

FUNDACION DHARMA

ESTADOS FINANCIEROS

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2018**

CONTENIDO

Estado de la Situación Financiera
Estado del Resultado Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio
Flujo de Efectivo
Principales políticas y revelaciones a los Estados Financieros

FUNDACION DHARMA

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2.019 Y DE DICIEMBRE DE 2.018

ACTIVO	NOTA	2019	2018	Variación
CORRIENTE				
Efectivo y equivalente del efectivo	3	370.700.056	404.959.187	-34.259.131
Cuentas por cobrar (instrumentos financieros)	4		2.500.000	-2.500.000
Inventarios	5	14.482.677		14.482.677
Gastos pagados por anticipado	6		1.456.845	-1.456.845
Total Activo Corriente		385.182.733	408.916.032	-23.733.299
Propiedad Planta y Equipo				
Costo	7	1.736.650.195	1.032.222.145	704.428.050
Depreciación Acumulada	7	-183.318.151	-267.743.811	84.425.660
Total Propiedad Planta y Equipo		1.553.332.044	764.478.334	788.853.710
Total Activo No Corriente		1.553.332.044	764.478.334	788.853.710
TOTAL ACTIVO		1.938.514.777	1.173.394.366	765.120.411
PASIVO				
CORRIENTE				
Instrumentos financieros con proveedores comerciales	8	3.754.183		3.754.183
Instrumentos financieros en cuentas por pagar	9	8.389.352	2.496.577	5.892.775
Pasivos por Impuestos corrientes por pagar	10	636.000	110.288	525.712
Instrumentos financieros en obligaciones laborales	11	4.896.261	24.533.107	-19.636.846
Otros pasivos	12		449.991.075	-449.991.075
Total Pasivo Corriente		17.675.796	477.131.047	-459.455.251
TOTAL PASIVO		17.675.796	477.131.047	-459.455.251
PATRIMONIO				
Fondo de Inversión Social		3.500.000	3.500.000	
Superávit Fondo de Inversión Social		885.702.866	885.702.866	
Excedente / Deficit del ejercicio	Est. Resl	155.413.346	-109.245.472	264.658.818
Revalorización del Fondo Social	Est. Caml	1.097.961.232	28.798.916	1.069.162.316
Excedentes / Deficit acumulados	Est. Cam	-221.738.463	-112.492.991	-109.245.472
TOTAL PATRIMONIO		1.920.838.981	696.263.319	1.224.575.662
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.938.514.777	1.173.394.366	765.120.411

Ver notas a los estados financieros 1 al 18

Las notas adjuntas forman un todo indivisible con los estados (Ley 222 de 1995)

Ver Dictamen adjunto

GUILLERMO GOMEZ GOMEZ
Representante Legal

LUZ DARY OCAMPO GUTIERREZ
Contadora
T.P. 115.506-T

OSCAR EDUARDO ORREGO PEÑA
Revisor Fiscal
T.P. 104.248-T

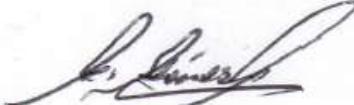
FUNDACION DHARMA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2.019 - ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2.018

	NOTAS	2019	%	2018	%
INGRESOS OPERACIONALES	13	210.454.120	100%	275.376.548	100%
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS SOCIALES	14	411.369.638	195%	403.154.527	146%
EXCEDENTE BRUTOS		-200.915.518	-95,47%	-127.777.979	-46,40%
GASTOS OPERACIONALES					
Administración	15	52.927.000	25%	23.719.790	9%
EXCEDENTE / DEFICIT DE LA OPERACIÓN		(253.842.518)	-121%	(151.497.769)	-55%
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES					
Ingresos no operacionales	16	413.602.487	197%	46.804.270	17%
Egresos financieros	17	3.928.156	2%	4.073.331	1%
Egresos no operacionales	18	418.467		478.642	
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		155.413.346	74%	(109.245.472)	-40%
EXCEDENTE / DEFICIT DEL EJERCICIO		155.413.346	74%	(109.245.472)	-40%

Ver notas a los estados financieros 1 al 18

Las notas adjuntas forman un todo indivisible con los estados (Ley 222 de 1995)

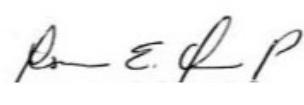
Ver Dictamen adjunto



GUILLERMO GOMEZ GOMEZ
 Representante Legal



LUZ DARY OCAMPO GUTIERREZ
 Revisor fiscal
 T.P. 115.506-T

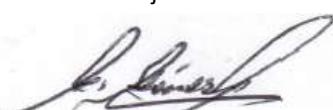


OSCAR EDUARDO ORREGO PEÑA
 Revisor Fiscal
 T.P. 104.248-T

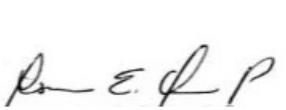
FUNDACION DHARMA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Concepto	Saldo a Dic. 31 / 18	Movimiento del año 2018		Saldo a Dic. 31 / 19
		Aumento Cr	Disminución Db	
Fondo de Inversión Social	3.500.000			3.500.000
Superávit Fondo de Inversión Social	885.702.866			885.702.866
Excedente o déficit del ejercicio	-109.245.472	155.413.346	-109.245.472	155.413.346
Ajuste adopción NIIF	28.798.916	1.069.162.316		1.097.961.232
Excedentes/deficits acumulados	-112.492.991	-109.245.472		-221.738.463
TOTALES	696.263.319	1.115.330.190	-109.245.472	1.920.838.981

