

FUNDACION DE EMFERMEROS MILITARES CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO EN MEDICINA TACTICA EMERGENCIAS Y DESASTRES "CIEMTED"

NIT: 900.610.927-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1 – Ente económico

La fundación CIEMTED es una institución sin ánimo de lucro constituida el 3 de abril de 2013, inscrita en la cámara de comercio de Bogotá el 18 de abril de 2013, con duración legal indefinida, de origen privado y regida por las leyes de la Republica de Colombia.

La fundación tiene por objeto desarrollar actividades relacionadas con la educación, capacitación y entrenamiento en medicina táctica de emergencias y desastres, seguridad industrial, gestión al riesgo, urgencias y emergencias, utilizando protocolos por normas nacionales e internacionales, dentro de sus funciones esta la de dictar, promover e impulsar talleres, seminarios y eventos tanto a nivel nacional como internacional.

NOTA 2 – Base de presentación y principales políticas contables

La fundación prepara sus estados financieros de conformidad con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES – Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios). Están presentados en pesos colombianos que es la moneda funcional de la entidad, las políticas contables más importantes de la fundación son:

Base de medición

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición tales como:

- Costo histórico
- Costo corriente
- Valor realizable
- Valor presente

Principales políticas contables

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado en la preparación de los estados financieros:

- **Presentación de estados financieros:** Se preparan anualmente al cierre del periodo para ser conocidos por los usuarios, con el ánimo de satisfacer el interés común del público en evaluar la situación financiera de la fundación, están compuestos por:
 - Estado de situación financiera
 - Estados de resultados integral
 - Estado de cambios en el fondo social
 - Estado de flujo de efectivo
 - Revelaciones o notas a los estados financieros

- **Efectivo y equivalentes:** Esta comprendido por inversiones a corto plazo y el efectivo que tiene disponible la fundación para disponer de los mismos de manera inmediata está comprendido por caja, cajas menores e inversiones a corto plazo.

- **Instrumentos financieros:** Esta política contempla las inversiones, cuentas por cobrar cuentas y documentos por pagar, las inversiones como y CDT's se reconocerán y medirán al costo siempre que cumplan las condiciones definidas para poder utilizar este metido de valoración, los intereses de las inversiones se reconocerán al cierre del ejercicio como ingreso financiero contra un mayor valor de la inversión.

Las obligaciones financieras comprenden la financiación con bancos, entidades financieras o cualquier otra deuda que genere pago de intereses de financiación, se reconocerá inicialmente en el momento que se adquiera la obligación de pagar y se medirá al costo de adquisición mas los costos adicionales incurridos, la medición posterior se realizara al costo.

Las cuentas por pagar comprenden los impuestos por pagar facturas comerciales pendientes de pago Acreedores varios, pasivos de pagos laborales y anticipos recibidos

- **Propiedad planta y equipo:** Los activos fijos de la fundación están comprendidos principalmente por equipo de oficina, equipo de computación, equipo médico y científico y equipo de transporte, se reconocerán al costo histórico que comprende los costos directos e indirectos causados hasta el momento que el activo se encuentre en condiciones de utilización.

La depreciación se causará sobre todos los activos hasta su enajenación, terminación de vida útil o baja por deterioro, perdida o donación, el método de depreciación será de línea recta, la depreciación cesará cuando el activo se clasifique como activo para la venta o al momento que se encuentre depreciado completamente, cuando no se defina un valor residual para el activo se tendrá como valor residual cero, los parámetros generales de vida útil son los siguientes:

- Muebles y enseres: 10 años
- Equipo de computación: 5 años
- Equipo médico y científico: 8 años
- Flota y equipo de transporte: 10 años

- **Beneficios a empleados:** Los beneficios a empleados que otorga la fundación a sus empleados son los definidos en la ley laboral, prima legal de servicios, cesantías e intereses a las cesantías, vacaciones, afiliación y aportes a seguridad social, estos pasivos se reconocerán al costo en el momento que se genere la obligación con los empleados.
- **Ingresos por actividades ordinarias:** La fundación reconoce sus ingresos mediante el sistema de causación, se reconocerá como ingreso todos los aportes que hacen las personas que se capacitan en la institución, el ingreso se reconoce en el momento que el servicio de capacitación fue brindado a satisfacción del participante y cuando el monto del ingreso puede ser determinado con fiabilidad.

