



## **HOGAR BAMBI DARIEN**

Estados Financieros a 31 de diciembre De 2019



## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

### **A LOS MIEMBROS DE LA ASAMBLEA GENERAL DE FUNDADORES Y BENEFACTORES**

#### **Informe sobre los estados financieros**

He auditado los estados financieros adjuntos de HOGAR BAMBI DARIÉN que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados y otro resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, incluyendo las políticas contables significativas adoptadas por la entidad y otra información explicativa.

#### **Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros**

La preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF) para PYMES, son responsabilidad de la administración de la Fundación; dicha responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros para garantizar que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o por error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer las estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad sobre los estados financieros es la de expresar una opinión sobre los mismos, con base en la auditoría realizada. He llevado a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con los requisitos éticos, que planee y efectúe una auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de los riesgos, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno de la Fundación relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.



Considero que la evidencia de auditoria que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión de auditoria.

### **Opinión sobre los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2019 la Fundación no tiene procesos en contra, que requieran registrar provisiones por contingencias.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos que fueron tomados de los Libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia la situación financiera de HOGAR BAMBI DARIÉN, al 31 de diciembre de 2019, el resultado de su actividad, el cambio en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF) para Pymes.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

De acuerdo con el alcance de mi auditoria, informo que la Fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los Libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y 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. Al 31 de diciembre de 2019, la Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

**EDGAR ECHEVERRI PARRA**  
Contador Público  
Universidad del Valle  
C.C. 16.275.521 TP 45138-T

**EDGAR ECHEVERRI PARRA**

Revisor Fiscal  
T.P. 45138 - T

Calima El Darién, 20 de marzo de 2020



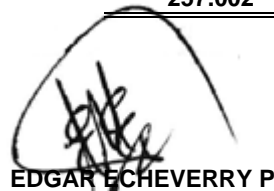
**HOGAR BAMBI DARIEN**

**ESTADO SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS  
NIT. 805.018.692-6**

**CIFRAS EN MILES DE PESOS**

<b>ACTIVOS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>VARIACION</b>	<b>Porcentaje</b>	
Efectivos o equivalentes al efectivo	<b>88.145</b>	<b>112.823</b>	<b>24.678</b>	21,87	
CAJA Y BANCOS	87.891	110.784	22.893	20,66	NOTA 6
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	254	2.039	1.785	87,54	NOTA 7
ANTICIPO A IMPUESTOS	0	0	0		
<b>Propiedades Planta y Equipo</b>	<b>168.857</b>	<b>182.941</b>	<b>14.084</b>	7,70	NOTA 9
EDIFICACIONES	142.679	142.679	0	0,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.848	14.348	8.500	59,24	
EQUIPO DE OFICINA	11.569	16.330	4.761	29,15	
EQUIPO DE COMPUTACION	9.207	9.337	130	1,39	
EQUIPO PEDAGOGICO	1.560	1.560	0	0,00	
EQUIPO DE TRANSPORTE	15.000	15.000	0	0,00	
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	-17.006	-17.006	0	0,00	
DIFERIDOS	0	693	693	100,00	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>257.002</b>	<b>295.764</b>	<b>38.762</b>	13,11	
<b>PASIVOS</b>	<b>19.068</b>	<b>7.319</b>	<b>-11.749</b>	-160,53	
PROVEEDORES	0	0	0	0,00	
CUENTAS POR PAGAR	17.915	766	-17.149	-2.238,77	NOTA 10 Y 13
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	0	0	0	0,00	
OBLIGACIONES LABORALES	1.153	1.153	0	0,00	NOTA 11
PASIVOS ESTIMADOS	0	5.400	5.400	100,00	NOTA 11
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>19.068</b>	<b>7.319</b>	<b>-11.749</b>	-160,53	
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL SOCIAL	158.092	273.840	115.748	42,27	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	91.717	15.007	-76.710	-511,16	
PERDIDA DEL EJERCICIO	0	0	0	0,00	
ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	-11.875	-11.875	0	0,00	
REV DEL PATRIMONIO	0	11.473	11.473	0,00	NOTA 14
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>237.934</b>	<b>288.445</b>	<b>50.511</b>	17,51	NOTA 14
<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>	<b>257.002</b>	<b>295.764</b>	<b>38.762</b>	13,11	