Las notas adjuntas del No. 1 al No. 18 forman un todo indivisible con los estados (Ley 222 de 1995)
 Ver Dictamen adjunto


GUILLERMO GOMEZ GOMEZ
 Representante Legal


LUZ DARY OCAMPO GUTIERREZ
 Contadora
 T.P.115.506-T


OSCAR EDUARDO ORREGO PEÑA
 Revisor Fiscal
 T.P. 104.248-T

FUNDACION DHARMA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado en 31 de diciembre de 2019 y diciembre 31 de 2018

	2019	2018
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Deficit del Ejercicio	155.413.346	(109.245.472)
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo		
Depreciaciones	26.137.473	27.429.226
Recuperación depreciaciones	(110.563.133)	-
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	70.987.686	(81.816.246)
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL		
Disminución/aumento en deudores	2.500.000	(2.500.000)
Aumento en inventarios	(14.482.677)	
Disminución en otros activos	1.456.845	751.022
Aumento en proveedores	3.754.183	
Disminución/Aumento de cuentas por pagar	5.892.775	1.270.420
Aumento/Disminución en impuestos por pagar	525.712	(114.602)
Aumento/Disminución de obligaciones laborales	(19.636.846)	(16.384.054)
Disminución en anticipos recibidos	(449.991.075)	449.991.075
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(398.993.397)	351.197.615
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Aumento) Disminución Prop. Planta y Equipo	(704.428.050)	(608.849)
(Aumento) Ajustes niif	1.069.162.316	
Total Efectivo usado en actividades de inversion	364.734.266	(608.849)
VARIACION DEL EFECTIVO	(34.259.131)	350.588.766
EFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERÍODO		
Disponible al inicio del periodo	404.959.187	54.370.421
SALDO FINAL DE EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	370.700.056	404.959.187

Ver notas a los estados financieros 1 al 18

Las notas adjuntas forman un todo indivisible con los estados (Ley 222 de 1995)

Ver Dictamen adjunto

GUILLERMO GOMEZ GOMEZ
Representante Legal

LUZ DARY OCAMPO GUTIERREZ
Contadora
T.P.115.506-T

OSCAR EDUARDO ORREGO PEÑA
Revisor Fiscal
T.P. 104.248-T

FUNDACION DHARMA
NIT. 830.040.834-8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

FUNDACION DHARMA es una entidad jurídica de derecho privado, de nacionalidad colombiana, sin ánimo de lucro, constituida de acuerdo con las leyes colombianas, el número de su personería jurídica es 039 del 6 de febrero de 1998, aprobada por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar. Su objeto social es albergar durante la etapa de tratamiento a niños que sufren de cáncer, emprendiendo acciones tendientes al bienestar de los niños que sufren de estas enfermedades crónicas o terminales al igual que el apoyo a sus respectivas familias.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 FUNDAMENTOS LEGALES

En Colombia la Ley 550 de 1990 en su artículo 63 ordena la armonización de las normas en materia contable y financiera con los usos y reglas internacionales a efecto de garantizar la calidad, suficiencia y oportunidad de la información a suministrar a los asociados y a terceros. El gobierno nacional revisará las normas actuales en materia de contabilidad, auditoría, revisoría fiscal y divulgación de la información, con el objeto de ajustarla a los parámetros internacionales y proponer al Congreso de la República las modificaciones pertinentes.

A partir de la Ley antes enunciada se promulga el decreto 2649 de 1993 contenido el conjunto normativo que hasta 31 de diciembre de 2015 es aplicado por los entes económicos clasificados como PYMES. Se emitieron directrices que en su momento estaban alineadas con los Estándares Internacionales de esa época.

La Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2784/2012, 2706/2012 y 3022 de 2013 indican la adopción de los Estándares internacionales o NIIF, estableciendo el marco técnico normativo para la preparación de los informes financieros para cada uno de los grupos en que fue dividido o estratificado el universo de entes económicos en Colombia sea que se encuentren constituidos como personas jurídicas y/o personas naturales

GRUPO 1.....Aplican NIIF PLENAS/ Decr 2784 de 2012

GRUPO 2....Aplican NIIF PYMES / Decr 3022 de 2013

GRUPO 3Normas especiales Microempresas / Decr 2706 de 2012

El gobierno nacional mediante decreto único reglamentario (DUR) 2420 de diciembre 14 de 2015 compagina o traslada los anteriores decreto bajo un solo documento.

