

FUNDACIÓN COSME Y DAMIÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2018

I INTRODUCCIÓN

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN

Fundación Cosme y Damián, identificada con el Nit 800.053.550-9 con domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., es una entidad sin ánimo de lucro.

Entidad con inscripción No. S0004124, según certificación del 23 de abril de 1997, otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 30 de abril de 1997 bajo el número 00004817 del libro I de las Entidades sin Ánimo de Lucro.

Su personería jurídica como entidad sin ánimo de lucro fue otorgada por el Ministerio de Salud bajo el número 17267 de noviembre 21 de 1988.

El término de vigencia de la sociedad es indefinido y en la actualidad se encuentra activa, desarrollando las actividades propias de su objeto social.

NOTA 2. OBJETO SOCIAL

La Fundación Cosme y Damián tiene como objeto social:

- a) Promover y auspiciar el estudio y la práctica de trasplantes de huesos y de tejidos en los diferentes hospitales y centros universitarios, así como la creación de bancos de huesos y de tejidos;
- b) Fundar, administrar y financiar bancos de huesos y de tejidos en las diferentes ciudades del país.

NOTA 3. APLICACIÓN DE LA NORMA

EL representante legal de La Fundación Cosme y Damián, una vez analizados los parámetros establecidos en el Decreto 3022 del 2013 para el grupo 2 reglamentario de la Ley 1314 del 2009, que regula los principios y normas de contabilidad e información financiera, y con base en los activos e ingresos requeridos del año 2012 y las operaciones que viene desarrollando la entidad e información contable que prepara sobre las mismas, determina que debe acogerse al Decreto

3022/13 que contiene el Marco Técnico Normativo de Niif para Pymes establecidas para el grupo dos.

Para el efecto la empresa ha seguido las disposiciones, requerimientos y cronograma establecido iniciando el periodo de transición el 1° de Enero de 2015 con el ESFA, proceso de convergencia a las nuevas disposiciones de Niif para Pymes donde se han aplicado los procedimientos y normas contenidas en el decreto referido y aplicable a sus operaciones.

II NOTAS DE CARÁCTER GENERALES

NOTA 4. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

El Estado de Situación Financiera de apertura y sus revelaciones se presentan ajustadas a la normatividad del Decreto 3022 de 2013 que reglamenta la Ley 1314 del 2009 sobre el Marco Técnico Normativo de información financiera del Grupo 2.

Los hechos económicos son reconocidos mediante contabilidad de causación o acumulación de acuerdo con su realización en una misma unidad de medida funcional, que es el peso colombiano, asociados tanto a los ingresos devengados en cada periodo como a los costos y gastos incurridos, registrados en la cuenta de resultados.

En el proceso de convergencia se han reconocido, eliminado, reclasificado y medido los activos y pasivos siguiendo las normas de Niif para Pymes establecidas en el Decreto 3022/13.

4.1 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS

La sección 11 y 12 de la Niif para Pymes trata el reconocimiento, desconocimiento, medición e información a revelar de las operaciones relacionadas con instrumentos financieros y reflejados en Activos o Pasivos Financieros.

La sección 11 aplica a los instrumentos financieros básicos y la sección 12 a otros instrumentos.

Dentro de los instrumentos financieros básicos Sección 11 de Niif para Pymes, y para su valoración se encuentran agrupados así: a) Efectivo y equivalentes al efectivo: efectivo, depósitos bancarios, b) Instrumentos de Deuda: CDTs, papeles comerciales, otras cuentas por cobrar o por pagar, bonos e instrumentos de deuda similares, c) Inversión en acciones ordinarias o acciones preferenciales

Y dentro del alcance de la sección 12, Otros Instrumentos Financieros incluye entre otros: a) Títulos, b) Opciones, derechos, certificados para la compra de acciones (warrants), c) inversiones en instrumentos de patrimonio de otra entidad distintos de acciones preferentes y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta, d) Instrumentos de cobertura.

4.2 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo a la sección 17 de Niff para Pymes son elementos tangibles que la entidad mantiene para su producción o para el suministro de bienes o servicios, que se pueden medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y se espera mantenerlos por más de un período.

También se clasificarán en esta cuenta las propiedades, planta y equipo si se tienen para arrendarlos o con propósitos administrativos.

