

FUNDACIÓN CASA RONALD MCDONALD DE COLOMBIA
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019
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

home.kpmg/co

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Consejo Directivo
Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia:

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia (la Fundación), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 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, tomados fielmente de los libros 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 2020, 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 2019 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 2 de junio de 2020 expresé 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 el año 2020:

- 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 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) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores.
- f) 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.



William Bustamante Rúa
Revisor Fiscal de Fundación Casa
Ronald McDonald de Colombia
T.P. 157830 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Índice

Informe del Revisor Fiscal.....	2
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera.....	4
Estados de Actividades.....	5
Estados de Cambios en el Fondo Social	6
Estados de Flujos de Efectivo.....	7
Notas de los Estados Financieros	8
Certificación de Representante Legal y Contador Público	23

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

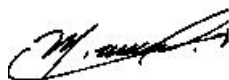
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activos			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$ 1.530.378	1.100.648
Cuentas por cobrar	5	47.292	3.445
Total activo corriente		1.577.670	1.104.093
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	6	2.565.229	2.652.078
Intangibles	7	95.257	117.214
Activos por impuestos	18	6.711	8.578
Total activo no corriente		2.667.197	2.777.870
Total activos		\$ 4.244.867	3.881.963
Pasivos y fondo social			
Pasivos			
Obligaciones financieras	8	3.025	1.865
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	43.661	13.590
Beneficios a empleados	10	65.657	68.237
Otros pasivos no financieros	11	4.236	2.067
Total pasivos		116.579	85.759
Fondo social			
Aportes		500	500
Excedentes acumulados		3.795.704	4.058.360
Excedente (déficit) del año		332.084	(262.656)
Total fondo social	12	4.128.288	3.796.204
Total pasivos y fondo social		\$ 4.244.867	3.881.963

Véanse las notas adjuntas que acompañan a los estados financieros.



Héctor Orozco Giraldo
Representante Legal (*)
(Véase certificación adjunta)



María Constanza Tirado Vanegas
Contadora Pública (*)
T.P. 30751 - T
(Véase certificación adjunta)



William Bustamante Rúa
Revisor Fiscal (*)
T.P. 157830 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 26 de marzo de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Estados de Actividades

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2020 y 2019

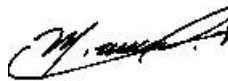
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	2020	2019
Ingresos por donaciones	13	\$ 1.561.041	1.130.459
Gastos operacionales	14	(1.269.481)	(1.417.696)
Excedente (déficit) operacional		291.560	(287.237)
Ingresos por subvención del gobierno	15	21.505	-
Otros ingresos, neto	16	11.263	799
Excedente (déficit) de las actividades de la operación		324.328	(286.438)
Ingresos financieros	17	70.473	39.343
Gastos financieros		(61.964)	(15.561)
Excedente (déficit) antes de impuesto a las ganancias		332.837	(262.656)
Impuesto a las ganancias		753	-
Excedente (déficit) del año	\$	332.084	(262.656)

Véanse las notas adjuntas que acompañan a los estados financieros.



Héctor Orozco Giraldo
Representante Legal (*)
(Véase certificación adjunta)



María Constanza Tirado Vanegas
Contadora Pública (*)
T.P. 30751 - T
(Véase certificación adjunta)



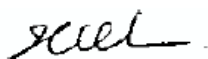
William Bustamante Rúa
Revisor Fiscal (*)
T.P. 157830 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 26 de marzo de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.

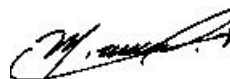
Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Estados de Cambios en el Fondo Social
Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	Aportes	Excedentes acumulados	Excedente (déficit) del ejercicio	Fondo social, neto
Saldos al 1 de enero de 2019		\$ 500	4.823.062	(764.702)	4.058.860
Traslados	12	-	(764.702)	764.702	-
Déficit del año	12	-	-	(262.656)	(262.656)
Saldos al 31 diciembre 2019		500	4.058.360	(262.656)	3.796.204
Traslados	12		(262.656)	262.656	-
Excedente del año	12	-	-	332.084	332.084
Saldos a 31 diciembre 2020		\$ 500	3.795.704	332.084	4.128.288

Véanse las notas adjuntas que acompañan a los estados financieros.



