



**FUNDACIÓN OBRA SOCIAL UNIDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

A 31 de diciembre de 2017

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2016)

(Valores expresados en pesos colombianos)

	Nota	2017	2016
<b>Activos</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	370.787.570	8.228.722
Cuentas por cobrar	4	200.000	60.000
Otros Activos	5	1.293.650	0
<b>Total activos corrientes</b>		<b>372.281.220</b>	<b>8.288.722</b>
Propiedades, planta y equipo- neto	6	903.303.069	910.370.003
Activo por impuesto diferido	12	0	470.958
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>903.303.069</b>	<b>910.840.961</b>
<b>Total activos</b>		<b>1.275.584.289</b>	<b>919.129.683</b>
<b>Pasivos</b>			
Cuentas por pagar	7	131.343.650	12.270.500
Beneficios a empleados	8	7.248.456	6.528.743
Pasivos por impuestos	12	12.333.367	2.431.235
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>150.925.473</b>	<b>21.230.478</b>
Pasivo por impuesto diferido	12	936.542	0
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>936.542</b>	<b>0</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>151.862.015</b>	<b>21.230.478</b>
<b>Activo Neto</b>			
Aportes permanentes	11	65.189.402	65.189.402
Activo Neto sin Restricciones	11	961.696.524	829.609.803
Donaciones en especie	11	3.100.000	3.100.000
Reservas ocasionales		93.736.348	
<b>Total Activo Neto</b>		<b>1.123.722.274</b>	<b>897.899.205</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>1.275.584.290</b>	<b>919.129.683</b>

Las notas a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismos

Rubén Hermida  
Representante Legal  
C. 16.342.342

Fredy Orlando Zapata Pabon  
Revisor Fiscal  
TP No. 32765-T  
CC. 98.490.526

July Johana Rodriguez Duarte  
Contadora Pública  
TP No. 157481  
CC. 63.532.826



## FUNDACIÓN OBRA SOCIAL UNIDA

### ESTADO DE ACTIVIDADES

Año que terminó el 31 de diciembre de 2017  
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2016)  
(Valores expresados en pesos colombianos)

Operaciones continuadas	Nota	2017	2016
Ingresos de actividades ordinarias	9	2.021.498.020	971.017.700
Otros ingresos	9	3.510.038	757.411
<b>Total ingresos</b>		<b>2.025.008.058</b>	<b>971.775.111</b>
Gasto en Salarios	10	105.269.931	93.955.163
Mantenimientos y adecuaciones	10	86.718.388	27.189.491
Obra Social	10	1.385.119.269	480.132.174
Gastos de viaje	10	48.172.772	42.353.519
Publicidad y propaganda	10	530.000	1.400.000
Gastos por impuestos	10	2.262.984	2.200.712
Gastos por honorarios	10	50.220.173	23.860.328
Gastos legales	10	1.515.600	1.456.600
Prestación de servicios	10	28.743.391	32.509.396
Arrendamientos	10	1.450.000	11.896.373
Gastos de depreciación	10	9.943.369	9.009.698
Costos financieros	10	10.520.446	7.973.295
Otros gastos	10	64.073.165	111.741.437
<b>Total Gastos</b>		<b>1.794.539.488</b>	<b>845.678.186</b>
<b>Cambios en la operación</b>		<b>230.468.570</b>	<b>126.096.925</b>
Impuesto a las ganancias	12	3.238.000	2.264.000
Impuesto diferido	12	1.407.500	(10.852.780)
<b>Otros resultados Integrales</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cambios en los Activos Netos del Año</b>		<b>225.823.070</b>	<b>134.685.705</b>

Las notas a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismos

Orbein Hermida  
Representante Legal  
CC. 16.342.342

Fredy Orlando Zapata P.  
Revisor Fiscal  
TP No. 32765-T  
CC. 98.490.526

July Johana Rodriguez D.  
Contadora Pública  
TP No. 157481  
CC. 63.532.826



**FUNDACIÓN OBRA SOCIAL UNIDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Valores expresados en pesos colombianos)