  
**GLORIA E. MONTOYA TRONCOSO**  
 Representante Legal

  
**EDGAR ECHEVERRY P**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 45138-T

  
**JUAN CARLOS RAMIREZ P**  
 Contador Público Titulado  
 35381-T

**EDGAR ECHEVERRY PARRA**  
 Contador Público  
 Universidad del Valle  
 C.C. 16.275.521 TP 45138-T



**HOGAR BAMBI DARIEN**


**NIT. 805.018.692-6**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>VARIACION</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>557.964</b>	<b>572.271</b>	<b>14.307</b>	2,56
Donaciones en dinero Suiza	549.309	560.725	11.416	2,08
Donaciones en dinero Colombia	2.090	987	-1.103	-52,78
Donaciones en especie	5.371	10.558	5.187	100,00
Otros	1.194	1	-1.193	100,00
<b>GASTOS</b>	<b>347.153</b>	<b>404.165</b>	<b>57.012</b>	16,42
Gastos de personal	94.082	107.147	13.065	13,89
Honorarios	17.720	7.421	-10.299	-58,12
Impuestos	2.594	1.871	-723	-27,87
Seguros	3.238	1.338	-1.900	-58,68
Servicios	198.822	265.525	66.703	33,55
Gastos Legales	198	1.397	1.199	605,56
Mantenimiento y reparaciones	4.759	6.472	1.713	35,99
Adecuación e instalación	1.806	518	-1.288	-71,32
Gastos de viaje	817	120	-697	-85,31
Depreciaciones	8.443	6	-8.437	-99,93
Diversos	9.396	6.120	-3.276	-34,87
OPERACIONALES DE VENTAS	0	3.046	3.046	100,00
NO OPERACIONALES	5.278	2.930	-2.348	-44,49
IMPUESTO DE RENTA	0	254	254	0,00
<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>119.094</b>	<b>153.099</b>	<b>34.005</b>	28,55
Insumos y servicios	69.344	94.212	24.868	35,86
Insumos y servicios Promefea	45.631	58.877	13.246	29,03
Insumos y servicios Arte	4.119	10	-4.109	-99,76
<b>EXCEDENTE</b>	<b>91.717</b>	<b>15.007</b>	<b>-76.710</b>	-83,64

  
**GLORIA E. MONTOYA TRONCOSO**  
 Representante Legal

  
**EDGAR ECHEVERRY P**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 45138-T

  
**JUAN CARLOS RAMIREZ P**  
 Contador Público Titulado  
 35381-T





HOGAR BAMBI DARIEN


ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NIT. 805.018.692-6

CIFRAS EN MILES DE PESOS

PATRIMONIO	AÑO 2,018	DEBITOS	CREDITOS	AÑO 2,019
CAPITAL SOCIAL	158.091.506		91.717.377	273.840.128
Ajuste reclasificación saldos Niif			24.031.245	NOTA 14
UTILIDAD DEL EJERCICIO	91.717.377	91.717.377	15.007.005	15.007.005
ADPCION POR 1A VEZ NIIF	-11.875.203		-11.875.203	-11.875.203
REV DEL PATRIMONIO	0		11.472.840	11.472.840
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>237.933.680</b>			<b>288.444.770</b>

