

FUNDACIÓN CASA RONALD MCDONALD DE COLOMBIA

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)

Con el informe del Revisor Fiscal



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 2023 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 2023, 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 2022 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro contador público miembro de KPMG S.A.S, quien en su informe de fecha 9 de marzo de 2023 expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2023:

- 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.

Jefferson Fernando Espinel Chitiva
Revisor Fiscal de Fundación Casa
Ronald McDonald de Colombia
T.P. 313137 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

5 de marzo de 2024

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 8

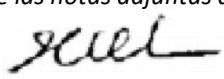
Notas de los Estados Financieros 9

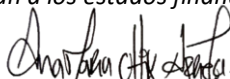
Certificación de Representante Legal y Contador Público 24

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	2023	2022
Activos			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	2.794.976	1.901.053
Inversiones	5	-	522.423
Cuentas por cobrar	6	123.167	38.082
Total activo corriente		2.918.143	2.461.558
Activo no corriente			
Propiedades y equipo, neto	7	3.666.561	3.269.770
Intangibles, neto	8	36.725	53.087
Activos por impuestos, neto	18.1	12.872	7.567
Total activo no corriente		3.716.158	3.330.424
Total activos		6.634.301	5.791.982
Pasivos y fondo social			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	9	15.937	8.821
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	44.012	92.505
Beneficios a empleados	11	94.666	76.537
Otros pasivos no financieros	12	14.568	6.496
Total pasivos		169.183	184.359
Fondo social			
Aportes		500	500
Asignación de reservas permanentes		4.313.408	3.803.614
Excedentes acumulados		1.293.715	688.066
Excedente del ejercicio		857.495	1.115.443
Total fondo social	13	6.465.118	5.607.623
Total pasivos y fondo social		6.634.301	5.791.982

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)

Jefferson Fernando Espinel Chitiva
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 313.137-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 05 de marzo de 2024)


(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público 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 2023
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022)
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	2023	2022
Ingresos operacionales	14	3.451.750	2.877.524
Gastos operacionales	15	(2.739.356)	(1.792.213)
Excedente operacional		712.394	1.085.311
Otros gastos	16	(4)	(379)
Excedente de las actividades de la operación		712.390	1.084.932
Ingresos financieros	17	165.761	37.357
Gastos financieros	17	(20.656)	(6.846)
Excedente antes de impuesto a las ganancias		857.495	1.115.443
Impuesto a las ganancias		-	-
Excedente del ejercicio		857.495	1.115.443

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)

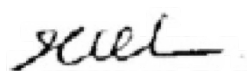
Jefferson Fernando Espinel Chitiva
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 313.137-T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase mi informe del 05 de marzo de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público 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 2023
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022)
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	Aportes	Reservas permanentes	Excedentes acumulados	Excedente del ejercicio	Fondo Social, neto
Saldos al 1 de enero de 2022		500	2.954.646	1.006.603	530.431	4.492.180
Traslados		-	-	530.431	(530.431)	-
Reinversión de reservas años anteriores	13	-	848.968	(848.968)	-	-
Excedente del ejercicio		-	-	-	1.115.443	1.115.443
Saldo a 31 diciembre 2022		500	3.803.614	688.066	1.115.443	5.607.623
Traslados		-	-	1.115.443	(1.115.443)	-
Reinversión de reservas años anteriores	13	-	509.794	(509.794)	-	-
Excedente del ejercicio		-	-	-	857.495	857.495
Saldo a 31 diciembre 2023		500	4.313.408	1.293.715	857.495	6.465.118

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)

Jefferson Fernando Espinel Chitiva
Revisor Fiscal

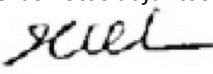
Tarjeta Profesional 313.137-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 05 de marzo de 2024)


(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público 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 2023
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022)
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	2023	2022
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Excedente del ejercicio		857.495	1.115.443
Ajustes para conciliar los excedentes del ejercicio en el efectivo neto usado en las actividades de operación:			
Depreciación	7 - 15	113.002	77.285
Amortización	8 - 15	16.362	20.990
Cambios netos en activos y pasivos			
Cuentas por cobrar		(85.085)	(36.457)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(53.798)	66.055
Inversiones		522.423	-
Beneficios a empleados		18.129	26.721
Otros pasivos no financieros		8.072	4.206
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		1.396.600	1.274.243
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades y equipos	7	(509.793)	(867.083)
Adquisición de inversiones	5	-	(522.423)
Efectivo usado en actividades de inversión		(509.793)	(1.389.506)
Flujo de efectivo por las actividades de financiamiento:			
Consumos de tarjetas de crédito		125.763	105.202
Pagos de tarjetas de crédito		(118.647)	(104.102)
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		7.116	1.100
Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo		893.923	(114.163)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año		1.901.053	2.015.216
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		2.794.976	1.901.053

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)

Jefferson Fernando Espinel Chitiva
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 313.137-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 05 de marzo de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público 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 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) 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 Board – 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 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) Expresadas en miles de pesos)

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:

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.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) 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.

