# FUNDACIÓN CASA RONALD MCDONALD DE COLOMBIA

**Estados Financieros** 

Al 31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

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.kpmq/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 2022 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 2022, 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 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 29 de marzo de 2022 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 2022:

- 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 vendedores o 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.

> Adriana Marcela Parra Buitrago Revisor Fiscal de Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia T.P. 195860 - T Miembro de KPMG S.A.S.

9 de marzo de 2023

# Índice

Informe del Revisor Fiscal	2
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Actividades	6
Estados de Cambios en el Fondo Social	7
Estados de Flujos de Efectivo	
Notas de los Estados Financieros	c
	22

# Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia Estados de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) (Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	2022	2021
Activos			_
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	1.901.053	2.015.216
Inversiones	5	522.423	-
Cuentas por cobrar	6	38.082	1.625
Total activo corriente		2.461.558	2.016.841
Activo no corriente			
Propiedades y equipo, neto	7	3.269.770	2.484.600
Intangibles, neto	8	53.087	69.449
Activos por impuesto, neto	18.1	7.567	6.565
Total activo no corriente		3.330.424	2.560.614
Total activos	_	5.791.982	4.577.455
Pasivos y fondo social			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	9	8.821	7.721
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	92.505	25.448
Beneficios a empleados	11	76.537	49.816
Otros pasivos no financieros	12	6.496	2.290
Total pasivos		184.359	85.275
Fondo Social			
Aportes		500	500
Reservas permanentes		3.803.614	2.954.646
Excedentes acumulados		688.066	1.006.603
Excedente del ejercicio		1.115.443	530.431
Total fondo social	13	5.607.623	4.492.180
Total Pasivos y Fondo Social		5.791.982	4.577.455

Véanse las notas adjuntas que acompañan a los estados financieros.

**Héctor Orozco Giraldo** 

Representante Legal (\*) C.C. 79.958.455 (Véase certificación adjunta) Ana María Chica Arrieta
Contador Público (\*)

Tarjeta Profesional 204.928-T (Véase certificación adjunta)

Adriana Marcela Parra Buitrago

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 195.860-T
Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 9 de marzo de 2023)

<sup>(\*)</sup> 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 el año que terminó el 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021) (Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	2022	2021
Ingrasas aparasianalas	14	2.877.524	1.732.805
Ingresos operacionales		2.077.324	1.732.005
Gastos operacionales	15	(1.792.213)	(1.196.824)
Excedente operacional		1.085.311	535.981
Otros egresos (ingresos), neto	16	(379)	(2)
Excedente de las actividades de la operación	_	1.084.932	535.979
la mana a financiana	47	27.257	4 000
Ingresos financieros	17	37.357	1.208
Gastos financieros	17	(6.846)	(6.756)
Excedente antes de impuesto a las ganancias		1.115.443	530.431
Impuesto a las ganancias	_	-	
	_		
Excedente del ejercicio	_	1.115.443	530.431

Véanse las notas adjuntas que acompañan a los estados financieros.

**Héctor Orozco Giraldo** 

Representante Legal (\*) C.C. 79.958.455 (Véase certificación adjunta) Ana María Chica Arrieta Contador Público (\*)

Tarjeta Profesional 204928-T (Véase certificación adjunta)

Adriana Mareela Parra Buitrago

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 195.860-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 9 de marzo de 2023)

(\*) 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 el año que terminó el 31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021) (Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	Aportes	Reservas permanentes	Excedentes acumulados	Excedente del ejercicio	Fondo Social, neto
Saldos al 1 de enero de 2021		500	2.954.646	841.058	332.084	4.128.288
Traslados		-	-	332.084	(332.084)	-
Reinversión de reservas de años anteriores	13	-	-	(166.539)	166.539	-
Excedente del ejercicio		-	-	-	363.892	363.892
Saldo a 31 diciembre 2021		500	2.954.646	1.006.603	530.431	4.492.180
Traslados		-	-	530.431	(530.431)	-
Reinversión de reservas de años anteriores Excedente del ejercicio	13	-	848.968	(848.968)	-	-
		-	-	-	1.115.443	1.115.443
Saldo a 31 diciembre 2022		500	3.803.614	688.066	1.115.443	5.607.623

Véanse las notas adjuntas que acompañan a los estados financieros.

