



ESTADOS FINANCIEROS

FUNDACION PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES

Fundación Dis

(Entidad sin Ánimo de Lucro)

NIT.: 900.023.563-9

Año terminado el 31 de diciembre de 2018



FUNDACION PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES
FUNDACION DIS
(Entidad sin Ánimo de Lucro)

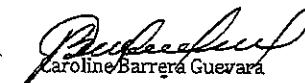
Estado de Situación financiera


Por los años terminados en 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

	Nota	2018	2017
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	\$ 139.557.438	\$ 72.570.306
Instrumentos Financieros, deudores corrientes	4	\$ 156.118.514	\$ 224.581.978
Inventarios de Servicios	5	\$ 70.139.819	\$ 0
Total activo corriente		\$ 365.815.772	\$ 297.152.284
Activo no corriente:			
Propiedad, planta y equipo	6	\$ 7.214.311	\$ 12.271.315
Intangibles	7	\$ 217.840.950	\$ 217.840.950
Total activo no corriente		\$ 225.055.261	\$ 230.112.265
Total activo		\$ 590.871.032	\$ 527.264.549
Pasivo y Fondo social			
Pasivo corriente:			
Costos y Gastos por Pagar	8	\$ 557.699.240	\$ 416.989.603
Pasivos por Impuestos Corrientes	9	\$ 2.580.981	\$ 9.499.309
Instrumentos Financieros en Obligaciones Laborales	10	\$ 4.292.973	\$ 27.747.852
Pasivos Estimados	11	\$ 8.409.841	\$ 20.409.841
Total pasivo corriente		\$ 572.983.036	\$ 474.646.605
Total pasivo		\$ 572.983.036	\$ 474.646.605
Fondo social			
Fondo Social (Ver estado adjunto)		\$ 17.887.996	\$ 52.617.944
Total pasivo y fondo social		\$ 590.871.032	\$ 527.264.549

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


 Guillermo Alfonso Carvajalino Sánchez
 Representante Legal


 Caroline Barrera Guevara
 Contador
 Tarjeta Profesional No 39721-T


 Humberto Buitrago Osorio
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No 76847-T
 (Ver opinión adjunta)



FUNDACION PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES

FUNDACION DIS

(Entidad sin Ánimo de Lucro)

Estado de Resultados Integral Individuales

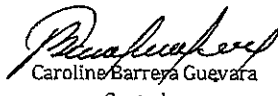
Por los años terminados en 31 de diciembre de 2018 y 2017

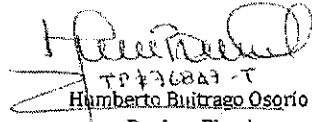
(Cifras en pesos)

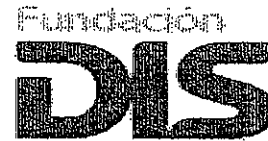
	Nota	2018	2017
INGRESOS OPERACIONALES			
	12		
Ingresos Desarrollo de Programas de RSE		\$ 46.126.600	\$ 1.241.556.317
Actividades de Servicios Comunitarios y Sociales		\$ 333.898.000	\$ 329.871.415
Total ingresos de actividades ordinarias		\$ 380.024.600	\$ 1.571.427.732
EGRESOS OPERACIONALES			
	13-14		
Costos y Gastos de administración y programas		\$ 364.121.132	\$ 1.467.442.747
Total gastos Operación		\$ 364.121.132	\$ 1.467.442.747
Excedente por actividades ordinarias de Operación		\$ 15.903.468	\$ 103.984.985
INGRESOS NO OPERACIONALES			
	15		
Rendimientos financieros		\$ 2.190.514	\$ 2.360.778
Otros		\$ 200.000	\$ 0
Total Ingresos no Operacionales		\$ 2.390.514	\$ 2.360.778
EGRESOS NO OPERACIONALES			
	16		
Otros gastos		\$ 15.026.748	\$ 0
Total Gastos no Operacionales		\$ 15.026.748	\$ 0
Utilidad (pérdida) en actividades no operacionales		\$ -12.636.234	\$ 2.360.778
Excedente/Déficit del ejercicio		\$ 3.267.234	\$ 106.345.763

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


Guillermo Alfonso Carvajalino Sánchez
Representante Legal


Caroline Barreya Guevara
Contador
Tarjeta Profesional No 39721-T


Humberto Buitrago Osorio
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No 76847-T
(Ver opinión adjunta)



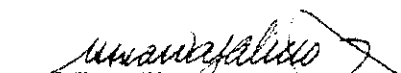
FUNDACION PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES
 FUNDACION DIS
 (Entidad sin Ánimo de Lucro)