	Nota	Aportes permanentes	Aportes sin Restricciones	Reservas ocasionales	Donaciones en Especie	Total
<b>Saldos a 31 de diciembre de 2015</b>	11	<b>126.931.402</b>	<b>795.151.390</b>	-	<b>3.100.000</b>	<b>925.182.792</b>
Exceso de Ingresos sobre gastos			134.685.705			134.685.705
Contribuciones para aportes permanentes		(61.742.000)				(61.742.000)
Destinación de excedentes del periodo a beneficiencias			(100.227.292)			(100.227.292)
<b>Saldos a 31 de diciembre de 2016</b>	11	<b>65.189.402</b>	<b>829.609.803</b>	-	<b>3.100.000</b>	<b>897.899.205</b>
Exceso de Ingresos sobre gastos			225.823.070			<b>225.823.070</b>
Contribuciones para aportes permanentes		-				-
Destinación de excedentes del periodo a beneficiencias			-			-
Destinación de los excedentes del periodo a reservas			<b>(93.736.348)</b>	<b>93.736.348</b>		-
<b>Saldos a 31 de diciembre de 2017</b>		<b>65.189.402</b>	<b>961.696.524</b>	<b>93.736.348</b>	<b>3.100.000</b>	<b>1.123.722.274</b>

Las notas a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismos

Orbein Hermida  
**Representante Legal**  
CC. 16.342.342

Fredy Orlando Zapata Pabon  
**Revisor Fiscal**  
TP No. 32765-T  
CC. 98.490.526

July Johana Rodriguez Duarte  
**Contadora Pública**  
TP No. 157481  
CC. 63.532.826



FUNDACIÓN OBRA SOCIAL UNIDA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

De 1 enero a 31 de diciembre de 2017  
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Notas	2017	2016
<b>FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:</b>		<b>225.823.070</b>	<b>134.685.705</b>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO			
<b>MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:</b>			
Impuesto diferido		1.407.500	(10.852.780)
Depreciación		9.943.369	9.009.698
Ingresos Financieros		0	(134.036)
Gastos Financieros		10.520.446	7.973.295
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		<b>247.694.385</b>	<b>140.681.882</b>
Préstamos y cuentas por cobrar			
Otros activos			
Cuentas por pagar			
Obligaciones laborales		719.713	2.054.311
Impuestos, gravámenes y tasas		9.902.132	(3.594.219)
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>258.316.230</b>	<b>139.141.974</b>
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>258.316.230</b>	<b>139.141.974</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>			
Disminución/Aumento en PPyE	-	2.876.436	(54.912.422)
Disminución/Aumento de otros activos	-	1.433.650	75.680.521
Ingresos financieros		0	134.036
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>(4.310.086)</b>	<b>20.902.135</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:</b>			
Aumento/Disminución de operaciones de financiamiento		119.073.150	(83.658.628)
Gastos financieros	-	10.520.446	(7.973.295)
Destinación del Excedente en obras de beneficencia		0	(100.227.292)
Donaciones en especie		0	(61.742.000)
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE AUMENTO (DÍSMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		<b>108.552.704</b>	<b>(253.601.215)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>		<b>362.558.848</b>	<b>(93.557.106)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>8.228.722</b>	<b>101.785.828</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>370.787.570</b>	<b>8.228.722</b>

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del año comprenden:  
Inversiones temporales

Las notas a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismos

Orbein Hermida  
Representante Legal  
CC. 16.342.342

Fredy Orlando Zapata Pabon  
Revisor Fiscal  
TP No. 32765-T  
CC. 98.490.526

July Johana Rodriguez Duarte  
Contadora Pública  
TP No. 157481  
CC. 63.532.826

**FUNDACION OBRA SOCIAL UNIDA**  
**NIIT. 804013627-0**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

Fundación Obra Social Unida con NIIT 804013627-0, tiene domicilio principal en la ciudad de Medellín en la Calle 34 N. 65C-29 Barrio Conquistadores, su objeto social principal es la realización de planes, programas y actividades de desarrollo social, enmarcadas en el apoyo, la protección y asistencia de los grupos de especial protección constitucional y en estado de vulnerabilidad, así como la promoción de la garantía efectiva de sus derechos.

De manera especial la FUNDACIÓN OBRA SOCIAL UNIDA apoya a poblaciones en situaciones de exclusión y/o discriminación social como niños, niñas, adolescentes y jóvenes, personas con discapacidad, personas mayores, grupos y comunidades étnicas, víctimas del conflicto, población desmovilizada, mujeres, población reclusa, población en situación de pobreza y pobreza extrema, población rural o campesina, entre otras.