**Héctor Orozco Giraldo** 

Representante Legal (\*) C.C. 79.958.455

(Véase certificación adjunta)

Ana María Chica Arrieta

Contador Público (\*) Tarjeta Profesional 204928-T

(Véase certificación adjunta)

Adriana Marcela Parra Buitrago

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 195.860-T Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 9 de marzo de 2023)

(\*) 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 el año que terminó el 31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021) (Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	2022	2021
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Excedente del ejercicio		1.115.443	530.431
Reinversión de reservas de años anteriores		-	(166.539)
Ajustes para conciliar los excedentes del ejercicio en el efectivo neto usado en las actividades de operación:			
Depreciación	7 -15	77.285	85.257
Amortización	8 -15	20.990	25.808
Cambios netos en activos y pasivos			
Cuentas por cobrar		(36.457)	45.667
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		66.055	(33.473)
Beneficios a empleados		26.721	(435)
Otros pasivos no financieros	_	4.206	(1.946)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	_	1.274.243	484.770
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades y equipos	7	(867.083)	(4.628)
Adquisición de inversiones	5 _	(522.423)	
Efectivo usado en actividades de inversión	_	(1.389.506)	(4.628)
Flujo de efectivo por las actividades de financiamiento:			
Consumos de tarjetas de crédito	9	105.202	43.087
Pagos de tarjetas de crédito	9 _	(104.102)	(38.391)
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	_	1.100	4.696
(Disminución) aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo		(114.163)	484.838
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	_	2.015.216	1.530.378
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		1.901.053	2.015.216

Véanse las notas adjuntas que acompañan a los estados financieros

**Héctor Orozco Giraldo** 

Representante Legal (\*) C.C. 79.958.455

(Véase certificación adjunta)

Ana María Chica Arrieta

Contador Público (\*)
Tarjeta Profesional 204928-T
(Véase certificación adjunta)

Adriana Marcela Parra Buitrago

Revisor Fiscal Tarjeta Profesional 195.860-T Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 9 de marzo de 2023)

<sup>(\*)</sup> 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.

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

# 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 8 G No. 165 A - 28. Su duración es 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 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.

# 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, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. 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 Boad – 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.

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 la siguiente nota:

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

Nota 7: Propiedades y equipo - determinación de vidas útiles

### 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 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 del 31 de diciembre.

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

#### b. Instrumentos financieros básicos

i) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos sólo cuando se tiene la obligación contractual de recibir (de 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, la entidad mide 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,
- 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.

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

# · 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.

# Otras 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.

# • 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

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

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.

#### Pasivos financieros

Los pasivos financieros, 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 medirán 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 considerarán la utilización prevista del activo. Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

Concepto	Años
Construcciones y edificaciones	20-100
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.

### d. Intangibles

# (i) Medición Inicial

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

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

## (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 viuda 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 contra prestación recibida o por recibir, y se reconoce cuando el resultado de la donación pueda ser estimado con fiabilidad.

### 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;
- (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 legal vigente, la Fundación está sujeta al impuesto sobre la renta y

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

complementarios bajo el régimen tributario especial establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario. 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. Los excedentes generados por otras actividades diferentes a su objeto social serán gravados con la renta del 20%.

# k. 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 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

El detalle de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente forma:

	2022	2021
Cuentas corrientes (1)	1.083.599	763.668
Cuentas de ahorros (2)	645.870	44.488
Derechos fiduciarios (3)	155.823	1.205.116
Moneda extranjera	14.761	1.044
Caja general	1.000	900
	1.901.053	2.015.216

- (1) Los saldos de las cuentas corrientes corresponden a fondos sin restricción. A 31 de diciembre de 2022 la Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia contaba en las cuentas corrientes del Banco Bancolombia S.A. con \$4.180 y en el banco BBVA S.A. con \$1.079.419.
- (2) Los saldos de las cuentas de ahorros corresponden a fondos sin restricción. A 31 de diciembre de 2022 el saldo en Bancolombia contaba con \$83.838 y cuenta de ahorro fijo BBVA \$562.032. Presenta una variación significativa debido al traslado de fondos que para el año inmediatamente anterior se tenían en "derechos fiduciarios".
- (3) Corresponde a recursos invertidos en una Fiducuenta de Bancolombia por \$78.292 y en fondo de inversión colectiva de Credicorp Capital Colombia S.A. por \$77.531. Estos recursos no tienen ninguna restricción. Presenta una variación significativa debido al traslado de fondos que para el año 2022 se movieron a cuentas de ahorro.