FUNDACION DHARMA Se encuentra ubicada en el grupo 2 correspondiente a NIIF para PYMES, aprobadas en 2009 por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (propiedad intelectual de fundación IASB y trasladada para Colombia al Instituto Nacional de Contadores Públicos INCOP según resolución 102995 del 30 de diciembre de 2015 del MINCIT- (Ministerio de comercio industria y turismo), el cual contiene 35 secciones con las directrices a aplicar a las diversas operaciones que ejecuten sus órganos sociales de dirección, administración y control. Adicionalmente emitió el cronograma para las entidades del Grupo 2 pertenecientes al Sistema General de Seguridad Social en Salud y Cajas de Compensación Familiar, que se han preparado para aplicar las nuevas normas a partir del 1 de enero de 2016. Las entidades que pertenecen al Sistema General de Seguridad Social en Salud y las Cajas de Compensación Familiar, que ya realizaron el proceso previsto en el cronograma al que hace referencia a los numerales 1 al 5, del artículo .1.12.3. de Decreto 2420 de 2015 y que se han preparado para aplicar las nuevas normas a partir del 1 de enero de 2016, podrán continuar con el cronograma ya previsto en el citado artículo.

2.2 CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN A SUMINISTRAR POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

Acogiéndose a lo señalado en las Secciones 2,3 y 10 de NIIF PYMES, los Estados Financieros y conforme a su objetivo o propósito general se han construido con información cuyas características cualitativas aplicadas son la comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio. Todo lo anterior buscando el efecto a fin de ser útiles, concisos, claros, neutros y de fácil consulta.

El ejercicio (Proceso) contable de la empresa en sus 4 fases: el registro (**Reconocimiento**) y la valoración (**Medición**) de los elementos que conforman los Estados Financieros, su **presentación y revelación** se desarrollan aplicando obligatoriamente los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos que se indican a continuación:

2.2.1. PRINCIPIOS CONTABLES:

A. Principio de ente en Marcha o funcionamiento: se presume que la empresa funcionará ilimitadamente, señalando a sus órganos sociales el deber de comunicar sus planes futuros de crecimiento y ampliación, pero también debe revelar cualquier incertidumbre o intención de cierre del ente económico ** Secc. 3.8 a 3.9**

B. Principio de Devengo: es la base contable de acumulación o la denominada causación, reconociendo las partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y criterios indicados para cada uno de ellos. Se establece la independencia entre la corriente real de bienes y servicios con el momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos. Significa adquisición, retribución, vencimiento. Se habla de acumular, recolectar, adicionar. ** Secc. 2.36 a 2.45 **

C. Principio de Uniformidad: al adoptarse o asumir un principio, una política, un criterio contable estos deberán mantenerse a lo largo del tiempo y aplicarse a todas las transacciones, otros sucesos, condiciones y elementos que tengan las mismas características, en tanto no se alteren los supuestos que motivaron la elección de lo adoptado. De alterarse los supuestos, se hace necesario un cambio en la clasificación y presentación de los componentes de los estados financieros, esto se revelará indicando su incidencia cuantitativa y cualitativa. **Secc. 3.1.1 a 3.13**

D. Principio de Prudencia: Se maneja en el registro y preparación de la información un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios en las estimaciones y mediciones para los eventos rodeados o no de condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o ingresos no sean expresados en exceso o intravalorados y que los pasivos o gastos no sean expresados en defecto o supravalorados. No permitir el sesgo. **Secc. 2.3**

E. Principio de no compensación: indica que no es permitido cruzar o netear activos con pasivos, ni ingresos con gastos o egresos, salvo que una norma NIIF lo permita o exista un acuerdo con clientes/proveedores en donde prime la realidad económica. **Secc. 2.52**

F. Principio de importancia relativa: se podrá admitir que no se aplique estrictamente algún principio, o criterio contable siempre y cuando de ello no se origine una omisión, inexactitud o error cuya magnitud cuantitativa o naturaleza de la partida no influyan individual y en conjunto significativamente en las decisiones económicas que tomen los usuarios de los estados financieros. Sin embargo estas desviaciones no significativas, no deben tener el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo. **Secc. 2.6 y 3.15 a 3.16 **

G. Principio Costo / Beneficio: Observa lo práctico o impráctico de la tarea a realizar en la definición, reconocimiento y medición de un elemento de los estados financieros con el objeto de que no sea un costo o esfuerzo desproporcionado frente al beneficio recibido por obtenerlo. Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de obtenerla y suministrarlala. **secc. 2.13 – 2.14**

2.2.2 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Reconocimiento: es el proceso de incorporación en los Estados Financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto. Implica el reconocimiento del hecho económico: actos que llevan a realizar una adecuada medición, en donde se le puede asignar un valor fiable y existe la probabilidad de generar beneficios económicos presentes o futuros. **Secc. 2.27**

Medición: es el proceso en donde se determinan los importes monetarios que dan el valor o cuantificación fiable a los activos, pasivos, ingresos o gastos.