Flujo de efectivo

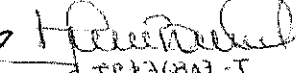
Por los años terminados en 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

	2018	2017
EFFECTIVO GENERADO DE LAS OPERACIONES		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTVS. DE OPERACIÓN		
Excedente del ejercicio	\$ 3.267.234	\$ 106.345.763
CONCILIACION ENTRE EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO Y EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTVS. DE OPERACIÓN	\$ 101.717.079	\$ 90.645.373
Depreciaciones	\$ 5.057.004	\$ -
Instrumentos Financieros, deudores corrientes	\$ 68.463.464	\$ 293.247.320
Inventarios de Servicios	\$ - 70.139.819	\$ -
Gastos pagados por anticipado	\$ -	\$ 179.453.874
Intangibles	\$ -	\$ - 217.840.950
Costos y Gastos por Pagar	\$ 140.709.638	\$ - 175.169.804
Pasivos por Impuestos Corrientes	\$ - 6.918.328	\$ - 18.438.082
Instrumentos Financieros en Obligaciones Laborales	\$ - 23.454.879	\$ 8.983.173
Pasivos Estimados	\$ - 12.000.000	\$ 20.409.841
Valores Recibidos para Terceros	\$ -	\$ -
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 104.984.313	\$ 196.991.136
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Propiedad, Planta y Equipo	\$ -	\$ 8.144.642
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	\$ -	\$ 8.144.642
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Ejecución reservas de programas	\$ - 37.997.180	\$ - 204.397.643
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$ - 37.997.180	\$ - 204.397.643
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y BQ DE EFEC	\$ 66.987.133	\$ 738.135
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	\$ 72.570.306	\$ 71.832.172
Efectivo y equivalentes al final del periodo	\$ 139.557.439	\$ 72.570.306

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


 Guillermo Alfonso Carvajalino Sánchez
 Representante Legal


 Caroline Barrera Guevara
 Contador
 Tarjeta Profesional No 39721-T


 Humberto Buitrago Osorio
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No 76847-T
 (Ver opinión adjunta)

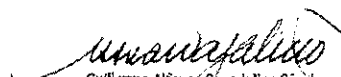


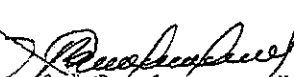
FUNDACION PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES
 FUNDACION DIS
 (Entidad sin Ánimo de Lucro)

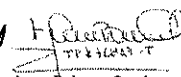
Estado de Cambios en el Fondo Social Individual
 Por los años terminados en 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

Notas	FONDO SOCIAL	ASIGNACIONES PERMANENTES	EJECUCION RESERVAS DE PROGRAMAS	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	EXCEDENTES ACUMULADOS	EFECTOS DE LA CONVERGENCIA	TOTAL FONDO SOCIAL
Saldo a 31 de Diciembre de 2016	\$2.000.000	\$198.484.093	\$0	\$5.913.550	-\$53.846.238	\$0	-\$1.881.581	\$150.469.824
Traslados a Reserva Gastos de Programas		-\$198.484.093	\$204.397.643	-\$5.913.550				\$0
Ejecución Gastos de Programas			-\$204.397.643					-\$204.397.643
Excedente del Ejercicio				\$106.345.763				\$106.345.763
Saldo a 31 de Diciembre de 2017	\$2.000.000	\$0	\$0	\$106.345.763	-\$53.846.238	\$0	-\$1.881.581	\$52.617.944
Traslado a Resultados acumulados				-\$106.345.763		\$106.345.763		\$0
Traslados a Reserva Gastos de Programas			\$108.137.000			-\$108.137.000		\$0
Ejecución Gastos de Programas	17		-\$37.997.181					-\$37.997.181
Excedente del Ejercicio				\$3.267.233				\$3.267.233
Saldo a 31 de Diciembre de 2018	\$2.000.000	\$0	\$70.239.819	\$3.267.233	-\$53.846.238	-\$1.791.237	-\$1.881.581	\$17.687.996

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


 Guillermo Alfonso Carvajalino Sánchez
 Representante Legal


 Caroline Barrera Cueva
 Contador
 Tarjeta Profesional No 39721-T


 Humberto Buitrago Osorio
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No 76847-T
 (Ver opinión adjunta)



**FUNDACION PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES
FUNDACION DIS
(Entidad sin Ánimo de Lucro)**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Valores expresados en pesos)

NOTA 1- ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Fundación para el Desarrollo Institucional de las organizaciones Sociales- Fundación Dis es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio en Bogotá D.C. e identificada con NIT: 900.023.563-9 constituida por escritura pública No 0001385 del 29 de marzo de 2005, otorgada en la notaria 42, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 17 de mayo de 2005 bajo el número 00085355 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro. En razón de la jurisdicción correspondiente a su domicilio principal, está vigilada por la oficina de personas jurídicas de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

