FUNDACIÓN CASA RONALD MCDONALD DE COLOMBIA
(Entidad sin Ánimo de Lucro)

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017)

Con el informe del Revisor Fiscal

KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19C - 74
Bogotá D.C. - Colombia

Teléfono 57 (1) 6188000
57 (1) 6188100
Fax 57 (1) 2185490
57 (1) 6233403
www.kpmg.com.co

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Consejo Directivo
Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
(Entidad sin Ánimo de Lucro):

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de la Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia (La Fundación), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los estados de actividades, de cambios en el fondo social y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro contador público, quien en su informe de fecha 9 de abril de 2018, expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2018:

a) La contabilidad de la Fundación, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.

b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.

c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de fundadores se llevan y se conservan debidamente.

d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación, y los de terceros que están en su poder.

e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Jhon Alberto Pérez Carvajal
Revisor Fiscal de Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
T.P. 149747 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

21 de marzo de 2019

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
(Entidad sin Ánimo de Lucro)
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017)
(Expresado en miles de pesos)

	Nota		2018	2017
Activo				
Activo corriente:				
Efectivo y equivalente de efectivo	4	$	1.335.854	1.931.859
Otras cuentas por cobrar	5		3.779	14.932
Inventarios, neto	6		-	87.049
Total activo corriente			1.339.633	2.033.840
Activo no corriente:				
Propiedad y equipo, neto	7		2.742.746	2.735.755
Intagibles, neto	8		118.535	134.897
Activo por impuestos no corrientes	9		6.935	6.153
Total activo no corriente			2.868.216	2.876.805
Total activo		$	4.207.849	4.910.645
Pasivo y Fondo social				
Pasivo corriente:				
Pasivos financieros	10	$	9.824	4.370
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11		47.321	31.930
Beneficios a empleados	12		89.500	48.004
Otros pasivos no financieros	13		2.344	2.779
Total pasivo			148.989	87.083
Fondo social				
Aportes	14		500	500
Ajustes adopción por primera vez			6.736	6.736
Reservas asignación permanente			4.816.326	5.021.660
Faltante del ejercicio			(764.702)	(205.334)
Total fondo social			4.058.860	4.823.562
Total pasivo y fondo social		$	4.207.849	4.910.645

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Luis Raganato
Representante Legal

María Constanza Tirado V.
Contadora
T.P. 30751-T

Jhon Alberto Pérez Carvajal
Revisor Fiscal
T.P. 149747 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2019)

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
(Entidad sin Ánimo de Lucro)
Estado de Actividades
Al 31 de diciembre de 2018
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017)
(Expresado en miles de pesos)

	Nota		2018	2017
Donaciones	15	$	724.408	1.069.228
Gastos operacionales	16		(1.487.954)	(1.337.078)
Faltante operacional			(763.546)	(267.850)
Otros (gastos) ingresos, neto	17		1.550	2
Faltante de actividades de la operación			(761.996)	(267.848)
Ingresos financieros	18		17.952	143.199
Gastos financieros	19		(20.658)	(80.082)
Faltante antes de impuestos a las ganancias			(764.702)	(204.731)
Gasto por impuesto a las ganancias	20		-	(603)
Faltante del ejercicio		$	(764.702)	(205.334)

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Luis Paganato
Representante Legal

María Constanza Tirado V.
Contadora
T.P. 30751-T

Jhon Alberto Pérez Carvajal
Revisor Fiscal
T.P. 149747 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2019)

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
(Entidad sin Ánimo de Lucro)
Estado de Cambios en el Fondo Social
Al 31 de diciembre de 2018
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017)
(Expresado en miles de pesos)

	Nota		Aportes	Ajuste adopción por primera vez	Reserva asignación permanente	Excedente (Faltante) del ejercicio	Fondo Social, neto
Saldos al 1 de enero de 2017		$	500	6.736	4.452.029	569.631	5.028.896
Traslado a reserva asignación permanente	14		-	-	569.631	(569.631)	-
Faltante del ejercicio	14		-	-	-	(205.334)	(205.334)
Saldos al 31 de diciembre de 2017			500	6.736	5.021.660	(205.334)	4.823.562
Traslado a reserva asignación permanente	14		-	-	(205.334)	205.334	-
Faltante del ejercicio	14		-	-	-	(764.702)	(764.702)
Saldos al 31 de diciembre de 2018		$	500	6.736	4.816.326	(764.702)	4.058.860

