	3	-
Provisión para contingencias	1	-
Donaciones con destinación específica	-	8
Pensiones Covid	-	7
Patrimonio Fiscal	527	633

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

Pérdida Fiscal. Fundación Keralty, respecto del ejercicio fiscal 2022 presentó pérdida fiscal por valor de \$19.

De conformidad a lo dispuesto en el inciso 7 del artículo 147 del E.T., modificado por la Ley 2010 de 2019, el termino de firmeza de las declaraciones de renta en las que se determine o compensen pérdidas fiscales será de 5 años.

Firmeza de las declaraciones.

Firmeza de las declaraciones de Renta Fundación Keralty		
Año fiscal	Año de presentación	Firmeza
2019	2020	2023
2020	2021	2024
2021	2022	2025

10. Equipo

El equipo a 31 de diciembre comprende:

	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
Al 01 de enero de 2021				
Saldo al inicio del año	1	3	236	240
Adquisición de activos	(1)	-	18	17
Cargos por depreciación	-	(2)	(68)	(70)
Saldo al final del año	-	1	186	187
Al 31 de diciembre de 2021				
Costo	2	10	702	714
Depreciación acumulada	(2)	(9)	(516)	(527)
Saldo en libros	-	1	186	187
Al 01 de enero de 2022				
Saldo al inicio del año	-	1	186	187
Adquisición de activos	-	-	4	4
Ajuste al costo	-	-	(4)	(4)
Retiros de activos	-	(1)	(6)	(7)
Cargos por depreciación retiros	-	1	1	2
Cargos por depreciación	-	(1)	(69)	(70)
Saldo al final del año	-	-	112	112
Al 31 de diciembre de 2022				
Costo	2	9	696	707
Depreciación acumulada	(2)	(9)	(584)	(595)
Saldo en libros	-	-	112	112

El gasto por depreciación a 31 de diciembre fue de \$70 (2021 \$70), 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.

11. Activos Intangibles

Los activos intangibles a 31 de diciembre comprenden:

	Licencias	Total
A 01 de enero de 2021		
Saldo al inicio del año	84	84
Adquisición de activos	22	22
Retiro de activos	(2)	(2)
Amortización	(9)	(9)
Saldo al final del año	95	95
A 31 de diciembre de 2021		
Costo	107	107
Amortización acumulada	(12)	(12)
Saldo en libros	95	95
A 01 de enero de 2022		
Saldo al inicio del año	95	95
Adquisición de activos	49	49
Retiro de activos	(10)	(10)
Cargo de amortización retiros	10	10
Cargo de amortización	(50)	(50)
Saldo final	94	94
A 31 de diciembre de 2022		
Costo	146	146
Amortización acumulada	(52)	(52)
Saldo en libros	94	94

El gasto por amortización a 31 de diciembre por valor de \$50 (2021 \$9), fueron reconocidos en los gastos de administración.

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

12. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Contratos de arrendamiento financiero	8	7
Total	8	7
Menos parte no corriente leasing financiero	-	6
Total no corriente	-	6
Total corriente	8	1

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

2022

Compañía	Tasa	Concepto	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente
Eforcers S.A.	DTF+3,35	Contrato G Suite	84	6	7	8
						<u>8</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:

2022	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras corriente 2023
Contratos de arrendamiento financiero	8	8
	<u>8</u>	<u>8</u>

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

	2022	2021
Saldo al inicio del año	<u>7</u>	<u>8</u>
Diferencia en cambio	3	-
Pago de obligaciones financieras	(2)	(1)
Saldo al final del año	<u>8</u>	<u>7</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:

	2022	2021
Menos de un año	1	3
Entre 1 y 5 años	6	8
Total de pagos mínimos brutos	<u>7</u>	<u>11</u>
Diferencia en cambio	3	-
Carga financiera futura por arrendamiento financiero	(2)	(4)
Valor actual de los contratos de arrendamiento financiero	<u>8</u>	<u>7</u>

El valor actual de las obligaciones por arrendamiento financiero es:

	2022	2021
Menos de un año	8	1
Entre 1 y 5 años	-	6
	<u>8</u>	<u>7</u>

13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

	2022	2021
Retenciones y aportes de nómina (1)	347	580
Proveedores	41	62
Costos y gastos por pagar	15	2
	<u>403</u>	<u>644</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:

	2022	2021
Fondo de calamidad	291	525
Fondos de empleados	20	14
Aportes administradoras de pensiones	15	21
Aportes entidades promotoras de salud	12	11
Aportes icbf, sena y cajas de compensación	9	9
	<u>347</u>	<u>580</u>

14. Pasivos por beneficios a empleados

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

	2022	2021
Vacaciones consolidadas	70	58
Cesantías consolidadas	59	48
Prestaciones extralegales	30	32
Intereses sobre cesantías	7	5
	<u>166</u>	<u>143</u>

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

	2022	2021
Plan huérfanos	<u>3</u>	<u>2</u>

15. Otros pasivos

Los otros pasivos a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Anticipos y avances recibidos (1)	-	37

(1) Anticipos con Fundación Universitaria Sanitas por convenio de cooperación institucional 2021 \$29, Solidarios con los nuestros 2021 \$8.