Héctor Orozco Giraldo
Representante Legal (*)
(Véase certificación adjunta)



María Constanza Tirado Vanegas
Contadora Pública (*)
T.P. 30751 - T
(Véase certificación adjunta)



William Bustamante Rúa
Revisor Fiscal (*)
T.P. 157830 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 26 de marzo de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

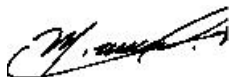
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	2020	2019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Excedente (déficit) del año		\$ 332.084	(262.656)
Ajustes para conciliar los excedentes/déficit del ejercicio en el efectivo neto usado en las actividades de operación:			
Depreciación	6-14	86.849	90.669
Amortización	7-14	21.957	16.362
Gasto por impuesto a las ganancias		753	-
Cambios netos en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar		(43.847)	334
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		30.071	(33.731)
Beneficios a empleados		12.531	(21.264)
Activos por impuestos corrientes		1.114	-
Otros pasivos no financieros		(12.942)	(277)
Impuesto a las ganancias pagado		-	(1.643)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación		428.570	(212.206)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Aumento de intangibles	7	-	(15.041)
Efectivo usado en actividades de inversión		-	(15.041)
Flujo de efectivo por las actividades de financiamiento:			
Consumos tarjetas de crédito		24.400	58.109
Pagos tarjeta de crédito		(23.240)	(66.068)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiamiento		1.160	(7.959)
Aumento (Disminución), neto del efectivo y equivalentes de efectivo		429.730	(235.206)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año		1.100.648	1.335.854
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		\$ 1.530.378	1.100.648

Véanse las notas adjuntas que acompañan a los estados financieros.



Héctor Orozco Giraldo
Representante Legal (*)
(Véase certificación adjunta)



María Constanza Tirado Vanegas
Contadora Pública (*)
T.P. 30751 - T
(Véase certificación adjunta)



William Bustamante Rúa
Revisor Fiscal (*)
T.P. 157830 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 26 de marzo de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros

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, ubicada en la ciudad de Bogotá D.C. en la Cra 7 A No. 123-24 Of 503, 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 en 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.

La Fundación no tuvo restricciones o efectos adversos generados por la pandemia de COVID-19.

2. Bases de preparación de los estados financieros

(a) Marco técnico normativo

La Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia preparó sus estados financieros 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) al 31 de diciembre de 2017; la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida 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 a la vez es la moneda funcional 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.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

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 significativos, se describe en las siguientes notas:

Nota 6: Propiedades, y equipo

Nota 7: Intangibles

3. Políticas contables significativas

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

a. Transacciones y saldos 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 moneda extranjera están expresados en pesos colombianos a las tasas representativas de cambio de esa fecha.

La diferencia en cambio se reconoce en los resultados del período en el que se generan.

b. Instrumentos financieros básicos

i) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos sólo cuando se tiene el derecho (la obligación) contractual a recibir (entregar) 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 periodo 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) 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,

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

d) Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por el 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 Fundación:

- 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 hay 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:**

- **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 Casa Ronald McDonald de Colombia en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

- **Cuentas por cobrar**

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia.

Las cuentas por cobrar de la Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia se originan en el reconocimiento de los derechos derivados de cobros de 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 las 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.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

- **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.

- **Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras, incluyendo los préstamos, se valoran inicialmente por su valor razonable, neto de los costos de transacción.

- **Pasivos no financieros**

Los pasivos no financieros provienen principalmente por:

- Impuestos por pagar: Impuesto de industria y comercio y retención en la fuente

c. Propiedades y Equipo

i. Reconocimiento y medición inicial

Los elementos de propiedades y equipo son medidos inicialmente al costo 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.