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Luis Raganato
Representante Legal

María Constanza Tirado V.
Contadora
T.P. 30751-T

Jhon Alberto Pérez Carvajal
Revisor Fiscal
T.P. 149747 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2019)

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
(Entidad sin Ánimo de Lucro)
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017)
(Expresado en miles de pesos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	Nota		2018	2017
Flujos de efectivo por las actividades de operación:				
Faltantes del ejercicio		$	(764.702)	(205.334)
Ajustes para conciliar los faltantes del ejercicio con el efectivo neto usado en las actividades de operación:				
Depreciación	16		72.054	80.781
Amortización	16		16.362	16.108
Deterioro de inventarios	6		84.735	-
Pérdida en retiro de propiedad y equipo	7		28.902	-
Impuesto a la ganancias	20		-	603
			(562.649)	(107.842)
Cambios en activos y pasivos:				
Otras cuentas por cobrar	5		11.153	(12.879)
Inventarios	6		2.314	(87.049)
Otras cuentas por pagar	11		15.391	(3.062)
Beneficios a los empleados	12		41.496	8.472
Otros pasivos no financieros	13		(435)	(1.667)
Impuesto a las ganancias pagado	20		(782)	(2.894)
Efectivo neto usando en las actividades de operación			(493.512)	(206.921)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión				
Adquisición de propiedades y equipo	7		(107.947)	(130.409)
Adquisición de intangibles	8		-	(26.669)
Efectivo neto usando en las actividades de inversión			(107.947)	(157.078)
Efectivo neto provisto en las actividades de financiamiento				
Consumos tarjetas de crédito	10		9.824	4.370
Pagos tarjeta de crédito			(4.370)	-
Efectivo neto provisto en las actividades de financiamiento			5.454	4.370
Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo			(596.005)	(359.629)
Efectivo y equivalentes al inicio del año			1.931.859	2.291.488
Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre		$	1.335.854	1.931.859

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Luis Raganato
Representante Legal

María Constanza Tirado V.
Contadora
T.P. 30751-T

Jhon Alberto Pérez Carvajal
Revisor Fiscal
T.P. 149747 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2019)

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
(Entidad sin Ánimo de Lucro)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en miles de pesos Colombianos)

1. Entidad que reporta

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia (en adelante la Fundación), entidad sin ánimo de lucro, constituida según las leyes colombianas el 1 de noviembre de 2001, con duración indefinida, tiene como objeto principal, ejecutar obras de caridad y beneficencia y programas científicos, educacionales, culturales, deportivos, ecológicos y sociales de interés general, la Fundación no hace parte del sistema nacional del deporte ni realiza actividades de educación formal y no formal.

La Fundación inició operativamente el desarrollo de actividades de su objeto social desde abril de 2004. De acuerdo con el acta No.18 del 29 de agosto de 2011 del Consejo Directivo, inscrita el 30 de enero de 2012 bajo el número 00202932 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, la entidad cambió su razón social de Fundación Infantil Ronald McDonald (Colombia) House Charities, por el de Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia.

2. Bases de preparación de los estados financieros

(a) Marco técnico normativo

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, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Moneda funcional y de presentación

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

(d) 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,

pasivos y pasivos contingentes en la fecha del 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.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se describe en la nota 6 – Inventarios.

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por la Fundación.

(a) Moneda extranjera

i) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Fundación en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha.

La diferencia en cambio se registra en el resultado del periodo en que se generan.