  
GLORIA E. MONTOYA TRONCOSO  
Representante Legal

  
EDGAR ECHEVERRY P  
Revisor Fiscal  
T.P. 45138-T

  
JUAN CARLOS RAMIREZ P  
Contador Público Titulado  
35381-T

**EDGAR ECHEVERRY PARRA**  
Contador Público  
Universidad del Valle  
C.C. 16.275.521 TP 45138-T




**HOGAR BAMBI DARIEN**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**NIT. 805.018.692-6**

A 31 de diciembre de 2019

Flujo de efectivo de actividad de operación	2.019	2.018
Excedente neto del ejercicio	15.007.005	91.717.377
Efectivo proveniente de las actividades de operación		
Depreciaciones	6.000	8.442.900
Impuestos causados	0	77.600
Amortización de diferidos	692.267	
Cesantías causadas	6.553.333	
Cargos y abonos por cambios netos en los activos y pasivos		
Variación cuentas por cobrar comerciales y otras CXC	2.039.000	2.800.500
Variación cuentas por pagar comerciales y otras CXP	11.986.167	-47.833.837
Variación obligaciones beneficios a empleados		-1.910.496
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación	36.283.772	53.294.044
Flujos de efectivo de actividades de Inversión		
Aumento de propiedades planta y equipo	-13.391.120	-128.122.544
Flujos de efectivo usados en actividades de inversión	-13.391.120	-128.122.544
Flujos de efectivo utilizados en actividades de Financiación		
Prestamos recibidos		
Prestamos cancelados		
Dividendos pagados		
Gastos financieros		
Flujos de efectivo usados en actividades de financiación	0	0
Aumento neto del Efectivo	22.892.652	-74.828.500
Efectivo al inicio del ejercicio	87.890.688	162.719.187
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>110.783.340</b>	<b>87.890.687</b>

  
**GLORIA E. MONTOYA TRONCOSO**  
Representante Legal

  
**EDGAR ECHEVERRI P**  
Revisor Fiscal  
T.P. 45138-T

  
**JUAN CARLOS RAMIREZ P**  
Contador Público Titulado  
35381-T

**EDGAR ECHEVERRI PARRA**  
Contador Público  
Universidad del Valle  
C.C. 16.275.521 TP 45138-T



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.019

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Información de la entidad reportante.

Hogar Bambi Darién fue constituido de acuerdo con las leyes colombianas mediante personería jurídica asignada, según Resolución No. 4678 del 18 de diciembre de 2000 por la Directora del ICBF Regional Valle y tiene domicilio en la carrera 6 #18-01 de Calima El Darién, Valle del Cauca.

#### 1.2. La Junta Directiva está conformada por:

CARGO	PRINCIPALES
PRESIDENTE	Gloria Montoya Troncoso
VICEPRESIDENTE	Adolfo Romero Ochoa
VOCAL	Sandra Osorio Reyes
VOCAL	Lindú González
VOCAL	María Elena Rojas
VOCAL	Ana del Rocío Cepeda

#### 1.3. Gestión de Capital

La gestión del capital se refiere a la administración del patrimonio de la entidad. Las políticas de administración del capital de Hogar Bambi Darién, tienen por objetivo:

- Garantizar el normal funcionamiento de la entidad y mantener la continuidad de la Fundación
- Su objetivo es ayudar a los niños y niñas entre los cero y los seis años de edad, que se encuentren en riesgo de vulneración de sus derechos fundamentales y en situación de abandono, con o sin familia, y en consecuencia en inminente peligro físico, mental, social y moral por carencia de ayuda de sus padres, familiares o de cualquier otra entidad privada u oficial, al igual que ayudar y asesorar a sus padres en su desarrollo personal y mejoramiento económico, a través de PROMEFA (Programa de Mejoramiento de las Condiciones Socioeconómicas de las Familias).
- Sus recursos provienen principalmente de donaciones de entidades de beneficencia de Suiza.





- Mantener una estructura de capital acorde a los ciclos económicos que impactan a la Fundación y la naturaleza del sector económico en el cual desempeña sus operaciones.

La duración de la institución es indefinida y se extinguirá por la pérdida de su patrimonio, la cancelación de la autorización de prestación de los servicios objeto o por circunstancias imprevistas que hagan imposible el cumplimiento de sus fines.

Los bienes que posea la institución en el momento de la disolución o el producto de los mismos, serán traspasados, una vez pagado pasivos a favor de terceros, a una o varias instituciones que tengan por objeto actividades similares a las de la institución y que además carezcan de ánimo de lucro.

## **NOTA 2. BASES DE PREPARACION**

### **2.1. Período de preparación**

Los presentes estados financieros consolidados cubren los siguientes ejercicios:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019.
- Estados de Resultados, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019.
- Estado de Flujos de Efectivo, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

### **2.2. Bases de preparación**

Los estados financieros de Hogar Bambi Darién se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La Fundación realiza corte de cuentas al 31 de diciembre de cada año y presenta los estados financieros con corte al 31 de diciembre del periodo de cierre comparativo con los del año anterior. No se genera información financiera intermedia pero en el caso de ser exigida por un ente de control a circunstancias especiales se registrará por lo dispuesto en la NIC 34.