16. Provisiones

Las provisiones a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Contingencias laborales	1	2

17. Fondo social

El fondo social a 31 de diciembre comprende:

	2022	2021
Fondo social	2	2

18. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias	2,162	1,731

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

De los ingresos de actividades ordinarias, como se menciona en la Nota 25 de los estados financieros, incluyen en el año 2022 \$2.159 (2021 \$1,727) de partes relacionadas.

19. Costos de prestación de servicios

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

	2022	2021
Servicios	37	3
Medicamentos	27	-
Consumo de inventario	15	42
Materiales y suministros a pacientes	1	1
Depreciaciones	-	1
	<u>80</u>	<u>47</u>

20. Gastos de administración

Los gastos de administración a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Gastos de personal	1,803	1,526
Honorarios	172	99
Contribuciones y afiliaciones	78	72
Depreciaciones	70	70
Gastos de viaje	58	30
Amortizaciones	50	9
Mantenimiento y reparaciones	46	1
Diversos (1)	27	33
Arrendamientos	24	17
Servicios (2)	17	24
Impuestos	7	3
Gastos legales	6	4
Seguros	1	1
	<u>2,359</u>	<u>1,889</u>

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

	2022	2021
Taxis y buses	8	8
Útiles, papelería y fotocopias	7	9
Casino y restaurante	5	6
Otros gastos menores	3	10
Elementos de aseo y cafetería	2	-
Activos fijos menor valor	1	-
	<u>27</u>	<u>33</u>

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

	2022	2021
Propaganda y publicidad (1)	10	13
Teléfono	1	4
Transporte, fletes y acarreos	1	4
Procesamiento electrónico de datos	4	2
Asistencia técnica	1	1
	<u>17</u>	<u>24</u>

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

21. Otros Ingresos

Los otros ingresos a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Arrendamientos (Nota 25)	163	163
Diversos (1)	65	132
	<u>244</u>	<u>296</u>

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

	2022	2021
Venta y servicios (Reciclajes)	42	63
Elementos deportivos	20	68
Subvenciones laborales	3	-
Aprovechamientos	-	1
	<u>65</u>	<u>132</u>

22. Otros gastos

Los otros gastos a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Gravamen movimientos financieros	15	9
Otros costos y gastos	8	-
Perdida venta y retiro de bienes	5	-
Gastos bancarios	2	3
Multas, sanciones y litigios	2	-
Gastos diversos	1	3
	<u>33</u>	<u>15</u>

23. Ingresos financieros

Los ingresos financieros a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Intereses	45	12
Diferencia en cambio	2	1
	<u>47</u>	<u>13</u>

24. Gastos financieros

Los gastos financieros a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Intereses	20	4
Diferencia en cambio	4	2
	<u>24</u>	<u>6</u>

25. 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:

	2022	2021
Egresos		
Salarios y otros egresos	<u>507</u>	<u>445</u>

(2) Compañías vinculadas

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

ACTIVOS	2022	2021
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 8)		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	3	1
Keralty S.A.S.	3	-
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	3	-
Clinica Colsanitas S.A.	2	-
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	-	39
Lazos Humanos S.A.S.	-	7
	<u>11</u>	<u>47</u>

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

	2022	2021
Donaciones (Nota 18)		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	1,004	965
Clinica Colsanitas S.A.	437	423
Keralty S.A.S.	227	198
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	139	135
	<u>1,807</u>	<u>1,721</u>
	2022	2021
Capacitaciones (Nota 18)		
Lazos Humanos S.A.S.	<u>1</u>	<u>6</u>
	2022	2021
Consultoría e implementación (Nota 18)		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.	<u>351</u>	<u>-</u>
	2022	2021
Arrendamientos (Nota 21)		
Clinica Colsanitas S.A.	<u>163</u>	<u>163</u>

26. Hechos relevantes- Incidente de ciberseguridad

El día 27 de noviembre de 2022 se presentó una afectación a la disponibilidad de algunos servicios de Fundación Keralty; se identificó que el colectivo criminal “RansomHouse” generó un proceso de denegación de servicios en la capa de presentación de aplicaciones, impidiendo la normal operatividad de los diferentes sistemas de la Fundación. Dentro del análisis de la situación se confirmó que el sistema Oracle EBS no se vio impactado por el incidente, por lo que su operación continuó realizándose sin novedades. Del mismo modo, de acuerdo con las investigaciones no se han identificado impactos para la Fundación por la publicación de los archivos filtrados hasta el momento por parte del atacante, ya que los mismos no parecen contener información de Fundación Keralty o de sus clientes, usuarios o clientes potenciales, se llevaron a cabo los planes de contingencia encaminados a minimizar el efecto que esto pudiera generar para los usuarios, empleados, clientes, proveedores, las responsabilidades ante entes de control y la calidad de la información.