(b) Instrumentos financieros básicos

i) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

- **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción de financiación, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia

a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo financiero o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

- **Medición posterior**

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

a) El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,

b) Menos los reembolsos del principal,

c) Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,

d) Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

- **Baja en activos**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso la Sucursal:

  i) Dará de baja en cuentas el activo, y

  ii) Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

- **Baja en pasivos**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y

- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Fundación reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

ii) Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Fundación y su medición son:

- **Otras cuentas por cobrar**

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Fundación.

Las cuentas por cobrar de la Fundación se originan en el reconocimiento de los derechos derivados de cobros de incapacidades médicas o anticipos a proveedores por la prestación de algún servicio pactado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Fundación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valoran inicialmente por su valor razonable, neto de los costos de transacción.

Otros pasivos financieros se valoran, posteriormente, a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, con intereses y gastos reconocidos sobre la base del método de interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los intereses como gasto durante el período en cuestión. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o (si procede) de un período más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

(c) Inventarios

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. (Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta). El costo de los inventarios se basa en el método del promedio ponderado. Las contingencias de pérdida del valor de los inventarios se reconocen mediante provisiones para ajustarlos a su valor neto de realización.

(d) Propiedades y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

Los elementos de propiedad y equipo son medidos al costo inicialmente de adquisición menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

(ii) Medición posterior al reconocimiento inicial

Los elementos de propiedad y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

(iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Concepto	Meses
Edificios	240-1.200
Muebles y enseres	36 - 120
Equipos	36 - 120
Equipos de procesamiento de datos	36
Equipos de telecomunicaciones	36

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

(e) Activos Intangibles

(i) Medición inicial

Los activos intangibles con vida útil definida, se miden inicialmente al costo.

(ii) Medición posterior

Los intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

(iii) Amortización

La amortización de los activos intangibles es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso. La vida útil estimada para los programas de cómputo y software se establece de acuerdo con la duración de la licencia. Todos los activos intangibles tienen vida útil finita. En caso de que esta no pueda ser estimada fiablemente, se supondrá que la vida útil es de 10 años.

(f) Deterioro

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos no financieros si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización.

La Fundación reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre (i) el valor razonable menos los costos de vender y (ii) su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

(g) Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados se reconocen como gasto cuando se recibe el servicio relacionado.

(h) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, 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.

Se reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

(i) Fondo social

Los aportes son clasificados como fondo social y es medido al costo histórico.

(j) Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden lo relacionado con las donaciones recibidas en especie o en dinero. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y se reconocen cuando el resultado de la donación pueda ser estimado con fiabilidad.

(k) Ingresos financieros y costos financieros

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

(i) Rendimientos financieros;
(ii) Diferencia en cambio;
(iii) Gastos bancarios;
(iv) Gravamen financiero;

(l) Impuestos

Impuesto a las ganancias

De acuerdo con la normatividad legal vigente (Art. 19 del Estatuto Tributario Numeral 3; Art, 23 Estatuto Tributario Párrafo 2.) (Ley 1819 de 2016, artículo 145); la Asociación es no contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, sin embargo, debe presentar declaración de Ingresos y patrimonio cada año.

(m) Arrendamientos

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

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período de arrendamiento. En caso de existir, los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de este.

(n) Reconocimiento de gastos

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

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

		2018		2017
Fondos (1)	$	202.361	$	335.272
Moneda extranjera		13.608		849.141
Derechos Fiduciarios (2)		851.704		-
Cuentas corrientes (3)		215.241		723.484
Cuentas de ahorros (3)		51.940		22.962
Caja general		1.000		1.000
	$	**1.335.854**	**$**	**1.931.859**

(1) Corresponde a un CDT del banco BBVA, suscrito en el mes de julio de 2015, con el fin de generar liquidez con los excedentes acumulados que posee la Fundación. Sobre estos dineros no recae ninguna restricción.

(2) Corresponde a recursos invertidos en cartera colectiva de Bancolombia 124505, la cual genera rendimientos financieros y se cuenta con disponibilidad inmediata del efectivo.

(3) Los saldos de la cuentas de ahorros y cuentas corrientes corresponden fondos sin restricción en las entidades Bancolombia y BBVA.