Fue constituida por documento privado el 23 de abril del 2002, registrada inicialmente en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 25 de junio del 2008 y posteriormente se inscribió el 16 de febrero del 2012 en el libro 1, bajo el No. 597 en Medellín, se constituyó como entidad sin ánimo de lucro denominada: Fundación Obra Social Unida, se estableció que el termino de duración es indefinido.

La Fundación Obra Social Unida, es una entidad sin ánimo de lucro creada con la misión de ofrecer asistencia social en Colombia para el beneficio de personas que requieran un mejoramiento en su calidad de vida.

Su acción está encaminada a la protección de la dignidad de las personas sin distinción de raza, sexo, edad o religión; mediante el aporte humanitario para suplir sus necesidades y la formulación, gestión y ejecución de proyectos productivos que logren su desarrollo integral

La Fundación Obra Social Unida tiene 4 líneas de Atención:

1. Atención Humanitaria:
  - Atención humanitaria ante desastres naturales
  - Atención a personas en situación de desplazamiento
  - Atención a personas por otros conceptos (Dificultad económica, honras fúnebres, tratamiento médico, limitaciones físicas, salud visual, brigadas de salud, mejora de inmueble)
2. Educación para el Desarrollo Humano
  - Formación en competencias laborales y empresariales
  - Formación del Ser
3. Desarrollo Productivo y Regional
  - Fomento del emprendimiento empresarial
  - Fortalecimiento empresarial, cadenas productivas
4. Convenios
  - Alianzas estratégicas con instituciones.

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, teniendo en cuenta los nuevos marcos técnicos normativos compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las principales políticas se detallan en la Nota 2 de las presentes revelaciones.

## **NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se detallan las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros de la Fundación Obra Social Unida, los cuales son preparados y presentados de acuerdo con el Manual de Políticas Contables bajo la NIIF para las PYMES, permitiendo así que se refleje fielmente la situación financiera de la fundación.

## **2.1. Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2017 han sido preparados de acuerdo con el Anexo 2.1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, es decir, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Colombia según la Ley 1314 del 2009.

## **2.2. Negocio en marcha**

Al preparar los Estados Financieros, la dirección de la Fundación Obra Social Unida evaluó la capacidad que tiene la misma para continuar en funcionamiento teniendo en cuenta el principio de negocio en marcha. Una compañía es un negocio en marcha salvo que la dirección tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Para realizar esta evaluación, la gerencia tuvo en cuenta información disponible sobre el futuro, doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

## **2.3. Base de contabilidad de causación.**

La Fundación Obra Social Unida, elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

De acuerdo a esta base contable, las partidas se reconocieron como activos, pasivos, activo neto, ingresos o gastos cuando satisficieron las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

La Fundación Obra Social Unida, cambiará una política contable si es requerido por la NIIF para Pymes o dicho cambio da lugar al suministro de información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones (Sección 10, p. 10.8).

## **2.4. Moneda funcional y Moneda de presentación**

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por La Fundación Obra Social Unida, para la presentación de sus estados financieros es el peso colombiano (\$COP).

### NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La Fundación Obra Social Unida reconoce el efectivo y sus equivalentes por el valor de la transacción, teniendo en cuenta la moneda funcional de la Fundación (Peso colombiano - \$COP).

Se reconocerán como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

El rubro de Efectivo y Equivalentes de Efectivo a 31 de diciembre de 2017 se presenta bajo moneda local. Tanto en el reconocimiento, medición inicial como su medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de Estados Financieros.

El saldo comparativo de los años 2017 y 2016 son los siguientes:

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Bancos	370.638.069	8228721
Cuentas de ahorro	149.501	1
<b>TOTAL</b>	<b>370.787.570</b>	<b>8.228.722</b>

Para los presentes años La Fundación Obra Social Unida no presenta restricciones en las cuentas del efectivo y equivalentes del efectivo.

### NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son derechos que adquiere la Fundación Obra Social Unida a través de distintos conceptos no necesariamente relacionados con la operación. Las cuentas por cobrar se reconocen cuando efectivamente se realizan préstamos a terceros y en general, cuando se presenten derechos de cobro.