La entidad se encuentra vigente y tiene como objeto social principal contribuir al desarrollo social mediante el fortalecimiento institucional y la formación de las capacidades de gestión de las organizaciones sociales sin ánimo de lucro, a través de la aplicación de principios, metodologías y herramientas derivados de los avances de las ciencias administrativas y sociales. Además, difundir y propender por la aplicación de principios y la responsabilidad social de la empresa privada, adelantar programas y proyectos a favor de la educación básica, media y superior además de la creación y consolidación de la empresa privada.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas a la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los periodos presentados a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de Preparación

Los estados financieros de FUNDACIÓN DIS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) versión Pymes aprobadas en Colombia.

Para efectos de valuación se aplicará, como regla general el costo histórico (dependiendo de lo establecido en las políticas específicas), el cual será objeto de actualización, utilizando para ello criterios técnicos acordes con cada circunstancia.

Costo histórico: Está constituido por el precio de adquisición, o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido la FUNDACIÓN, para la prestación de servicios, en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, harán parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de capitalización efectuadas a los bienes.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo

en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la administración de la entidad ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.2 Base de Contabilidad de Causación

Con el fin de cumplir sus objetivos, los Estados Financieros se prepararán sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), así mismo, se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los periodos con los cuales se relacionan. Los Estados Financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios, no solo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.

2.3 Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la FUNDACIÓN DIS, opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

2.4 Clasificación de Activos y Pasivos entre Corrientes y no Corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.5 Importancia Relativa y Materialidad

La representación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía, naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros al activo total y al activo corriente no corriente, al pasivo total y al pasivo corriente y no corriente, al fondo social o los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.6 POLÍTICAS CONTABLES

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos

adoptados por la Fundación Dis al preparar y presentar estados financieros.

A continuación, se presentarán algunas de las políticas contables más representativas que debe seguir la FUNDACIÓN para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos específicos.

2.6-1 Política contable efectivo y equivalentes de efectivo

El alcance de esta política abarca los activos financieros que se encuentren clasificados dentro de una de las siguientes categorías: caja menor, cuentas corrientes y cuentas de ahorros, inversiones a la vista, depósitos a plazo (que tenga vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición), equivalentes al efectivo, moneda extranjera, efectivo restringido.

De acuerdo con la sección 7 párrafo 7.2 el efectivo y equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento de doce meses o menos. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

2.6-2 Política contable para instrumentos financieros

Instrumento Financiero: Es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad

Esta Política incluirá: Las Inversiones, Cuentas por Cobrar, Cuentas y Documentos por Pagar.

Un activo financiero: es cualquier activo que sea:

- a) efectivo;
- b) un instrumento de patrimonio de otra entidad (acciones);
- c) un derecho contractual:
 - ✓ a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
 - ✓ a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad.

Costo incremental: Es aquél en el que no se habría incurrido si la entidad no hubiese adquirido, emitido, dispuesto del instrumento financiero.

Valor razonable: El importe por el que un activo podría ser intercambiado o un pasivo liquidado, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Costo amortizado de un activo financiero: Es la medida inicial de dicho activo menos los reembolsos del principal, menos la amortización acumulada, (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

Método de interés efectivo: Es el método para calcular el costo amortizado de un activo financiero o un

pasivo financiero (o grupo de activos financieros o pasivos financieros) y de asignar ingresos por intereses o gasto por intereses durante el período relevante, utilizando la tasa efectiva de interés.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de dinero por cobrar a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo financiero.

Compensación de activos y pasivos:

Es una opción que tiene la Fundación de presentar en sus estados financieros algunos activos y pasivos de forma neta. Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, cuando y sólo cuando la entidad:

- a) tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los valores reconocidos; y
- b) tenga la intención de liquidar por el valor neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Reconocimiento y medición

Cuentas por cobrar

Son activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Política contable Específica

En la Fundación las cuentas por cobrar provienen principalmente de:

- Facturas comerciales por la venta de servicios a diferentes entidades. Los plazos de pago de las facturas dependen de las políticas de dichas entidades.
- Cuentas de cobro u otros documentos que representan ingresos por cobrar por la ejecución de proyectos
- Anticipos de impuestos nacionales o municipales: corresponden a aquellos dineros que las autoridades encargadas del recaudo de estos han efectuado de manera anticipada (retención en la fuente) o excedentes a favor de la Fundación después de haber liquidado los impuestos respectivos. Este activo se reconocerá si y solamente si la Fundación tiene la decisión y capacidad de recuperar dichos valores.
- Otras cuentas por cobrar: saldos por cobrar de anticipos de gastos de viaje de colaboradores
- Préstamos a empleados

Reconocimiento y medición

La Fundación deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando, se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio, se hace una venta, o se efectúa un anticipo o se realiza el desembolso de un préstamo.