5. Otras Cuentas por Cobrar

Garantías	$	1.856	$	1.856
Anticipo a proveedores		-		4.284
Intereses sobre CDT		1.751		8.792
Cuentas por cobrar a trabajadores		172		-
	$	**3.779**	**$**	**14.932**

6. Inventarios

	2018	2017
Inventarios – Smart Stickers	$ 84.735	$ 87.049
Deterioro del año*	(84.735)	-
Total inventarios	-	-

*Corresponde a material comprado en 2017 para vender en los eventos de Fundraising, sin embargo, debido a su poca rotación se tomó la decisión de provisionarlo.

El movimiento del deterioro de los inventarios para 2018 es el siguiente:

	2018
Saldo inicial al 1 de enero	-
deterioro del año	84.735
Saldo final al 31 de diciembre	84.735

7. Propiedad y equipo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de propiedades y equipos se conformaba de la siguiente manera:

	Al 31 Diciembre de 2018			Al 31 Diciembre de 2017		
	Costo	Depreciación Acumulada	Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Neto
Terreno	435.000	-	435.000	435.000	-	435.000
Construcciones y Edificaciones	2.089.519	(195.958)	1.893.561	2.089.519	(176.336)	1.913.183
Mejoras en propiedad ajena	225.071	(164.545)	60.526	253.973	(118.219)	135.754
Equipo de oficina	513.273	(163.828)	349.445	405.326	(161.128)	244.198
Equipo de Cómputo	16.397	(12.183)	4.214	16.397	(8.777)	7.620
3.279.260	**(536.514)**	**2.742.746**	**3.200.215**	**(464.460)**	**2.735.755**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el movimiento del costo de las propiedades y equipos y la depreciación acumulada es el siguiente:

	Terrenos	Construcciones Edificaciones	Mejoras propiedad ajena	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicaciones	Total
Saldo inicial 1 de enero 2017	435.000	2.089.519	150.433	388.524	6.330	3.069.806
Adiciones	-	-	103.540	16.802	10.067	130.409
Saldo al 31 de diciembre de 2017	**435.000**	**2.089.519**	**253.973**	**405.326**	**16.397**	**3.200.215**
Saldo inicial 1 de enero 2018	435.000	2.089.519	253.973	405.326	16.397	3.200.215
Adiciones	-	-	-	107.947	-	107.947
Retiros	-	-	(28.902)	-	-	(28.902)
Saldo a 31 diciembre de 2018	**435.000**	**2.089.519**	**225.071**	**513.273**	**16.397**	**3.279.260**
Depreciación						
Saldo inicial 1 de enero 2017	-	**156.714**	**150.433**	**72.337**	**4.195**	**383.679**
Depreciación	-	19.622	10.695	45.882	4.582	80.781
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	**176.336**	**161.128**	**118.219**	**8.777**	**464.460**
Saldo inicial 1 de enero 2018	-	176.336	161.128	118.219	8.777	464.460
Depreciación del ejercicio	-	19.622	3.417	45.609	3.406	72.054
Saldo al 31 de diciembre de 2018	-	**195.958**	**164.545**	**163.828**	**12.183**	**536.514**
Al 31 de diciembre de 2017	**435.000**	**1.913.183**	**92.845**	**287.107**	**7.620**	**2.735.755**
Al 31 de diciembre de 2018	**435.000**	**1.893.561**	**60.526**	**349.445**	**4.214**	**2.742.746**

8. Intangibles

	2018	2017
Licencias Microsoft	$ 164.799	$ 164.799
Amortización de Intangibles	(46.264)	(29.902)
Total Intangibles	**$ 118.535**	**$ 134.897**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el movimiento de los intangibles es el siguiente:

Movimiento en activos intangibles	Licencias Microsoft	Licencias Microsoft 17	Licencias Antivirus Panda	Total Intangibles
Saldo al 1 de enero 2017	**123.158**	**-**	**1.178**	**124.336**
Adiciones	-	26.669	-	26.669
Amortizaciones	(13.597)	(1.333)	(1.178)	(16.108)
Saldo al 31 de diciembre 2017	**109.560**	**25.337**	**-**	**134.897**
Amortizaciones	(13.695)	(2.667)	-	(16.362)
Saldo al 31 de diciembre 2018	**95.865**	**22.670**	**-**	**118.535**