#### 5. Inversiones

	2022 202 <sup>2</sup>	1
CDT'S	522.423	-
	522.423	-

A 31 de diciembre corresponde a dos Certificados de depósito a término por \$200.000 con fecha de vencimiento 01/02/2023 y \$ 307.447 con fecha de vencimiento 02/05/2023. Se obtuvo rendimientos por \$8.930 y \$6.046 respectivamente.

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

# 6. Cuentas por cobrar

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

	2022	2021
Donaciones por cobrar (1)	30.000	925
Otros deudores (2)	8.082	700
	38.082	1.625

- (1) Corresponde a donación pendiente de entregar por parte de Esenttia SA, de acuerdo a un convenio por proyectos en la Casa Ronald McDonald Cartagena, los cuales se recibieron en enero de 2023.
- (2) A 2022 corresponde a anticipos realizados en el mes de diciembre de 2022 a los proveedores Cubrimientos L y N SAS por \$2.256, Fundacion Casa Civica Colombia \$146, Hidrosanitarias Ceballos SAS \$876, Valencia Jaime Alberto \$400, Anjusari SAS \$178, Payments Way Solution SAS \$521 y Mercadopago Colombia SA \$3.705.

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no presentan deterioro.

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

# 7. Propiedades y equipo, neto

En el año 2022 y 2021, el movimiento del costo de las propiedades y equipos y la depreciación acumulad 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 2021	435.000	2.089.519	235.766	513.272	16.398	3.289.955
Adiciones	-	-	4.628	-	-	4.628
Saldo al 31 de diciembre de 2021	435.000	2.089.519	240.394	513.272	16.398	3.294.583
Adiciones	280.000	568.968	-	18.115	-	867.083
Amortización	-	-	4.628	-	-	4.628
Saldo al 31 de diciembre de 2022	715.000	2.658.487	235.766	531.387	16.398	4.157.038
El siguiente cuadro muestra la depreciació	n acumulada:					
Saldo al 1 de enero de 2021	-	235.204	202.947	270.177	16.398	724.726
Depreciación del año	-	19.622	13.940	51.695	-	85.257
Saldo al 31 de diciembre de 2021	_	254.826	216.887	321.872	16.398	809.983
Depreciación del año	-	23.935	3.245	50.105	-	77.285
Saldo al 31 de diciembre de 2022	-	278.761	220.132	371.977	16.398	887.268
Saldo neto 31 diciembre 2022	435.000	1.834.693	23.507	191.400	-	2.484.600
Saldo neto 31 diciembre 2022	715.000	2.379.726	15.634	159.410	-	3.269.770

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no presentan deterioro, ni se encuentran pignoradas.

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

# 8. Intangibles, neto

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles durante el periodo:

	2022	2021
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 acumulada	(125.575)	(109.213)
	53.087	69.449

Durante 2022 y 2021, el movimiento de los intangibles fue como sigue:

	Licencia Microsoft	Licencia Microsoft 17	Licencias SalesForce	Total
Saldo a 31 diciembre 2020	68.475	17.335	9.447	95.257
Amortizaciones	(13.695)	(2.666)	(9.447)	(25.808)
Saldo al 31 diciembre 2021	54.780	14.669	-	69.449
Amortizaciones	(13.695)	(2.667)	-	(16.362)
Saldo al 31 diciembre 2022	41.085	12.002	-	53.087

### 9. Obligaciones financieras

Un detalle de las obligaciones financieras es como sigue:

	2022	2021
Tarjeta de crédito	8.821	7.721

A 31 de diciembre de 2022 la Fundación tiene una tarjeta de crédito con el banco BBVA que tuvo consumos en el año por 105.202 y pagos por (104.102). Para 2021 se contaba con la misma tarjeta de crédito del BBVA con consumos de 43.087 y pagos por (38.391).