El detalle de las cuentas por cobrar reflejadas en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente, donde el rubro que las componen son los deudores varios:

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Deudores varios	200.000	60.000
<b>TOTAL</b>	<b>200.000</b>	<b>60.000</b>



Durante el periodo 2017 y 2016 en la Fundación Obra Social Unida no se presenta transacciones con financiación implícita, ya que se establece que su existencia es cuando el pago de la negociación sobrepase el término comercial de 360 días y un interés inferior a la tasa de mercado, lo cual no aplica para las partidas correspondientes a esta cuenta.

#### **NOTA 5. OTROS ACTIVOS**

Este rubro corresponde a anticipos realizados para actividades relacionadas con el objeto social de la Fundación Obra Social Unida, a 2017 y 2016 presenta los siguientes saldos:

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Anticipos para otros bienes o servicios	1.293.650	
<b>TOTAL</b>	<b>1.293.650</b>	<b>-</b>

#### **NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Representan aquellos activos tangibles que la Fundación Obra Social Unida mantiene para propósitos administrativos y la respectiva prestación de sus servicios, se espera usar por más de un 1 periodo contable y que no se encuentren dentro del alcance de la política de Propiedades de Inversión.

Fundación Obra Social Unida mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo histórico menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumuladas, es decir por el Modelo del Costo

A 31 de diciembre de 2017 y 2016 la cuenta de propiedad, planta y equipo está discriminada de la siguiente forma:

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Terrenos	247.799.999	247.799.999
Maquinaria y equipos en montaje	2.876.436	
Construcciones y edificaciones	675.818.022	675.818.022
Equipo de computación y comunicación	4.107.077	4.107.077
Depreciación acumulada	(27.298.465)	(17.355.095)
<b>TOTAL</b>	<b>903.303.069</b>	<b>910.370.003</b>

La Fundación Obra Social Unida aplico la excepción establecida en la sección 35 de NIIF Para PYMES, párrafo 10, la cual permite registrar la propiedad, planta y quipo por su valor razonable, y utilizar este como el costo atribuido en dicho periodo; este concepto se utilizó para el avalúo de la propiedad Casa de la hermandad Cristiana.

Los activos propiedad, planta y equipo que sean inferiores a \$2.500.000 y que su vida útil sea inferior a 1 periodo contable se reconocerá como gastos del período. Para el 2017 no se presentó ningún valor por este concepto.

La depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo se realizó mediante el método de línea recta, la vida útil determinada para cada clase es la siguiente:

Activo	Vida Útil
Construcciones y edificaciones	75 años
Equipo de computación	5 - 7 años
Muebles y enseres	10

## NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones que adquiere la Fundación Obra Social Unida, en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Fundación Obra Social Unida reconoce las cuentas por pagar en el momento en que se convierte en parte obligada, es decir, en el momento que adquiere obligaciones según los términos convenidos de la operación, la medición inicial se hace al precio de la transacción incluyendo todos los costos de transacción.

A continuación, se detallan los rubros que componen las cuentas por pagar a 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuales están compuestas por acreedores varios:

CUENTA	2017	2016
Donaciones asignadas por pagar	(115.761.850)	(10.132.501)
Otros	(15.581.800)	(2.137.999)
<b>TOTAL</b>	<b>(131.343.650)</b>	<b>(12.270.500)</b>

## NOTA 8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados que otorga la Fundación Obra Social Unida corresponden a beneficios a corto plazo que reciben los trabajadores por la prestación de sus servicios durante el periodo y que además están reglamentados por la normatividad colombiana. A 31 de diciembre de 2017 y 2016, este concepto se discrimina de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ley 50 de 1990 y normas posteriores	(5.858.570)	(5.054.750)
Intereses sobre cesantías	(698.147)	(585.817)
Vacaciones	(691.739)	(888.176)
<b>TOTAL</b>	<b>(7.248.456)</b>	<b>(6.528.743)</b>

## NOTA 9. INGRESOS

Los ingresos percibidos por La Fundación Obra Social Unida, durante el periodo 2017 y 2016 se discriminan de la siguiente forma:

<b>CUENTA</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Ingreso por actividades ordinarias</b>	Servicios sociales y de salud	(2.021.498.020)	(971.017.700)
<b>TOTAL</b>		<b>(2.021.498.020)</b>	<b>(971.017.700)</b>
	Otros ingresos	3.510.038	757.411
<b>TOTAL</b>		<b>3.510.038</b>	<b>757.411</b>

Los ingresos de La Fundación Obra Social Unida provienen principalmente de la Iglesia Pentecostal Unida de Colombia, la Casa de la Hermandad, y particulares, estos ingresos presentan un incremento de 51.92% con respecto al año 2016.