9. Activos por impuestos

	2018	2017
Sobrantes impuesto renta	**$ 6.935**	**$ 6.153**

10. Pasivos financieros

	2018	2017
Tarjeta de Crédito	**$ 9.824**	**$ 4.370**

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	2018	2017
Honorarios	$ 17.850	$ 14.682
Servicios Técnicos	7.752	-
Servicios de Mantenimiento	143	399
Servicios públicos	619	5.418
Servicios de aseo	20.957	11.431
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	**$ 47.321**	**$ 31.930**

12. Beneficios a Empleados

	2018	2017
Cesantías	$ 26.392	$ 22.616
Retenciones y aportes de nomina	47.043	14.493
Vacaciones	13.147	8.328
Intereses sobre cesantías	2.918	2.567
	$ 89.500	**$ 48.004**

13. Otros pasivos no financieros

Retención en la fuente	$ 1.892	$ 2.133
Impuesto de Industria y Comercio	178	304
Retención de impuesto de industria y comercio	274	342
	$ 2.344	**$ 2.779**

14. Fondo Social

Está constituido por el aporte en dinero entregado por el fundador para la constitución de la Fundación.

Reserva asignación permanente

Representa el valor como fondo de reserva de los recursos provenientes de la apropiación de los excedentes, destinados al cumplimiento de las disposiciones del máximo órgano social de la Fundación.

15. Donaciones

	2018	2017
Subsidio Casa Ronald McDonald Nuevos Horizontes (1)	$ 260.711	$ 256.248
Gran Día (2)	210.000	210.000
Cena de Amigos (3)	97.181	143.603
Donaciones en Especie (4)	67.643	141.113
Alcancías (5)	28.831	34.414
Eventos de Recaudación (Food Fest Casa Ronald-Sos Comedia) (6)	19.696	3.071
Donaciones Empresas (Efectivo) (7)	15.883	35.070
Actividades en las Casas Ronald	8.404	-
Donaciones Personas Naturales	6.137	6.742
Venta de Merchandising	4.150	7.317
Smart Stickers	2.914	-
Otras Alcancías	2.858	-
Donaciones recibidas RMHC (8)	-	231.650
Total Ingresos	**$ 724.408**	**$ 1.069.228**

(1) A diciembre de 2017 y 2018 corresponde a la donación que realiza la Fundación Cardioinfantil para cubrir la operación de la Casa Ronald McDonald Nuevos Horizontes de Bogotá.

(2) A diciembre de 2018 y 2017, corresponde a la donación recibida de Arcos Dorados Colombia S.A.S. producto del evento Gran Día.

(3) Corresponde al evento propio de recaudación de fondos que hace la Fundación todos los años en la residencia del Señor Embajador de los Estados Unidos, donde se reciben donaciones de empresas privadas y personas naturales. En 2018 el evento se realizó el 20 de noviembre.

(4) A diciembre de 2018 corresponde a la donación de kits mobiliarios recibida de Fundación Jhon Ramírez Moreno por $23.693, Ecolab Colombia S.A. por elementos de aseo por valor de $19.896, Fabio Sanabria Gonzalez por concepto de transportes de varios eventos durante el año por valor de $10.000, Ropa Blanca Limitada por concepto de protectores de colchones para la Casa Cartagena por valor de $ 6.514 y donaciones de lavadoras y pintura por valor de $7.540 proveniente de donantes varios.

(5) A diciembre 2017 y 2018 corresponde al valor recaudado en las alcancías que tiene la Fundación en los restaurantes y centros de postres de McDonald´s.

(6) Corresponde a otros eventos propios de recaudación de fondos (diferentes de la cena) que se realizan durante el año.

(7) Donaciones en efectivo a diciembre de 2018 recibidas de Agencomex Ltda., por $10.000, Fundación Bancolombia por $ 5.375 y otros valores menores por $508.