La importancia radica en la necesidad de establecer si los valores revelados reflejan la realidad financiera del ente económico.

Dependiendo del momento en que se efectúa la medición se habla de:

A: ****Medición inicial:** se realiza cuando se registra el hecho económico por primera vez, el reconocimiento va vigilado al efecto contable de la transacción en el momento justo para que sea cuantificada. **secc. 2.46**

B. ****Medición posterior:** se hace cada vez que se emiten estados financieros. Hace referencia a la evaluación de las cifras determinadas en el momento inicial que se presenta el hecho económico y transcurrido un tiempo, a la fecha de corte con que se van a emitir estados financieros teniendo el cuidado de la fiabilidad, forma de presentación y revelación de las cifras. Las formas de medición específica para los diferentes elementos que conforman los estados financieros se encuentran indicadas en la correspondiente sección de NIIF.

C. ****Bases de medición o criterios valorativos:** en términos generales se utilizará estimaciones contables (valores de Realización), valores en mercados activos y avalúos (Valor Razonable). De manera específica se aplicarán los siguientes conceptos:

C1. ****Costo Histórico:** es su precio de adquisición o costo de producción.

C2. ****Valor Razonable (VR)** importe por el que se puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo entre partes interesadas, debidamente informadas y en igualdad de condiciones. Con carácter general, el valor razonable será el valor de mercado o avalúos.

Tomando la NIIF 13 Plenas se utilizan 3 niveles de Medición para encontrar el valor razonable:

- **Nivel 1/ Mercados Activos.** Ejemplo: cotización en bolsa-acciones de alta bursatilidad, bolsa agropecuaria. Búsqueda de valores en sectores de la economía debidamente organizados, reconocidos y de fácil acceso o disponibilidad.
- **Nivel 2/ Valor reciente de una transacción:** ejemplo: compra de inversiones en el día anterior, la semana anterior.

- Nivel 3/ Técnicas de valuación: señala dos opciones:

Valoración con variables Mercado: ejemplo: flujo de caja descontado utilizando tasa DTF reportada por banco de la República.

Valoración con variables internas:

C3. ****Valor neto realizable (VNR):** importe que la empresa puede obtener por enajenar un bien en el mercado, deduciendo los costos estimados necesarios para llevarla a cabo. (Enfoque de mercado.)

C4. ****Valor actual:** es igual a los flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, actualizados a un tipo de descuento adecuado. (Valor presente o valor de reposición/enfoque de costos)

C5. ****Valor de uso:** es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización en el curso normal del negocio.

C6. ****Costo de venta:** costos incrementales directamente atribuidos a la vena de un activo, en los que no se habría incurrido de no haber tomado la decisión de venta.

C7. ****Costo amortizado:** para los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) es el importe al que inicialmente fue valorado el activo o pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubiesen dado y más o menos la parte del costo reconocida anteriormente como gasto o ingreso.

C8. ****Valor contable o en libros:** valor por el que figura en el estado de Situación Financiera

C9. ****Valor residual:** valor que se espera recuperar de un bien al final de su vida útil.

** (Secc. 2.47 a 2.51**)

2.2.3 PRESENTACIÓN Y REVELACION

A. Se preparan y presentan cinco (5) estados financieros con una frecuencia anual conforme al estándar (Secc. 3.17 a 3.24) y con corte específico a una

*** Estado de Situación Financiera o Balance General

*** Estado de Resultado Integral

*** Estado de Cambios en el Patrimonio

*** Estado de Flujo de Efectivo

*** Notas a los Estados Financieros

B. Si, se requieren informes intermedios, con cortes provisionales se recurrirá a lo señalado por la NIC 34 de plenas, al carecer las PYMES de una directriz específica.

C. La unidad monetaria de presentación y moneda funcional utilizada es el peso colombiano y se estará sujeto a lo indicado por la sección 30 de NIIF PYMES.

D. El periodo corriente se clasifica y se presenta en forma uniforme y comparativa con la información suministrada en el periodo inmediatamente anterior para todos los rubros o importes tanto en su expresión monetaria, descriptiva y narrativa. (Secc. 3.11 a 3.16)

E. La NIC 1 de plenas y secciones 3 a 8 de PYMES indican que los preparadores tienen libertad en el formato a utilizar para la presentación de los informes financieros, en razón a ello se escoge continuar con la misma forma o esquema de presentación realizada en periodos anteriores.

F. ESTADO DE LA SITUACION IFNANCIERA: *Balance General* (Sección 4)

Presenta los activos, pasivos y patrimonio del ente a una fecha específica de corte o al final del periodo sobre el que se informa.