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**

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) Expresadas en miles de pesos)

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.

- **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.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) Expresadas en miles de pesos)

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 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:

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) Expresadas en miles de pesos)

- (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 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:

	2023	2022
Cuentas corrientes (1)	1.780.805	1.083.599
Cuentas de ahorros (2)	226.335	645.870
Derechos fiduciarios (3)	762.547	155.823
Moneda extranjera	23.889	14.761
Caja general	1.400	1.000
	2.794.976	1.901.053

(1) Los saldos de las cuentas corrientes corresponden a fondos sin restricción. A 31 de diciembre de 2023, la Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia contaba en las cuentas corrientes del Banco Bancolombia S.A. con \$6.849 y en el banco BBVA S.A. con \$1.773.956.

(2) Los saldos de las cuentas de ahorros corresponden a fondos sin restricción. A 31 de diciembre de 2023, el saldo en Bancolombia contaba con \$103.329 y cuenta de ahorro fijo BBVA \$123.006.

(3) Corresponde a recursos invertidos en una Fiducuenta de Bancolombia por \$686.527 y en fondo de inversión colectiva de Credicorp Capital Colombia S.A. por valor de \$76.020. Estos recursos no tienen ninguna restricción. El aumento corresponde al traslado de las inversiones - CDT'S a la fiducuenta Bancolombia.

5. Inversiones

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

**Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)
Expresadas en miles de pesos)**

	2023	2022
CDT'S	-	522.423
	-	522.423

A 31 de diciembre de 2022 corresponde a dos certificados de depósito a término por valor de \$200.000 con fecha de vencimiento 01/02/2023 y \$ 307.447 con fecha de vencimiento 02/05/2023. La variación corresponde al traslado de los CDT'S a la fiducuenta Bancolombia en el mes de noviembre de 2023 por valor de \$584.877.

6. Cuentas por cobrar

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

	2023	2022
Donaciones por cobrar (1)	118.857	30.000
Otros deudores	4.310	8.082
	123.167	38.082

(1) Corresponde a donaciones pendientes por ser entregadas por parte de Esenttia SA por valor de \$30.000 por concepto de convenio de asociación para garantizar servicios de calidad en la Casa Ronald McDonald Cartagena, por parte de Fundación Cardio Infantil Instituto de Cardiología \$70.645 por donación convenio de cooperación institucional meses de noviembre y diciembre de 2023 y del aliado Fundación Quironsalud Colombia \$18.212 por concepto de donación convenio de cooperación institucional mes de diciembre de 2023, los saldos anteriormente mencionados se recibieron en enero de 2024.

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no presentan deterioro.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)
Expresadas en miles de pesos)

7. Propiedades y equipo, neto

En el año 2023 y 2022, 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 2022	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
Adiciones	-	505.868	-	3.925	-	509.793
Saldo al 31 de diciembre de 2023	715.000	3.164.355	235.766	535.312	16.398	4.666.831

El siguiente cuadro muestra la depreciación acumulada:

Saldo al 1 de enero de 2022	-	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
Depreciación del año	-	59.033	-	53.969	-	113.002
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-	337.794	220.132	425.946	16.398	1.000.270
Saldo neto 31 diciembre 2022	715.000	2.379.726	15.634	159.410	-	3.269.770
Saldo neto 31 diciembre 2023	715.000	2.826.561	15.634	109.366	-	3.666.561

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no presentan deterioro, ni se encuentran pignoradas.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

**Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)
Expresadas en miles de pesos)**

8. Intangibles, neto

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

	2023	2022
Licencias Microsoft	136.951	136.951
Licencias Microsoft 17	26.670	26.670
Antivirus Bitdefender	-	871
Licencia Salesforce	-	14.170
	163.621	178.662
Amortización de Intangibles	(126.896)	(125.575)
	36.725	53.087

Durante 2023 y 2022, el movimiento de los intangibles fue como sigue:

	Licencia Microsoft	Licencia Microsoft 17	Total
Saldo a 31 diciembre 2021	54.780	14.669	69.449
Amortización	(13.695)	(2.667)	(16.362)
Saldo al 31 diciembre 2022	41.085	12.002	53.087
Amortización	(13.695)	(2.667)	(16.362)
Saldo al 31 diciembre 2023	27.390	9.335	36.725

9. Obligaciones financieras

Un detalle de las obligaciones financieras es como sigue:

	2023	2022
Tarjeta de crédito	15.937	8.821

A 31 de diciembre de 2023 la Fundación cuenta con una tarjeta de crédito con el banco BBVA que tuvo consumos en el año por 125.763 y pagos por (118.647). Para 2022 se contaba con la misma tarjeta de crédito del BBVA con consumos de 105.202 y pagos por (104.102).

