



**Fundación
Hogar San Mauricio**

NIT. 860.515.777-5

FUNDACIÓN HOGAR SAN MAURICIO


Estados Financieros por el año terminado
el 31 de diciembre de 2023 y 31
de diciembre de 2022 e Informe del Revisor Fiscal.

FUNDACION HOGAR SAN MAURICIO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Correspondientes al 31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

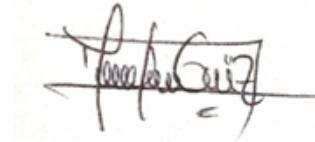
<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	A 31 DE DIC 2023	A 31 DE DIC 2022
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	38.241	179.090
Cuentas comerciales por cobrar y otras cxc - corriente	4	48.034	96.944
Activos por Impuestos Corrientes	5	273	2.457
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		86.548	278.491
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo	6	532.531	613.162
Propiedad de inversión	6	4.566.401	4.566.401
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.098.932	5.179.563
TOTAL ACTIVO		5.185.480	5.458.054
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar comerciales y otras cxc corriente	7	140.755	165.058
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	8	194	4.845
Otros pasivos no financieros corrientes	9	0	21.549
Beneficios a los empleados	10	0	126.343
Obligaciones Financieras Corrientes	11	101.955	99.843
TOTAL PASIVO CORRIENTE		242.903	417.638
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	11	19.023	45.194
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		19.023	45.194
TOTAL PASIVO		261.927	462.832

ACTIVO NETO

Fondo Social	12	688.796	688.796
Superávit de Capital.	12	70.300	70.300
Reservas	12	0	124.101
Excedentes del ejercicio	12	52.432	8.896
Perdidas acumuladas	12	8.896	0
Ganancias acumuladas - Efectos en convergencia	13	4.103.129	4.103.129
TOTAL ACTIVO NETO		4.923.553	4.995.222
TOTAL PASIVO + ACTIVO NETO		5.185.480	5.458.054



Gloria Londoño de Cajiao
Representante Legal




Mónica Lizeth Guasca Montañez
Contador TP 209324-T

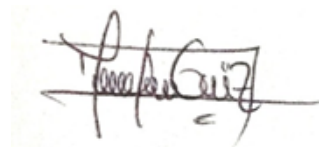



Julio César Perdomo Ortiz
Revisor Fiscal TP 68880-T
Ver opinión

FUNDACION HOGAR SAN MAURICIO
ESTADO DE ACTIVIDAD
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2023
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

DETALLE	Notas	EJECUCION	EJECUCION
		01 ene al 31 de dic de <u>2023</u>	01 ene al 31 de dic de <u>2022</u>
Fondos de actividades ordinarias	14	1.136.201	3.171.770
Costo de la operación	15	511.661	1.445.845
Fondos brutos		624.540	1.725.925
Otros ingresos	16	1.077.429	1.254.624
Gastos de administración	17	1.592.986	2.908.036
Gasto financieros	18	46.756	56.933
Otros gastos	19	9.795	6.684
Fondos antes de impuestos		52.432	8.896
Impuesto de renta	20	0	0
Saldo de los fondos		52.432	8.896


Gloria Londoño de Cajiao
Representante Legal


Mónica Lizeth Guasca Montañez
Contador TP 209324-T


Julio César Perdomo Ortiz
Revisor Fiscal TP 68880-T
Ver opinión

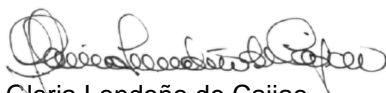
FUNDACION HOGAR SAN MAURICIO

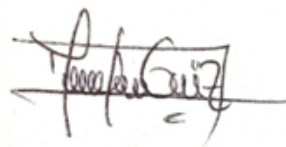
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO


Correspondientes al 31 de diciembre de 2023

Con cifras comparativas con el año que terminó el 31 de diciembre de 2022
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	2023	2022
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
EXCEDENTES RESULTADOS DEL EJERCICIO	52.432	8.896
DEPRECIACION DEL EJERCICIO	88.449	60.730
AMORTIZACION RESERVAS	-124.101	-108.691
SUB TOTAL ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN	16.780	-39.064
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</u>		
(-)AUMENTO (+)DISMINUCION DEUDORES	48.911	-33.597
(-)AUMENTO (+)DISMINUCION ACTIVOS POR IMPUESTOS	2.184	-514
(+)AUMENTO (-)DISMINUCION CXP COMERCIALES	-24.303	71.282
(+)AUMENTO (-)DISMINUCION IMPUESTOS	-4.651	2.911
(+)AUMENTO (-)DISMINUCION BENEFICIO A EMPLEADOS	-126.343	-18.468
(+)AUMENTO (-)DISMINUCION OTROS PASIVOS	-21.549	21.549
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-125.751	43.162
ENTRADAS (SALIDAS) NETAS POR ACT. DE OPERACIÓN	-108.971	4.099
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		
(-)AUMENTO (+)DISMINUCION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-7.818	-88.055
EFFECTIVO NETO (USADO) X ACTIVIDADES DE INVERSION	-7.818	-88.055
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>		
(+)AUMENTO (-)DISMINUCION OBLIGACIONES FINANCIERAS CP	-26.171	-144.988
(+)AUMENTO (-)DISMINUCION OBLIGACIONES FINANCIERAS LP	2.111	-4.734
EFFECTIVO NETO (USADO) POR ACT. DE FINANCIACION	-24.060	-149.722
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO	-140.849	-233.679
SALDO DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	179.089	412.768
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO FINAL DEL AÑO	38.241	179.089