Las propiedades planta y equipo se depreciarán, aplicando el sistema de línea recta según su vida útil, clasificadas así:

Edificios	20 años de vida útil y tasa de depreciación anual del 5%
Muebles y Enseres	10 años de vida útil y tasa de depreciación anual del 10%
Maquinaria y Equipo	10 años de vida útil y tasa de depreciación anual del 10%
Equipo Médico	10 años de vida útil y tasa de depreciación anual del 10%
Equipo de cómputo	5 años de vida útil y tasa de depreciación anual del 20%

Sin embargo el Gerente, Ingeniero o Jefe de planta indicará vidas útiles diferentes a las enunciadas, para los elementos nuevos que ingresen a la compañía o a los existentes a los cuales se les efectúe análisis para determinar su vida útil remanente y su costo a valor razonable, con el propósito de actualizar la información requerida en la medición posterior, y a la vez para determinar su deterioro.

La entidad revelará para cada clase de activo en propiedades planta y equipo, la tasa de amortización y una conciliación entre el valor al inicio y final del periodo que incluye, el movimiento de la cuenta por efecto de adquisiciones, adiciones, depreciaciones, pérdida por deterioro del valor, bajas o retiros y la partida o partidas incluidas en el resultado integral.

III NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO DE ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo comparativo a diciembre 31 de 2018 y 2017 están representados en:

	Año 2018	Año 2017
CAJA	\$ 5.800.000.00	\$ 6.100.000.00
Caja menor	\$ 1.500.000.00	1.500.000.00
Caja Fondo Transporte	600.000.00	500.000.00
Caja Proceso	0.00	100.000.00
Caja menor rescate Cali	0	500.000.00
Fondo Transporte atención paciente	200.000.00	200.000.00
Caja Menor (Cali)	500.000.00	300.000.00
Fondo de Devoluciones	<u>3.000.000.00</u>	<u>3.000.000.00</u>
BANCOS	212.029.614.17	86.197.965.56
Banco de Bogotá – oficina	4.223.075,27	5.868.090.27
Banco de Occidente	4.328.666.88	4.328.666.88
Banco Itaú	<u>203.477.872.02</u>	<u>76.001.208.41</u>
CUENTAS DE AHORRO	2.192.599.855.24	329.886.064.50
Fidubogotá S.A	83.951.994.97	8.242.849.49
Bancolombia	174.392.00	174.392.00
Renta Liquidez Bancolombia	<u>2.108.473.468.27</u>	<u>321.468.823.01</u>

NOTA 6. INVERSIONES

Saldo a Diciembre 31 de 2018 Clasificadas a corto plazo \$ 300.000.000.00

Instrumentos financieros básicos medidos a su valor razonable y a costo amortizado. Los instrumentos de deuda relacionados a continuación, reconocidos a su costo de adquisición incluido el costo de transacción, son cotizados en la Bolsa de Valores de Colombia.

	Año 2018	Año 2017
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		
Medidos a costo amortizado		
Cdts	<u>300.000.000.00</u>	<u>\$1.853.039.500.00</u>

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

7.1 El saldo de la cuenta de Institucionales es de \$187.309.560.00 para el año 2018 y de \$167.335.960 para el año 2017.

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes partidas:

	Año 2018	Año 2017
Bancornea	14.964.560.00	17.313.560.00
Administradora el Country S.A.	23.686.000.00	12.359.000.00
Hospital Militar Central	15.304.000.00	3.814.000.00
Instituto Roosevelt	49.308.000.00	57.905.000.00
Instituto Nal. de Cancerología	0.00	1.301.000.00
Congregación de Dominicinas de Sta Catalina	1.561.000.00	0.00
Fundación Valle de Lili	6.507.000.00	33.276.000.00
Fundación Santafé de Btá	46.744.000.00	24.585.000.00
Hospital de la Policía Nal	1.535.000.00	0.00
Centro Médico Imbanaco	0.00	7.388.400.00
Hospital de la Misericordia	2.946.000.00	650.000.00
Sociedad de Cirugía de Btá	21.113.000.00	6.142.000.00
Subred Integrada de Servicios de Salud	<u>3.641.000.00</u>	<u>2.602.000.00</u>
	187.309.560.00	167.335.960.00