Como mínimo incluye partidas o grupos a presentar definidos en sección 4.2, los cuales agrupan las diversas cuentas utilizadas en el registro de los importes por operaciones que se reflejan en este estado. La sección 4.3 permite incluir otras partidas por separado (Secc. 4.9 a 4.10) cuando estas se tornen necesarias para comprender la situación financiera y esa decisión se basará en la evaluación de:

*los valores, la naturaleza y la liquidez de los activos.

*la función de los activos dentro de la entidad.

*los valores, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Se presentan los activos, pasivos como corrientes y no corrientes, excepto cuando una presentación bajo el grado de liquidez (ascendente o descendente) proporcione una información fiable que sea más relevante (Secc. 4.4. A 4.8)

En el balance o en notas con su contenido deben revelar:

**Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas.

**Deudores comerciales y en otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar a partes relacionadas, a terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos no facturados (devengos o acumulaciones).

** Inventarios en forma separada: mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción y materiales o suministros para ser consumidos en la producción o en la prestación de servicios.

** Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones o devengos procedentes de gastos que no han sido facturados por los prestadores o proveedores.

** Provisiones por beneficios a empleados y otras provisiones. Ver secc. 21 y NIC 37. Se puede establecer un pasivo estimado teniendo fuentes de información válidas como abogados (litigios), ingenieros (ejecución avance de obras), una nueva ley, estadísticas, analistas financieros y el área contable. Todo depende (canales de comunicación) de la información que suministren los órganos de administración, atendiendo que son ellos la principal fuente de información y coo-responsables de los Estados Financieros y no solo del área contable.

** El patrimonio clasificado y cuentas que pertenezcan al otro estado de resultado integral cuando se utilice y deba ser mostrado por separado en el patrimonio.

** Para capital constituido en acciones sobre ellas se revela lo señalado en la sección 4.12 y una descripción de las reservas existentes en el patrimonio.

** Detallar los acuerdos de venta para un activo o grupo de activos y pasivos conforme a lo indicado en sección 4.14

G. ESTADO DE RESULTDO INTEGRAL (Sección 5)/NIC 1 plenas

Se determina el rendimiento financiero para el periodo mediante uno o dos estados financieros. Debe incluir todo lo relacionado con ingresos y gastos (egresos) incluso otros estados tales como, estado de costo de producción, operaciones discontinuas, ganancia acumulada y otros resultados integrales: este último mostrará a partir del resultado del periodo ganancias y pérdidas por conversión negocios extranjeros, ganancias y pérdidas actariales y cambios o variación en los valores razonables de los instrumentos de cobertura.

El ente económico definirá el enfoque de presentación de un único estado o el de dos estados y se requiere para cualquiera de los dos que

*** Los efectos de corrección de errores y cambios en las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo que surgen.

*** Se adicionarán partidas, encabezamientos y subtotales cuando estos sean relevantes para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

*** No se presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias.

*** Los gastos deben ser desglosados bien sea por su naturaleza o por su función al ser presentados en el estado de resultado integral total

H. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO (Sección 6)

Presenta una conciliación por cada componente del patrimonio al inicio y al final del periodo, indicando las variaciones presentadas o provenientes del resultado integral, del otro resultado integral y de las transacciones con los propietarios mostrando por separado las contribuciones o inversiones hechas en el ente y las distribuciones dadas a ellos.

En PYMES este estado se puede tornar en un estado denominado Estado de Resultados y Ganancias acumuladas si los únicos cambios en el patrimonio son resultados del periodo, distribución de utilidades, corrección de errores y cambio de políticas contables.

I. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Sección 7)

Proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo. La capacidad que una entidad tiene de generarlos, así como sobre las necesidades de liquidez durante el periodo que se informa. Muestra por separado los cambios procedentes de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

El estado puede ser construido y leído mediante dos métodos: el directo e indirecto.

** *Método directo: en actividades de operación se clasifica por categorías principales de cobro y pagos en términos brutos.

*** Método indirecto: en actividades de operación se obtiene mediante la variación de las cifras de Situación Financiera. La compañía presenta su estado bajo este método

Se define los equivalentes de efectivo como inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y su riesgo es poco significativo.

J. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Sección 8)

Son señales o referencias mostradas en el cuerpo de los estados financieros que contienen la información adicional a la presentada en cada estado, proporcionando descripciones narrativas o desagregaciones de rubros e información sobre partidas no incluidas en ellos por no cumplir condiciones para ser reconocidas en los estados financieros.

