

**FUNDACION FUNDATERNURA**  
*Estados Financieros Separados*

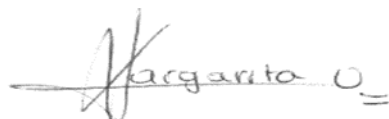
*31 de diciembre de 2018 y 2017*

**FUNDATERNURA**  
Estados Financieros Separados

FUNDACION FUNDATERNURA  
Estado de Situación Financiera  
31 de diciembre de 2018 y 2017  
(Expresados en miles de pesos)

|   | Nota | 31 de diciembre     |                  |
|---|------|---------------------|------------------|
|   |      | 2018                | 2017             |
| <b><u>ACTIVO</u></b>                            |      |                     |                  |
| Activos corrientes:                             |      |                     |                  |
| Efectivo y equivalentes de efectivo             | 6    | \$ 606.416          | 32.547           |
| Deudores y otras cuentas por cobrar             | 7    | 248.631             | 1.400.000        |
| <b>Total activos corrientes</b>                 |      | <b>855.047</b>      | <b>1.432.547</b> |
| Deudores y otras cuentas por cobrar largo plazo | 7    | 819.544             | 819.544          |
| Propiedades, planta y equipo                    | 9    | 15.394              | 23.283           |
| Activos intangibles                             |      | 868                 | 1.480            |
| Otros Activos no financieros                    | 8    | 212.314             | 35.125           |
| <b>Total activos no corrientes</b>              |      | <b>1.048.120</b>    | <b>879.432</b>   |
| <b>Total activos</b>                            |      | <b>\$ 1.903.167</b> | <b>2.311.979</b> |
| <b><u>PASIVO</u></b>                            |      |                     |                  |
| Pasivos corrientes:                             |      |                     |                  |
| Préstamos y obligaciones                        | 10   | \$ 107.593          | 107.864          |
| Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar     | 11   | 57.638              | 34.784           |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                 |      | <b>165.231</b>      | <b>142.648</b>   |
| Pasivos no corrientes:                          |      |                     |                  |
| Préstamos y obligaciones                        | 10   | -                   | 141.307          |
| Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar     | 11   | 17.139              | 17.139           |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>              |      | <b>17.139</b>       | <b>158.446</b>   |
| <b>Total pasivos</b>                            |      | <b>\$ 182.370</b>   | <b>301.094</b>   |
| <b><u>PATRIMONIO</u></b>                        |      |                     |                  |
| Fondo social                                    |      | 1.600               | 1.600            |
| Resultados acumulados                           |      | 2.009.285           | 1.933.986        |
| Resultado del año                               |      | (290.088)           | 75.299           |
| <b>Total patrimonio</b>                         |      | <b>1.720.797</b>    | <b>2.010.885</b> |
| <b>Total pasivos y patrimonio</b>               |      | <b>\$ 1.903.167</b> | <b>2.311.979</b> |

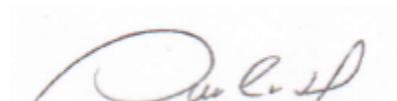
Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.



MARGARITA VALDERRAMA  
Representante Legal



YULIMAR ALFONSO GOMEZ  
Contador  
T.P.165592 - T



SANDRA CAROLINA HERRERA U  
Revisor Fiscal  
T.P.106642-T

**FUNDATERNURA**  
*Estados Financieros Separados*

FUNDACION FUNDATERNURA  
 Estados de Resultados Integrales  
 Año que terminó el 31 de diciembre de 2018 y 2017  
 (Expresados en miles de pesos)

|   | Nota | Año terminado el<br>31 de diciembre |                |
|---|------|-------------------------------------|----------------|
|   |      | 2018                                | 2017           |
| Ingresos por actividades ordinarias     | 12   | \$ 2.324                            | 21.574         |
| Egresos de operación y administración   | 13   | (322.806)                           | (407.767)      |
| Otros ingresos (gastos), neto           | 14   | (3.744)                             | 491.610        |
| <b>Excedente operacional</b>            |      | <b>(324.226)</b>                    | <b>105.417</b> |
| Ingreso (costo) financiero, neto        | 15   | 34.138                              | (30.118)       |
| <b>Resultado integral total del año</b> |      | <b>\$ (290.088)</b>                 | <b>75.299</b>  |

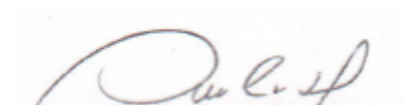
Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.