Deterioro de valor

La Fundación deberá evaluar al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva

de que las cuentas por cobrar se han deteriorado.

Evidencia del deterioro

La evidencia objetiva de deterioro se identificará por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- a) dificultades financieras significativas del deudor;
- b) infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital de la deuda;
- c) La Fundación por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- d) Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Baja en cuentas

Baja en cuentas es la eliminación de un activo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera o balance general.

La Fundación deberá dar de baja una cuenta por cobrar si, y solo si expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de la cuenta por cobrar.

Al dar de baja una cuenta por cobrar o parte de ella, deberá ser reconocida en el resultado del período la diferencia entre:

- a) Su valor en libros y
- b) La suma de la contraprestación recibida

Cuentas y documentos por pagar

Esta política se aplicará para: Costos y gastos por pagar, Pasivos por impuestos y Acreedores varios, las cuáles serán reconocidas y medidas con base en el tratamiento de la norma para cada una de ellas; es decir, a su valor nominal o al valor presente si media una transacción de financiación, hasta que se les dé de baja en cuentas, es decir, expiren o se liquiden las obligaciones contractuales sobre los flujos de efectivo o la entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del pasivo.

Reconocimiento y medición

Medición inicial

- La Fundación reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.
- La Fundación, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- La Fundación medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Medición posterior

- La Fundación medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo.
- La Fundación medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.
- La Fundación reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.
- La Fundación revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.
- La Fundación dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

2.6-3 Política contable para el registro y medición de las propiedades, planta y equipo.

Esta política aplica para las siguientes clases de Propiedades, planta y equipos:

- Mejoras en propiedad ajena
- Equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación

Definiciones

Propiedades, planta y equipos: Son activos tangibles que:

- Posee la FUNDACIÓN para el desarrollo de sus actividades.
- Se esperan usar durante más de un periodo.

Costo: Es el valor de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción del mismo.

Vida Útil: Periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la FUNDACIÓN.

Importe en Libros: Valor por el cual es registrado un activo después de deducir la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro de valor acumuladas.

Importe Recuperable: Es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos deducción y el valor en uso de un activo.

Valor Razonable: Valor por el cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados en una transacción libre.

Valor Residual: Es el importe estimado que la FUNDACIÓN podría obtener actualmente por la disposición del activo, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Pérdida por Deterioro de valor: Es la cantidad en que el importe en libros de un activo excede su

importe recuperable.

Depreciación: Distribución sistemática del costo de un activo a lo largo de su vida útil.

Política contable específica

En FUNDACIÓN las propiedades, planta y equipo provienen principalmente de:

- ✓ Mejoras en propiedad ajena
- ✓ Equipo de oficina
- ✓ Equipo de computación y comunicación

Para cada uno de ellas existe su costo y depreciación

Vida Útil

Cada tipo de activo tiene una vida útil diferente, de acuerdo al periodo durante el que se espera utilizar el activo por parte de la FUNDACIÓN. Para el año 2016 se decidió cambiar los años de vida útil en los Bienes Muebles y Enseres pasando de cinco años a solo dos años.

La FUNDACIÓN, ha definido los siguientes parámetros generales de vida útil contable por tipo de activo así:

Tipo de propiedad, planta y equipo	Años de vida útil
Equipos de cómputo y comunicación	Tres años
Bienes Muebles y Enseres	Dos años
Equipos de oficina	Cinco años

En caso de que la FUNDACIÓN defina una vida útil contable, diferente a los parámetros generales definidos debe acogerse a las siguientes condiciones:

- ✓ Contar con soporte técnico para manejar una vida útil diferente a la definida
- ✓ El responsable debe informar a contabilidad esta excepción

En caso de adquisición de equipo usado, el periodo de vida útil para la depreciación se hace con base en un estudio técnico o evidencia de fabricación del bien.

Reconocimiento y Medición

Requisitos para Reconocimiento:

La Fundación reconocerá una partida como elemento de Propiedades, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Es probable que la Fundación obtenga beneficios económicos futuro derivados de la utilización de este.
- El costo del activo para la Fundación puede ser valorado con suficiente fiabilidad.

- Se mantiene para su uso en el desarrollo de las actividades de la Fundación, y
- Se espera utilizar durante más de un período.

Medición Inicial

Se deben reconocer todos los costos de la propiedad, planta y equipo en el momento en que se incurren para poner el activo en condiciones de uso. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo a 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.

