



fundación misericordia amor y servicio

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 – ENTE ECONOMICO

La Fundación Misericordia Amor y Servicio “MAS”, es una entidad sin ánimo de lucro, constituida legalmente en Colombia por documento privado del 26 de febrero de 2009 otorgado en asamblea constitutiva, inscrita en la cámara de Comercio de Bogotá el 24 de abril de 2009 bajo el número 00152892 y el término de su duración es indefinida.

El objeto social de la Fundación es: 1- Promover la obra social de la Fundación MAS contribuyendo al cambio espiritual, social, psicológico y cultural de las personas necesitadas. 2-Desarrollar e incentivar por medio de la Fundación a las personas que carezcan de las necesidades básicas, realizando actividades que propicien en ellas la autovaloración, la autoestima y el reconocimiento de sus saberes y potencialidades en actividades productivas para la generación de servicio social. 3-Establecer y mantener un sistema de información sobre programas y servicios sociales para el mejoramiento de la calidad de vida y las condiciones sociales de los niños, niñas, adolescentes, viudas, madres cabeza de familia, ancianos y enfermos. 4 -Apoyar y fortalecer programas sociales por medio de convenios encaminados al funcionamiento de actividades que desarrollan instituciones como: albergues, escuelas y centros de beneficencia, el cual se realizará mediante donaciones que cubran necesidades relacionadas con: estudios, arriendos, servicios públicos domiciliarios, servicios de salud, medicamentos, valoración nutricional, vivienda, vestuario, provisión de mercados, manutención a madres cabeza de familia y formación de valores éticos y de recreación.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros la Entidad ha adoptado los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, el Estatuto Tributario Nacional y local, que son prescritos por disposiciones legales. De otra parte, ha adoptado el plan de cuentas que la Superintendencia de Economía Solidaria había establecido para la contabilidad bajo el Decreto 2649 de 1993, por su semejanza en lo relacionado con las operaciones de tipo social.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la entidad ha adoptado en concordancia con lo anterior:

Efectivo

Se considera como efectivo el dinero en caja, bancos y las inversiones temporales de alta liquidez. Las inversiones temporales representan los derechos adquiridos por la Empresa, en virtud del desarrollo de su actividad principal, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan.

Los movimientos en efectivo son recibidos a través de donaciones entregadas por la comunidad.

Cuentas por Cobrar

Registra este rubro los conceptos por cobrar a favor de la Entidad.

Al igual que los valores entregados a terceros como anticipos.

Propiedades, Planta y Equipo y depreciación

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización, así como las adiciones o mejoras que incrementan su valor.

Registra los activos tangibles adquiridos o construcciones en curso que se utilizan en forma permanente por el crecimiento y el desarrollo de sus actividades y cuya vida útil excede de un (1) año.

La depreciación de propiedades, planta y equipo como bienes de uso propio, es calculada sobre los costos históricos, utilizando el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos a las siguientes tasas anuales:

Edificios 5%

Equipo, muebles y enseres de oficina 10%

Vehículos 20%

Equipo de computación 33%*

*Los equipos de computación se deprecian a tres (3) años.

Gastos Pagados por Anticipados y Cargos Diferidos

Los gastos anticipados corresponden a erogaciones en que incurre la entidad en el desarrollo de su actividad, cuyo beneficio se recibe en varios períodos futuros y pueden ser recuperables. Los gastos anticipados suponen la ejecución sucesiva de los servicios a recibir. Los cargos diferidos corresponden a costos y gastos, que benefician períodos futuros y no son susceptibles de recuperación.

La amortización de los pagos anticipados y cargos diferidos se efectúa en forma mensual, así:

- Seguros, durante el período en que se reciben los servicios o se causan los costos y gastos.
- Programas para computador a tres (3) años.
- Útiles y papelería de acuerdo con el consumo real.
- Las remodelaciones en un período no mayor a tres (3) años.

Los otros conceptos se amortizan durante el período estimado de recuperación de la erogación o de obtención de los beneficios esperados.

Pasivos Estimados y Provisiones

La Entidad registra provisiones para cubrir pasivos estimados, teniendo en cuenta:

- Que exista un derecho adquirido y, en consecuencia, una obligación contraída.
- Que el pago sea exigible o probable.
- Que la provisión sea justificable, cuantificable y verificable.

Igualmente, registra los valores estimados por concepto de impuestos, contribuciones y afiliaciones.