MARGARITA VALDERRAMA  
 Representante Legal



YULIMAR ALFONSO GOMEZ  
 Contador  
 T.P.165592 - T



SANDRA CAROLINA HERRERA U  
 Revisor Fiscal  
 T.P.106642-T

**FUNDATERNURA**  
Estados Financieros Separados

FUNDACION FUNDATERNURA  
Estado de Cambios en el Fondo Social  
Año que terminó el 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(Expresados en miles de pesos)

|   | <u>Fondo social</u> | <u>Excedentes acumulados</u> | <u>Excedente del ejercicio</u> | <u>Total fondo social</u> |
|---|---------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Saldo inicial al 1 de enero de 2017       | \$ 1.600            | 1.771.016                    | 162.970                        | 1.935.586                 |
| Traslado del excedente del ejercicio 2016 |                     | 162.970                      | (162.970)                      | -                         |
| Resultado integral total del año          |                     |                              | 75.299                         | 75.299                    |
| <b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b>  | <b>\$ 1.600</b>     | <b>1.933.986</b>             | <b>75.299</b>                  | <b>2.010.885</b>          |
| Traslado del excedente del ejercicio 2017 |                     | 75.299                       | (75.299)                       | -                         |
| Resultado integral total del año          |                     |                              | (290.088)                      | (290.088)                 |
| <b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>  | <b>\$ 1.600</b>     | <b>2.009.285</b>             | <b>(290.088)</b>               | <b>1.720.797</b>          |

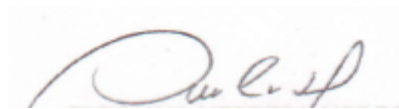
Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.



MARGARITA VALDERRAMA  
Representante Legal



YULIMAR ALFONSO GOMEZ  
Contador  
T.P.165592 - T



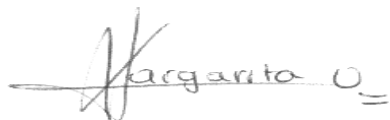
SANDRA CAROLINA HERRERA U  
Revisor Fiscal  
T.P.106642-T

**FUNDATERNURA**  
Estados Financieros Separados

FUNDACION FUNDATERNURA  
Estado de Flujos de Efectivo  
Año que terminó el 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(Expresados en miles de pesos)

|   | 31 de diciembre   |                  |
|---|-------------------|------------------|
|   | 2018              | 2017             |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>  |                   |                  |
| Resultados del ejercicio  | \$ (290.088)      | 75.299           |
| Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación: |                   |                  |
| Depreciación  | 7.889             | 8.169            |
| Amortización de intangibles   | 613               | 357              |
| Provisiones   | -                 | -                |
| Costos financieros netos  | 34.138            | (30.118)         |
| Donaciones en especie   | -                 | -                |
| Ganancia en venta de propiedades, planta y equipo   | -                 | 500.000          |
| Cambios en activos y pasivos:   |                   |                  |
| Deudores y otras cuentas por cobrar   | 223.440           | (400.000)        |
| Activos mantenidos para la venta  | -                 | -                |
| Otros Activos no corrientes   | 177.189           | -                |
| Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar   | (22.854)          | (3.537)          |
| Otros pasivos   | -                 | -                |
| <b>Efectivo neto provisto por (usando en) actividades de operación</b>                                  | <b>130.327</b>    | <b>150.170</b>   |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>   |                   |                  |
| Adquisición de propiedad, planta y equipo   | -                 | (14.375)         |
| Inversiones   | 550.000           | -                |
| Intereses recibidos   | 54.587            | 1.201            |
| <b>Efectivo neto provisto por (usados en) las actividades de inversión</b>                              | <b>604.587</b>    | <b>(13.174)</b>  |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:</b>  |                   |                  |
| Aumento en préstamos y obligaciones   | 1.208             | 30.208           |
| Pagos de préstamos y obligaciones   | (61.139)          | (164.283)        |
| Intereses pagados   | (101.114)         | (20.636)         |
| <b>Efectivo neto provisto por (usados en) actividades de financiamiento</b>                             | <b>(161.045)</b>  | <b>(154.711)</b> |
| <b>Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo</b>   | <b>573.869</b>    | <b>(17.715)</b>  |
| Efectivo y equivalentes al inicio del año   | 32.547            | 50.262           |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre</b>   | <b>\$ 606.416</b> | <b>32.547</b>    |