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:

	2023	2022
Aportes obligatorios de salud y pensión	26.600	21.251
Servicios públicos (1)	9.466	4.582
Varios (2)	6.453	3.166
Servicios profesionales (3)	1.493	7.652
Mantenimiento, transportes	-	29.619
Aseo	-	13.772

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) Expresadas en miles de pesos)

Proveedores	-	7.086
Vigilancia	-	4.997
Servicios técnicos	-	380
	44.012	92.505

- (1) A 31 de diciembre de 2023 estaba compuesto por Comcel SA \$168, Promoambiental Distrito SAS ESP \$49, UNE EPM Telecomunicaciones SAS \$45, BIA Energy SAS ESP \$3.457, EEAB ESP \$2.163, EMCALI ESP \$2.966, Gases de Occidente SA \$304 y Surtigas \$314.
- (2) Corresponde a cuentas por pagar a William Grace Márquez \$5.079, Fundación Banco Arquidiocesano de Alimentos por \$537 y Beiba Calle \$30, fondo de caja menor del mes de diciembre de 2023 a Beiba Luz Calle por \$376, Anarelis Arevalo por \$136 y Ana Maria Velasco \$295.
- (3) Cuenta por pagar a Lozano Vila y Asociados Consultores LTDA.

11. Beneficios a Empleados

Un detalle de los beneficios a empleados es como sigue:

	2023	2022
Cesantías	52.646	39.960
Vacaciones	35.944	31.906
Intereses sobre cesantías	6.076	4.671
	94.666	76.537

12. Otros pasivos no financieros

Un detalle de los pasivos no financieros es como sigue:

	2023	2022
Retención en la fuente	10.465	4.607
Retención de impuesto de industria y comercio	2.302	1.317
Impuesto de industria y comercio	1.801	571
	14.568	6.496

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.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) Expresadas en miles de pesos)

Durante el año 2023, de acuerdo a la aprobación del Consejo Directivo en acta 67 del 09 de marzo de 2023, se reinvertieron de los excedentes generados en el año 2022 (\$509.794). En mejoras al edificio de la Casa Ronald McDonald de Cartagena (\$19.780) y en la nueva Casa Ronald Mc Donald de Cali (\$490.014) quedando pendiente por reinvertir de dicho periodo (\$605.649) tal como se presenta en la siguiente tabla:

Año de excedente	Saldos sin reinvertir	Excedentes reinvertidos por año				Saldos sin reinvertir a 31/12/2023
		2020	2021	2022	2023	
< 2019	841.058	-	-	(152.992)	-	688.066
2020	-	332.084	(166.539)	(165.545)	-	-
2021	-	-	530.431	(530.431)	-	-
Excedente 2022	1.115.443	-	-	-	-	605.649
Reinversión 2022	-	-	-	-	(509.794)	-
Total	1.956.501	332.084	363.892	(848.968)	(509.794)	1.293.715

La Fundación al 31 de diciembre de 2023 tiene un saldo por reinvertir de \$1.293.715, de los cuales \$688.066 corresponde al 2019 y no es de obligatoria reinversión debido a que la normatividad fue emitida posteriormente y no tiene efecto retroactivo.

14. Ingresos operacionales

Las donaciones están desagregadas como se muestra a continuación:

	2023	2022
Gran Día (1)	838.162	545.739
Donaciones recibidas RMHC (2)	731.021	1.407.685
Donaciones empresas (3)	645.070	49.142
Convenios con aliados hospitalarios	552.758	378.000
Cena de amigos (4)	337.964	247.950
Eventos de recaudación (5)	115.440	68.786
Alcancías (6)	73.035	74.973
Donaciones personas naturales	63.496	53.078
Donaciones en especie	45.812	16.387
Actividades en las Casas Ronald	31.549	18.283
Merchandising	14.063	14.313
Otras donaciones	3.380	3.188
	3.451.750	2.877.524

1) Corresponde a la donación recibida por parte de Arcos Dorados Colombia S.A.S, producto de su campaña "Gran Día".

2) A diciembre 31 de 2023, corresponde a las siguientes donaciones recibidas de Ronald McDonald House Charities – RMHC:

a) USD 150.000 para la nueva Sala Familiar con la Fundación Cardioinfantil a construir en 2024.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) Expresadas en miles de pesos)

- b) USD 20.000 para apoyar el estudio “Learning from families” en alianza con Global y la Universidad de California.
- c) USD 6.440 para apoyar la participación de la Fundación en el Foro Internacional de la OES en la ciudad de Cartagena.
- d) USD 5.000 por la organización de la reunión anual de líderes organizacionales de Latinoamérica y el Caribe en Cartagena.
- e) USD 2.000 como reconocimiento por participar en el comité global de finanzas.
- f) Dos donaciones cada uno de USD 1.000 para apoyo de la campaña regional del “Día internacional de la familia” en mayo y el otro por reconocimiento a participación en el programa de mentorías de la región.