Los ingresos por recuperaciones se generan principalmente por la recuperación de costos y gastos correspondientes al periodo.

A continuación se detallan las partidas que conforman los Ingresos operacionales de la Fundación:

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Servicios Sociales y de Salud</b>	Aportes can ppto fosu	(867.735.000)	(792.477.066)
	Otros aportes can	(749.568.544)	(78.351.257)
	Ap conquistadores ipuc	-	(8.988.800)
	Ap damas dorcas nal ipuc	-	(23.000.000)
	Donaciones particulares	(38.854.602)	(260.000)
	Donac casa de hermandad	(15.027.100)	(19.352.550)
	Donac en especie	(37.243.484)	(48.588.027)
	Donaciones emergencias	(313.069.290)	
<b>TOTAL</b>		<b>(2.021.498.020)</b>	<b>(971.017.700)</b>

Todos los recursos recibidos por la Fundación para el desarrollo de su objeto social corresponden a contribuciones a título gratuito que no tienen condiciones ni restricciones y por lo tanto cumplen con el criterio de ingreso y se llevan al Estado de Actividades antes de pasar por el Activo Neto. Las personas o entidades que hacen sus aportes no reciben ninguna contraprestación directa, la Fundación se encarga de atender con los dineros recibidos las solicitudes de ayuda por distintos conceptos que nos llegan y el pago de los gastos administrativos.

Debido a que estas contribuciones no tienen restricciones ni fondos especiales, no se hace necesario realizar el Estado de Actividades por el Método del Diferido o de la Contabilidad de Fondos, puesto que todo el excedente de ingresos sobre gastos constituye un fondo sin restricciones.

Las principales fuentes de recursos por donaciones son recibidas por parte de la Tesorería Nacional de la Iglesia Pentecostal Unida de Colombia. El director y Representante Legal de la FOSU, que también es miembro del máximo órgano administrativo de la Iglesia, debe enviar un presupuesto anual de la Fundación, el cual es discutido para su posterior aprobación después de este paso, a partir del mes de enero del año para el cual se efectuó el presupuesto, se comienza a recibir el aporte mensual, los primeros 15 días de cada mes. Los Conquistadores Pentecostales y Damas Dorcas nacional son comités nacionales que pertenecen a la Iglesia, el dinero también proviene de la Tesorería Nacional, pero se discrimina para su fácil identificación.

Lo anterior constituye compromisos de donaciones, puesto que la Iglesia tiene el deber de desembolsar mensualmente una cantidad fija de recursos, que varían anualmente. Sin embargo, se da el manejo de ingreso puesto que se tiene certeza del valor a recibir.

Se tienen también las donaciones Casa de Hermandad Cristiana, que son recursos provenientes de los de hermanos de la Iglesia Pentecostal que van todos los jueves a realizar un culto y entre todos se realiza un aporte económico; adicional a esto algunos adultos mayores que residen en este lugar hacen un aporte económico voluntario.

Algunas donaciones tienen algunas condiciones impuestas internamente. Por ejemplo, las donaciones Gestionadas por los Líderes requieren de la autorización del director de la fundación, sin embargo, las donaciones damnificados solo se reciben cuando existe una emergencia social nacional y es una condición que no tiene que ver con imposiciones internas. Las donaciones en especie se realizan esporádicamente y las correspondientes al año 2017 no tenían restricción alguna por el aportante. Estas donaciones se destinaron a beneficiarios de Antioquia, Cauca, Putumayo, Choco y Boyacá, sin generar ningún efecto en el cambio del Activo Neto, por lo cual se reconocieron en el Estado de Actividades.

La figura del voluntariado también está presente en la fundación, se considera importante mencionarlo en este aparte, puesto que a nivel nacional en los diferentes municipios y veredas hay personas que hacen parte de la organización que ayudan permanentemente a gestionar las ayudas y solicitudes a la fundación de las personas a quienes se les dificulta establecer un canal de comunicación directo. Estos voluntarios no requieren una calificación especial y su aporte básicamente es de tiempo.