2.6-4 Política contable para el registro y apropiación de los excedentes o déficit

Esta política aplica al momento del registro y apropiación de los excedentes o déficit obtenidos por la Fundación al cierre de cada período contable que establezcan los estatutos.

Definiciones

Excedentes o Déficit: son aquellos que se reflejan al final de cada período contable establecidos como la diferencia entre ingresos menos gastos al cierre de cada periodo contable.

Reconocimiento y Apropiación

Para efecto de dar cumplimiento a las normas fiscales la Fundación deberá apropiar en su Consejo Superior, sus excedentes en una de las siguientes alternativas:

- a. La totalidad de estas a la cuenta de asignaciones permanentes, en cuyo caso se manejará en la cuenta de reservas obligatorias
- b. La totalidad de estas destinada a proyectos a desarrollarse en el año inmediatamente siguiente, en cuyo caso se manejará en la cuenta de gastos de programa excedente fiscal que se cancelará mensualmente
- c. Una proporción de estas a la cuenta de asignaciones permanentes y otra destinada a proyectos especiales.

Las anteriores alternativas deberán quedar reflejadas en el acta de consejo cuya reunión deberá efectuarse en fecha anterior al vencimiento de la declaración de renta.

Estas alternativas permiten mantener los excedentes en la cuenta de patrimonio y dar cumplimiento a las disposiciones fiscales vigentes a la fecha

Política Contable Específica

La Fundación registra con cargo a los gastos del ejercicio, pero en una cuenta separada los desembolsos destinados a ejecutar la destinación del excedente. Al cierre contable del mes, estos gastos se trasladan al patrimonio como amortización de la reserva efectuada para este fin.

El excedente contable que resulta después de afectar esta reserva queda a disposición del Consejo

Superior que le da la destinación en los términos de la ley.

Para registrar la destinación, la Fundación registra una cuenta de patrimonio Reserva por Disposiciones Fiscales – Asignación permanente la parte destinada a esta y en una cuenta Reserva por Disposiciones Fiscales – Ejecución la parte destinada a inversión en programas. Los recursos de la asignación permanente junto con los del total del Fondo Social se mantiene en inversiones a término fijo y solo se utilizan como capital de trabajo previa autorización del Consejo.

Reconocimiento y Medición

Los ingresos y gastos se reconocen de acuerdo a lo establecido en la política específica y el excedente contable como la diferencia aritmética entre ingresos y gastos.

2.6-5 Políticas para otros pasivos

Esta política se aplicará para: Los valores recibidos para terceros, ingresos recibidos por anticipado, pasivos laborales, impuestos por pagar.

Política contable específica

En la Fundación los otros pasivos son:

- Impuestos por pagar: el IVA, el impuesto de industria y comercio y eventualmente el impuesto de renta que se deriva de las operaciones de la Fundación.
- Pasivos laborales: son las obligaciones que por disposición legal tienen una periodicidad de pago diferente de la mensual.
- Ingresos recibidos por anticipado: corresponde a la facturación y los ingresos que se reciben antes de la entrega del producto o servicio.
- Los valores recibidos para terceros: corresponde a los saldos por ejecutar de los convenios de cooperación y/o asociación.

Reconocimiento y medición

Medición inicial

La Fundación reconoce un pasivo cuando se convierte en una parte del contrato y/o convenio como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

La Fundación mide inicialmente un pasivo al valor de la operación.

Medición posterior

La Fundación mide los otros pasivos al valor de la operación más los posibles costos derivados del no pago oportuno.

La Fundación mantiene de manera permanente (mensual) una adecuada conciliación entre los presupuestos de los proyectos vs. Los auxiliares de tal forma que se garantice que las cifras presentadas en los estados financieros reflejan de manera adecuada los valores de los otros pasivos.

2.6-6- Política para Impuesto de Renta

La Fundación para efectos de la declaración de renta es considerada un contribuyente con Régimen Tributario Especial, sometido al impuesto de renta y complementario sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del veinte por ciento (20%).

Tal como lo dispone el Decreto 4400 de 2004, para determinar el beneficio neto o excedente se tomará la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza y se restará el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento de su objeto social, incluyendo en los egresos las inversiones que hagan en cumplimiento del mismo. Adicionalmente, de acuerdo con el Art. 358 del Estatuto Tributario el beneficio neto o excedente es exento cuando se destine directa o indirectamente en el año siguiente en el cual se obtuvo a programas que desarrollen el objeto social.

2.6-7- Política para ingresos por actividades ordinarias y otros ingresos

Esta política aplica al momento de registrar todos los ingresos de actividades ordinarias de la Fundación procedentes de:

- La prestación de servicios
- Las donaciones para el sostenimiento de la Fundación.
- Rendimientos financieros
- Recuperaciones y otros

La Fundación registra con cargo a resultados los ingresos provenientes de la prestación de servicios en la medida en que son un ingreso según lo define la norma y registra como valores recibidos para terceros los convenios de cooperación y/o asociación.

