

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

1. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La fundación prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

2. ESTADOS FINANCIEROS

La fundación deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un estado de la situación financiera; un estado de resultado integral y ganancias acumuladas; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujos de efectivo; y políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF Plenas o NIIF para las Pymes*).

Procedimientos:

2.1 La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en (*moneda funcional pesos colombianos*), y en forma comparativa, respecto al período anterior.

2.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable.

2.3 Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.

2.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.

2.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

3. La fundación presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "corrientes" y "no corrientes".



Procedimientos:

3.1 Se clasificarán como activos corrientes, cuando:

- a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
- b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance.
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (*tal como se define en la NIC 7 o Sección 7 NIIF para Pymes*), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

3.2 Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- a) Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
- b) Se mantenga fundamentalmente para negociación;
- c) Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance, o
- d) La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

4. El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Indirecto.

Procedimientos:

4.1 Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos.

4.2 La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando la utilidad, así como otras partidas en el estado de resultados por:

- i) Los cambios ocurridos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación.
- ii) Otras partidas que no afectaron el efectivo.
- iii) Otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

4.3 Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses, se presentarán por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de Financiamiento. (O en su efecto utilizar la alternativa de presentarlos como actividades de operación).

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2021 con respecto al año 2020 incluye el siguiente componente:

NOTA 5

DESCRIPCION	2021	2020
Bancos	2.153.455	5.881.599
Otras Inversiones de liquidez	27.490.365	35.527.882
TOTAL	29.643.820	41.409.481

Procedimientos:

5.1 Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros de la entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo (*otras bases o métodos de medición tales como valor razonable, valor presente, costo amortizado*), debido a la naturaleza de los mismos.

Procedimientos:

6.1 Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.

6.2 El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.

6.3 Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

6.4 Administración del riesgo financiero

Factores de riesgo financiero.

Debido a la naturaleza de las actividades de la entidad, esta no enfrenta un importante riesgo financiero, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados.

Los riesgos financieros se resumen de la siguiente forma:

Riesgo crediticio

En general, la concentración del riesgo crediticio con respecto a las cuentas por cobrar se considera mínimo debido al tipo de clientes y a la actividad comercial.

Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento (cupo de crédito) y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. Debido a la naturaleza dinámica de la actividad principal de la entidad, la administración financiera mantiene un control de forma prudente, entre los plazos de recuperación de efectivo y los plazos establecidos para cubrir sus compromisos.

Riesgo de activos reconocidos a valor razonable por tasa de interés

Como la entidad no tiene activos significativos que generen intereses, sus ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de interés en el mercado.

El riesgo de tasa de interés de la entidad surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a la empresa al riesgo de tasa de interés en los flujos de efectivo. El endeudamiento a tasas fijas expone a la entidad al riesgo de valor razonable de las tasas de interés.

7. INVERSIONES ACTIVOS FINANCIEROS

La fundación ha realizado inversión colectiva y en certificados de depósitos a término CDTs en el Banco Davivienda, a corte a 31 diciembre 31 de 2021 con respecto al año 2020, registra el siguiente saldo:

NOTA 7

DESCRIPCION	2021	2020
Inversiones activos financieros	22.817.638	46.064.825
TOTAL	22.817.638	46.064.825

8. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas

El saldo de los deudores a 31 de diciembre de 2021 con respecto al año 2020 registra:

DESCRIPCION	2021	2020
Deudores comerciales y otros	0	82.147
Anticipos por impuestos corrientes	91.972	0
TOTAL	91.972	82.147

9. PROPIEDADES, PLATA Y EQUIPO

Reconocimiento: Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- b) El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Medición inicial: Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

Procedimientos

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.
- b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.
- d) En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable.

Medición posterior al reconocimiento inicial:

Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo

Procedimiento

9.1 Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valuarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

9.2 La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual)

MODELO DE REVALUACIÓN Con posterioridad a su reconocimiento como activo, todos los bienes inmuebles que formen parte de los elementos de propiedades planta y equipo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizarán a su valor revaluado.

Procedimientos

9.3 Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valuarán por el modelo de revaluación, serán medidos a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

9.4 Las revaluaciones se harán cada año; (o según los indicios de cambio de valor).

9.5 El valor razonable de los terrenos y edificios estará basado en el informe que emita un perito debidamente autorizado.

Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea Recta.

Procedimientos

9.6 El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (producción).

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual y la vida útil se determinarán con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo, normalmente antes de la emisión de los estados financieros.