7.2 Otras cuentas por cobrar \$302.142.816.68

7.2.1 En anticipos y avances el saldo es de \$265.598.742.68 y dentro de los más significativos se encuentran las siguientes partidas:

	Año 2018	Año 2017
MMM Gropu Limited	\$ 52.722.894.00	236.123.860.00
Sidenal S.a.	52.265.448.28	52.265.448.28
Holcim Colombia S.A,	34.546.080.40	34.546.080.40
Universidad Icesi	40.000.000.00	40.000.000.00
Hiwin Corporation	49.249.751.00	49.249.751.00
Gerbig Engineering Co	29.422.111.00	29.422.111.00
Gutierrez Eduardo	0.00	9.775.000.00
Alpha Seguridad Privada	0.00	37.531.830.00
Gestión E.S.A.S	0.00	8.120.000.00
Varios	<u>7.392.458.00</u>	<u>9.065.524.00</u>
	265.598.742.68	506.099.604.68

7.2.2 Anticipo de Impuestos: A cargo de la Dian \$33.666.586.00, valor que corresponde a saldos a favor de la Fundación, generados en las declaraciones de renta presentadas y que en mayor medida corresponde a las retenciones que le han aplicado las entidades bancarias a la Fundación sobre rendimientos financieros.

	Año 2018	Año 2017
Retenciones en la Fuente	1.733.586.00	2.537.620.00
Sobrantes en Liquidación Privada	<u>31.933.000.00</u>	<u>25.531.000.00</u>
	33.666.586.00	28.068.620.00

7.2.3 Cuentas por cobrar a trabajadores: Saldos a cargo de empleados al 31 de diciembre de:

	Año 2018	Año 2017
	<u>127.888.00</u>	<u>300.000.00</u>

7.2.4 Otros Deudores- Deudores Varios: Representado principalmente por disfrute de vacaciones en el período fiscal 2019 y diferencias en descuentos de aportes a los empleados.

	Año 2018	Año 2017
Deudores Varios	<u>2.749.600.00</u>	<u>471.268.72</u>

NOTA 8. INTERESES POR COBRAR

El interés total causado en las diferentes inversiones en instrumentos de deuda como son bonos y cdts, valuados a su costo amortizado según su cotización en bolsa a diciembre 31/2017. En el año 2018 se redujo la inversión en \$1.553.039.500.00

	Año 2018	Año 2017
Inversiones en Bonos y Cdts	0.00	14.585.302.00

Estos intereses no generan impuesto diferido porque la compañía es una entidad sin ánimo de lucro incluida dentro del artículo 19 del Estatuto Tributario como Entidades del Régimen Especial, que destina sus recursos a atender programas relacionados con salud y desarrollo social, establecidos en la norma.

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El valor de las propiedades, planta y equipo descontada la depreciación y el deterioro es de \$7.303.021.202.35 a 31 de diciembre de 2018

9.1 Propiedades que por efecto de la convergencia a Niif para Pymes se ha dejado su valor en PCGA como revaluación como costo atribuido:

	Año 2018	Año 2017
TERRENOS URBANOS	VALOR ACTIVO	VALOR ACTIVO
Terreno Avda 9 No. 119-24	549.997.816,08	549.997.816.08
Terreno Cl 119ª No. 9-77	<u>403.101.089.78</u>	<u>403.101.089.78</u>
	953.098.905.86	953.098.905.86
CONSTRUCCIONES EN CURSO		
Edificio Av 9 calle 119A	5.518.615.686.32	5.223.723.212.32

9.2 Con revaluación como costo atribuido los siguientes bienes:

	Año 2018		Año 2017	
	VALOR BIEN	DEPREC ACUM	VALOR BIEN	DEPRECI ACUM
Equipo de Oficina	119.789.012.14	112.803.916.36	112.041.023.14	110.929.906.25
Equipo de cómputo	200.255.510.35	148.312.525.21	152.279.021.35	140.706.148.36
Equipo Médico	1.584.339.517.21	817.992.987.96	1.582.862.365.64	726.868.323.96
Mejoras en Prop.Ajena	2.381.997.00	2.381.997.00	2.381.997.00	2.381.997.00
Desmantelamiento salas de cirugía	70.307.457.00	70.307.457.00	70.307.457.00	56.245.964.00
Bienes Consumibles	<u>7.540.000.00</u>	<u>1.508.000.00</u>	<u>7.540.000.00</u>	<u>1.508.000.00</u>
	1.984.613.493.00	1.153.306.883.36	1.927.411.863.00	1.038.640.339.57

9.3 Mejoras en propiedades ajenas \$2.381.997 (Constructora Flor Morado S.A.), mejoras realizadas en las instalaciones donde actualmente funciona la entidad.