Definiciones

Ingreso: Entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la Fundación, siempre que tal entrada de lugar a un aumento del patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

Valor Razonable: importe por el cual puedes intercambiar un activo liquidado, un pasivo, entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre.

Acumulación o Devengo: Bajo este parámetro las transacciones y demás sucesos económicos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o se paga el efectivo u otro medio de liquidación equivalente.

Política Contable Específica

La Fundación registra como ingresos principalmente los indicados en el párrafo anterior, los cuales son reconocidos mediante el sistema de causación, excepto para las donaciones recibidas en cuyo caso se reconocen en el momento de recibirlas efectivamente.

Reconocimiento y Medición

- Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir
- Los ingresos se reconocen sólo cuando es seguro que la Fundación obtenga los beneficios asociados con el desarrollo de las actividades y cuando estos beneficios se puedan medir de manera fiable.

a. La Prestación de Servicios

Los ingresos asociados con la prestación de servicios, deben reconocerse cuando:

- Los servicios se hayan prestado en forma satisfactoria
- Los ingresos puedan ser determinados con fiabilidad
- Es seguro que la Fundación reciba los beneficios económicos derivados del desarrollo de actividades.
- El grado de avance del desarrollo de actividades, en la fecha del estado de situación financiera puede ser medido con fiabilidad.

La Fundación determinará el grado de avance del desarrollo de actividades utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles son:

La proporción de los costos incurridos por las actividades desarrolladas hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción las actividades desarrolladas.

b. Donaciones

Los ingresos asociados a las donaciones, se reconocen en el estado de resultados cuando la entidad efectuó el desembolso a la cuenta bancaria de la Fundación.

c. Rendimientos Financieros

Los ingresos asociados con los intereses se reconocen cuando:

- Es probable que la Fundación obtenga beneficios económicos asociados a la transacción.
- El importe de los intereses puede ser medido de forma fiable

d. Ingresos Recibidos por Anticipado

La facturación que se recibe antes de la entrega del producto o servicio y los anticipos que se

reciben de los clientes deben registrarse en la cuenta pasiva "Ingresos recibidos por anticipado". Los ingresos recibidos por anticipado se amortizarán con cargo a resultados según el grado de avance del proyecto, incluyendo la posible utilidad.

e. Valores recibidos para terceros

Los valores recibidos para terceros con ocasión de los convenios de cooperación y/o asociación se registrarán como un pasivo en la cuenta valores recibidos para terceros.

f. Casos especiales definidos en la Fundación:

Cualquier ingreso no contemplado en esta política para ser reconocido en el estado de resultados de la Fundación deberá cumplir al menos con los conceptos de causación, medición fiable y seguridad del recaudo.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al cierre de los periodos, el efectivo y equivalentes está conformado por:

	2018	2017
Caja menor	200.000	500.000
Cajas menores	200.000	500.000
Cuentas Corrientes	31.188.413	56.992.241
Helm Bank 01238498-8	12.672	9.916.128
Banco Bogotá Cta. Cte. No.252-1	35.984	35.984
Davivienda Cta. 47389996339	323.576	94.982
Bankia 192115	30.816.180	46.945.147
Cuentas De Ahorro	108.169.026	15.078.065
Davivienda 9363 Exe	108.140.504	15.061.856
Banco Bogotá Cta. 291225001	28.522	16.209
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	139.557.438	72.570.306

NOTA 4 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS, DEUDORES CORRIENTES

	2018	2017
Anticipos y Avances	115.791.014	100.474.675
Monte Abantos SAS	106.848.883	77.570.139
Desarrollo Innovación Y Sostenibilidad SAS	0	15.412.189
Dis-Dopp Partners Gestión Humana S.A.S	5.463.313	5.463.313
Juanita Giraldo Duarte	0	2.022.550
Varios - Cuantías menores	0	6.485
Guillermo Alfonso Carvajalino Sánchez	3.478.819	0
Ingresos Por Cobrar	19.862.500	115.974.703
Cámara de Comercio de Bogotá		112.000.000
Instituto Superior de Educación Admón. Y	0	3.974.703
Corporación de Ferias y Exposiciones SA	10.412.500	0
Fundación Cardio Infantil	9.450.000	0

Anticipo de Impuestos	20.465.000	461.000
Sobrantes En Liquidación Privada De Impuestos	20.465.000	461.000
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	0	7.671.600
Diana Carolina Hernández Ríos	0	7.671.600
TOTAL DEUDORES CORRIENTES	156.118.514	224.581.978

NOTA 5 - INVENTARIO DE SERVICIOS

	2018	2017
Gastos de personal	7.671.600	0
Honorarios	31.250.000	0
Seguros	1.965.215	0
Gastos de Viaje	12.121.912	0
Diversos	17.131.092	0
Subtotal Propiedad Planta y Equipo	70.139.819	0

Los anteriores valores corresponden a la etapa de planeación y diseño del proyecto con la cámara de comercio para aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para realizar la identificación, factibilidad, estructuración y evaluación de proyectos de valor compartido. Ya que se espera que el ingreso del proyecto se realice durante los años del 2019 al 2020.