La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad de la administración de la Fundación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF para PYMES"), y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

### **2.3. Moneda funcional**

La moneda funcional de Hogar Bambi Darién ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad. En este sentido los estados financieros son presentados en pesos colombianos, siendo esta también la moneda funcional de la entidad.

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios están denominados en moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera.

### **NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al periodo en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

#### **3.1. Bases de preparación y períodos contables**

Hogar Bambi Darién ha determinado sus principales políticas contables relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), considerando el siguiente orden de prelación establecido en la norma:

Normas e Interpretaciones del International Accounting Standards Board (IASB).  
A falta de norma o interpretación aplicable específicamente, la administración considera:



Los requisitos y orientaciones de las normas e interpretaciones que traten asuntos relacionados o similares, o a falta de estos, las definiciones, criterios de reconocimiento y valorización de activos, pasivos, ingresos y gastos dentro del marco conceptual de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La administración de la Fundación también considera los pronunciamientos más recientes de otros comités normativos que utilicen un marco conceptual similar a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para crear principios contables, otra literatura contable o las prácticas aceptadas por la industria, siempre y cuando no estén en conflicto con las fuentes de información anteriormente mencionadas.

El Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 expedido por el Gobierno Nacional, unificado junto con las demás normas internacionales en el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015 el cual fue modificado por el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, requiere que La Fundación implemente las NIIF para las PYMES a nivel de registro a partir del 1 de enero de 2016 (Año de la adopción) con estados financieros comparativos a 2015 (Año de la transición). Es de aclarar que pertenecen al grupo 2 por esta razón debe efectuar la implementación con el anterior cronograma.

### **3.2. Transacciones en moneda extranjera**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, esto es el peso colombiano. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de Las transacciones.

### **3.3. Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo, incluyen cajas menores, las cuales se encuentran distribuidas en la administración de la Fundación y Promefa. Con el dinero de cada fondo, se busca cubrir gastos de menor cuantía, relacionados con papelería, transporte de empleados, parqueaderos, pago de citas médicas de los niños y niñas, entre otros.



En la parte bancaria, la Fundación para el año 2019 posee cuentas corrientes en Banco Agrario de Colombia y Banco Davivienda y cuenta de ahorros Banco Davivienda. La cuenta corriente de Banco Agrario es de uso específico para el manejo de los recursos de Promefa y las cuentas de Banco Davivienda de los demás gastos del Hogar.

### **3.4. Estado de flujo de efectivo indirecto**

Para los efectos de la presentación del estado de flujo de efectivo, estos se presentan clasificados en las siguientes actividades:

**Ingresos:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Fundación, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Gastos:** constituyen la adquisición de bienes y contratación de servicios o disposición por otros medios, de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Costos de producción:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### **3.5. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar, corresponden a la caja menor sin legalizar, una de la administración y la otra de Promefa.

También lo conforma un anticipo a proveedores para la adquisición de bienes y servicios.

### **3.6. Propiedades, planta y equipo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el Valor Presente de todos los pagos futuros.

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen inicialmente por su costo el cual comprende:



- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista per la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retire del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Las sustituciones a renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor del activo fijo, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

De acuerdo a la Sección 17 y acorde a la interpretación de la Norma en cuanto a la definición y criterios de medición del Activo, las mejoras en propiedad ajena bajo un contrato operativo, en su reconocimiento inicial podrá ser registrado a otra clase de Propiedades, Planta y Equipo siempre que se cumplan las condiciones de reconocimiento (Sea probable el beneficio y su medición sea fiable). Se debe tener en cuenta que la vida útil no solo será determinada par la duración del contrato, sino que también debe compararse con la utilización esperada del activo; se debe elegir la menor entre las dos.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costos del ejercicio en que se incurren.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Fundación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.



El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

Los activos que, al totalizar su valor de adquisición, (incluyendo costo del activo, accesorios, costos de importación, transporte y todos aquellos desembolsos en que incurra la Fundación para la puesta en marcha del mismo), no superen 3 SMMVL (al año de compra), serán registrados directamente al gasto.