Procedimientos

9.7 Si el valor razonable es posible establecer sin costo o esfuerzo desproporcionado se debe utilizar esta metodología, de lo contrario se dará traslado a Propiedad, Planta y Equipo (*NIIF para las Pymes*).

El saldo de la propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2021 con respecto al año 2020 registra:

NOTA 9

DESCRIPCION	2021	2020
Propiedad, planta y equipo	2.032.790	9.496.718
TOTAL	2.032.790	9.946.718

10. PASIVOS CORRIENTES

Comprende las obligaciones de la fundación producto de la adquisición de bienes y servicios con terceros e impuestos por pagar y beneficios a empleados en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

A 31 diciembre de 2021 con respecto al 2020 registra los siguientes saldos:

NOTA 10

DESCRIPCION	2021	2020
Costos y gastos por pagar	0	533.700
Impuestos corrientes por pagar	0	356.855
Obligaciones laborales	3.164.973	1.686.521
TOTAL	3.164.973	2.577.076

11. CAPITAL

El capital de la fundación a 31 de diciembre de 2021 consiste de \$12.000, aportados por los asociados.

12. SEGMENTOS DE OPERACIÓN

La fundación presenta en su estado de resultados, la información relacionada tanto con los ingresos ordinarios, como el costo de ventas de tales ingresos, y los gastos de forma separada en "segmentos de negocio debido a que dentro de su actividad económica prevalece la prestación de servicios médicos y odontológicos, (Esto es conocido como unidades de negocios, centros de costos, centros de utilidad, etc.).

13. INGRESOS

La fundación medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad

Ingresos por Ventas

La fundación reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios médicos y de odontología cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

Igualmente, recibió ingresos por Donaciones y de rendimientos financieros originados por las inversiones en CDTs en Davivienda y de la cuenta Credifondo del Helm Bank.

El saldo de los ingresos a 31 de diciembre de 2021 con respecto al 2020 registra:

NOTA 13

DESCRIPCION	2021	2020
Prestacion de servicios	0	19.634.500
Donaciones	30.574.802	33.986.067
Otros Ingresos financieros	1.093.046	2.148.928
Total	31.667.848	55.769.495

14. GASTOS

Hace referencia a todas aquellas erogaciones efectuadas e incurridas por parte de la fundación en lo relacionado con las funciones administrativas, gastos financieros y otros necesarios para el desarrollo del objeto social de la Entidad.

Los saldos de los gastos a 31 de diciembre de 2021 con respecto al 2020 comprenden:

NOTA 14

DESCRIPCION	2021	2020
Gastos de administración	61.924.745	52.300.583
Gastos financieros	1.361.125	1.948.869
Otros Gastos	11.436.826	22.076.861
Total	74.722.696	76.326.313

15. COSTOS DE VENTA

Comprende los rubros que representan las erogaciones en que incurre la fundación, en desarrollo de su objeto social, los cuales están directamente relacionados con los procedimientos de médicos y odontológicos.

Los saldos de los costos a 31 de diciembre de 2021 con respecto al 2020 comprenden:

NOTA 15

DESCRIPCION	2021	2020
Costos de ventas	0	16.286.234
Total	0	16.286.234



MARIA DEL PILAR VARGAS ARANA
Representante Legal



EDITH GRANADOS RAMIREZ
Contador
T.P 201939-T



OLGA ROMERO VELA
Revisor Fiscal
T.P 83117-T

	<i>Nota</i>	2021	2020
<u>Activo</u>			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	2.153.455	5.881.599
Activos Financieros	5	27.490.365	35.527.882
Deudores Comerciales y Otros	8	0	82.147
Activos por impuestos corrientes	8	91.972	0
Total activo corriente		29.735.792	41.491.628
Activo no corriente:			
Activos Financieros	7	22.817.638	46.064.825
Propiedades, Planta y Equipo	9	2.032.790	9.496.718
Total activo no corriente		24.850.428	55.561.543
Total activo		54.586.220	97.053.171
<u>Pasivo y Patrimonio</u>			
Pasivo corriente:			
Cuentas por Pagar	10	0	533.700
Impuestos Corrientes por Pagar	10	146.000	356.855
Obligaciones Laborales	10	3.164.973	1.686.521
Total pasivo corriente		3.310.973	2.577.076
Pasivo no corriente:			
Total pasivo no corriente		0	0
Total pasivo		3.310.973	2.577.076
Patrimonio			
Capital Social	11	12.000	12.000
Reservas		27.242.566	27.242.566
Resultado del Ejercicio		-43.200.848	-36.843.052
Ganancias Acumuladas		67.221.529	104.064.581