NOTA 6 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2018	2017
Muebles y enseres	53.324.261	53.324.261
Otros	119.000	119.000
Equipo de procesamiento de datos	36.664.832	36.664.832
Equipo de telecomunicaciones	6.197.686	6.197.686
Subtotal Propiedad Planta y Equipo	96.305.779	96.305.779
Depreciación Equipo de oficina	-46.228.950	-41.171.946
Depreciación Equipo de computación y comunicación	-42.862.518	-42.862.518
Neto Propiedad Planta y Equipo	7.214.311	12.271.315

NOTA 7 - INTANGIBLES

	2018	2017
Intangibles	217.840.950	217.840.950
TOTAL INTANGIBLES	217.840.950	217.840.950

Para el año 2017 se reconoció un intangible correspondiente al Documento llamado "Una Metodología de Evaluación Institucional de políticas públicas" que será aplicada para en un futuro generar ingresos y para apoyar socialmente a las instituciones.

NOTA 8 - COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

	2018	2017
Honorarios	0	393.185.665
Monte Abantos SAS	0	242.299.319
Trujillo Giraldo María Lucia Del Carmen	0	75.443.173
Camilo Andrés Domínguez Gutiérrez	0	75.443.173
Cuentas Por Pagar	25.308.460	23.803.938
Tarjetas De Crédito	19.330.860	17.233.105
Humberto Buitrago Osorio	5.977.600	5.915.500
Provepac SAS	0	655.333
Otros	532.390.780	0
Desarrollo Innovación Y Sostenibilidad SAS	532.390.780	0
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	557.699.240	416.989.603

NOTA 9 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
De industria y comercio	2.337.000	0
Retención en la fuente	124.891	8.965.415
Impuesto de industria y comercio retenido	119.090	533.894
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2.580.981	9.499.309

NOTA 10 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN OBLIGACIONES LABORALES

	2018	2017
Cesantías consolidadas	2.347.000	13.411.196
Intereses sobre cesantías	281.640	1.687.223
Vacaciones consolidadas	773.333	7.122.733
Retenciones y aportes de nómina	891.000	5.526.700
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	4.292.973	27.747.852

NOTA 11 - PASIVOS ESTIMADOS

	2018	2017
Paulina Duque Gómez (1)	8.409.841	20.409.841
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	8.409.841	20.409.841

(1) En 2018 quedó una provisión por valor de 8.409.841 correspondientes a los Honorarios de Paulina Duque Gómez correspondientes al año 2017 y que serán cobrados durante el año 2019.

NOTA 12 – INGRESOS

	2018	2017
Ingresos Desarrollo de Programas de RSE	46.126.600	1.763.963.816
Fideicomisos Patrimonios Autónomos	0	1.550.255.600
Patrimonios Autónomos Fiduciaria Bogotá SA	0	98.319.329
Compañía de Seguros Bolívar S.A.	0	50.000.000
Desarrollo Innovación Y Sostenibilidad SAS	0	36.774.563
Dis-Dopp Partners Gestión Humana S.A.S	0	20.556.256
Industria La Constancia S.A De Cv	0	8.058.068
Corporación de Ferias y Exposiciones SA	8.750.000	0
Corporación Redeamerica	37.376.600	0
Devoluciones en ventas	0	-522.407.499
Fideicomisos Patrimonios Autónomos	0	-465.076.680
Desarrollo Innovación Y Sostenibilidad SAS	0	-36.774.563
Dis-Dopp Partners Gestión Humana S.A.S	0	-20.556.256
Actividades de Servicios Comunitarios y Sociales	333.898.000	329.871.415
Cámara de Comercio De Bogotá	277.198.000	210.000.000
Fundación Puntos de Encuentro	0	34.871.415
Sociedad Colombiana de Cirugía	0	25.000.000
Fundación Promigas	0	20.000.000
Fundación Corona	0	20.000.000
Organización Corona S.A.	0	20.000.000
Administradora Country S.A.	9.450.000	0
Fundación Abood Shaio en Reestructuración	9.450.000	0
Hospital Universitario San Ignacio	9.450.000	0
Corporación Hospitalaria Juan Ciudad	9.450.000	0
Administradora Clínica La Colina Sas	18.900.000	0
TOTAL INGRESOS	380.024.600	1.571.427.732