El terreno no se deprecia.

ii. Medición posterior

En la medición posterior las partidas de propiedades y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

iii. Depreciación

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

Para determinar la vida útil de un activo, se considera la utilización prevista del activo. Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

Concepto	Años
Construcciones y edificaciones	100
Equipos de oficina	3-10
Equipos de cómputo	3
Mejoras en propiedad ajena	10

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

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

d. Intangibles

(i) Medición Inicial

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

(ii) Medición posterior

La Fundación medirá los intangibles, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor.

(iii) Amortización

La amortización de los 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 intangibles tienen vida útil finita.

e. 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 externa. 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 Casa Ronald McDonald de Colombia reduce 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.

f. Beneficios a empleados

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

g. Fondo social

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

h. 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 donación recibida o por recibir.

i. Ingresos financieros y costos financieros

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

- (i) Rendimientos financieros;
- (ii) Diferencia en cambio;

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

- (iii) Gastos bancarios;
- (iv) Gravamen a las transacciones financieras;
- (v) Gastos por intereses;
- (vi) Comisiones bancarias.

j. 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.

Impuesto de Industria y Comercio

En aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018, la Fundación reconoció como gasto del ejercicio la totalidad del impuesto de industria y comercio causado en el año; el valor susceptible de imputarse como descuento tributario se trata como gasto no deducible en la determinación del impuesto sobre la renta en el año. El descuento tributario aplicado disminuye el valor del gasto por impuesto sobre la renta corriente del periodo; sobre los saldos susceptibles de aplicarse como descuento tributario para el año siguiente, se reconoció un activo por impuesto diferido.

k. 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 por 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 periodo de este.

l. 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 periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

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

m. Subvenciones del Gobierno

Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación. La entidad mide las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

La partida de efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente forma:

	2020	2019
Derechos fiduciarios (1)	\$ 1.204.383	\$ 670.477
Cuentas corrientes (2)	238.829	284.009
Cuentas de ahorros (2)	85.366	144.161
Moneda extranjera	900	1.001
Caja general	900	1.000
	\$ 1.530.378	\$ 1.100.648

(1) Corresponde a recursos invertidos en el Fondo de Inversión Colectiva Abierto Fiducuenta Fiduciaria Bancolombia S.A. por \$560.652 y en fondos de inversión colectiva de Credicorp Capital Colombia S.A. por \$643.731 sin restricciones y pueden ser usados en cualquier momento como liquidez. Al 31 de diciembre de 2019, se invirtieron en el Fondo de Inversión Colectiva abierto Fiducuenta Fiduciaria de Bancolombia S.A. \$58.487 en Credicorp Capital de Colombia S.A. por valor de \$611.990.

(2) Los saldos de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes corresponden a fondos sin restricción. A 31 de diciembre de 2020 la Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia contaba en las cuentas corrientes del banco Bancolombia S.A. con \$2.706 y en el banco BBVA S.A. con \$236.123. El saldo en la cuenta de ahorro del Banco Bancolombia S.A. ascendían a \$85.366. Durante el año 2019 se tenían los mismos bancos.

5. Cuentas por cobrar

El detalle de las otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2020	2019
Garantías (1)	\$ -	\$ 1.856
Otros deudores (2)	44.187	1.523
Cuentas por cobrar a trabajadores	215	66
Ingresos recaudados (3)	2.890	-
	\$ 47.292	\$ 3.445

(1) Durante el año 2020 se entregó la oficina de la sede Administrativa, por tanto, el depósito como garantía fue devuelto.

(2) Corresponde a ingresos por cobrar a la Fundación Cardio Infantil por valor de \$42.656, a Prosegur, empresa de Vigilancia y Seguridad por valor de \$1.531.

(3) Corresponde ingresos por donaciones recaudados por los diferentes medios y pasarelas de pago: Efectivo Ltda. \$1.333, Mercado Pago Colombia S.A. \$1.122 y Payments Way Solution S.A.S. por \$435. Para el año 2019 los ingresos correspondían a Mercado Pago \$1.040.