Cuentas de Orden

Se registran bajo cuentas de orden los compromisos pendientes de formalización y los derechos o responsabilidades contingentes, es decir, operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no afectan la situación financiera de la Entidad.

Causación

La Entidad contabiliza sus ingresos, costos y gastos en la fecha correspondiente a la realización del hecho económico independientemente que se realice el pago o no.

Impuesto sobre la Renta

Conforme con lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario la Fundación es un contribuyente del Régimen tributario especial, en consideración a su naturaleza y tipo de actividades que el gobierno determina como de beneficio para la comunidad.

Según el Artículo 356 del Estatuto Tributario los contribuyentes del Régimen especial están sometidos al impuesto de renta y complementarios sobre el beneficio neto de excedente a la tarifa única del 20%.

Todos los contribuyentes del Régimen Especial están obligados a llevar libros de contabilidad.

NOTA 3 – EFECTIVO

El saldo de efectivo a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprendía principalmente saldos de efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos así:

	2017	2016
Caja	40.304.441	45.519.094
Banco y otras entidades financieras	693.075.266	659.540.862
Total efectivo disponible	732.379.707	705.059.956

Los siguientes son los saldos y cantidades de cuentas bancarias en las diferentes ciudades a nivel nacional a 31 de diciembre de 2017:

Ciudad	Monto	Número de cuenta
Armenia	1.516.129	1
Bogotá	140.559.369	7
Bucaramanga	10.214.378	1
Cúcuta	55.283	1
Ibagué	51.906.167	1
Medellín	173.378.576	3
Montería	9.875.079	1
Neiva	1.177.898	1
Pereira	5.385.369	1
Popayán	141.215.732	1
Pasto	50.716.646	1
Sabana Norte	26.461.006	1
Valledupar	16.442	1
Villavicencio	79.597.192	1

NOTA 4 – INVERSIONES

El saldo a 31 de diciembre de 2017 comprendía los siguientes saldos:

Los movimientos en efectivo son recibidos a través de donaciones entregadas por la comunidad.

	2017	2016
Aportes de la cooperativa	72,784,396	70,024,396
Certificados de depósito de términos CDT'S	184,220,497	148,490,800
Fondos de valores	948,056,515	251,639,261
TOTAL	<u>1,205,061,408</u>	<u>470,208,457</u>

Los aportes a la Cooperativa Redil pertenecen a la ciudad de Bogotá; el CDT está en la ciudad de Cúcuta y el fondo de valores en la ciudad de Bogotá.

NOTA 5 – INVENTARIOS

A 31 de diciembre de 2016 quedo un saldo de 13 agendas aun por vender y que para enero 2017 fueron vendidas en su totalidad. Su valor de venta y de costo de ventas se refleja en el estado de resultados correspondiente.

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR

A 31 de diciembre de 2017 el saldo de la cuenta de deudores comprendía:

	2017	2016
6.1 Anticipos de contratos	1,601,000,000	1,601,000,000
6.2 Anticipos	94,100,792	3,623,709
6.3 Otras cuentas por cobrar	183,895,015	11,300,530
TOTAL	<u>1,878,995,807</u>	<u>1,615,924,239</u>

6.1 La cuenta de Anticipo de Contratos comprende el contrato de compraventa del Lote del hogar de Medellín al señor Víctor Manuel Escobar Puerta por valor de \$1.600.000.000; además, incluye \$ 1.000.000 entregados como arras para la compra del lote del hogar de Popayán al señor José Joaquín Domínguez; valor que está pendiente de devolución por cuanto el negocio no se realizó.

6.2 Los anticipos corresponden a dineros entregados pendientes por legalizar.

6.3 Las otras cuentas por cobrar pertenecen al préstamo que le hizo la Fundación en Bucaramanga a Casa Sobre la Roca para la obra del templo en esa ciudad.

NOTA 7 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de propiedades, planta y equipo y depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2017 y de 2016 fueron los siguientes:

	2017	2016
Terrenos	\$1,876,368,650	\$ 1,577,461,650
Edificaciones	\$ 2,199,870,691	\$ 1,814,414,144
Muebles y equipos de oficina	\$358,379,560	\$317,322,637
Equipos	\$106,652,967	\$101,353,967
Vehículos	\$869,596,746	\$ 869,596,746
Depreciación acumulada	-\$819,976,768	-\$592,832,700
TOTAL ACTIVOS FIJOS	<u>\$ 4,590,891,846</u>	<u>\$ 4,087,316,444</u>

7.1 Durante el año 2017 se compro un lote en el Municipio de Chía en la Vereda

Fagua por valor de \$465.000.000 y así mismo se vendió el hogar de la Esperanza en Chía.