La asignación de las nuevas vidas Útiles, que serán aplicadas a los activos fijos que adquiera la Fundación a partir del 01 enero 2015, fueron estimadas con base en la unificación de dos factores, uno es un promedio de la vida útil remanente que otorgó el evaluador a los activos ya existentes, unido con un promedio del tiempo que había transcurrido desde el momento de la compra del activo hasta la fecha del avalúo, este cálculo aplica a las propiedades de construcciones y edificaciones.

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA UTIL</b>
Construcciones y Edificaciones	50 años (600 meses)
Equipos de Cómputo y Comunicación	5 años (60 meses)
Equipos, Muebles y Enseres	15 años (180 meses)
Flota y Equipos de transporte	15 años (180 meses)

Se realizará una evaluación cada año para determinar la existencia de deterioro del valor; de existir, deberá estimar el valor recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada, considerando factores para el indicio de la existencia de deterioro del valor como una disminución en el valor del mercado, si ha habido cambios legales, económicos o del mercado en el que opera o si la tasa de interés se ha incrementado, evidencia de obsolescencia, deterioro físico y cambios en el uso del activo. (Sección 27 Párrafos 27.7 - 27.9).

Hogar Bambi Darién no registro depreciación para la vigencia 2.019, debido a que no hubo un avalúo técnico por personal idóneo y reconocido por la Dian que elabore una revalorización de los bienes y derechos de la entidad.



### **3.7. Deterioro de activos no financieros**

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor de uso. Una pérdida por deterioro se reconoce cuando el importe en libros supera al valor recuperable.

Una pérdida por deterioro previamente reconocida puede ser reversada si se han producido cambios en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable y solo hasta el monto previamente reconocido.

Para efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor de los activos, estos se agrupan al nivel más bajo en el cual existen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Los activos no financieros, excluyendo la plusvalía, que presentan deterioro deben ser evaluados en forma anual para determinar si se debe revertir la pérdida.

Las pérdidas por deterioro de operaciones continuas son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado.

### **3.8 Propiedades de inversión**

Durante la vigencia 2.019 el Hogar Bambi Darién no hizo inversiones temporales.

### **3.9 Intangibles distintos a la plusvalía**

Estos activos intangibles se componen por derechos irrevocables de uso. En caso de ser adquiridos a futuro por la Fundación, serán valorizados al costo de adquisición. La entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Estos activos se amortizan linealmente en la cantidad de años que se espera rindan beneficios a la entidad.

De otro lado es importante agregar que en adelante las vidas útiles de las licencias u otros activos intangibles que surjan a futuro para ser registrados por la Fundación, serán asignadas de acuerdo con la duración del contrato o vigencia de las mismas; en caso de no poderse determinar de manera fiable, será asignada de acuerdo con lo estipulado en la Sección 18.



Una entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

En registros posteriores, se asegurara que no se incluya en los activos intangibles, costos y gastos que no son susceptibles de capitalización y que cualquier cargo diferido, sea reconocido adecuadamente; de ser un activo, deberá cumplir las características de esta sección, o en caso contrario se registrara como gasto del periodo.

Adicionalmente se tendrán en cuenta factores como: cambia en el uso del activo intangible, avances tecnológicos o cambios en el precio del mercado que puedan dar indicios que el activo se ha deteriorado y conllevando ha cambios en su residual o la vida útil.

### **3.10 Pasivos financieros:**

Al cierre de la vigencia 2019, Hogar Bambi Darién no posee ninguna obligación financiera.

### **3.11 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede de treinta días y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

### **3.12 Otras provisiones corrientes**

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa coma resultado de un suceso pasado.
- b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La entidad reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de





esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones existentes a la fecha de cierre de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran como provisiones por el valor presente del importe más probable que la Fundación deberá desembolsar para cancelar la obligación.

La entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **3.13 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos serán los incrementos en los beneficios económicos que se reflejan como incremento de valor en los activos o por disminuciones de las obligaciones en el curso de las actividades ordinarias de la Fundación; tienen una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, y alquileres.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de La Fundación. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas, descuentos a clientes y se registran cuando han sido efectivamente prestadas.

Hogar Bambi Darién reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por la comercialización o por el uso de los activos de la Fundación como intereses y dividendos.

La Fundación reconoce los ingresos cuando:



- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que la fundación obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

### **3.14 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a dicho periodo.

Adicionalmente, se considera en la clasificación de un activo como corriente, la expectativa o intención de la administración de venderlo o consumirlo en el ciclo de operación de la Fundación.