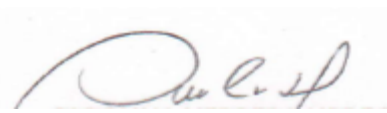
Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.



MARGARITA VALDERRAMA  
Representante Legal



YULIMAR ALFONSO GOMEZ  
Contador  
T.P.165592 - T



SANDRA CAROLINA HERRERA U  
Revisor Fiscal  
T.P.106642-T

## FUNDATERNURA

### Estados Financieros Separados

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Fundaternura (la Fundación) fue creada por acta 001 del 11 de noviembre de 1999, inscrita ante cámara de comercio el 23 de febrero de 2000 bajo el número 28363 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, con duración indefinida. Su domicilio principal es en la ciudad de Bogotá, la Fundación es de carácter privado, de utilidad común, sin fines de lucro, organizada bajo las leyes colombianas y dentro del marco del Código Civil. El objeto social de la Fundación es la prestación de servicios educativos, de salud y rehabilitación con enfoque integral a personas con discapacidad a través de estrategias de atención vinculante que permitan su desarrollo físico, mental y social, de igual forma brinda herramientas conceptuales, prácticas y de gestión a la sociedad civil y actores de gobierno que los rodea, mejorando notablemente la calidad de vida de esta población.

#### 2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2131 de 2016 y 2170 de 2017. Las NCIF aplicables en 2017 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por su sigla en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2015.

De acuerdo con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera, la Entidad hace parte del Grupo 2 para quienes el período de transición comenzó el 1 de enero de 2015 y la emisión de los primeros estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que se basan en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, es 2016. La entidad se acogió de manera voluntaria a la aplicación del marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2129 del 24 de octubre de 2014, modificadorio del parágrafo 4 del artículo 3 del Decreto 3022 del 2013. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

##### (a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se expresan en la moneda del entorno económico primario donde opera la entidad “pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la entidad y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos colombianos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

##### (b) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha de balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

A la fecha de cierre no existe información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que puedan resultar en un ajuste en el próximo año financiero.

#### 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

##### (a) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de esa fecha. Las partidas no monetarias que son medidas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2017 y 2016, en pesos, fue \$ 2.984,00 y \$3.000,71, respectivamente, por cada dólar estadounidense.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión, por lo general, son reconocidas en resultados.

## FUNDATERNURA

### Estados Financieros Separados

#### (b) **Instrumentos financieros**

##### (i) **Activos financieros**

###### **Reconocimiento, medición inicial y clasificación**

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- (a) modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros, y
- (b) las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

#### (c) **Medición posterior de activos financieros**

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

##### (i) **Activos financieros a costo amortizado**

Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto por pérdida de deterioro, si:

- el activo es mantenido dentro de un modelo con el objetivo de obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

###### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. El devengo a la tasa de interés efectiva o pactada se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

###### **Baja en activos**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

##### (ii) **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo se componen de los saldos en efectivo en entidades bancarias. La Fundación no mantiene efectivo restringido.

##### (iii) **Pasivos financieros**

### **Reconocimiento, medición inicial y clasificación**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros.

Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción el cual, a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable, menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a su emisión. Posteriormente dichos pasivos financieros son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva determinada en el momento inicial con cargo a resultados como gastos financieros.

### **Baja en cuentas**

La entidad eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato o acuerdo verbal haya sido pagada o cancelada, o haya expirado o condonado.