7.2 En agosto de 2016 se inicio la construcción al hogar de Montería; al 31 de diciembre de 2017 la obra tiene unos costos superiores a los \$600.000.000.

7.3 El incremento en los rubros de Muebles y Equipos corresponde a compras de muebles y enseres.

NOTA 8 - OTROS ACTIVOS

Los saldos de otros activos a 31 de diciembre de 2017 - 2016 son los siguientes:

	2017	2016
Diferidos	28,361,458,0	00
Donaciones por entregar	18,487,477,0	18,487,477,0
TOTAL	<u>\$ 46,848,935,0</u>	<u>\$ 18,487,477,0</u>

Los saldos de diferidos, corresponden a los seguros de los vehículos a nombre de la Fundación y que son diferidos a un año.

Las donaciones por entregar corresponden a cámaras de seguridad donadas por IZC Mayorista en el año 2015. La mayoría fueron instaladas en los diferentes hogares de niños, quedando un saldo de 30 cámaras en bodega.

NOTA 9 - PASIVO

Los saldos a 31 de diciembre de 2017 y 2016 de las cuentas de pasivos eran los siguientes:

	2017	2016
9.1 Créditos entidades cooperativas	\$81.598.685	\$528.313.116
9.2 Proveedores y cuentas por pagar	\$1.576.336.647	\$1.888.538.243
9.3 Impuestos, gravámenes y tasas	\$1.868.721	\$6.652.274
9.4 Aportes de seguridad social	\$1.714.400	\$1.153.213
9.4 Obligaciones laborales	\$8.102.054	\$5.186.981
TOTAL	\$1.669.620.507	\$2.429.843.827

9.1. Durante el año 2017 la Fundación en las ciudades de Medellín, Montería y Sabana Norte cancelaron sus créditos con la Cooperativa Redil.

El siguiente cuadro es el resumen de los créditos vigentes con la Cooperativa Redil:

Obligación-Concepto	Tasa	Monto Original	Cuotas Pactadas	Cuota Ordinaria	Cuotas Pendientes	Saldo a Cargo
Consumo Libre Inversión (Medellín)	19.82	65,386,389	59	1,787,000	31	41,612,197
Consumo Libre Inversión (Bogotá)	20.67	40,029,500	60	1,076,000	23	19,647,892
Consumo Libre Inversión (Bogotá)	20.79	40,052,236	60	1,080,000	25	21,104,633
Totales				3,943,000		82,364,722

9.1 El rubro de Proveedores y Cuentas por Pagar se debe a las deudas adquiridas por la compra del hogar en Medellín. Además, contiene la cuenta por pagar a Casa Sobre la Roca por el traspaso de los hogares a nivel nacional; este es un pasivo a largo plazo y no genera amortización de interés.

9.3 Los impuestos son los causados en el mes de diciembre y se cancelarán a la DIAN en el mes de enero de 2018 en los plazos estipulados por la ley.

9.4 Los aportes a seguridad social y obligaciones laborales corresponden a los contratos laborales de la Fundación, que también serán cancelados en los primeros meses del año siguiente.

NOTA 10 - PATRIMONIO

A 31 de diciembre, el patrimonio de la Fundación Misericordia Amor y Servicio MAS, estaba conformado así:

	2017	2016
Fondo social	\$ 10,000,000	\$10,000,000
Excedentes del ejercicio	\$ 2,783,031,976	\$1,645,840,543
Excedentes del 2014 por ejecutar	\$0	\$671,340,237
Excedentes del 2015 por ejecutar	\$0	\$59,961,629
Excedentes del 2016 por ejecutar	\$1,232,846,131	\$0
Asignación permanente	\$2,751,479,089	\$2,080,138,852
TOTAL	\$ 6,777,357,196	\$ 4,467,281,261

La Fundación MAS pertenece al Régimen Especial del Impuesto de Renta y como tal está exento de pagar en impuesto de Renta siempre y cuando se reinviertan sus excedentes en su objeto social o ayudas a la comunidad; por este motivo el patrimonio está clasificado por años donde se va especificando el uso de los excedentes para que en caso de solicitarlo la DIAN se le pueda demostrar el uso de los excedentes por año.