La señal se denomina NOTA y la información complementaria contenida REVELACION, que se considera necesaria para la comprensión de las cifras, conformando un solo cuerpo de informe, generándose una relación bidireccional con los estados. En cada sección de PYMES normativamente existe el título información a revelar

2.3 POLITICAS CONTABLES ESPECÍFICAS

Los direccionamientos contables específicos se encuentran señalados en las secciones 11 a 34 de la norma para PYMES, los cuales aplicará la empresa en el momento que lo requieran las diferentes operaciones, transacciones que desarrolle.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

CAJA (1105)

Corresponde al saldo de las cajas en general y cajas menores distribuidas de la siguiente manera

Cuenta	2019	2018
Caja general	0	358.859
Caja menor	700.000	700.000
Total	700.000	1.058.859

BANCOS – CUENTAS CORRIENTES (1110)

El saldo de las cuentas corrientes a diciembre 31 es el siguiente:

Cuenta	2019	2018
Banco Itau	3.570.095	8.046.113
Total	3.570.095	8.046.113

BANCOS – CUENTAS DE AHORRO (1120)

El saldo de la cuenta de ahorros es el siguiente

Cuenta	2019	2018
Banco Itau	40.418.265	136.368.298
Total.	40.418.265	136.368.298

NOTA 3 BANCOS – INVERSIONES (1225)

Al corte de diciembre 31 de 2019, las inversiones corresponden a los siguiente:

Cuenta	2019	2018
Credicorpcapital	326.011.696	259.485.917
Total	326.011.696	259.485.917

INSTRUMENTOS FINANCIEROS (ACTIVO)

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR A OTROS DEUDORES 1380

Cuenta	2019	2018
Deudores varios	0	2.500.000
Total	0	2.500.000

El saldo de \$ 2.500.000 del año 2018 correspondía al saldo por comprar por concepto de la venta de la camioneta Van Hiunday Starex H1 al señor Luis Cubillos, este saldo no había sido cancelado a diciembre 31 de 2019, razón por la cual fue dado de baja.

NOTA 5. INVENTARIOS (14)

Corresponde a 2.560 guantes de vinilo sin polvo talla p, donados según fra. No. 3685 de Descarpact Desechables Colombia S.A.S. en octubre 31 de 2019

Nombre	2019	2018
Inventarios	14.482.677	0
Total	14.482.677	0

NOTA 6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (17)

En esta cuenta se registran los gastos pagados por anticipado si cumplen con las condiciones para su reconocimiento, es decir para considerarlos como activos a incorporar en los estados financieros, estas condiciones son: la probabilidad de generar un beneficio económico futuro y la determinación de su valor fiablemente.

Nombre	2019	2018
Seguros y fianzas	0	1.456.845
Total	0	1.456.845

El valor en 2018 correspondía a la póliza de responsabilidad contractual suscrita con Mapfre seguros y la se terminó de amortizar en el mes de septiembre de 2019

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (15)

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – COSTO - (15)

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año.

A diciembre 31 de 2019 el rubro de propiedad planta y equipo muestra los siguientes valores:

Nombre	2019	2018
Terrenos	889.218.986	520.000.000
Construccines y edificaciones	730.332.967	404.114.853
Equipo de oficina	83.050.506	74.908.556
Equipo de computación	34.047.736	33.198.736
Total	1.736.650.195	1.032.222.145

Durante el año 2019 se reconoció el ajuste NIIF a la propiedad planta y equipo por valor de \$ 1.069.162.316 distribuidos en el terreno la suma de \$ 601.618.297 equivalente al 56% y en construcciones y edificaciones la suma de \$ 467.544.019 equivalente al 44%

Igualmente se contabilizó la parte correspondiente al retiro del 37% de la sede de Bella Suiza representada en el terreno la suma de \$ 232.399.311 y de construcciones y edificaciones la suma de \$ 141.325.905

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – DEPRECIACION - (1592)

La depreciación en el año 2019 se causó de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, ascendió a la suma de \$26.137.473, las construcciones y edificaciones se depreciaron a 45 años y se causó el gasto hasta el mes de diciembre de 2019, igualmente se recuperó el 37% de la depreciación de construcciones y edificaciones ya que se reconoció el ingreso correspondiente al 37% de la venta de la sede de Bella Suiza.

diciembre 31 los saldos de la depreciación eran los siguientes:

Nombre	2019	2018
Dep. edificaciones	-78.031.117	-169.224.053
Dep. equipo de oficina	-71.239.298	-65.321.022
Dep. equipo de cómputo	-34.047.736	-33.198.736
Total	-183.318.151	-267.743.811

INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PASIVOS)

NOTA 8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN PROVEEDORES COMERCIALES (22)

Se registran todas las obligaciones surgidas con ocasión de la compra de alimentos y demás insumos de la FUNDACION DHARMA, a diciembre 31 de 2019 el detalle de los proveedores por pagar es el siguiente:

Nombre	2019	2018
Juán Carlos Ramírez Meneses	630.200	0
Uriel García	963.300	0
Grupo Berpul S.A.S.	2.160.683	0
Total	3.754.183	0

NOTA 9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR (2335-2365-2368-2370-2380)