NOTA 13 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y PROGRAMAS

	2018	2017
Impuestos	3.894.872	0
Servicios	3.167.227	0
Gastos legales	1.699.310	0
Mantenimiento y reparaciones	1.571.435	0
Depreciaciones	5.057.004	0
Gastos de Representación	2.363.142	0
Útiles de papelería y fotocopias	249.984	0
Taxis y buses	1.667.164	0
Parqueaderos	92.545	0
Aseo y Cafetería	1.155	0
Diversos	2.006.009	0
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	40.335.043	0

NOTA 14 - COSTOS DE PROYECTOS

	2018	2017
Gastos de Personal- (Costo de proyectos)	89.399.523	258.339.802
Honorarios - (Costo de proyectos)	75.417.422	336.346.692
Impuestos- (Costo de proyectos)	0	7.535.996
Arrendamientos- (Costo de proyectos)	87.418.315	117.765.240
Seguros- (Costo de proyectos)	1.858.231	778.134
Servicios- (Costo de proyectos)	42.605.203	307.542.566
Gastos legales- (Costo de proyectos)	1.469.778	4.100.485
Mantenimiento y reparaciones- (Costo de proyectos)	3.188.812	31.223.508
Adecuación e Instalación- (Costo de proyectos)	0	267.968
Gastos de Viaje- (Costo de proyectos)	216.510	28.723.292
Depreciaciones- (Costo de proyectos)	0	7.845.512
Gastos de Representación- (Costo de proyectos)	0	14.973.067
Útiles de papelería y fotocopias- (Costo de proyectos)	907.797	7.277.497
Taxis y buses- (Costo de proyectos)	461.128	4.215.692
Aseo y Cafetería- (Costo de proyectos)	10.395	3.498.896
Diversos- (Costo de proyectos)	965.815	2.745.156
Provisiones- (Costo de proyectos)	3.974.703	40.600.000
Financieros- (Costo de proyectos)	1.626.561	16.325.128
Pérdida en venta y retiro de bienes - (Costo de proyectos)	0	40.283.968
Gastos extraordinarios- (Costo de proyectos)	0	6.454.244
Costo método de participación- (Costo de proyectos)	14.265.895	230.599.905
TOTAL COSTOS DE PROYECTOS	323.786.089	1.467.442.747

NOTA 15 - INGRESOS NO OPERACIONALES

Los otros ingresos al 31 de diciembre comprendían:

	2018	2017
Rendimientos financieros	2.190.514	2.360.778
Otros	200.000	0
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	2.390.514	2.360.778

NOTA 16 - EGRESOS NO OPERACIONALES

Los otros gastos no operacionales al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Financieros	15.027.741	0
Gastos diversos	-993	0
TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES	15.026.748	0

NOTA 17 - GASTOS EJECUCION DEL EXCEDENTE FISCAL

Los gastos de ejecución del excedente Fiscal al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos de Personal - Destinación Fiscal	37.997.181	42.507.898
Honorarios - Destinación Fiscal	0	62.228.390
Impuestos - Destinación Fiscal	0	975.004
Arrendamientos - Destinación Fiscal	0	4.906.885
Seguros - Destinación Fiscal	0	395.710
Servicios - Destinación Fiscal	0	3.874.919
Gastos legales - Destinación Fiscal	0	26.000
Mantenimiento y reparaciones - Destinación	0	1.043.561
Adecuación e instalación - Destinación	0	53.540
Gastos de viaje - Destinación Fiscal	0	35.105.832
Depreciaciones - Destinación Fiscal	0	299.130
Diversos - Destinación Fiscal	0	21.902.964
No operacionales - Destinación Fiscal	0	31.077.809
TOTAL GASTOS EJECUCION DEL EXEDENTE FISCAL	37.997.181	204.397.644

Del Excedente Fiscal de 2017 por valor de \$108.137.000, durante el año 2018 se ejecutó en programas del objeto social la Fundación la suma de \$37.997.181, el saldo se ejecutara durante el año 2019.

NOTA 18 – HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2018.

Certificación de los Estados Financieros

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

Que para la emisión de los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados de Resultados Integrales, cambios en el Fondo Social, y flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los miembros del Consejo Directivo y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Los activos y pasivos de Fundación Dis, existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.


Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.


Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de Fundación Dis, en las fechas de corte.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Atentamente,


Guillermo Alfonso Carvajalino Sánchez
Representante legal


Caroline Barrera Guevara
Contador
Tarjeta Profesional No. 39721-T