En el caso que existiesen obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo este asegurado a discreción de la Fundación, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, estos se clasifican como pasivos no corrientes.

### **NOTA 4. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF, exige que se realicen estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el ejercicio. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones. A continuación, se detallan las estimaciones y juicios contables más significativos para la Fundación:



Cálculo de depreciación y amortización, y estimación de vidas útiles asociadas:

Tanto los activos fijos como los activos intangibles con vida útil definida, son depreciados y amortizados linealmente sobre la vida útil determinada por la entidad. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

### **Litigios y contingencias**

La Fundación evalúa periódicamente la probabilidad de existencia de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. No se han constituido provisiones al respecto.

### **Gestión de Riesgos**

En virtud de sus operaciones, la Fundación está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

- Riesgo Contractual
- Responsabilidad Civil - Demanda de terceros
- Demandas laborales

De forma común como todas las demás Entidades, la Fundación está expuesta a riesgos que surgen del desarrollo de su actividad. Esta nota describe los objetivos, políticas y procesos de la Fundación para administrar los riesgos y métodos utilizados para medirlos. Información cuantitativa adicional respecto a dichos riesgos se presenta a lo Largo de estos estados financieros.

### **Principales instrumentos financieros**

Los principales instrumentos financieros utilizados por la Fundación, de los cuales surge el riesgo por instrumentos financieros, son los siguientes:

- Cuentas por cobrar comerciales
- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Las inversiones en títulos patrimoniales
- Cuentas por pagar comerciales y de otro tipo
- Sobregiros bancarios



**Riesgo contractual:** El riesgo contractual es la posibilidad de no poder cumplir idóneamente con un contrato cofinanciado, no obstante para el 2019, Hogar Bambi Darién no celebró contratos que le obligaran a cumplir con terceros.

**Responsabilidad civil:** Este riesgo se refiere a la reclamación por perjuicios impuesta por terceros a la Fundación, directamente relacionada con el cuidado de los niños y niñas que son atendidos en la Fundación. Existe también póliza para cubrir este riesgo.

**Riesgo Crediticio:** El riesgo crediticio es la exposición a la pérdida financiera para la Fundación si un cliente o contraparte de un instrumento financiero deja de cumplir con sus obligaciones contractuales. La exposición de la Fundación principalmente al riesgo crediticio es muy bajo. La política de la Fundación, implantada localmente, consiste en evaluar el riesgo crediticio de nuevos clientes antes de celebrar los contratos.

El riesgo crediticio también surge del efectivo y equivalentes de efectivo y los depósitos con bancos e instituciones financieras. Para Los bancos e instituciones financieras, el riesgo es también bajo.

La Fundación no contrata derivados para gestionar el riesgo crediticio.

**Demandas Laborales:** El riesgo de conflictos laborales no es alto en la Fundación.

**Valor razonable y riesgo de tasas de interés de los flujos de efectivo:** La Fundación no posee obligaciones financieras.

## **NOTA 5. CAMBIOS CONTABLES**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES).

## **NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO**

El detalle del efectivo y equivalente del efectivo se compone de la siguiente forma at 31 de diciembre de 2019:



<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Caja	100.000
Bancos Cuentas Corrientes	30.672.579
Cuentas de Ahorro	80.010.761
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>110.783.340</b>

- a. El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.
- b. El efectivo y equivalente al efectivo se encuentra mantenido en pesos colombianos.

Estas las representan los saldos conciliados en las cuentas de ahorro y corriente al último día de diciembre de 2.019, se puede observar que el saldo a diciembre 31 del año 2.018 estuvo en un 20.66% por debajo del saldo actual, a pesar de que hubo más inversión en este año 2.019 se dejó una buena reserva en bancos para la inversión en proyectos futuros que le darán a la institución una mejor atención y capacidad instalada y ampliación de la cobertura y así cumplir las metas proyectadas por la institución.

#### **NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El detalle de Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre de 2019:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Cuentas por Cobrar	0
Anticipo a Terceros	0
Cuentas por cobrar a Terceros	2.039.000
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS</b>	<b>2.039.000</b>

El precio de la transacción de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no difiere, de su valor en libros.