Otros ingresos ocasionales se pueden generar por la venta de insumos a los participantes en las capacitaciones a solicitud de ellos, principalmente son insumos médicos tales como vendajes, manuales, instructivos entre otros, estos ingresos se reconocen al momento de la transferencia de propiedad del producto al comprador y de la recepción por parte de este último a satisfacción

- **Costos y gastos:** La fundación reconocerá como costo de operación mediante el sistema de causación todos los egresos necesarios para generar los ingresos ordinarios, tales como honorarios a los capacitadores, insumos para cursos, gastos de viaje, alojamiento y manutención, alquiler de salones entre otros.

La fundación reconocerá como gastos de administración mediante el sistema de causación todos los egresos necesarios para el funcionamiento administrativo de la entidad, tales como Nomina de personal administrativo, Honorarios, arrendamientos, servicios públicos entre otros

- **Excedente o déficit:** La fundación registrara con cargo a gastos del ejercicio o a activos fijos según corresponda los desembolsos destinados a ejecutar la destinación del excedente.

El excedente contable que resulta al finalizar el año se traslada a reservas para que el máximo órgano de la fundación defina su destinación en los términos de la ley, esta reserva se registra en el fondo social de la fundación.

El déficit que se genere en el año se reconocerá en el fondo social como un menor valor de este.

Régimen tributario especial

La fundación, en su calidad de entidad sin ánimo de lucro es sujeto pasivo en el régimen general del impuesto a la renta, con la posibilidad de ser clasificada en el régimen tributario especial si cumple con los requisitos señalados por el artículo 19 del estatuto tributario, cumpliendo dichos requisitos se pueden clasificar como contribuyentes del régimen tributario especial, que están gravados con una tarifa del 20% según lo dispone el artículo 356 del estatuto tributario.

La exención del impuesto de renta es posible si la entidad cumple con los requisitos del artículo 358 del estatuto tributario que indica que 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 programas que desarrollen su objeto social y la actividad meritoria de la entidad.

La parte del beneficio neto o excedente que no se invierta tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra.

Para los años 2020 y 2019, la fundación presentó ante la DIAN, la solicitud de permanencia en el régimen tributario especial, de acuerdo con lo establecido, al no haber sido requeridos al 31 de octubre de cada año, la fundación CIEMTED mantuvo su condición de contribuyente del régimen tributario especial.

NOTA 3 – Cuentas por cobrar

Las principales cuentas por cobrar a 31 de diciembre son las siguientes:

	2020	2019
Capacitaciones por cobrar	8.528.000	17.530.000
Anticipos pagados a terceros	800.000	6.966.062
<u>Cuentas por cobrar a terceros</u>	<u>2.950.000</u>	<u>0</u>
Cuentas por cobrar	12.278.000	24.496.062

Las anteriores están clasificadas como activo circulante por que corresponden a cuentas por cobrar a corto plazo, a la fecha de cierre de cada año no existe deterioro de cuentas por cobrar.

NOTA 4 – Propiedad planta y equipo “Activos fijos”

Los valores de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre son:

	2020	2019
Mobiliario y equipo de oficina	41.227.088	24.259.218
Equipo médico y científico	96.191.290	88.918.075
Armamento para cursos	1.980.000	0
Flota y equipo de transporte	62.990.000	27.500.000
Total, costo de adquisición	202.388.378	140.677.293
Depreciación acumulada	-43.124.285	-26.135.959
Total, Valor neto de activos fijos	159.264.093	114.541.334

Durante el año 2020 fueron adquiridos activos fijos para el desarrollo de la actividad de la fundación por \$89.211.085, en línea con el plan de inversión de excedentes.

La depreciación acumulada corresponde a la vida útil definida para cada tipo de activos de acuerdo con las políticas contables de la fundación.

