

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

1. INFORMACIÓN GENERAL

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA es una entidad sin ánimo de lucro – ESAL- fue constituida mediante documentos privado el 17 de enero de 2014 e inscrita en la cámara de comercio de Bogotá el 7 de febrero de 2014 bajo la matrícula mercantil No S0045803, con un término de duración indefinida.

El objeto principal de la fundación será mejorar el cuidado y manejo de la salud materna e infantil en Colombia, mediante la promoción de la investigación, educación, entrenamiento y cuidado del VIH/SIDA, enfermedades tropicales, crónica y contagiosas, la tuberculosis, malaria, desnutrición, enfermedades perinatales, el cáncer y otras enfermedades con altos niveles de mortalidad.

El día 17 de agosto de 2018, la Asamblea se reunió de forma extraordinaria para someter a aprobación de reforma los cambios planteados como consecuencia de la visita de auditoría realizadas por ICBF al Centro de Recuperación Nutricional, operado por Baylor en Manaure, La Guajira, a través de comunicación de ICBF con referencia S-2018-472530-0101 del 14 de agosto de 2018, en el cual solicita habilitación en salud de los servicios ofrecidos. Esta decisión se toma con base en lo dispuesto en las normas civiles y mercantiles, sin que implique que Baylor College Of Medicine Children's Foundation quede inmersa por esa decisión de la Asamblea, en alguna causación de disolución de su personería jurídica, se aclara que la entidad quiso ampliar su objeto social y la entidad que ahora realiza control de sus operaciones como ESAL es la Secretaría de Salud Departamental de La Guajira, quien entrega el reconocimiento de persona jurídica, previsto en el Artículo 40 del Decreto Ley 2150 de 1995, para ser cobijada por el régimen exceptuado de que trata el artículo 45 de la misma norma.

Mediante acta No. 016 de día 28 de marzo del año 2022, se autoriza al representante legal para que solicite que la Entidad permanezca en el régimen tributario especial del impuesto sobre la renta.

2. NORMAS CONTABLES APLICADAS

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2706 de 2012 modificado por el Decretos 3019 de 2013, prepara sus Estados Financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés), y en la Circular Básica Contable y Financiera No. 004 de agosto 28 de 2008 al 31 de diciembre de 2021.

3. BASES DE PREPARACIÓN

La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado a el 31 de diciembre de 2022, incluida en los presentes Estados Financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las NCIF.

Los Estados Financieros de BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA al 31 de diciembre del año 2022 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Estos Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de ciertos instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables al final de cada periodo de reporte; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Salud que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado

Los estados financieros de la Fundación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Salud que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la administración de la Fundación el 17 de febrero del año 2023.

4. POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

4.1. Transacciones en moneda extranjera

4.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la fundación ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

4.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

4.2. Instrumentos financieros

4.2.1. Activos financieros

4.2.1.1. Clasificación

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

a) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

4.2.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Fundación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados" se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de "otros (gastos)/ingresos, netos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la fundación a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la fundación a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

4.2.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la fundación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

4.2.1.4. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

4.2.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Fundación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Fundación puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el estado de resultados.

Activos clasificados como disponibles para la venta

La Fundación evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Fundación utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el estado de resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el estado de resultados.

Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el estado de resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el estado de resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados no se revierten a través del estado de resultados.

4.3. Inventarios

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables. Los costos de los inventarios incluyen las transferencias desde el patrimonio de las ganancias o pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo por las compras de inventarios.

4.4. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Fundación incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

beneficios incrementales futuros a la Fundación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Edificios	25 - 40 años
Maquinaria	10 - 15 años
Vehículos	3 - 5 años
Muebles y equipos	3 - 8 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

4.5. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Fundación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

4.6. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción.