Gloria Londoño de Cajiao
Representante Legal



Mónica Lizeth Guasca Montañez
Contador TP 209324-T

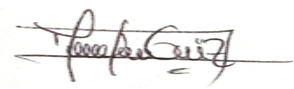

Julio César Perdomo Ortiz
Revisor Fiscal TP 68880-T
Ver opinión

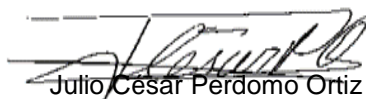
FUNDACION HOGAR SAN MAURICIO
ESTADO DE CAMBIO EN EL ACTIVO NETO
Correspondientes al 31 de diciembre de 2023

Con cifras comparativas en el año que terminó el 31 de diciembre de 2022
 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	AÑO TERMINADO EL	
	2023	2022
FONDO SOCIAL		
Saldo inicial del periodo	688.795	688.795
Movimiento neto del periodo	0	0
Saldo final del periodo	<u>688.795</u>	<u>688.795</u>
SUPERAVIT DE CAPITAL		
Saldo inicial del periodo	70.300	70.300
Movimiento neto del periodo	0	0
Saldo final del periodo	<u>70.300</u>	<u>70.300</u>
RESERVAS CON DESTINACION ESPECIFICA		
Saldo inicial del periodo	124.101	0
Traslado de resultados del ejercicio	0	232.792
Amortizacion reserva	-124.101	-108.691
Saldo final del periodo	<u>0</u>	<u>124.101</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		
Saldo inicial del periodo	8.896	431.616
Traslado a resultados acumulados	-8.896	-431.616
Resultado neto del periodo	52.432	8.896
Saldo final del periodo	<u>52.432</u>	<u>8.896</u>
PERDIDAS ACUMULADAS		
Saldo inicial del periodo	0	-198.824
Traslado de resultados del ejercicio	8.896	198.824
Saldo final del periodo	<u>8.896</u>	<u>0</u>
EFFECTOS POR CONVERSION A NIIF		
Valor revaluados de los bienes inmuebles	4.103.129	4.103.129
Saldo final del periodo	<u>4.103.129</u>	<u>4.103.129</u>
TOTAL PATRIMONIO NETO	<u>4.923.552</u>	<u>4.995.222</u>


 Gloria Londoño de Cajiao
 Representante Legal


 Mónica Lizeth Guasca Montañez
 Contador TP 209324-T


 Julio César Perdomo Ortiz
 Revisor Fiscal TP 68880-T
 Ver opinión

FUNDACION HOGAR SAN MAURICIO
Notas a los estados financieros

Nota 1 - Información general

1.1. Entidad que reporta

La FUNDACIÓN HOGAR SAN MAURICIO fue constituida de acuerdo a las leyes Colombianas como una Fundación sin animo de lucro mediante documento privado el 31 de agosto de 1983, donde se constituyó la fundación sin animo de lucro, su objeto meritorio principal es la de atender a la niñez desamparada y el servicio a la comunidad. El domicilio principal y de notificación judicial es carrera 80 No.172ª -90, Bogotá - Colombia, NIT 860.515.777-5

1.1. Marco Técnico Normativo

De conformidad con lo previsto en la ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 3022 de 2013 y ahora compilada en el nuevo Decreto 2420 del 2015, establece los requerimientos que deben cumplir las empresas del Grupo 2 en la preparación y presentación de sus estados financieros a partir del 2016, Fundación Hogar San Mauricio inició en el año 2015 el proceso de convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.

Para este propósito, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública emitió el Direccionamiento Estratégico que clasificó las Fundación en tres grupos: Grupo 1, Grupo 2 y Grupo 3. Dado que Fundación Hogar San Mauricio pertenece al Grupo 2 de preparadores de la información financiera por consiguiente, la emisión de los primeros estados financieros bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptados en Colombia es el 31 de diciembre de 2016, y estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015, con periodo de transición el año 2015, respectivamente.

Los presentes estados financieros fueron autorizados para su emisión por el máximo órgano responsable de la información financiera de Fundación Hogar San Mauricio

1.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de Fundación Hogar San Mauricio se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). La información financiera con la cual se soportan los estados financieros de la empresa se registran en “pesos colombianos”, que es la moneda funcional definida y la moneda de presentación. Toda la información incluida en los estados financieros fue presentada en miles de pesos colombianos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

1.3. Comparación de la información

Los estados financieros presentan efectos comparativos con cada una de las partidas del estado de situación financiera, de las cuentas del estado de actividad, y del estado de flujo de efectivo y de las notas de las cifras del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023 con las correspondientes al ejercicio anterior terminado el 31 de diciembre de 2022.