# 10. 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:

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

	2022	2021
Mantenimiento, transportes (1)	29.619	2.992
Aportes obligatorios de salud y pensión	21.251	15.406
Aseo (2)	13.772	-
Servicios profesionales (3)	7.652	-
Proveedores (4)	7.086	1.092
Vigilancia	4.997	-
Servicios públicos (5)	4.582	934
Varios	3.166	2.230
Servicios técnicos	380	2.794
	92.505	25.448

- (1) A 31 de diciembre de 2022 estaba compuesto por servicios de mantenimiento realizados en la Casa Ronald Cartagena (proveedor Tecniargom SAS por valor de \$26.535) y facturación de mantenimiento en la Casa Ronald Nuevos Horizontes (proveedor Cubrimientos LYN SAS por valor de \$3.084).
- (2) Corresponde a las cuentas por pagar a la empresa Servicios Uno a Uno SAS por servicios generales prestados en las Casas Ronald de Cartagena, Bogotá y Cali del mes de diciembre de 2022.
- (3) Cuenta por pagar por servicios de Revisoría Fiscal año 2022 a KPMG S.A.S (cuota diciembre) \$4.415, Vladislav Marinovich por concepto de administración de plataformas mes de diciembre \$2.047 y Martha Corredor por creación de post y creación de piezas mes de diciembre \$1.190.
- (4) Corresponde proveedor de publicidad Proyecta T por valor de \$1.925 y Mercado Zapatoca por concepto de alimentos para Casa Ronald NH por valor de \$5.161.
- (5) Compuesto por EAAB \$3.047, UNE \$150 COMCEL \$161, ENEL COLOMBIA SA ESP \$1.158 y BIA ENERGY \$66.

### 11.Beneficios a empleados

Un detalle de los beneficios a empleados es como sigue:

	2022	2021
Cesantías	39.960	27.721
Vacaciones	31.906	18.911
Intereses sobre cesantías	4.671	3.184
	76.537	49.816

### 12. Otros pasivos no financieros

Un detalle de los pasivos no financieros es como sigue:

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

	2022	2021
Retención en la fuente	4.608	1.813
Retención de impuesto de industria y comercio	1.317	283
Impuesto de industria y comercio	571	194
	6.496	2.290

### 13.Fondo social

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

### Asignación de reservas permanentes

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, incluyendo también \$6.736 correspondientes al ajuste por adopción por primera vez de NIIF.

Durante el año 2022, de acuerdo a la aprobación en las actas 61, 62 y 63 del Consejo Directivo, se reinvirtieron excedentes que se tenían a diciembre 2021 en: a) Proyecto Casa Ronald McDonald Cali (\$781.433) y b) Proyecto ascensor y renovaciones Casa Ronald McDonald Cartagena (\$67.535), por un total de \$848.968, tal como se presenta en el siguiente movimiento:

Año de	Saldos sin	Excedentes reinvertidos por año		Saldos sin	
excedente	reinvertir a 2019	2020	2021	2022	reinvertir a 31/12/2022
< 2019	841.058			(152.992)	688.066
2020		332.084	(166.539)	(165.545)	-
2021			530.431	(530.431)	-
Total	841.058	332.084	363.892	(848.968)	688.066

### 14.Ingresos operacionales

Las donaciones están desagregadas como se muestra a continuación:

	2022	2021
Donaciones recibidas RMHC (1)	1.407.685	234.095
Gran Día (2)	545.739	650.007
Subsidio Casa Ronald McDonald Nuevos Horizontes (3)	378.000	287.680
Cena de Amigos (4)	247.950	319.735
Alcancías (5)	74.973	42.774
Eventos de recaudación (6)	68.786	60.360
Donaciones Personas Naturales (7)	53.078	31.936
Donaciones Empresas (8)	49.142	64.651

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

	2.877.524	1.732.805
Otras donaciones	3.188	6.926
Merchandising (10)	14.313	9.443
Donaciones en especie (9)	16.387	17.613
Actividades en las Casas Ronald	18.283	7.585