(8) A Diciembre de 2017, corresponde a donaciones recibidas de Ronald McDonald House Charities RMHC por "Grant of Excellence" USD 35,000, y capital semilla para la apertura de las Salas Familiares Ronald McDonald al interior del Hospital Simón Bolívar por USD 42,711.

16. Gastos Operacionales

	2018	2017
Gastos de personal	$ 732.853	$ 631.870
Gastos Salas Familiares y Casas Ronald McDonald	263.834	308.845
Gastos administrativos	183.704	237.613
Depreciaciones	82.748	80.781
Gastos para desarrollo de fondos	123.718	61.861
Deterioro del Inventario	84.735	-
Amortizaciones	16.362	16.108
	$ 1.487.954	**$ 1.337.078**

17. Otros (gastos) ingresos, neto

	2018	2017
Otros Ingresos – recuperaciones	$ 1.676	$ 2
Otros egresos – extraordinarios	(126)	-
	$ 1.550	**$ 2**

18. Ingresos Financieros

	2018	2017
Rendimientos Financieros	$ 17.952	$ 78.875
Diferencia en cambio	-	64.324
	$ 17.952	**$ 143.199**

19. Gastos Financieros

Diferencia en cambio	$ 8.352	$ 67.498
Gravamen a las transacciones financieras	5.109	5.947
Intereses	880	-
Comisiones Bancarias	4.551	4.523
Gastos bancarios	1.766	2.114
	$ 20.658	**$ 80.082**

20. Impuesto a las ganancias

De acuerdo con la normatividad vigente, la Fundación está sujeta al impuesto sobre la renta y complementarios bajo el régimen tributario especial del artículo 19 del Estatuto Tributario, con una tarifa del 20%. En la medida que la Fundación genere excedentes los mismos serán exentos siempre y cuando se reinviertan totalmente en la actividad de su objeto social.

La Fundación se encuentra excluida del cálculo de renta presuntiva, por pertenecer al régimen tributario especial de acuerdo al artículo 191 del Estatuto Tributario.

La Fundación por ser entidad sin ánimo de lucro, no se encuentra sujeta a la liquidación, presentación y pago de Autorretenciones de Renta, por lo tanto, está obligada al aporte a salud y al pago de aportes parafiscales al Sena y al ICBF por cada trabajador vinculado a la Fundación.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a las entidades sin ánimo de lucro estipulan que:

- Los aspectos relacionados con este régimen están en el estatuto tributario, ley 1819 de 2016 y decreto reglamentario 2150 de diciembre 20 de 2017.

- En Colombia las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 20% a título del impuesto de renta y complementarios sobre el beneficio neto generado por los egresos procedentes.

Las principales partidas conciliatorias entre el excedente antes del impuesto y la renta líquida gravable son las siguientes:

	2018	2017
Faltante antes a las ganancias	$ (764.702)	$ (204.731)
Excedente gravable	-	3.013
Impuesto corriente 20%	-	603

El saldo a favor de impuesto al 31 de diciembre se determinó de la siguientes manera:

Retenciones en la fuente practicadas	895	2.894
Saldo a favor año anterior	6.040	3.862
Impuesto a las ganancias	-	(603)
Saldo a favor impuesto sobre la renta (1)	**6.935**	**6.153**

(1) Este se irá disminuyendo en el momento en el que se presenten gastos que no sean deducibles de renta y que generan impuesto a cargo.

21. Hechos posteriores

Entre 31 de diciembre de 2018, y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos posteriores que pudieran afectar significativamente a los mismos.

22. Aprobación de los Estados Financieros

La emisión de los estados financieros de la Fundación, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, fueron autorizados por el Representante Legal para ser presentados al Consejo Directivo de acuerdo a lo requerido en el Código de Comercio.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
(Entidad sin Ánimo de Lucro)

Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y del estado de actividades, estado de cambios en el fondo social y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los fundadores y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras fueron preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de Fundación.

Luis Raganato
Representante Legal

María Constanza Tirado Vanegas
Contador Público
Tarjeta Profesional 30.751-T