## **(d) Propiedades, planta y equipo**

### **(i) Reconocimiento y medición**

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. El costo de ciertas partidas de propiedad, planta y equipo fue determinado con referencia al valor razonable al momento de la adopción. La Fundación eligió aplicar la exención opcional para usar esta medición de valor como costo atribuido al 31 de diciembre de 2014, que es la fecha de emisión del ESFA. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

- ✓ El costo de activos construidos por la entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa y cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- ✓ El software básico adquirido que es esencial para la funcionalidad del equipo respectivo se capitaliza como parte de ese equipo.
- ✓ Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.
- ✓ Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados en el ejercicio en que se incurren.
- ✓ Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen en resultados.

### **(ii) Costos posteriores**

El costo de reemplazar parte de un elemento de propiedades, planta y equipo se capitaliza, si es posible que se reciban beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurre en ellos.

### **(iii) Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo 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 elemento de las propiedades, planta y equipo, puesto que estas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. El terreno no se deprecia.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

|  |    |
|--|----|
| Construcciones y edificaciones         | 40 |
| Equipo de cómputo y telecomunicaciones | 3  |
| Muebles y enseres                      | 10 |
| Maquinaria y equipo                    | 7  |
| Equipo de seguridad                    | 7  |
| Equipo médico                          | 5  |
| Equipo de fisioterapia                 | 5  |



Las mejoras a propiedades ajenas se amortizan de acuerdo al restante de la vigencia del contrato.

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

**(e) Activos intangibles**

Los activos intangibles que son adquiridos por la Fundación y tienen una vida útil definida, son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Los activos intangibles están representados en los costos incurridos en la compra de programas para computador y/o actualización de licencias.

La amortización se calcula sobre el costo menos su valor residual.

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que esta refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos son los siguientes:

- Software                    5 años
- Licencias                    Entre 1 y 3 años

**(f) Deterioro**

**i) Activos financieros**

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo, que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Fundación, indicios de que un deudor o emisor se declarará en bancarrota, o desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Entidad considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar a nivel específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte con cambios en resultados.

**ii) Activos no financieros**

El valor en libros de los activos no financieros se revisa al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta.

Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

## **FUNDATERNURA**

### *Estados Financieros Separados*

Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas en cada fecha de balance en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se reversa si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se reversa sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

#### **(g) Activos mantenidos para la venta**

Los activos no corrientes, o grupos de activos para su disposición compuestos de activos y pasivos, se clasifican como mantenidos para la venta si es altamente probable que sean recuperados fundamentalmente a través de la venta y no del uso continuo.

Posteriormente, los activos, o grupo de activos para su disposición, se miden al menor entre su importe en libros y el valor razonable menos los costos de venta. Cualquier pérdida por deterioro del valor es reconocida en resultados.

Cuando se han clasificado como mantenidos para la venta, los activos intangibles y las propiedades, planta y equipo no siguen amortizándose o depreciándose.

#### **(h) Beneficios a empleados**

##### **(i) Beneficios a corto plazo**

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Entidad posee una obligación legal o constructiva 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.

##### **(ii) Planes de aportaciones definidas**

Las obligaciones por aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

##### **(iii) Planes de beneficios definidos**

Son beneficios que la entidad paga a un empleado al momento de su retiro o después de completar su período de empleo, diferentes de indemnizaciones. Dichos beneficios de acuerdo con las normas laborales colombianas corresponden a pensiones de jubilación que asume directamente la entidad.

#### **(i) Provisiones**

Una provisión se reconoce si y solo si es resultado de un suceso pasado, donde la fundación posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de interés que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

#### **(j) Ingresos por prestación de servicios**

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos a medida que se prestan dichos servicios. Los valores recibidos por anticipado por contratos de convenios gubernamentales y otros conceptos se registran inicialmente como ingresos diferidos y se reconocen en resultados de forma lineal durante el periodo al cual corresponden. Las devoluciones son registradas en el momento en que se presenten. Las becas otorgadas se registran como un menor valor de ingreso.

#### **(k) Arrendamientos**

Los activos mantenidos por la Fundación bajo arrendamientos, que transfieren prácticamente todos los riesgos y ventajas relacionados con la propiedad, son clasificados como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide por un importe igual al menor entre su valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento.

Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera de la Fundación.