- (1) A diciembre 31 de 2022, corresponde a las donaciones recibidas de Ronald McDonald House Charities RMHC. La mayor donación por \$250.000 USD, fue para el Proyecto de la Casa Ronald McDonald de Cali. Las otras donaciones fueron por los siguientes conceptos: Mentorship Program Grant: \$5.000 USD, General Support: CMMS LatAm Platform: \$10,000 USD, Reimbursement for RMHC Latin American Leadership Conference: \$483 USD, General Support; Family Centered Care Conference (FCC): \$16,000 USD, General Support: LAC Marketing Grant 2022: \$1000 USD, General Support: Global Advisory Team (GAT) Grant: \$7500 USD, 2022 Wellness Grant: \$3000 USD y 2022 Inflation Grant \$4000 USD.
- (2) Corresponde a la donación recibida por parte de Arcos Dorados Colombia SAS, producto de su campaña "Gran Día"
- (3) Corresponde a la donación que realiza la Fundación Cardioinfantil para cubrir la operación de la Casa Ronald McDonald Nuevos Horizontes de Bogotá.
- (4) Para 2022 corresponde a eventos de recaudación denominados "Jardin Encantado" \$233.000 y "Bingo virtual" \$14.950. Para 2021 corresponde al evento propio de recaudación de fondos llamado "Gran Bingo 20 años, más unidos que nunca"
- (5) A diciembre de 2022 y 2021 corresponde al valor recaudado en las alcancías que tiene la Fundación en los restaurantes y centros de postres de los restaurantes McDonald´s.
- (6) Corresponde a otros eventos de recaudación de fondos diferentes de la cena, principalmente de la campaña "Gracias de Corazón" realizada en los restaurantes McDonald's en los meses de diciembre 2021 y 2022.
- (7) A diciembre 31 de 2022, las donaciones de personas naturales se generan como resultado de convenios con plataformas de donaciones recurrentes como Donar OnLine/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) Las donaciones empresariales a diciembre de 2022 se generaron con el apoyo Brigard & Urrutia (\$2.000), Esenttia (\$30.000), Fabcom (\$5.000), World Craniofacial Foundation (\$10.892) y otros menores.
- (9) A diciembre de 2022 corresponde a donaciones de productos de aseo de Ecolab Colombia S.A. (\$6.481), Fundación Banco Arquidiocesano de alimentos (\$4.996), Longo SAS (\$2.965), Fundación Donarte (\$1.388) y otros menores.
- (10)Los aportes recibidos por artículos promocionales como una de las estrategias de consecución de recursos de la Fundación (Botilitos, medias, camisas y bonos de condolencias).

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

# 15. Gastos operacionales

A continuación, se revelan las principales partidas que componen los gastos operacionales. Las principales partidas que componen los gastos operacionales se discriminan a continuación:

	2022	2021
De personal (1)	976.206	609.011
Salas Familiares y Casas Ronald McDonald (2)	427.701	284.053
Desarrollo de fondos (3)	245.719	145.565
Depreciaciones	77.285	85.257
Administrativos	44.312	47.130
Amortizaciones	20.990	25.808
	1.792.213	1.196.824

- (1) A diciembre de 2022 corresponde a los gastos totales de 22 empleados distribuidos en: Casas Ronald y Salas Familiares 18 empleados, desarrollo de fondos 2 empleados y operacionales administrativos 2 empleados a tiempo completo.
- (2) Corresponde a los gastos de las dos (2) Casas Ronald McDonald activas, la Casa Ronald McDonald Cali (próxima a abrir en 2023) y las 5 Salas Familiares (menos los salarios de los empleados que atienden los programas).
- (3) Son los gastos (menos salarios) directamente relacionados con la recaudación de los fondos que requiere la Fundación para su operación. Para el año 2022 los más representativos son los correspondientes a la realización del "Bingo Virtual" y "Jardín Encantado" (\$71.831), los gastos para la gestión digital de donantes individuales recurrentes, de un solo pago y fidelización donantes por (\$47.544); la participación en el Foro de la OES en Cartagena (\$47.378), inversión en publicidad digital por \$20.180, servicios profesionales del Comunity Manager (\$16.988) y los relacionados con reparación y fabricación de alcancías (\$13.284).