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no presentan deterioro.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

6. Propiedades y equipo

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el saldo de propiedades y equipo se conformaba de la siguiente manera:

	Al 31 diciembre de 2020			Al 31 diciembre de 2019		
	Costo	Depreciación acumulada	Neto	Costo	Depreciación acumulada	Neto
Terrenos	\$ 435.000	-	435.000	\$ 435.000	-	435.000
Construcciones y edificaciones	2.089.519	(235.204)	1.854.315	2.089.519	(215.581)	1.873.938
Mejoras en propiedad ajena	235.766	(202.947)	32.819	235.766	(189.007)	46.759
Equipo de oficina	513.273	(270.177)	243.095	513.273	(217.700)	295.573
Equipo de cómputo	16.397	(16.398)	-	16.397	(15.589)	808
	\$ 3.289.955	(724.726)	2.565.229	\$ 3.289.955	(637.877)	2.652.078

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el movimiento del costo de las propiedades y equipos y la depreciación acumulada es la siguiente:

Costo	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Mejoras en propiedad ajena	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Total
Saldo al 1 de enero de 2019	\$ 435.000	2.089.519	225.071	513.273	16.397	\$ 3.279.260
Adiciones (retiros)	-	-	10.695	-	-	10.695
Saldo a 31 diciembre 2019	435.000	2.089.519	235.766	513.273	16.397	\$ 3.289.955
Saldo a 31 diciembre 2020	\$ 435.000	2.089.519	235.766	513.273	16.397	\$ 3.289.955

El siguiente cuadro muestra la depreciación acumulada:

Saldo a 1 de enero de 2019	-	195.958	164.545	163.828	12.183	\$ 536.514
Depreciación del año	-	19.623	13.768	53.872	3.406	90.669
Reclasificación	-	-	10.694	-	-	10.594
Saldo a 31 diciembre 2019	-	215.581	189.007	217.700	15.589	637.877
Depreciación del año	-	19.623	13.940	52.477	809	86.849
Saldo a 31 diciembre 2020	-	235.204	202.947	270.177	16.398	\$ 724.726
Saldo neto 31 diciembre 2019	\$ 435.000	1.873.938	46.759	295.573	808	\$ 2.652.078
Saldo neto 31 diciembre 2020	\$ 435.000	1.854.315	32.819	243.095	-	\$ 2.565.229

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no presentan deterioro, ni se encuentran pignorados.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

7. Intangibles

El siguiente es un detalle de los activos intangibles al 31 de diciembre:

	2020	2019
Licencias Microsoft	\$ 136.951	\$ 136.951
Licencias Microsoft 17	26.670	26.670
Antivirus Bitdefender	871	871
Licencia Salesforce	14.170	14.170
	178.662	178.662
Amortización de Intangibles	(83.405)	(61.448)
	\$ 95.257	\$ 117.214

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el movimiento y la amortización fue como sigue:

	Licencia Microsoft	Licencias Microsoft 17	Antivirus Bitdefender	Licencia SalesForce	Total
Saldo a 31 diciembre 2018	\$ 95.865	22.670	-	-	118.535
Adiciones			871	14.170	15.041
Amortizaciones	(13.695)	(2.667)	-	-	(16.362)
Saldo al 31 diciembre 2019	\$ 82.170	20.003	871	14.170	117.214
Adiciones					
Amortizaciones	(13.695)	(2.667)	(871)	(4.723)	(21.957)
Saldo al 31 diciembre 2020	\$ 68.475	17.336	-	9.447	95.257

8. Obligaciones financieras

Un detalle de las obligaciones financieras es como sigue:

	2020	2019
Tarjeta de crédito	\$ 3.025	\$ 1.865

La Fundación tiene una tarjeta de crédito con el banco BBVA

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

	2020	2019
Servicios de aseo	\$ 5.905	\$ 10.613
Servicios profesionales (1)	23.144	-
Servicios técnicos	1.061	339
Servicio de Vigilancia	4.719	-
Servicios públicos	2.478	1.651
Reembolsos de caja menor	661	-
Honorarios	-	987
Proveedores	2.060	-
Sanciones	363	-
Servicios de mantenimiento, transportes	3.270	-
	\$ 43.661	\$ 13.590