## **FUNDATERNURA**

### *Estados Financieros Separados*

#### **Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento**

Cuando se suscribe un contrato, la Fundación determina si ese contrato corresponde o contiene un arrendamiento. Un activo específico es sujeto de un arrendamiento, si el cumplimiento del contrato depende del uso de ese activo específico.

En el momento de la suscripción o reevaluación del contrato, la Fundación separa los pagos entre los pagos por arrendamiento y los pagos por otras contraprestaciones con base en sus valores razonables relativos. Si la Fundación concluye que para un arrendamiento financiero es impracticable separar estos pagos de manera fiable, se reconoce un activo y un pasivo por un monto igual al valor razonable del activo subyacente. Posteriormente, el pasivo se reduce a medida que se hacen los pagos y se reconoce un cargo financiero imputado sobre el pasivo, usando la tasa de interés incremental del endeudamiento del comprador.

#### **Pagos por arrendamiento**

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el periodo del arrendamiento. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de este.

Los pagos mínimos por arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada período durante el término del arrendamiento para así generar una tasa de interés periódica sobre el saldo pendiente de los pasivos.

#### **(l) Ingresos financieros y costos financieros**

Los ingresos financieros y costos financieros de la Fundación incluyen lo siguiente:

- Ingresos por intereses bancarios;
- Gastos por comisiones e intereses bancarios y con particulares;
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros en moneda extranjera.

El gasto por intereses de particulares es reconocido aplicando la tasa de interés bancaria para colocación emitida por el banco de la república, en cuanto a los ingresos se calcula una tasa única del 0.5% MV.

#### **(m) Impuestos**

Por ser una institución sin ánimo de lucro, la Fundación no está sujeta al impuesto sobre la renta según los artículos 19, 23, 358 y 359 del Estatuto Tributario. Donde se especifica que el beneficio neto de la Fundación tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social.

El objeto social que hace procedente la deducción y exención de que tratan los artículos anteriores, deberá corresponder a actividades de salud, educación, cultura, deporte aficionado, investigación científica y tecnológica o a programas de desarrollo social, siempre y cuando las mismas sean de interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad

Por otro lado, los servicios educativos y médicos son excluidas del impuesto a las ventas de acuerdo con el artículo 476 del estatuto tributario; por lo tanto, el IVA es tratado como mayor valor de las compras, costos o gastos.

#### **(n) Reconocimiento de costos y gastos**

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

## FUNDATERNURA

Estados Financieros Separados

### 4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Clasificaciones contables y valor razonable:

|   | Nota | Valor en libros a<br>31 de diciembre<br>de 2018 | Valor en libros a<br>31 de diciembre<br>de 2017 |
|---|------|---|---|
| <b>Activos financieros medidos a costo amortizado</b>   |      |   |   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                     | 6    | 606.416   | 32.547  |
| Otras cuentas por cobrar                                | 7    | 1.068.175                                       | 2.219.544                                       |
| <b>Total activos financieros</b>                        |      | <b>\$ 1.674.591</b>                             | <b>\$ 2.252.091</b>                             |
| <b>Pasivos financieros medidos a costo amortizado</b>   |      |   |   |
| Préstamos y obligaciones                                | 10   | 107.593   | 249.171   |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 11   | 74.777  | 51.923  |
| <b>Total pasivos financieros</b>                        |      | <b>\$ 182.370</b>                               | <b>\$ 301.094</b>                               |

### 5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La Fundación está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito.
- Riesgo de liquidez.

#### (i) Marco de administración de riesgo

Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Fundación, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

#### (ii) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que puede enfrentar la Fundación, si un deudor o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina, principalmente, de las cuentas por cobrar, equivalentes al efectivo y otras cuentas por cobrar.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha del balance es:

|                                     | Nota | Valor en libros a<br>31 de diciembre<br>de 2018 | Valor en libros a<br>31 de diciembre<br>de 2017 |
|-------------------------------------|------|---|---|
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 6    | \$ 606.416                                      | 32.547  |
| Deudores y otras cuentas por cobrar | 7    | 1.068.175                                       | 2.219.544                                       |

#### (iii) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Fundación tenga dificultades para cumplir con obligaciones asociadas con sus pasivos que son cancelados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Fundación para administrar la liquidez es asegurar que se cuente con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones mínimas, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas innecesarias o arriesgar su reputación.