4.7. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

4.8. Beneficios a los empleados

4.8.1. Pensiones

La Fundación tiene planes de beneficios definidos y planes de aportes definidos. Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual la Fundación paga aportes fijos a una entidad separada, y no tiene obligaciones legales ni constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarle a todos los empleados

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los periodos pasados y actuales. Un plan de beneficios definidos es un plan de pensión que no es un plan de aportes definido. Habitualmente, los planes de beneficios definen el importe de beneficios por pensión que un empleado recibirá cuando se desvincule de la Fundación, que usualmente depende de uno o más factores tales como la edad, los años de servicio y la indemnización.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera con respecto a los planes de pensión de beneficios definidos es el valor presente de la obligación de beneficio definido en la fecha de reporte menos el valor razonable de los activos del plan. La obligación por beneficios definidos se mide utilizando el método basado en las unidades de crédito proyectadas. El valor presente de la obligación por beneficios definidos se determina descontando los pagos futuros estimados con referencia a los rendimientos del mercado en la fecha de reporte sobre bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la cual los beneficios serán pagados, y que tienen términos de vencimiento aproximados a los términos del pasivo por pensión relativo.

Las pérdidas y ganancias actuariales se cargan o se acreditan a otros resultados integrales en el periodo en el cual surgen.

Los costos por servicios pasados se reconocen inmediatamente en el estado de resultados.

4.8.2. Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Fundación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

4.8.3. Participación por bonificaciones

La Fundación reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

4.9. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por concepto de donaciones principalmente, las cuales hacen parte de la operación normal y actividades de la Fundación.

La Fundación reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Fundación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

4.9.1. Prestación de servicios

La Fundación presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Cuando se acuerda para la prestación del servicio un acto específico que es mucho más significativo que el resto de los actos acordados, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que el mismo haya sido ejecutado, mientras tanto los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se reconocerán como inventarios incluyendo fundamentalmente la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, y otros costos indirectos atribuibles, pero sin incluir márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

4.9.2. Donaciones

Los ingresos por donaciones hacen parte del giro ordinario de la operación de la Fundación, actualmente cuentan con diferentes convenios los cuales permiten hacer la inversión en actividades de salud, educación, investigación y actividades complementarias que ayudan a reducir la tasa de mortalidad y morbilidad materno infantil y a la protección integral de niños y niñas, adolescentes y sus familias en el departamento de la Guajira.

5. CAMBIOS NORMATIVOS

5.1. Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia

El Decreto 2170 del 22 de diciembre de 2017 reemplazo el párrafo 29.13 que había sido incluido en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 considerando un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), este cambio fue analizado por la administración de la Fundación sin identificar impactos por el cambio.

6. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Fundación en la preparación de los estados financieros:

6.1. Deterioro de activos no monetarios

La Fundación evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Fundación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

6.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Fundación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Fundación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

6.3. Impuesto sobre la renta

La Fundación está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Actualmente goza de la permanencia en el régimen de tributación especial y sus excedentes son reinvertidos en el objeto social, por ende, no se hace necesario realizar el cálculo de impuesto sobre la renta.

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

6.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Fundación para instrumentos financieros similares.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

6.5. Provisiones

La Fundación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de efectivo y equivalentes se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre del 2022 y diciembre 2021, respectivamente:

	2022	2021
Caja menor	500	500
Cuentas de ahorro (1)	3.055.674	778.330
Fiducuenta (2)	86.547	523.024
Total efectivo y equivalente de efectivo	3.142.721	1.301.854

- (1) Principalmente corresponde a los saldos en cuentas de ahorro constituidas en Bancolombia. Al 31 de diciembre del año 2022 no existían partidas conciliatorias pendientes por registrar o identificar.
- (2) Fiducia constituida para generar rendimientos financieros durante el año 2022.

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo de la Fundación no tiene ningún tipo de restricciones.

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2022 y diciembre 2021, respectivamente, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corresponden a:

	2022	2021
Clientes (1)	131.003	1.243.943
Provisión de cartera (2)	(11.344)	-
Total cuentas por cobrar	119.659	1.243.943

- (1) Corresponde a facturación generada con la Caja de Compensación de la Guajira por servicios de salud, al igual que la facturación del convenio que se tiene con Transportadora de Gas Internacional y el suministro de artesanías para el Hospital Universitario San Ignacio.
- (2) Esta provisión corresponde a la cartera derivada del convenio con el Hospital Nuestra Señora de Los Remedios de Riohacha, firmado en el año 2021 y a la fecha no ha sido cancelado.