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

(1) Heart Emotional Experiences SAS (\$10.867) por evento virtual de recaudación de fondos “Receta Solidaria”, llevado a cabo el 25 de noviembre, Agencia de servicios de fundraising Giving SAS (\$10.566) servicios de noviembre y diciembre. Vladislav Marinovich Vargas (\$1.711) construcción página web de carrito de compras para tienda virtual.

10. Beneficios a Empleados

Un detalle de los beneficios a empleados es como sigue:

	2020	2019
Cesantías	\$ 27.953	\$ 30.675
Vacaciones	17.824	18.910
Intereses sobre cesantías	3.273	3.541
Aportes obligatorios de salud y pensión	16.607	15.111
	\$ 65.657	\$ 68.237

11. Otros pasivos no financieros

El siguiente es el detalle de los otros pasivos no financieros:

	2020	2019
Retención en la fuente	\$ 2.832	\$ 1.683
Retención de impuesto de industria y comercio	673	384
Impuesto de industria y comercio	731	-
	\$ 4.236	\$ 2.067

12. Fondo social

Está constituido por el aporte en dinero entregado por el fundador para la constitución de la Fundación por valor de \$ 500.

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.

13. Ingresos por donaciones

Las donaciones están desagregadas como se muestra a continuación:

	2020	2019
Donaciones recibidas RMHC (1)	\$ 568.758	\$ 178.944
Donaciones Empresas (Efectivo) (2)	547.056	53.128
Subsidio Casa Ronald McDonald Nuevos Horizontes (3)	239.094	312.536
Cena de Amigos (4)	88.949	227.258
Donaciones en especie (5)	37.753	18.177
Alcancías (6)	36.706	41.253
Donaciones Personas Naturales (7)	22.197	21.436
Actividades en las Casas Ronald	14.027	15.217
Eventos de recaudación (8)	5.551	25.893
Venta de Merchandising (9)	691	5.281
Otras alcancías	259	1.336
Gran Día (10)	-	230.000
	\$ 1.561.041	\$ 1.130.459

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

- (1) A diciembre 31 de 2020, corresponde a donaciones recibidas de Ronald McDonald House Charities – RMHC, como apoyo a la pandemia generada por el COVID, en abril por \$391.200 y en octubre por \$177.558.
- (2) Las donaciones empresariales en efectivo a diciembre de 2020 se generaron con el apoyo de Nielsen Company (\$34.020), KPMG SAS (\$12.456), Prosegur (\$1.531), Fund. Cardioinfantil (\$486.291), Agencomex (\$2.000), Aduanas Saeta (\$1.769), Royal Pilot (\$900), Fundación Bolívar Davivienda - campaña Reto Davivienda-Master Card (\$8.089).
- (3) Corresponde a la donación que realiza la Fundación Cardioinfantil para cubrir la operación de la Casa Ronald McDonald Nuevos Horizontes de Bogotá. Los valores correspondientes a los meses de noviembre y diciembre \$42.656 ingresaron a bancos en enero 2021. Sin embargo, el valor recaudado disminuyó porque se hizo un control de gastos fuerte y se solicitaron donaciones en especie a muchos proveedores para apoyar por la pandemia.
- (4) Corresponde al evento propio de recaudación de fondos, que, en 2020 por la pandemia, se convirtió en un evento virtual llamado “La Receta Solidaria”, llevado a cabo el 25 de noviembre. Para el año 2019, el valor corresponde a las Cenas de Cartagena y en Bogotá en la Residencia del embajador de Argentina.
- (5) En 2020 corresponde a donaciones de productos de aseo de Ecolab Colombia S.A. (\$3.363), Guardacol servicio de vigilancia de la Casa Ronald McDonald Bogotá de 5 meses (\$21.899), H&M Diseño y Construcciones por donación piso para Sala Familiar Hospital Militar y otros materiales de construcción (\$9.507) y otras donaciones en especie menores que suman (\$2.984).