Sin embargo, a pesar de todos los esfuerzos operativos, no se han generado los suficientes excedentes en la ejecución de los contratos con el gobierno para subsanar las cuentas por pagar con particulares que trae acumuladas de años anteriores, por lo cual se decidió vender el inmueble y contar con los recursos para cancelar las obligaciones y detener el pago de intereses.

El manejo de recursos financieros es limitado, por lo que las estrategias están basadas en:

## FUNDATERNURA

### Estados Financieros Separados

- Realizar un seguimiento constante al flujo de caja y a las necesidades de efectivo de la fundación, dentro de los parámetros de operación, financiación e inversión.
- Buscar nuevos contratos gubernamentales que no requieran financiación de la operación por más de tres (3) meses.

Los siguientes son los vencimientos contractuales y las salidas de efectivo esperadas de las obligaciones de la entidad.

#### 31 de diciembre de 2017

|   | Valor en libros   | Flujos de efectivo contractuales | 6 meses o menos | 6 - 12 meses   | 1 - 2 años     |
|---|-------------------|----------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Pasivos financieros no derivados</b>                 |                   |                                  |                 |                |                |
| Préstamos con particulares                              | \$ 249.171        | 236.127                          | 0               | 107.864        | 141.307        |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 51.923            | 5.000                            | 0               | 34.784         | 17.139         |
|   | <u>\$ 301.094</u> | <u>241.127</u>                   | <u>0</u>        | <u>142.648</u> | <u>158.446</u> |

#### 31 de diciembre de 2018

|   | Valor en libros   | Flujos de efectivo contractuales | 6 meses o menos | 6 - 12 meses  | 1 - 2 años     |
|---|-------------------|----------------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| <b>Pasivos financieros no derivados</b>                 |                   |                                  |                 |               |                |
| Préstamos con particulares                              | \$ 107.593        | 107.593                          | 0               | 2.659         | 104.934        |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 74.777            | 5.000                            | 0               | 62.638        | 12.139         |
|   | <u>\$ 182.370</u> | <u>112.593</u>                   | <u>0</u>        | <u>65.297</u> | <u>117.073</u> |

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo comprendían:

|                         | 31 de diciembre |               |
|-------------------------|-----------------|---------------|
|                         | 2018            | 2017          |
| Caja                    | 555             | 555           |
| Bancos nacionales       | 55.861          | 31.992        |
| Inversiones en efectivo | 550.000         | -             |
|                         | <u>606.416</u>  | <u>32.547</u> |

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la Fundación no mantiene efectivo restringido.

## 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la fundación se componen por los siguientes conceptos:

|                              | 31 de diciembre  |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|
|                              | 2018             | 2017             |
| Clientes                     | -                | 2.360            |
| Otras cuentas por cobrar (1) | 1.068.175        | 2.217.184        |
| <b>Total</b>                 | <u>1.068.175</u> | <u>2.219.544</u> |
| Porción no corriente         | 819.544          | 819.544          |
|                              | <u>248.631</u>   | <u>1.400.000</u> |

(1) En agosto de 2016, se firmó promesa de compra venta sobre el inmueble donde operaba la Fundación por un valor de 2 mil quinientos millones de pesos, donde se acordó el siguiente plan de pago:

- ✓ En la firma de promesa de venta, se deben cancelar 200 millones.
- ✓ En la firma de escrituras, se deben cancelar 500 millones.
- ✓ En diciembre de 2017, se cancelarán 1.000 millones.
- ✓ En junio de 2018, se cancelará el saldo por 800 millones.

## FUNDATERNURA

### Estados Financieros Separados

De acuerdo con el acta 029 del 15 de noviembre de 2017, se aumentó el valor de venta del inmueble en 500 millones de pesos, debido a que no se efectuó el descuento por pronto pago que se había autorizado si se cancelaba el saldo del contrato antes de terminar el año 2017. Por tanto, el nuevo plan de pagos es el siguiente:

- ✓ En febrero de 2018, se cancelarán 1.500 millones.
- ✓ En enero de 2019, se cancelará el saldo por 800 millones.