Los siguientes valores corresponden a las cuentas por pagar por los gastos ocasionados en el funcionamiento de la fundación, tales como honorarios, gastos legales, servicios públicos, arriendos, etc., los valores por pagar están discriminados así:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (2335)

Nombre	2019	2018
Honorarios	3.206.810	0
Transportes	2.443.693	187.557
Servicios públicos	0	107.540

Seguros	0	1.557.510
Dotación personal	484.330	0
Total	6.134.833	1.852.607

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA (2370-2380)

Registra las obligaciones de la Fundación a favor de entidades oficiales y privadas por concepto de aportes y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral. Los valores registrados para este rubro en la contabilidad de la Fundación corresponden a los pagos por concepto de aportes a salud, ARL, Parafiscales y aportes a fondos de pensiones. A la fecha de preparación de este informe ya fueron debidamente pagados. La discriminación es la siguiente:

Nombre	2019	2018
Aportes a E.P.S.	701.100	0
Aportes a A.L.R.	29.500	0
Aportes a I.C.B.F., Sena y Caja de Compensación	432.100	0
Aportes a fondos y cooperativas	194.518	0
Aportes a fondos de pensiones	897.300	
Total	2.254.518	0

NOTA 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR (2365-2368-24)

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

RETENCION EN LA FUENTE (2365)

Corresponde a los valores retenidos a título de renta por los diferentes conceptos de salarios, servicios y bienes adquiridos a terceros, el saldo pendiente de pago a diciembre 31 es:

Nombre	2019	2018
R.F. por salarios	0	319.000
R.F. por honorarios	265.000	150.000
R.F. por servicios	39.000	111.073
R.F. por compras	40.000	0
Total	344.000	580.073

Dicho saldo corresponde a las retenciones practicadas en el mes de diciembre y la cuales oportunamente ya fueron canceladas la fecha de elaboración de este informe a nombre de la Dirección de Impuestos Seccional Bogotá.

RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (2368)

Corresponde a retenciones del impuesto de industria y comercio el cual se debe realizar a todas las personas naturales y jurídicas, el saldo corresponde a la obligación de diciembre de cada año, a la fecha de elaboración de este informe ya fueron cancelados en forma oportuna a nombre de la Secretaría de Hacienda de Bogotá.

Nombre	2019	2018
Reteica a la tarifa del 4,14*1.000	21.000	0
Reteica a la tarifa del 6,9 *1.000	28.000	0
Reteica a la tarifa del 9,66*1.000	113.000	63.897
Total	162.000	63.897

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (2412)

A diciembre 31 el saldo de impuestos por pagar es el siguiente:

Nombre	2019	2018
ICA por pagar	130.000	110.288
Total	130.000	110.288

NOTA 11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN OBLIGACIONES LABORALES (25)

En este valor se incluyen los salarios pendientes de pago, así como las cesantías e intereses de cesantías y las vacaciones causadas y que deben ser canceladas, en el caso de los intereses de cesantías a más tardar el 31 de enero del año 2019 y las cesantías deben ser consignadas en un Fondo de Cesantías a más tardar el 14 de febrero de 2019. Los valores pendientes de pago al corte de diciembre 31 de 2019 y de 2018 son los siguientes:

Nombre	2019	2018
Cesantías consolidadas	3.006.056	13.983.680
Intereses de cesantías	216.754	1.676.408
Vacaciones consolidadas	1.673.451	8.873.019
Total	4.896.261	24.533.107

A la fecha de elaboración de este informe los valores correspondientes a cesantías e intereses de cesantías ya fueron cancelados en las fechas oportunas conforme lo exige la ley

NOTA 12. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS (28)

Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo del ente económico, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del Pasivo. En el caso de Fundación Dharma, en este rubro se contabilizaron los anticipos que fueron recibidos de Enproyectos S.A.S. Finalizando el año 2019 se reconoció el ingreso correspondiente al 37% de la negociación.

A diciembre 31 presenta los siguientes saldos.

Nombre	2019	2018
Anticipos recibidos	0	449.991.075
Total	0	449.991.075

NOTA 13 INGRESOS OPERACIONALES (41)

Estos son los ingresos por cada concepto durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Nombre	2019	2018
Alojamiento y manutención	306.000	7.963.700
Donaciones en efectivo	140.017.237	190.872.953
Donaciones en especie-gasto	55.448.206	56.125.419
Donaciones en especie-activo	0	2.425.451
Donaciones en bono	14.682.677	1.475.000
Otras actividades de servicio social		16.514.025
Ingresos netos	210.454.120	275.376.548

NOTA 14. COSTO DE VENTAS (61)

El costo de ventas, son los costos ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Fundación y registra sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio. A diciembre 31 el costo de ventas presenta el siguiente saldo

Nombre	2019	2018
Costos de personal	215.895.276	237.112.954
Honorarios	5.521.332	0
Impuestos	130.000	9.628.288
Arriendos	20.000.000	670.000
Seguros	1.645.780	300.000