Básicamente corresponden a la caja menor del hogar por 2 millones de pesos y una cuenta por cobrar a la Dian por 39 mil pesos.

#### **NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El detalle de los activos por impuestos corrientes se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre de 2019:



DESCRIPCIÓN	
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos A Favor	0
<b>TOTAL ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>0</b>

El valor del activo por impuestos corrientes, corresponde al saldo a favor, que arroja la declaración de Renta, específicamente son las retenciones en la fuente que le practican a La Fundación.

## NOTA 9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las propiedades, planta y equipo se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre de 2019, cuyo valor neto al cierre del año 2019 es de \$182.249.043. El detalle de este rubro está representado así:

CLASE	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN	SALDO NETO
Terrenos	0	0	0
Construcciones y Edificaciones	142.679.644	0	142.679.644
Maquinaria y Equipo	14.348.249	2.829.018	11.519.231
Equipo De Oficina	16.329.890	8.385.795	7.944.095
Equipo de computo	9.337.126	5.790.853	3.546.273
Equipo Pedagógico	1.559.800	0	1.559.800
Vehículos	15.000.000	0	15.000.000
<b>TOTALES</b>	<b>199.254.709</b>	<b>17.005.666</b>	<b>182.249.043</b>

Estas se incrementaron con respecto al año anterior en un 7.7%, en la adquisición de maquinaria y equipo y equipo de oficina.

## NOTA 10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de las cuentas comerciales por pagar y otros pasivos financieros se componen de la siguiente forma, al 31 de diciembre de 2019:

DESCRIPCION	VALOR
Costos y Gastos por Pagar	432.000
Servicios Públicos	0
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR</b>	<b>432.000</b>



Las operaciones y en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por el Banco de la República.

#### **NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los Beneficios a Empleados presentan los siguientes saldos a 31 de diciembre de 2019:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
Cesantías	5.400.000
Vacaciones	1.153.333
<b>TOTAL ACUMULADO</b>	<b>6.553.333</b>

Los beneficios corrientes a los empleados, corresponden a las Cesantías, que son cancelados en el mes de enero del año 2020.

Este valor de vacaciones, corresponden a las causadas a cada uno de los Empleados, con corte a diciembre 31 de 2019.

#### **NOTA 12. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

No hubo otros pasivos financieros.

#### **NOTA 13 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Los pasivos por impuestos corrientes están compuestos de la siguiente manera:

<b>DESCRIPCION</b>	
Retención en la Fuente por Pagar	333.546
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>333.546</b>

#### **NOTA 14. APORTES SOCIALES**

El capital de Hogar Bambi Darién es de \$ 288.444.770 y sufre modificaciones al momento de capitalizar sus excedentes.



En enero de 2.019 se registró en la cuenta del patrimonio 31400501 Fondo Social unas reclasificaciones a ajustes a los saldos Niif cuyos movimientos débitos fueron de \$15.603.832 y movimientos crédito por valor de \$8.146.578.

De acuerdo a las normas contables y con respecto al saneamiento contable fiscal de las cuales cuando se incluyan activos no registrados antes, o el retiro de pasivos inexistentes y la reclasificación de provisiones subestimadas estas se registran en la cuenta de revalorización del patrimonio cuenta mayor 34 y la subcuenta 3410 saneamiento fiscal. Para el caso se presentaron unos saldos que venían de años anteriores en las cuentas del pasivo como salarios por pagar, prestaciones sociales por pagar, y cheques en tránsito por pagar, que después de rastrearlos e identificarlos como inexistentes se debitaron y acreditaron a la cuenta 3410 saneamiento fiscal que arrojó un valor de \$11.472.840 que está registrado en la cuenta revalorización del patrimonio.

**NOTA 15. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS, OTROS INGRESOS, INGRESOS FINANCIEROS Y DIFERENCIA EN CAMBIO**

Los ingresos por actividades ordinarios, otros ingresos, ingresos financieros y diferencia en cambio se compone de la siguiente forma, a 31 de diciembre de 2019:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
Donaciones de Suiza (1)	560.725.087
Donaciones Colombia Dinero (2)	987.609
Ingresos financieros (3)	0
Reintegro Costos y Gastos (4)	0
Donaciones en Especie (5)	10.557.950
Otros Ingresos	50
Reintegro Depreciación	0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>572.270.696</b>

(1) Los ingresos por donaciones de Suiza, corresponde al dinero girado por Suiza para el sostenimiento de los diferentes programas, de acuerdo con el presupuesto aprobado por Suiza.