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2022 y diciembre 2021, respectivamente, el inventario corresponde a:

	2022	2021
Medicamentos	181.844	22.647
Total inventarios	181.844	22.647

El detalle corresponde al stock de medicamentos que están disponibles para uso inmediato, sobre los cuales se revisan las fechas de vencimiento antes de ser consumidos y al corte de esta revelación ningún medicamento estaba vencido. Este ítem resume los medicamentos de la IPS en Manaure, Uribia y Barranquilla, para los cuales se gestiona compra en diciembre del año 2022, con el fin de lograr un costo eficiente, estos medicamentos son requeridos para su uso durante el primer semestre del año 2023.

La rotación es mediana y no se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2022 y diciembre 2021, respectivamente, el detalle de los impuestos corrientes es el siguiente:

	2022	2021
Retención en la fuente	1.025	291
Total anticipos por impuestos corrientes	1.025	291

11. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2022 y diciembre 2021, respectivamente, los otros activos financieros corrientes son los siguientes:

	2022	2021
Anticipo a proveedores (1)	72.883	9.243
Total activos financieros corrientes	72.883	9.243

(1) Corresponde a anticipos a proveedores para la adquisición de máquina para producción de agua y la instalación de paneles solares para el funcionamiento de la misma en el colegio de la Comunidad de Manzana.

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2022 y diciembre 2021, respectivamente, el detalle de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	2022	2021
Muebles y enseres	203.384	93.872
Equipo de oficina	134.916	117.442
Equipo médico	116.230	116.230
Equipo en custodia	49.737	49.478
TOTAL COSTO	504.231	377.022
Depreciación acumulada		
Muebles y enseres	(45.140)	(18159)
Equipo de oficina	(60.583)	(43.349)
Equipo médico	(123.612)	(110.494)
Total depreciación	(229.335)	(172.002)
Total propiedad, planta y equipo neto	274.896	205.020

Los gastos por depreciación del año 2022 por valor de \$57.334 fueron cargados en gastos de administración. El equipo médico está compuesto por un ecógrafo, termómetros, camillas portátiles, fonendoscopios, básculas, tensiómetros, como rubros más representativos.

Ningún activo de la Fundación ha sido otorgado como garantía de pasivos.

13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	2022	2021
Tarjeta de crédito	3.242	-
Total obligaciones financieras	3.242	-

Al 31 de diciembre de 2022 y diciembre 2021, respectivamente, el detalle de las obligaciones financieras corresponde al saldo de la tarjeta de crédito que es utilizada para gastos propios de la entidad.

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2022 y diciembre 2021, respectivamente, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corresponden a:

	2022	2021
Proveedores Nacionales (1)	2.797	17.040
Retenciones y aportes de nómina (2)	11.496	19.405
Acreedores varios (3)	93.934	14.598
Total cuentas por pagar	108.227	51.043

- (1) Corresponde a cuentas por pagar en el giro ordinario de la Fundación y proveedores de los municipios de Manaure Riohacha y las actividades en Barranquilla.
- (2) Corresponde a los aportes a entidades promotoras de salud, administradora de riesgos laborales y cajas de compensación
- (3) Corresponde a acreedores requeridos para el desarrollo de las actividades de los convenios con NOBLE ENERGY, PBCCOL3 Y GUA3 .

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2022 y diciembre 2021, respectivamente, los beneficios a empleados presentan los siguientes saldos:

	2022	2021
Cesantías consolidadas	19.142	16.848
Vacaciones consolidadas	3.283	4.123
Intereses sobre cesantías	2.297	3.107
Total beneficios a empleados	24.722	24.078

16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2022 y diciembre 2021, respectivamente, los pasivos por impuestos corrientes tenían el siguiente detalle:

	2022	2021
Retención en la fuente	19.643	11.826
Imp. Industria y comercio retenido	3.564	1.645
Total pasivos por impuestos corrientes	23.207	13.471

17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2022 y diciembre 2021, respectivamente, los otros pasivos no financieros tenían el siguiente detalle:

	2022	2021
Donaciones por ejecutar (1)	26.746	62.708
Total otros pasivos no financieros	26.746	62.708

(1) Son recursos provenientes principalmente de los convenios con Corporación Andina de Fomento y Fundación Éxito, los cuales tienen destinación específica y serán ejecutados en el primer semestre del año 2023.