3) Las donaciones empresariales más relevantes se generaron con el apoyo de Scotiabank Colpatria SA (\$300.000), Julymar Foundation Inc (\$178.412), NCR Colombia Ltda (\$67.980), ESENTTIA SA (\$30.000), Fundación Banco de Bogotá (\$15.000), Credicorp Capital Colombia S A (\$14.548), World Craniofacial Foundation (\$13.202), ILOVIN SA (\$7.000), Brigard & Urrutia Abogados S A (\$7.290), Agencia de Aduanas Agencomex Ltda Nivel 2 (\$4.000) y otros menores.

4) Al 31 de diciembre de 2023 corresponde a los eventos de recaudación de fondos, a continuación, se relacionan los más relevantes:

- a) Cena de amigos Bogotá en noviembre \$206.090.
- b) Cena de amigos en Cartagena en junio \$96.553.

5) 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 2023 y 2022.

6) A diciembre de 2023 y 2022, corresponde al valor recaudado en las alcancías que tiene la Fundación en los restaurantes y centros de postres de los restaurantes McDonald’s.

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:

	2023	2022
De personal (1)	1.265.670	976.206
Salas Familiares y Casas Ronald McDonald (2)	934.489	427.701
Desarrollo de fondos (3)	343.497	245.719
Depreciaciones	113.002	77.285
Administrativos	66.336	44.312
Amortizaciones	16.362	20.990
	2.739.356	1.792.213

1) A diciembre de 2023, corresponde a los gastos totales de 26 empleados distribuidos en: Casas Ronald y Salas Familiares

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) Expresadas en miles de pesos)

20 empleados, desarrollo de fondos 2 empleados y operacionales administrativos 4 empleados a tiempo completo.

2) Corresponde a los gastos de las tres (3) Casas Ronald McDonald de la Fundación en Cartagena, Bogotá y Cali; y las 5 Salas Familiares (sin incluir los salarios del personal que atiende 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 2023 los más representativos corresponden a:

- a) Publicidad digital (\$96.508)
- b) Cenas de amigos (\$92.348)
- c) Gestión de donantes y grant google ads (\$53.031)
- d) Foro Internacional OES en Cartagena (\$26.644)
- e) Community Manager (\$16.150), y otros menores.

De acuerdo con los lineamientos y estándares financieros de casa matriz (RMHC) se presenta la siguiente clasificación de los gastos operativos:

	2023	2022
Casas Ronald McDonald (1)	1.331.728	684.882
Salas Familiares Ronald McDonald (2)	476.748	372.740
Desarrollo de fondos (3)	545.540	436.190
Administrativos (4)	255.976	204.754
Depreciación y amortización	129.364	93.647
	2.739.356	1.792.213

1) 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, Cali y Bogotá, que son requeridos para poder atender a las familias cada mes.

2) 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.

3) Corresponde a todos los gastos directos (salarios del personal, 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.

4) Corresponde a todos los gastos directos (salarios del personal, honorarios por auditoría, etc.) relacionados con la gestión y administración de la Fundación.

16. Otros gastos

El detalle de otros gastos es como sigue:

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) Expresadas en miles de pesos)

	2023	2022
Extraordinarios	(4)	(379)
	(4)	(379)

17. Ingresos y gastos financieros

El detalle de ingresos financieros es como sigue:

	2023	2022
Rendimientos financieros	160.649	36.119
Diferencia en cambio	5.112	1.238
	165.761	37.357

El detalle de gastos financieros es como sigue:

	2023	2022
Comisiones bancarias	10.760	6.485
Diferencia en cambio	9.896	239
Gastos bancarios	-	120
Gravamen a las transacciones financieras	-	2
	20.656	6.846

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 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.

Fundación Casa Ronald McDonald de Colombia

Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre de 2023 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022) Expresadas en miles de pesos)

- Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2020, 2021 y 2022 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:

	2023	2022
Excedentes antes del impuesto sobre la renta	857.495	1.115.443
Rentas exentas	(857.495)	(1.115.443)
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:

	2023	2022
Saldo a favor año anterior	7.567	6.565
Retenciones en la fuente practicadas	5.305	1.002
Saldo a favor impuesto sobre la renta	12.872	7.567

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el siguiente es el detalle de las pérdidas fiscales que no han sido utilizadas:

	2023	2022
	1.138.632	1.138.632

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

La administración de la Fundación 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
31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)
Expresadas en miles de pesos)**

20. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Fundación, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 fueron autorizados por el Representante Legal para ser presentados al Consejo Directivo el día 12 de marzo de 2024, el cual podrá aprobarlos o modificarlos.