Respecto a la integración con el sistema contable (Oracle EBS), el plan de acción se dividió en dos frentes, de acuerdo con la fuente de la información:

a. Ingresos: Los otros ingresos, relacionados con los rendimientos financieros son registrados de acuerdo con los extractos bancarios suministrados por el área de Tesorería, por lo que no se generó impacto para el registro de la información.

b. Costos y Gastos: tienen como fuente de información las facturas electrónicas recibidas a través del aplicativo IFactura. De otra parte, de conformidad con los resultados de las investigaciones que se han venido realizando, informamos que hasta la fecha no hemos identificado impactos para la Fundación.

27. Hechos posteriores

Entre el 1 de enero de 2023 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 24 de marzo del año 2023, según consta en el memorando de esa fecha. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración y aprobación del máximo órgano social en la Asamblea Universal de Fundadores a celebrarse en el año 2023, quienes podrán aprobar o desaprobar 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 2022 y 2021, 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 2022 han sido autorizados para su divulgación por el Vicepresidente Económico del Grupo Keralty el 24 de marzo 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social a más tardar el 31 de marzo de 2023, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



CAMILA RONDEROS BERNAL
Representante Legal



YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional 86064-T

INORME ESPECIAL LEY 222

FUNDACIÓN KERLTY

FUNDACIÓN KERLTY INFORME ESPECIAL AÑO 2022 (art. 446 del Código de Comercio y art. 29 de la Ley 222 de 1995) INGRESOS (Expresado en millones de pesos colombianos)			
NOMBRE DE LA EMPRESA	CONCEPTO DE OPERACIÓN	2022	NOTAS
Clínica Colsanitas S.A.	Arrendamientos	163	1
	Donaciones	437	2
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	Donaciones	1,004	2
Kerlty S.A.S.	Donaciones	227	2
	Elementos Deportivos y Publicitarios	10	5
Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada	Donaciones	139	2
Lazos Humanos S.A.S.	Capacitación	1	3
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	Consultoría e Implementación	351	4
	Elementos Deportivos y Publicitarios	3	5
Sanitas Peru S.A. EP	Elementos Deportivos y Publicitarios	1	5
	Total	2,337	

FUNDACIÓN KERLTY INFORME ESPECIAL AÑO 2022 (art. 446 del Código de Comercio y art. 29 de la Ley 222 de 1995) PAGO A ASESORES Y GESTORES (Expresado en millones de pesos colombianos)			
Nombre de la empresa	Concepto de la operación	2022	Notas
Deloitte & Touche Ltda.	Honorarios por Revisoría Fiscal	27	6
New Health Foundation	Honorarios por Asesoría técnica	21	6
Sonda de Colombia S.A.	Honorarios por Asesoría técnica	4	6
Entelgy Colombia S.A.S.	Honorarios por Asesoría técnica	1	6
Compassionate Communities UK	Honorarios por Consultoría	118	6
	Total	171	

INFORME ESPECIAL AÑO 2022 (Art. 446 del Código de Comercio y Art. 29 de la Ley 222 de 1995)

Nota 1:

Ingresos por arrendamiento sobre construcciones, edificaciones y equipo médico para la prestación de servicios.

Nota 2:

Ingreso por donaciones para desarrollo de actividades sociales en salud.

Nota 3:

Capacitación con compañías vinculadas.

Nota 4:

Ingreso por consultoría e implementación con compañías vinculadas.

Nota 5:

Ingreso por venta de elementos deportivos y publicitarios con compañías vinculadas.

Nota 6:

Honorarios por revisoría fiscal, asesorías técnicas y por consultoría.

FUNDACION KERALTY
PROYECTO DESTINACIÓN DE EXEDENTES
Correspondiente al ejercicio de 2022
(Expresado en pesos colombianos.)

DÉFICIT DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	(43,277,870)	
Menos : Provisión para impuesto de renta	-	
DÉFICIT DEL EJERCICIO	(43,277,870)	
Más liberación reserva para capital de trabajo no gravadas		
DÉFICIT DE LA FUNDACIÓN	<u>(43,277,870)</u>	
Déficit de Resultados acumulados		(43,277,870)
SUMAS IGUALES	<u>(43,277,870)</u>	<u>(43,277,870)</u>