## NOTA 10. GASTOS

A continuación, se discriminan los gastos de apoyo del periodo cuya naturaleza no se alcanza a detallar a cabalidad en el Estado de Actividades, es decir, los agrupados en Otros Gastos, se muestran las cifras a 31 de diciembre de 2017:

CUENTA		2017	2016
<b>Gasto en Salarios</b>		105.269.931	93.955.163
<b>Subtotal</b>		<b>105.269.931</b>	<b>93.955.163</b>
<b>Mantenimiento y adecuaciones</b>	Construcciones y edificaciones	36.381.550	17.329.627
	Maquinaria y equipo	440.000	
	Equipo de oficina	569.400	
	Equipo de computación y comunicación	439.891	150.000

	Instalaciones eléctricas	4.575.511	
	Arreglos ornamentales	5.011.300	200.000
	Reparaciones locativas	37.279.181	8.565.961
	IVA reparaciones locativas	21.555	558.888
	Otros	2.000.000	385.015
	<b>Subtotal</b>	<b>86.718.388</b>	<b>27.189.491</b>
<b>Obra social</b>	L1 Atención humanitaria	1.218.758.329	415.002.168
	L2 Educación para el desarrollo humano	11.950.000	3.340.000
	L3 Desarrollo productivo y regional	120.430.000	49.813.229
	Otros aportes	33.980.940	11.976.777
	<b>Subtotal</b>	<b>1.385.119.269</b>	<b>480.132.174</b>
<b>Gastos de viaje</b>	Alojamiento y manutención	11.084.609	11372199
	Pasajes aéreos	30.992.434	26.757.436
	IVA pasajes aéreos	5.223.729	4223884
	Pasajes terrestres	768.000	
	Otros	104.000	
	<b>Subtotal</b>	<b>48.172.772</b>	<b>42.353.519</b>
<b>Publicidad</b>	Propaganda y Publicidad	530.000	1.400.000
	<b>Subtotal</b>	<b>530.000</b>	<b>1.400.000</b>
<b>Gastos por impuestos</b>	A la propiedad raíz	2.262.984	2.200.712
	<b>Subtotal</b>	<b>2.262.984</b>	<b>2.200.712</b>
<b>Gastos por honorarios</b>	Revisoría Fiscal	4.200.000	2.958.000
	Asesoría Jurídica	6.000.000	2.900.000
	Asesoría Técnica	6.047.875	46.718
	Junta Directiva	21.800.000	
	Avalúos	700.000	
	Otros	11.472.298	17.955.610
	<b>Subtotal</b>	<b>50.220.173</b>	<b>23.860.328</b>
<b>Gastos legales</b>		1.515.600	1.456.600
	<b>Subtotal</b>	<b>1.515.600</b>	<b>1.456.600</b>
<b>Prestación de servicios</b>		28.743.391	32.509.396
	<b>Subtotal</b>	<b>28.743.391</b>	<b>32.509.396</b>
<b>Arrendamientos</b>		1.450.000	11.896.373
	<b>Subtotal</b>	<b>1.450.000</b>	<b>11.896.373</b>

<b>Gastos de depreciación</b>		9.943.369	9.009.698
<b>Subtotal</b>		<b>9.943.369</b>	<b>9.009.698</b>
<b>Costos financieros</b>		10.520.446	7.973.295
<b>Subtotal</b>		<b>10.520.446</b>	<b>7.973.295</b>
<b>Otros gastos</b>	Ajuste al peso	808	
	Admon Diversos	62.573.116	110.661.106
	Gastos diversos	4.053	2.931
	Otros gastos	1.495.188	1.077.400
<b>Subtotal</b>		<b>64.073.165</b>	<b>111.741.437</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>1.794.539.488</b>	<b>845.678.186</b>

Dentro de los rubros que componen los gastos del periodo existen algunos montos significativos que es importante destacar:

Obra social: El rubro L1 Atención humanitaria, corresponde a ayudas brindadas a personas con dificultades económicas, honras fúnebres, hospitalizaciones, mejoras de inmuebles, salud visual, limitaciones físicas, desplazamientos, brigadas, capacitaciones, proyectos productivos, entre otros.

Gastos por salarios: Correspondiente todos los rubros relacionados con la Seguridad Social y prestaciones sociales, además de conceptos como bonificaciones, gastos médicos (drogas), entre otros.

Gastos por prestación de servicios: Incluye servicios como asistencia técnica, procesamiento de datos, acueducto y alcantarillado, energía, teléfono, fletes, entre otros.