(2) Donaciones Colombia dinero, son los recursos recibidos en efectivo por personas naturales y empresas, que contribuyen al sostenimiento de la Fundación.

<b>DONACION COLOMBIA EN DINERO</b>	<b>VALOR</b>
------------------------------------	--------------





Rupert Spillmann	\$200.000
Arnulfo Rojas	\$100.000
Padres de familia beneficiarios de Hogar Bambi Darién	\$687.609
<b>TOTAL DONACIÓN EN ESPECIE</b>	<b>\$987.609</b>

(5) Donaciones en especie, durante el año 2019 se recibieron donaciones de alimentos, ropa, juguetes, entre otros.

<b>DONACION EN ESPECIE</b>	<b>VALOR</b>
Cable Antena Nit:805.007.077-9	378.000
Maria Ines Malagon	2.165.000
Emma Minive Correa	1.395.000
Hogar Bambi Chiquitines	3.499.000
Adriana Gonzalez Gamboa	560.000
Maria Fernanda Cruz Urrea	1.280.000
Nestor Raul Rojas. Almacen Losan	1.000.000
Pedro Yandi C.C 16709242	280.950
<b>TOTAL DONACIÓN EN ESPECIE</b>	<b>10.557.950</b>

Los ingresos se incrementaron con respecto al año 2.018 en un 2.56% de las cuales se dividen en: donaciones en dinero Suiza \$560.725.087, donaciones en dinero en Colombia \$987.609 y en especie fue de \$10.557.950.

#### **NOTA 16. GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS**

El detalle de los gastos se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre de 2019:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
<b>GASTOS</b>	<b>404.164.518</b>
Gastos de personal	107.146.662
Honorarios	7.421.485
Impuestos	1.870.661
Seguros	1.338.416
Servicios	265.524.637
Gastos Legales	1.396.825
Mantenimiento y reparaciones	6.472.173
Adecuación e instalación	517.561
Gastos de viaje	120.000
Depreciaciones	6.000
Diversos	6.119.826



OPERACIONALES DE VENTAS	3.046.214
NO OPERACIONALES	2.930.058
IMPUESTO DE RENTA	254.000
<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>153.099.173</b>
Insumos y servicios	94.212.599
Insumos y servicios Promefa	58.876.574
Insumos y servicios Arte	10.000
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>557.263.691</b>

Los gastos de administración, no operacionales y financieros se incrementaron en un 16.42% con respecto al año 2.018, y los costos de producción donde se registran las inversiones sociales como en insumos y servicios, Promefa y Arte, se incrementaron en un 28.55% con respecto al año 2.018. por lo tanto al haber más inversión en este año los excedentes disminuyeron en un 83.64% es decir la utilidad o excedente del presente año fue de \$15.007 millones con respecto a la del año 2.018 que fue de \$91.717 millones, aun así quedo un buen saldo en bancos que venía arrastrando desde ese año.

#### **NOTA 17. PROCESOS JURIDICOS**

En el año 2019 el proceso ordinario laboral 76-111-31-05-001-2007-00188-00 donde la demandante era la señora María Doris Marín Sánchez, terminó sin reconocerle las pretensiones a la demandante.

Cabe anotar que la demandante ya agotó todas las instancias posibles, incluida la Sala de Casación de la Corte Suprema de Justicia.

#### **NOTA 18 - NEGOCIO EN MARCHA**

La entidad no tiene obligaciones financieras.

#### **NOTA 19. MEDIO AMBIENTE**

La Fundación no ha efectuado desembolsos directos relacionados con la normativa medio ambiental.

#### **NOTA 20 - HECHOS POSTERIORES**



La administración de la Fundación no tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros, que la pudiesen afectar significativamente.

## **NOTA 21- CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y GARANTIAS**

La Fundación no presenta contingencias y compromisos al 31 de diciembre de 2019.

**JUAN CARLOS RAMIREZ PINTO**

Contador Público Titulado

35381-T