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

	Año 2018	Año 2017
Proveedores	136.998.160.00	180.395.115.00
Préstamos por pagar	0.00	205.443.896.00
Retenciones por Pagar	<u>8.075.000.00</u>	<u>7.609.000.00</u>
	145.073.160.00	393.448.011.00

10.1 Impuestos Por Pagar

Para el año 2018 se calculó un impuesto de renta y complementarios por valor de \$4.914.000 liquidado a la tarifa del 20% sobre los costos y gastos no deducibles.

10.2 BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de \$174.348.272, corresponde a la consolidación de prestaciones sociales a diciembre 31 de 2018, con base en sus salarios y de acuerdo a la interpretación de la Ley laboral y atendiendo las disposiciones de la sección 28 los beneficios reconocidos en la fecha, son a corto plazo.

La compañía no tiene establecido ni proyectado ninguna erogación a largo plazo a favor de empleados.

Los saldos por concepto y consolidado por empleado son:

	Año 2018	Año 2017
• Cesantías consolidadas, Ley actual	\$ 63.741.220.00	67.456.601.00
• Intereses Sobre Cesantías	7.678.729.00	8.002.282.00
• Vacaciones Consolidadas	70.664.623.00	91.177.432.00
• Retenciones y Aportes de nómina	<u>32.263.700.00</u>	<u>29.303.466.00</u>
	174.348.272.00	195.939.781.00

NOTA 11. PASIVOS ESTIMADOS

	Año 2018	Año 2017
Para Costos y Gastos	195.831.365.00	169.937.364.00
Para Desmantelamiento	<u>80.947.414.00</u>	<u>80.947.414.00</u>
	276.778.778.00	250.884.778.00

TOTAL \$276.778.779.00 a Diciembre 31 de 2018

11.1 El saldo de costos y gastos estimados es de \$195.831.365.00; que corresponde a la provisión con cargo a resultados de los servicios prestados por terceros de salas de cirugía. Provisión efectuada mensualmente con base en el informe del área de captación y corresponde al costo de

las salas de cirugía por los diferentes procedimientos quirúrgicos, realizados por entidades hospitalarias que no generan inmediatamente la respectiva factura. Cuando esta es recibida se reclasifica a la cuenta por pagar del respectivo tercero.

11.2 Por desmantelamiento se ha provisionado a valor presente \$80.947.414, de los \$100 millones proyectados a cancelar.

11.3 El ítem establecido para el control en el activo de propiedades planta y equipo es Desmantelamiento Salas de Cirugía; partida que se depreciará en 10 años, desde el 2013.

NOTA 12: ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

12.1 ANTICIPOS \$169.325.413.75, corresponde a los anticipos recibidos para procedimientos quirúrgicos de personas naturales y jurídicas.

	Año 2018	Año 2017
Anticipos y Avances Recibidos	<u>169.325.413.75</u>	<u>203.944.091.45</u>

NOTA 13. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Préstamo otorgado por la Fundación Arturo y Enrique Sesana, a un plazo mayor a un año con tasa de interés 0%. Valor otorgado \$ 205.443.896.00

NOTA 14. PATRIMONIO

Compuesto por reservas para capital de trabajo, originadas en excedentes durante la operación anual y denominada Asignación Permanente, los resultados acumulados y el resultado del ejercicio.

14.1 FONDO DE BENEFICIO SOCIAL

El saldo de esta cuenta es de \$1.363.767.811,86

14.2 RESERVAS – ASIGNACIÓN PERMANENTE

El saldo de esta cuenta es de \$ 6.930.755.899.53

14.3 EXCEDENTES ACUMULADOS

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

700.196.972.63

En la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores se incorpora los ajustes derivados de la transición a la norma establecida en el Decreto 3022 del 2013:

14.4 EXCEDENTES DEL PRESENTE EJERCICIO

532.298.844.00