Total patrimonio

51.275.247

94.476.095

Total pasivo y patrimonio

54.586.220

97.053.171

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

MARIA DEL PILAR VARGAS ARANA
Representante Legal

EDITH GRANADOS R.
Contador
TP 201939-T

OLGA ROMERO VELA
Revisor Fiscal
TP 83117- T



FUNDACION DISPENSARIO SANTA FRANCISCA ROMANA

NIT 800,067,269-4

Estado de Resultados Integrales

De 1 enero al 31 de diciembre de 2021

Con cifras comparativas al 31 de diciembre para los años 2021 y 2020

(Expresados en pesos colombianos)

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
	Nota		
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	13	0	19.634.550
Costo de ventas	15	0	-16.286.234
Ganancia bruta		0	3.348.316
<hr/>			
Otros ingresos	13	31.667.848	36.134.995
Gastos de administración	14	-61.924.745	-52.300.583
Gastos Financieros	14	-1.361.125	-1.948.869
Otros Gastos		-11.436.826	-22.076.861
Resultados de actividades de la operación		-43.054.848	-40.191.318
<hr/>			
Perdida antes de impuestos		-43.054.848	-36.843.002
<hr/>			
Impuesto de Renta		-146.000	0
Resultado del Ejercicio		-43.200.848	0
<hr/>			
Resultado integral total del año		-43.200.848	-36.843.002

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

MARIA DEL PILAR VARGAS ARANA
Representante Legal

EDITH GRANDOS
Contador
TP 201939-T

OLGA RMERO VELA
Revisor Fiscal
T.P. 83117 - T



FUNDACION DISPENSARIO SANTA FRANCISCA ROMANA
NIT 800,067,269-4

Estado de Cambios en el Patrimonio

De 1 enero al 31 de diciembre de 2021

Con cifras comparativas al 31 de diciembre para los años 2021 y 2020

(Expresados en pesos colombianos)

	CAPITAL	Reservas	Utilida o Perdida	Ganancias acumuladas	Total patrimonio
Saldo final al 31 de diciembre de 2020	12.000	28.908.068	-	65.556.027	94.476.095
Aporte de Accionistas				-	-
Ganancia del Periodo				-	-
Apropiaciones				-	-
Dividendos decretados					
Total transacciones con los propietarios de la compañía					
Saldo final al 31 de diciembre de 2020	12.000	28.908.068	-	65.556.027	94.476.095
Aporte de Accionistas					
Ganancia del Periodo			- (43.200.848)	1.665.502	(43.200.848)
Ajustes Apropiaciones		(1.665.502)			-
Dividendos decretados					-
Total transacciones con los propietarios de la compañía					
Saldo final al 31 de diciembre de 2021	12.000	27.242.566	(43.200.848)	67.221.529	51.275.247

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


MARIA DEL PILAR VARGAS ARANA

Representante Legal



EDITH GRANADOS
 Contador
 TP. 201939-T



**OLGA
 ROMERO
 VELA**
 Revisor Fiscal
 T.P. 83117-T

CALLE 151 No. 16 – 40 TEL: 2743292
 ipsfundacionsfr@yahoo.com

Estados de Flujos de Efectivo

1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021

(con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021 y 2020)

(Expresados en pesos colombianos)

	2021	2020
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	\$ 43.200.848	36.843.052
ajustes por:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	-82.147	-454.196
Activos Financieros	-8.037.517	-8.679.310
Otros activos no financieros	23.247.187	0
Activos por impuestos corrientes	91.972	29.982.284
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	533.700	1.919.100
Pasivos por impuestos corrientes	502.855	176.845
Obligaciones Laborales	-1.478.452	-1.082.929
	0	
Efectivo neto provisto por (usando en) actividades de operación	<u>74.917.624</u>	<u>76.625.826</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-7.463.928	-2.079.702
Efectivo neto provisto por (usados en) las actividades de inversión	<u>-7.463.928</u>	<u>-2.079.702</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Capitalización	78.653.408	81.382.873
Efectivo neto provisto por (usados en) actividades de financiamiento	<u>78.653.408</u>	<u>81.382.873</u>
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	-3.728.144	2.677.345
Efectivo y equivalentes al inicio del año	5.881.599	3.204.254
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre 2021	<u>\$ 2.153.455</u>	<u>5.881.599</u>



Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

M. DEL PILAR VARGAS ARANA
Representante
Legal

EDITH
GRANADOS
Contadora
T.P. 201939 - T

OLGA ROMERO VELA
Revisor
Fiscal
T.P. 83117 - T