Servicios	101.368.520	2.824.152
Legales	23.919	70.325.315
Mantenimiento y reparaciones	4.698.997	3.407.677
Adecuación e instalaciones	4.903.153	5.261.354
Depreciación	16.870.148	27.429.226
Mercados Fundación	22.961.924	17.683.970
Papelería y fotocopias	1.371.496	1.043.802
Combustibles y lubricantes	0	635.150
Taxis y buses	2.619.200	0
Parqueaderos	7.000	0
Auxilios a pacientes	3.901.198	16.330.323
Gastos bingo	0	6.966.825
Regalos navidad	1.200.000	3.535.491
Total	403.117.943	403.154.527

NOTA 15. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION (51)

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Se clasifican bajo el grupo de gastos operacionales de administración el valor de los honorarios por concepto de revisoría fiscal, contabilidad y representación legal. A diciembre 31 se detallan así:

Nombre	2019	2018
Revisoría Fiscal	12.000.000	11.346.000
Auditoría externa	9.000.000	0
Asesoría jurídica	1.785.000	3.978.000
Contabilidad	12.642.000	0
Representación legal	15.000.000	0
Deterioro de cartera	2.500.000	0
Total	52.927.000	15.324.000

NOTA 16 INGRESOS NO OPERACIONALES (42)

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico e incluye entre otros, los ítem relacionados con operaciones de carácter financiero en moneda nacional, arrendamientos, servicios, honorarios, utilidad en venta de propiedades, planta y equipo e inversiones, dividendos y participaciones,

indemnizaciones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores.

A diciembre 31 los otros ingresos se encuentran discriminados así:

Nombre	2019	2018
Intereses	13.480.902	3.442.716
Utilidad en venta de activos	400.115.086	43.225.877
Reintegro de costos y gastos	0	125.011
Ajuste al peso	6.499	10.665
Total	413.602.487	46.804.270

NOTA 17. EGRESOS FINANCIEROS (5305)

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: financieros, pérdidas en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos.

A diciembre 31 los egresos financieros se encuentran discriminados así:

Nombre	2019	2018
Gravamen financiero	1.623.134	1.398.906
Comisiones bancarias	2.301.496	2.674.425
Intereses	3.526	0
Total	3.928.156	4.073.331

NOTA 18. EGRESOS FINANCIEROS (5395)

A diciembre 31 los egresos no operacionales se encuentran discriminados así:

Gastos extraordinarios	414.612	478.642
Otros gastos no deducibles	3.855	0
Total	418.467	478.642

Observación general:

De acuerdo a los anteriores estados financieros y previo análisis de los mismos, durante el año 2019 el estado de resultados arrojó un déficit operacional de \$ 253.842.518 ya que los costos ascendieron al 195% de los ingresos y los gastos de administración el 25% de los ingresos. Se hace un llamado a la administración para que inicie una campaña en aras de lograr mayores ingresos o reducción de

costos que permitan mantener un equilibrio entre dichos rubros para que el patrimonio de la Fundación no se siga deteriorando.

Finalmente, el déficit operacional fue absorbido por los otros ingresos dando un excedente de ingresos sobre egresos de \$ 155.413.346 ya que éstos se incrementaron al haberse reconocido el ingreso proporcional a la venta del inmueble de Bella Suiza, pero es importante que se tome en cuenta que el excedente operacional fue resultado de la venta de un activo y no fue generado en la operación de la Fundación.

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

Para socios y terceros
Con base en la ley 222 de 1995

Nosotros el representante legal y contador de **FUNDACION DHARMA** Con nit 830.040.834-8, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros básico: Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2019 y diciembre 31 de 2018, de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 603 del año 2.000 y decreto 1406 de 1999 incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con éstos.

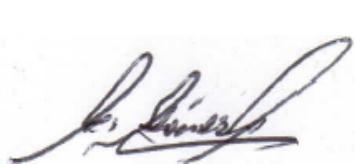
Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente (con los del año inmediatamente anterior) y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2019 y 2018 así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la situación financiera, los correspondientes flujos de efectivo además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g. La empresa asume como política invaluable el cumplir con las normas de seguridad social de acuerdo al decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h. En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado cumple por lo tanto con las normas de derechos de autor.

- i. La información financiera ha sido manejada en su proceso contable bajo los estándares internacionales 8NIIF-PYMES) dando cumplimiento al decreto 3022 de dic/2013, entendiendo la aplicación de la orientación técnica 001 emitida por el Consejo Técnico de la Contaduría en enero de 2015 y el decreto único reglamentario (DUR) 2420 de diciembre 14 de 2015

Se expide en Bogotá en marzo 9 de 2020

Cordialmente,



Guillermo Gómez
Representante legal



Luz Dary Ocampo Gutiérrez
Contador Público
T.P. 115.506-T