NOTA 5 – Proveedores y cuentas por cobrar

Las principales cuentas por pagar a 31 de diciembre son las siguientes:

	2020	2019
Insumos por pagar	0	1.947.714
Servicios por pagar	0	950.795
Proveedores	0	2.898.509
Reintegros por pagar	0	8.500.000
Honorarios por pagar	864.901	5.646.364
Contratos mantenimiento	0	0
Otras cuentas por pagar	0	0
Cuentas por pagar	864.901	14.146.364

Las anteriores están clasificadas como pasivo circulante por que corresponden a cuentas por pagar que deben extinguirse a corto plazo

NOTA 6 – Beneficios a empleados y aportes de nomina

Los saldos a 31 de diciembre comprenden las obligaciones adquiridas con los empleados y colaboradores vinculados a la fundación:

	2020	2019
Cesantías consolidadas	1.602.241	0
Intereses de cesantías	192.270	0
Vacaciones	752.615	0
Otras deudas con personal	0	0
Beneficios a empleados	2.547.126	0
Aportes a EPS	168.750	50.625
Aportes a ARL	7.047	2.114
Aportes parafiscales	121.500	115.303
Aportes a fondos de pensiones	216.000	64.800
Retenciones y aportes de nomina	513.297	232.842

NOTA 7 – Costos de operación

Comprenden los egresos necesarios para el desarrollo de las actividades de la fundación relacionados directamente con la ejecución y realización de las capacitaciones y entrenamientos a nivel nacional e internacional, los costos de operación de cada año están detallados a continuación:

	2020	2019
Costo equipos e insumos vendidos	1.318.000	0
Materiales e insumos para cursos	13.784.633	37.342.217
Honorarios	66.120.674	75.818.077
Arrendamientos	3.100.755	7.957.480
Alojamiento y manutención	7.756.821	14.114.809
Pasajes aéreos y terrestres	3.878.942	6.360.144
Refrigerios para cursos	2.923.343	16.567.971
Depreciación	11.365.303	10.712.563
Costos de operación	110.248.471	168.873.261

NOTA 8 – Egresos

Comprenden los egresos necesarios para el funcionamiento administrativo de la fundación, los egresos de administración y los otros egresos de cada año están detallados a continuación:

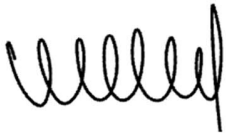
	2020	2019
Gastos de personal	32.868.590	72.209.657
Honorarios	53.761.187	41.606.520
Impuestos	7.377.554	8.601.248
Arrendamientos	25.206.698	28.768.134
Seguros	3.676.079	1.716.538
Servicios	45.465.736	29.640.488
Gastos legales	3.622.400	1.411.000
Mantenimiento y reparaciones	13.889.371	4.615.423
Gastos de viaje	2.435.089	12.289.330
Depreciaciones y amortizaciones	10.303.858	4.085.731
Diversos	50.318.337	39.221.391
Egresos de Administracion	248.924.899	244.165.460
Gastos financieros	15.591.835	5.427.995
Impuestos asumidos	840.548	822.333
Donaciones	1.641.990	3.215.000
Otros diversos	1.110.094	543.509
Otros egresos	19.184.467	10.008.837

NOTA 9 – Inversiones y gastos de excedentes

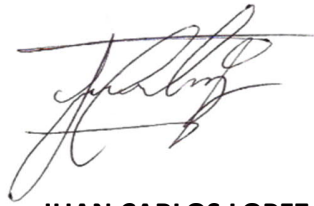
Durante el año 2020 los excedentes acumulados a 31 de diciembre de 2019, se ejecutaron en su totalidad para el cumplimiento de los programas de inversión anuales de acuerdo a los establecido en las normas vigentes, dentro de estos esta la adquisición de equipo médico y científico, flota y equipo de transporte y renovación de equipo de oficina, todo esto encaminado a continuar con el cumplimiento de su actividad meritoria alineada con su objeto social.

NOTA 10 – Hechos ocurridos después del periodo que se informa

No se presentan hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la fundación reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2020.



HECTOR BERNAL
Representante Legal



JUAN CARLOS LOPEZ
Contador Publico
TP: 166905-T