De los excedentes del 2016 todavía queda por utilizar un total de \$ 1.232.846.131 monto que queda a disposición de la Asamblea para ejecutar en Obra ò hacer parte de la asignación permanente.

Los excedentes del año 2017 por \$ 2.783.031.976 también quedan a disposición de la Asamblea para ejecutar durante el año 2018.

Durante el año 2017 la Fundación MAS, ejecuto las siguientes ayudas:

AYUDA SOCIAL	2017	2016
Sostenimiento hogares	173,497,846	271,770,084
Ayuda Mocoa	45,100,610	-
Otras ayudas	271,770,084	192,355,689
	490,368,540	528,216,344

NOTA 11 - INGRESOS OPERACIONALES

El saldo de ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2017 y 2016 está compuesto por todas las donaciones recibidas en dinero o en especie para el ejercicio de las actividades propias de la Fundación así:

	2017	2016
Donaciones en dinero	\$,322,991,417	\$1,390,176,014
Donaciones en especie	\$51,257,236	\$548, 374,860
Donación Club de Amigos	\$ 520,058,920	\$516,709,999
Ventas de productos	\$ 224,133	\$10,683,454
Actividades de publicidad	\$3,300,840	\$ 3,879,310
TOTAL	<u>\$ 2,897,832,546</u>	<u>\$ 2,469,823,637</u>

NOTA 12 - INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales corresponden a los intereses bancarios en cada una de las cuentas a nivel nacional.

Los otros ingresos obtenidos fueron por la utilidad en venta del Hogar de la Esperanza por \$674.197.558. Los ingresos de ejercicios anteriores corresponden a los ingresos que no fueron reconocidos en el año de su realización (año 2016) y fueron registrados contablemente en el año gravable siguiente.

NOTA 13 – COSTO DE VENTAS

Este rubro corresponde al costo de las agendas que a enero 2017 aun estaban pendientes por vender.

NOTA 14 – GASTOS GENERALES Y DESARROLLO SOCIAL

Los gastos administrativos conciernen a los diversos gastos en los que incurre la Fundación para el ejercicio de sus funciones; discriminados así:

	2017	2016
Gastos de Personal	66,154,116	48,425,660
Honorarios	37,437,000	68,773,000
Impuestos	9,743,097	16,980,630
Arrendamientos Bienes Muebles e Inmuebles	3,820,167	4,574,500
Servicios Públicos	12,134,680	20,344,046
Seguros	20,686,306	28,061,151
Mantenimiento y Reparaciones	57,395,712	86,220,554
Papelería y Útiles	6,393,583	4,660,290
Gastos Legales	43,290,518	29,815,598
Gastos Viaje	21,369,091	12,316,463
Taxis y Buses	4,393,816	2,793,856
Depreciación	244,531,168	197,390,935
Otros Gastos	43,265,469	29,543,055
TOTAL GASTOS GENERALES	570,614,723	549,899,738

Los principales incrementos en los gastos corresponden a los Gastos de personal, que para el año 2017 la Fundación tiene 3 empleados.

También se encuentra el mantenimiento de los diferentes hogares a nivel Nacional, como las busetas en cada ciudad para el transporte de los niños.

Las diferentes ayudas comunitarias, la compra de mercado y educación de los niños en cada ciudad, están registrados como ejecución de los excedentes del año 2016 en el patrimonio.

NOTA 15 – GASTOS NO OPERACIONALES

Este rubro a 31 de diciembre de 2017 estaba compuesto por:

	2017	2016
15.1. Financieros	\$ 163,196,172.0	\$ 176,250,364.0
15.2. Gastos Diversos y Ejercicios Anteriores	\$ 13,065,749.0	\$ 44,490,053.0
15.3. Donaciones	49,881,784.0	88,767,353.0
TOTAL	\$ 226,143,705.0	\$ 309,507,770.0

15.1. Los gastos financieros corresponden a los intereses cobrados por los bancos (incluida la Cooperativa Redil) por la utilización de los créditos o servicios financieros.

15.2. Los Gastos Diversos y de ejercicios anteriores comprenden básicamente las retenciones en la fuente a título de renta asumidas por la Fundación y los gastos del año 2016 que fueron registrados durante el año 2017.

15.3. Las Donaciones son los dineros entregados a título de Donación a Casa Sobre la Roca para el pago de gastos del Ministerio de Misericordia, Amor y Servicio de las diferentes iglesias.