En 2019, correspondía a donaciones de productos de aseo suministrados por la empresa Ecolab Colombia S.A. por (\$9.164). servicio de transporte para la cena de amigos por la empresa Autos de la Ciudad S.A.S. por (\$4.000), radios, extintores, servicios de mantenimiento y puntos verdes por valor de (\$5.013).

- (6) En 2020 y 2019 corresponde al valor recaudado en las alcancías que tiene la Fundación en los restaurantes y centros de postres de los restaurantes McDonald’s.
- (7) En 2020, las donaciones de personas naturales se generan como resultado de convenios con plataformas de donaciones recurrentes como Donar On Line/Mercado Pago, AFRUS/Payments Bakery y Paypal, plataformas de pagos como PSE y Efecty, y consignaciones directas a las cuentas de la Fundación por parte de donantes de la Fundación (recurrentes y que donan una única vez)
- (8) Corresponde a otros eventos propios de recaudación de fondos (diferentes de la cena). En el año 2020 corresponde a algunas actividades con voluntarios en los restaurantes que se alcanzaron a hacer en enero (\$174), una campaña de crowdfunding a través de la plataforma Vakki para la compra de termómetros infrarrojos (\$2.692) y una campaña de donaciones a través de la aplicación de domicilios Rappi (\$2.685).

En el año 2019, se realizó jornada nacional de voluntarios en 48 restaurantes de McDonald’s del país.

- (9) La venta de merchandising es una de las estrategias de consecución de recursos de la Fundación; durante el año 2020 se recaudaron (\$691). Para el año 2019 se recaudó (\$5.281).
- (10) Corresponde a la donación recibida por Arcos Dorados Colombia S.A.S. producto del evento Gran Día para 2020, la actividad se llevó a cabo el 21 de noviembre, pero el valor oficial del resultado de la campaña fue notificado y entregado en enero 2021, por ese motivo para el año 2020 quedó en ceros.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

14. Gastos operacionales

Las principales partidas que componen los gastos operacionales se discriminan a continuación:

	2020	2019
Gastos de personal (1)	\$ 729.485	\$ 753.573
Gastos Salas Familiares y Casas Ronald McDonald	260.658	257.565
Gastos operacionales (2)	58.332	89.142
Gastos para desarrollo de fondos (3)	112.200	210.385
Depreciaciones	86.849	90.669
Amortizaciones	21.957	16.362
	\$ 1.269.481	\$ 1.417.696

- (1) En 2020 corresponde a los gastos de personal de 20 empleados y 2019 a 22 empleados.
- (2) El gasto de arrendamiento para el año 2020 corresponde a \$10.147 y en 2019 tuvo un valor total de \$30.608. La disminución corresponde a la modalidad de "home office", efectuada por los empleados a partir del mes de abril, dada la emergencia sanitaria Covid-19. Por lo anterior no se consideran pagos mínimos futuros.
- (3) Los gastos para desarrollo de fondos están directamente relacionados con eventos de recaudación de fondos. Para el año 2020 los más representativos son los correspondientes a la realización de "La Receta Solidaria" (\$52.748), los gastos para iniciar la gestión digital de donantes individuales recurrentes y de un solo pago por (\$24.821), inversión en publicidad digital por (\$4.760), servicios profesionales del community manager y diseñador (\$13.280), del diseñador web para el carrito de compras (\$1.785), la impresión de 300 bonos de condolencias (\$1.981) y la impresión y reparto de los 60.000 corazones de papel para la campaña en los restaurantes de McDonald's "Gracias de Corazón" de diciembre 2020 (\$7.818) y otras actividades relacionadas con recaudación de fondos (\$5.007).