De acuerdo a lineamientos y estándares financieros de casa matriz (RMHC) se presenta la siguiente clasificación de los gastos operativos (antes de reinversión de excedentes de años anteriores que se presenta en la Nota 13):

	2022	2021
Gastos totales de Casas Ronald McDonald (4)	684.882	510.587
Gastos totales de Salas Familiares Ronald McDonald (5)	372.740	298.283
Gastos totales para desarrollo de fondos (6)	436.190	273.096
Gastos totales operacionales administrativos (7)	204.754	170.332
Total depreciación y amortización	93.647	111.065
	1.792.213	1.363.363

- (4) Corresponde a todos los gastos directos (salarios del personal que atiende las Casas, mantenimientos, servicios públicos, insumos, etc.) relacionados con los programas Casa Ronald McDonald de Cartagena y Bogotá, que son requeridos para poder atender a las familias cada mes.
- (5) Corresponde a todos los gastos directos (salarios del personal que atiende las Salas, mantenimientos, insumos, etc.) relacionados con las cinco (5) Salas Familiares Ronald McDonald ubicadas en: Hospital General de Medellín, Hospital Simón Bolívar y Hospital Militar, que son requeridos para poder atender a las familias cada mes.

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

- (6) Corresponde a todos los gastos directos (salarios del personal relacionado, eventos, publicidad, pauta en redes sociales, marketing digital, etc) relacionados con la consecución de los fondos necesarios para cubrir todos los gastos de la Fundación.
- (7) Corresponde a todos los gastos directos (salarios del personal administrativo, honorarios por auditoria etc.) relacionados con la gestión y administración de la Fundación.

# 16. Otros egresos (ingresos), neto

El detalle de otros ingresos y egresos neto es como sigue:

	2022	2021
Otros gastos – extraordinarios	(379)	(2)
	(379)	(2)

# 17.Ingresos y gastos financieros

El detalle de los ingresos y rendimientos netos financieros es como sigue:

	2022	2021
Rendimientos financieros	37.357	1.208
	37.357	1.208

El detalle de gastos financieros es como sigue:

	2022	2021
Comisiones bancarias	6.485	6.553
Diferencia en cambio	239	28
Gastos bancarios	120	167
Gravamen a las transacciones financieras	2	4
Intereses de mora	-	4
	6.846	6.756

# 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.

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

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

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 2019 y 2020 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 es de tres (3) años.

 La ley 2277 de 2022 modificó el artículo 364-5 del ET para establecer que las entidades del régimen tributario especial deberán actualizar anualmente, en los primeros 6 meses de cada año, su calificación en dicho régimen especial.

Para las declaraciones de renta del año 2015, que liquiden y/o compensen pérdidas, quedarían en firme dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de la presentación de la declaración.

- Para declaraciones de renta del año 2016 al 2018, las declaraciones que arrojen pérdidas, la firmeza es de 12 años si se compensan créditos fiscales.
- A partir de la declaración de renta del año 2019, en las declaraciones en las que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales, 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:

	2022	2021
Excedentes antes del impuesto sobre la renta	1.115.443	530.431
Rentas exentas	(1.115.443)	(530.431)
Total, gasto de impuesto a las ganancias del año	-	-

### 18.1 Activos por impuestos, neto

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

	2022	2021
Saldo a favor año anterior	6.565	6.349
Retenciones en la fuente practicadas	1.002	216
Saldo a favor impuesto sobre la renta	7.567	6.565

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el siguiente es el detalle de las pérdidas fiscales que no han sido utilizadas:

# Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021) Expresadas en miles de pesos)

_	2022	2021
Pérdidas fiscales	1.138.632	1.138.632

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

No se han presentado eventos posteriores a la elaboración de estos estados financieros que llegaren a afectar significativamente la razonabilidad de estos estados financieros.

# 20. Negocio en marcha

El objetivo de la Fundación es mantener una continuidad de fondos y una flexibilidad de los mismos a través de una adecuada cantidad de fuentes de ingresos que le permitirá seguir funcionando. Dado que la Fundación pertenece a una red global de prestigio, la Fundación cuenta con capacidad crediticia suficiente que le permite tener acceso a líneas de crédito en entidades financieras de primer orden, en condiciones razonables.

### 21. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Fundación, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 fueron autorizados por el Representante Legal para ser presentados al Consejo Directivo el día 9 de marzo de 2023, el cual podrá aprobarlos o modificarlos.