## 8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los otros activos no financieros comprendían:

|                        | 31 de diciembre |               |
|------------------------|-----------------|---------------|
|                        | 2018            | 2017          |
| Proyectos en curso (1) | 177.189         | -             |
| Obras de arte          | 35.125          | 35.125        |
|                        | <b>212.314</b>  | <b>35.125</b> |

- (1) Corresponde al proyecto de "Música propuesta" que está realizando la Fundación con fines sociales, que se basa en la utilización de la música como una herramienta para contribuir al desarrollo de las poblaciones vulnerables en Colombia y como instrumento de consecución de recursos financieros para el sostenimiento de la operación.

## 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo comprendían:

|                                | Equipo de<br>cómputo | Muebles y<br>enseres | Maquinaria y<br>equipo | Equipo medico | Total         |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|---------------|---------------|
| <b>31 de diciembre de 2017</b> |                      |                      |                        |               |               |
| <b>Costo</b>                   |                      |                      |                        |               |               |
| Saldo al comienzo del año      | 5.600                | 21.150               | -                      | 4.200         | 30.950        |
| Adiciones                      | 5.120                | 4.891                | 4.364                  | -             | 14.375        |
| Retiros                        | -                    | -                    | -                      | -             | -             |
| <b>Saldo al final del año</b>  | <b>10.720</b>        | <b>26.041</b>        | <b>4.364</b>           | <b>4.200</b>  | <b>45.325</b> |
| <b>Depreciación</b>            |                      |                      |                        |               |               |
| Saldo al comienzo del año      | 3.733                | 8.460                | -                      | 1.680         | 13.873        |
| Gasto de depreciación del año  | 2.479                | 4.486                | 364                    | 840           | 8.169         |
| Retiros                        | -                    | -                    | -                      | -             | -             |
| <b>Saldo al final del año</b>  | <b>6.212</b>         | <b>12.946</b>        | <b>364</b>             | <b>2.520</b>  | <b>22.042</b> |
| <b>Saldo neto</b>              | <b>4.508</b>         | <b>13.095</b>        | <b>4.000</b>           | <b>1.680</b>  | <b>23.283</b> |
| <b>31 de diciembre de 2018</b> |                      |                      |                        |               |               |
| <b>Costo</b>                   |                      |                      |                        |               |               |
| Saldo al comienzo del año      | 10.720               | 26.041               | 4.364                  | 4.200         | 45.325        |
| Adiciones                      | -                    | -                    | -                      | -             | -             |
| Retiros                        | -                    | -                    | -                      | -             | -             |
| <b>Saldo al final del año</b>  | <b>10.720</b>        | <b>26.041</b>        | <b>4.364</b>           | <b>4.200</b>  | <b>45.325</b> |
| <b>Depreciación</b>            |                      |                      |                        |               |               |
| Saldo al comienzo del año      | 6.212                | 12.946               | 364                    | 2.520         | 22.042        |
| Gasto de depreciación del año  | 1.708                | 4.719                | 623                    | 840           | 7.890         |
| Retiros                        | -                    | -                    | -                      | -             | -             |
| <b>Saldo al final del año</b>  | <b>7.920</b>         | <b>17.665</b>        | <b>987</b>             | <b>3.360</b>  | <b>29.932</b> |
| <b>Saldo neto</b>              | <b>2.800</b>         | <b>8.376</b>         | <b>3.377</b>           | <b>840</b>    | <b>15.393</b> |

## FUNDATERNURA

### Estados Financieros Separados

El gasto por depreciación del año 2018 por valor de \$7.890 (2017: \$8.169) fue cargado en los gastos de administración.

Durante los años 2018 y 2017, no se capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la Fundación ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Durante el año 2018 y 2017 no se reconoció deterioro de activos fijos.