De acuerdo a lineamientos y estándares financieros de casa matriz (Ronald McDonald House Charities) se presenta la siguiente clasificación de los gastos operativos:

	2020	2019
Casas Ronald McDonald (4)	\$ 457.547	\$ 507.365
Salas Familiares Ronald McDonald (5)	298.622	373.584
Gastos Generales Admón. y Gestión (6)	172.668	188.555
Fundraising & Desarrollo (7)	231.840	241.161
Total Depreciación y Amortización	108.804	107.031
Total Gastos	\$ 1.269.481	\$ 1.417.696

- (4) Corresponde a todos los gastos relacionados con los programas Casa Ronald McDonald (Casa Cartagena y Casa Bogotá), incluyendo salarios y todos los servicios.
- (5) Corresponde a todos los gastos relacionados con los programas Salas Familiares (Sala Medellín, Salas del Hospital Simón Bolívar y Salas del Hospital Militar), incluyendo salarios y todos los servicios.
- (6) Corresponde a todos los gastos relacionados con la gestión y administración de la Fundación.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

(7) Corresponde a todos los gastos relacionados con la actividad de desarrollo de fondos.

15. Ingresos por Subvención del gobierno

	2020	2019
Programa de apoyo al empleo formal (PAEF)	\$ 21.505	\$ -
	\$ 21.505	\$ -

Durante los meses de Julio, Agosto y Septiembre de 2020, como parte de las políticas del gobierno nacional implementadas dentro del marco de la pandemia del Covid-19, se implementó el Programa de Apoyo al Empleo Formal (PAEF), mediante el cual se subsidia el 40% de los salarios iguales a 1 SMLMV.

16. Otros ingresos netos

El detalle de otros ingresos neto es como sigue:

	2020	2019
Otros Ingresos – recuperaciones	\$ 13.784	\$ 2.453
Otros gastos – extraordinarios	(2.521)	(1.654)
	\$ 11.263	\$ 799

17. Ingresos y gastos financieros

El detalle de los ingresos y gastos financieros es como sigue:

	2020	2019
Rendimientos financieros en derechos fiduciarios	\$ 70.473	\$ 39.343
	\$ 70.473	\$ 39.343

El detalle de gastos financieros es como sigue:

	2020	2019
Diferencia en cambio	\$ 17.553	\$ 1.096
Gravamen a las transacciones financieras	2.489	6.123
Intereses	1	2
Comisiones bancarias	6.712	6.018
Gastos bancarios	32	2.322
Inversión cartera colectiva	35.177	-
	\$ 61.964	\$ 15.561

18. 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.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

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 auto retenciones de renta; por lo tanto, está obligada al aporte de 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 no procedentes.
- Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2016, 2017, 2018 y 2019 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

El término general de la firmeza de las declaraciones de renta de 2016 en adelante es de tres (3) años. Las declaraciones que generan pérdidas fiscales hasta el año 2018, la firmeza será de doce (12) años. A partir de la renta 2019 En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza será de cinco (5) años.

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

	2020	2019
Excedente (Déficit) antes del impuesto a las ganancias	\$ 332.837	\$ (262.656)
Gastos no deducibles	3.766	
Impuesto corriente al 20%	\$ 753	-
Total, gasto de impuesto a las ganancias del año	\$ 753	\$ -

El saldo de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre se determinó de la siguiente manera:

	2020	2019
Retenciones en la fuente practicadas	\$ 528	\$ 1.643
Saldo a favor año anterior	6.936	6.935
Impuesto sobre la renta	(753)	
Saldo a favor impuesto sobre la renta	\$ 6.711	\$ 8.578

19. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

La administración de la Fundación manifiesta que no tiene conocimiento de eventos posteriores a la elaboración de estos estados financieros que llegaren a afectar significativamente la razonabilidad de estos estados financieros.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Notas a los Estados Financieros

21. Aprobación de los estados financieros

La emisión de los estados financieros de la Fundación, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020, fueron autorizados por el Representante Legal el 26 de marzo de 2021, para ser presentados al Consejo Directivo de acuerdo con lo requerido en los estatutos, el cual podrá aprobarlos o modificarlos.