18. INGRESOS ORDINARIOS

La Fundación reconoce como ingreso el valor de las donaciones recibidas de su casa matriz, o derivadas de acuerdos firmados con empresas públicas y privadas, en virtud de los cuales se genera transferencia de recursos en dinero y/o especie para el desarrollo del objeto social. Los ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 por actividades ordinarias se componen de la siguiente forma:

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	2022	2021
Noble Energy Colombia Limited (1)	2.465.373	1.288.270
Baylor College of Medicine International Pediatric AIDS Initiative (2)	1.297.271	1.955.658
Fundación Éxito (3)	773.050	548.756
ONG Preemptive Love Coalition Colombia (4)	664.435	640
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF (5)	244.191	1.967.085
Hocol (6)	211.240	531.892
Fundación Privada Nous Cims FNC (7)	189.990	-
The Ashmore Foundation	87.576	159.706
Corporación Andina de Fomento	46.299	47.123
Confaguajira EPS	41.437	9.289
Transportadora de Gas Internacional SA ESP	40.000	-
Instituto Nacional de Oftalmología	30.000	-
Cooperativa Multiactiva de la Guajira Wayuu Coopwace	13.500	-
Hospital Universitario San Ignacio	6.870	-
Fundación Save the Children Colombia	-	650
Electronorte SAS ESP	-	5.740
Hospital Nuestra Señora De los Remedios	-	34.375
International Medical Corps IMC	-	406.069
Sanuteam SAS	-	26.221
Menores cuantías	-	36.952
Total Ingresos por actividades ordinarias	6.111.232	7.018.426

- (1) Ingresos provenientes de los Convenios con Noble Energy, según las ordenes de servicio No COL – BAYLOR-SO 01 2021 firmada el 30 de septiembre de 2021 y orden COL – BAYLOR-SOO2-2021 firmada el 23 de diciembre de 2021 y la orden No. COL-Baylor- SO 03- 2022 firmada el 19 de diciembre de 2022. El 22 de diciembre de 2022 se recibió comunicación telefónica de terminación anticipada a la ORDEN DE TRABAJO No. COL-Baylor-SO02-2021 suscrita con NOBLE ENERGY COLOMBIA LTD e IPS BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA, fechada 22 de diciembre de 2021. Dicha terminación anticipada fue enmarcada en decisiones de abandono del Bloque COL3 por parte de NOBLE ENERGY COLOMBIA LTD y realizada por la representante legal de la entidad en Colombia.
- (2) Ingresos recibidos por el convenio Baylor International Pediatrics Aids Initiative provenientes de casa matriz.
- (3) Ingresos recibidos de la Fundación Éxito correspondiente a la renovación del convenio del periodo julio a diciembre del 2022.
- (4) Corresponde a ingresos por el convenio suscrito con la ONG Preemptive Love Coalition Colombia, firmado en diciembre 17 de 2021.
- (5) Recursos obtenidos del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF provenientes del contrato No. 353 del Centro de Recuperación Nutricional de Manaure, ejecución del contrato 44002862021 firmado el 17 de diciembre de 2021 y finalizado en marzo de 2022.
- (6) Ingresos obtenidos como resultado del convenio Hocol CE 111, firmado en septiembre de 2021.

19. GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los costos y gastos de administración al 31 de diciembre del 2022 y 2021, respectivamente, comprenden:

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	2022	2021
Gastos de personal (1)	720.643	733.548
Diversos (2)	308.791	1.047.855
Servicios (3)	263.733	1.403.786
Arrendamientos (4)	154.673	108.211
Honorarios	141.259	138.406
Gastos de viaje y viaticos	73.622	173.180
Depreciación	57.334	38.670
Impuestos	47.414	22.114
Mantenimiento y reparaciones	32.692	29.868
Seguros	31.774	34.950
Adecuación a instalación	22.356	84.286
Provisiones	11.344	-
Gastos legales	665	3.454
Contribuciones y afiliaciones	143	-
Amortizaciones	-	3.145
Total costos y gastos por actividades ordinarias	1.866.443	3.821.473

- (1) El rubro de gastos de personal corresponde a personal administrativo y operativo que se encuentran en las ciudades de Bogotá, Riohacha y Manaure.
- (2) El rubro de diversos comprende principalmente los dispositivos necesarios para planificación familiar, los suplementos alimenticios requeridos para el tratamiento de la desnutrición, así como los kits de desarrollo infantil utilizados en el desarrollo del objeto social de la Fundación.
- (3) El rubro de servicios obedece a la contratación de personal médico y de servicios de salud que participan en las actividades desarrolladas por la IPS que viene en funcionamiento, también se incluyen servicios de transporte que brindan apoyo logístico.
- (4) Los gastos de arrendamientos se incrementaron debido a los dos nuevos establecimientos que se constituyeron en el municipio de Uribia y en la ciudad de Barranquilla.

20. OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos al 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente, comprenden:

	2022	2021
Intereses (1)	31.991	6.776
Venta de reciclaje (2)	28.153	-
Reintegro de gastos	1.742	-
Incapacidades	596	-
Otros	450	-
Total otros ingresos	62.932	6.776

- (1) Los intereses generados corresponden a los rendimientos a favor de la Fundación generados por la cuenta de ahorros y la Fiducia que se tiene en Bancolombia.
- (2) La venta de reciclaje que se ha venido desarrollando a través del programa Alimercambio

BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

21. OTROS GASTOS

Los otros gastos se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre del 2022 y 2021, respectivamente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos diversos (Donaciones en especie) (1)	691.043	549.371
Gastos bancarios (2)	17.603	30.642
Otros gastos	1.714	1.541
Total otros gastos	710.360	581.554

- (1) Se incluyeron las expensas que corresponden a la entrega de donaciones en especie previamente recibidas, tales como paquetes de alimentos.
- (2) Los gastos bancarios corresponden a gastos financieros, comisiones, GMF generados por los movimientos de las cuentas de ahorros

22. OTRAS REVELACIONES

La fundación, en su calidad de entidad sin ánimo de lucro es sujeto pasivo del impuesto sobre la renta en el régimen tributario especial; teniendo en cuenta que dicha permanencia está sometida al debido cumplimiento de los requisitos de tipo fiscal los cuales fueron modificados con la ley 1819 de 2016 y con el fin de continuar gozando de dichas facultades fiscales es necesario que se cumplan los siguientes requisitos:

1. Que se encuentre legalmente constituida.
2. Que su objeto social sea de interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad.
3. Que sus aportes y excedentes no sean distribuidos de manera directa o indirecta durante su existencia, ni tampoco en el momento de quedar en situación de disolución y liquidación.

Ahora bien, la disposiciones legales de las entidades sin ánimo de lucro también contemplan la posibilidad de la exención del impuesto sobre la renta siempre y cuando la entidad cumpla con los requisitos enmarcados en el art 358 del estatuto tributario, modificado por la ley 1819 en el cual establece: "Exención sobre el beneficio neto o excedente: el beneficio neto o excedente determinado de conformidad con el artículo 357 tendrá el carácter de exento, cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo, a programa que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad. La parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto social, tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra. Los excedentes descritos en el presente artículo serán exentos, siempre y cuando la entidad sin ánimo de lucro se encuentre calificada dentro del RUT como entidad del Régimen Tributario Especial y cumplan con lo dispuesto en los artículos 19 a 23 y lo dispuesto en el Título I, Capítulo VI del Libro I del presente Estatuto. Siguiendo con los lineamientos establecidos se informa que la renovación de permanencia en el Régimen Tributario Especial; se llevó a cabo el día 30 del mes de marzo del año 2022, al no existir ningún requerimiento por parte de la DIAN se mantuvo la condición de contribuyente perteneciente al régimen especial.

**BAYLOR COLLEGE OF MEDICINE CHILDREN'S FOUNDATION COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

23. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

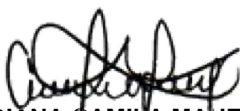
La Fundación no ha tenido a la fecha de emisión de estos Estados Financieros, transacciones o eventos que puedan afectar las cifras de los estados financieros a corte a diciembre 2022.



MICHAEL BARNETT MIZWA
Miembro Junta Directiva
Presidente



ANA MARIA GALVIS SERRANO
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)



DIANA CAMILA MAHECHA
Contador T.P. 179306
(Véase certificación adjunta)



JUAN CARLOS BUITRAGO SALAZAR
Revisor Fiscal Suplente
TP No. 28643-T