## 10. PRESTAMOS Y OBLIGACIONES

Los préstamos y obligaciones con particulares comprendían:

|                               | 31 de diciembre |                |
|-------------------------------|-----------------|----------------|
|                               | 2018            | 2017           |
| Obligaciones con particulares | 107.593         | 249.171        |
| <b>Total</b>                  | <b>107.593</b>  | <b>249.171</b> |
| Porción no corriente          | -               | 141.307        |
|                               | <b>107.593</b>  | <b>107.864</b> |

## 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comprendían:

|                         | 31 de diciembre |               |
|-------------------------|-----------------|---------------|
|                         | 2018            | 2017          |
| Proveedores             | 5.000           | 5.000         |
| Impuestos               | -               | 8.383         |
| Otras cuentas por pagar | 69.777          | 38.540        |
| <b>Total</b>            | <b>74.777</b>   | <b>51.923</b> |
| Porción no corriente    | 17.139          | 17.139        |
|                         | <b>57.638</b>   | <b>34.784</b> |

## 12. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios al 31 de diciembre de 2018 y 2017 comprendían:

|  | Año terminado el<br>31 de diciembre |               |
|--|-------------------------------------|---------------|
|  | 2018                                | 2017          |
| Actividades conexas contratos              | 2.324                               | -             |
| Actividades conexas talleres               | -                                   | 6.000         |
| Actividades conexas donaciones en efectivo | -                                   | 15.574        |
|  | <b>2.324</b>                        | <b>21.574</b> |

## 13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos administrativos comprendían:

|                              | Año terminado el<br>31 de diciembre |                |
|------------------------------|-------------------------------------|----------------|
|                              | 2018                                | 2017           |
| Honorarios                   | 117.750                             | 165.202        |
| Gastos de viaje              | 92.476                              | 69.077         |
| Mantenimiento y reparaciones | 25.387                              | 49.831         |
| Arrendamientos               | 15.300                              | 60.554         |
| Servicios                    | 7.952                               | 14.833         |
| Depreciaciones               | 7.889                               | 8.169          |
| Amortizaciones               | 613                                 | 357            |
| Casino y restaurante         | 8.670                               | 8.163          |
| Gastos legales               | 3.553                               | 3.705          |
| Suministros de oficina       | 13.525                              | 7.008          |
| Suministros                  | 3.273                               | -              |
| Impuestos                    | 6.115                               | 2.753          |
| Diversos                     | 20.303                              | 18.115         |
|                              | <b>322.806</b>                      | <b>407.767</b> |

**FUNDATERNURA***Estados Financieros Separados***14. OTROS GASTOS / (INGRESOS). NETO**

|   | Año terminado el<br>31 de diciembre |                |
|---|-------------------------------------|----------------|
|   | 2018                                | 2017           |
| Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo | -                                   | (500.000)      |
| Otros ingresos                                  | (216)                               | (10)           |
| Multas y sanciones                              | 3.960                               | 8.400          |
|   | <b>3.744</b>                        | <b>491.610</b> |

**15. (INGRESOS) / COSTOS FINANCIEROS**

|                                | Año terminado el<br>31 de diciembre |               |
|--------------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                                | 2018                                | 2017          |
| Intereses particulares         | (54.476)                            | (984)         |
| Intereses bancarios            | (111)                               | (217)         |
| Gastos y comisiones bancarias  | 982                                 | 1.111         |
| Gasto Financiero por intereses | 19.467                              | 30.208        |
|                                | <b>(34.138)</b>                     | <b>30.118</b> |

**16. COMPROMISOS**i) Convenios

La Fundación actualmente tiene convenios de cooperación para desarrollar proyectos y/o programas que buscan la atención integral a niños, niñas y adolescentes con discapacidad y mejorar sus condiciones de vida.

Una de las entidades más representativas es Liliane Fonds (entidad holandesa) con la cual la Fundación lleva cerca nueve (9) años trabajando en pro de este tipo de población haciendo parte de una red de organizaciones a nivel nacional e internacional.

**17. TRANSACCIONES CON PERSONAL CLAVE**

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, las transacciones con el personal clave de la Gerencia consisten en el pago de salarios, bonificaciones u otros beneficios a corto plazo, como a continuación se describen:

|  | 2018          | 2017          |
|--|---------------|---------------|
| Honorarios                               | \$ 23.400     | 22.080        |
| Bonificaciones mera liberalidad          | 2.000         | 10.000        |
| Viáticos                                 | 36.850        | 25.920        |
| Otros beneficios a corto plazo (celular) | 1.800         | 1.800         |
|  | <u>64.050</u> | <u>59.800</u> |

**18. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Fundación.