Otros gastos: se destaca el rubro de Gastos de Administración diversos, los cuales corresponden a gastos de representación y relaciones públicas, papelería, fotocopias, entre otros

## **NOTA 11. ACTIVO NETO**

Los aportes que se reciben en la Fundación Obra Social Unida corresponden a aportes voluntarios permanentes, se caracterizan porque en ningún momento son devueltos a los aportantes, de acuerdo a las características de la entidad sin ánimo de lucro, pero no por esta condición pierde la asignación patrimonial porque sigue siendo un activo neto.

Los cambios que se dan en el activo neto se deben en la mayoría de los casos al excedente o déficit de ingresos sobre gastos que se presente en el periodo.

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Fondo social	(65.189.402)	(65.189.402)
<b>Total</b>	<b>(65.189.402)</b>	<b>(65.189.402)</b>
Resultado del ejercicio	(266.772.426)	(224.936.078)
Resultado de ejercicios anteriores	(694.924.098)	(604.673.725)
<b>Total</b>	<b>(961.696.524)</b>	<b>(829.609.803)</b>
Donaciones en especie	(3.100.000)	(3.100.000)
<b>Total</b>	<b>- 3.100.000</b>	<b>- 3.100.000</b>
<b>Reservas</b>	(93.736.348)	
<b>Total</b>	<b>(93.736.348)</b>	<b>-</b>

## NOTA 12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Fundación Obra Social Unida pertenece al Régimen Tributario Especial y cumple con las responsabilidades establecidas por la normatividad vigente en Colombia en esta materia.

### Activo por impuestos

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Impuesto Diferido		470.958
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>470.958</b>

### Pasivos por impuestos corrientes

El rubro de esta cuenta se compone por las siguientes cuentas a 31 de diciembre del 2017 y 2016:

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Honorarios	(231.000)	(290.000)
Servicios	(9.067)	(56.735)
Otras retenciones y patrimonio	(12.093.300)	(2.084.500)
<b>TOTAL</b>	<b>(12.333.367)</b>	<b>(2.431.235)</b>



## Impuesto diferido

El detalle del impuesto a las ganancias diferido de la Compañía para los años 2017 y 2016 es el siguiente:

	2017	2016
Impuesto diferido activo	7.494	949.917
Impuesto diferido pasivo	944.036	478.959
<b>Impuesto Diferido Neto</b>	<b>-936.542</b>	<b>470.958</b>

El movimiento del impuesto a las ganancias diferido es:

	2017	2016
<b>Saldo Inicial</b>	<b>470.958</b>	<b>10.381.822</b>
Cargo al Estado de Resultado Integral	-1.407.500	-9.910.864
Efecto en el Otro Resultado Integral	-	-
<b>Saldo Final</b>	<b>-936.542</b>	<b>470.958</b>

El movimiento del impuesto diferido diferenciado por partidas generadoras de las diferencias es el siguiente:

	Propiedad, planta y equipo	Total
<b>Saldo a 01-01-2016</b>	<b>-10.381.822</b>	<b>-10.381.822</b>
Cargo al Estado de Resultado Integral	10.852.780	10.852.780
<b>Saldo a 31-12-2016</b>	<b>470.958</b>	<b>470.958</b>
Cargo al Estado de Resultado Integral	-1.407.500	-1.407.500
<b>Saldo a 31-12-2017</b>	<b>-936.542</b>	<b>-936.542</b>

A continuación, se detalla la conciliación entre la tasa efectiva de impuestos y la tasa nominal de la Compañía frente a la Utilidad Antes de Impuestos, considerando que el impuesto a las ganancias es la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido:

<b>Gasto (ingreso) Impuesto diferido (ID)</b>	<b>1.407.500</b>
Provisión de renta (2017) (IC)	3.238.000
<b>Impuesto a las ganancias</b>	<b>4.645.500</b>
<b>Utilidad antes de impuestos (UAI)</b>	<b>230.468.570</b>
<b>Tasa efectiva de impuestos</b>	<b>2,02%</b>
Gasto impuesto a las ganancias (Nominal*UAI)	78.359.314
<b>Diferencia</b>	<b>-73.713.814</b>
Tasa nominal	34,0%
<b>Tasa que representan las diferencias permanentes (Diferencia/UAI)</b>	<b>-32,0%</b>
Diferencia entre la tasa efectiva y la tasa nominal	-32,0%
<b>Diferencia entre las tasas</b>	<b>0,0%</b>