1.4. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que pueden tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Para efectos de las revelaciones a estos estados financieros, se han considerado materiales las partidas que superan el 3% de las cuentas de balance y el 2% de los ingresos brutos del periodo en las cuentas de resultado, sin perjuicio de que en algunas oportunidades sea importante hacer revelaciones por partidas inferiores.

1.5. Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de Fundación Hogar San Mauricio han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones (CINIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y demás normas impartidas por los entes de control y vigilancia.

La Fundación presenta su estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes; en su estado de actividad del periodo, utiliza el método de la función de los gastos y el flujo de efectivo es elaborado bajo el método indirecto.

La Fundación utiliza para la medición de los componentes de sus estados financieros:

- Valor razonable para efectivo y equivalente de efectivo, para pasivos por beneficios de empleados post empleo e ingresos, costos y gastos.
- Valor neto de realización para inventarios.
- Costo amortizado para instrumentos financieros activos y pasivos.
- Costo histórico para activos como propiedad, planta y equipo, activos intangibles y activos netos.
- La mejor estimación para pasivos estimados y provisiones.

1.6. Negocio en marcha

La gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio, la gerencia considera la actual posición financiera, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en sus operaciones futuras. A la fecha de este informe no se tiene conocimiento de ninguna situación que haga creer que a Fundación Hogar San Mauricio no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

1.7. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan inicialmente a la tasa de cambio vigente en la fecha de la operación. Los saldos por recibir o por pagar al fin del ejercicio son ajustados a la tasa de cambio representativa del mercado de cierre, las variaciones presentadas en la conversión son reconocidas en el resultado financiero.

Nota 2 - Políticas contables

2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos disponibles en efectivo y bancos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.2. Instrumentos financieros

Fundación Hogar San Mauricio debe reconocer un activo o pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierte en una de las partes de las condiciones contractuales del instrumento.

Fundación Hogar San Mauricio debe reconocer inicialmente, todos sus activos y pasivos financieros, por su valor razonable, en la medición posterior: los instrumentos financieros reconocidos deben ser valorados posteriormente por su costo amortizado o valor razonable, los instrumentos de deuda mantenidos dentro de un modelo de negocio, cuyo objetivo es recoger los flujos de efectivo contractuales, y que tienen flujos de efectivo contractuales que sean únicamente los pagos de principal e intereses sobre el capital pendiente generalmente se miden al costo amortizado al final de los siguientes períodos contables.

Todos los otros instrumentos de deuda e instrumentos de capital son medidos a su valor razonable al final de los períodos contables posteriores. Para el reconocimiento inicial de un activo financiero o un pasivo financiero registrado a costo amortizado, Fundación Hogar San Mauricio considerará capitalizar los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de este activo financiero o pasivo financiero.

2.2.1. Deudores y otras cuentas por cobrar

La Fundación Hogar San Mauricio clasificará sus activos financieros considerando tanto el modelo de negocio que posee para gestionar los activos financieros, como las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Las ventas se realizan en condiciones de crédito de corto plazo medidas inicialmente a su valor razonable, no se tiene cuentas por cobrar a largo plazo por lo que se encuentra clasificada como activo corriente, minimizando el riesgo de crédito.

Los activos financieros serán clasificados en las siguientes categorías:

- a. **Activos financieros a costo amortizado:** Un instrumento financiero se clasifica como medido al "costo amortizado" sólo si los siguientes criterios se cumplen:

- El objetivo del modelo de negocio de la Fundación es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales, y
- Los términos contractuales dan lugar en fechas especificadas a recibir flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el capital pendiente de pago,

b. Activo financiero a valor razonable con efectos en el estado de actividad: Si cualquiera de los dos criterios indicados para los activos financieros al costo amortizado no se cumplen, el instrumento se clasifica como medido al "valor razonable con cambios en resultados".

2.2.2. Proveedores y otras cuentas por pagar

Los pasivos financieros pueden ser clasificados en las siguientes categorías:

- Pasivos financiero a valor razonable con efectos en el estado de actividad
- Otros pasivos financieros (costo amortizado)

Para todos los instrumentos financieros, que se miden al costo amortizado y que generan intereses o que en el reconocimiento inicial sean ajustados a su valor razonable, se deben medir los intereses aplicando el método de interés efectivo.

La Fundación Hogar San Mauricio mide el deterioro de un instrumento financiero que se mide al costo amortizado si existe un indicador de deterioro, como por ejemplo: el deterioro de la solvencia, alta probabilidad de quiebra, la desaparición de un mercado activo, incumplimiento del contrato o dificultades financieras significativas.

La Fundación Hogar San Mauricio deberá reconocer inmediatamente el deterioro de aquellas cuentas por cobrar que representen riesgo o impacto. Estas partidas deberán evaluarse como deterioro de partidas individuales dentro del grupo de cuentas que le correspondan.

2.2.3. Deterioro y valor recuperable

La Fundación Hogar San Mauricio evalúa a cada fecha de balance si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro (*cuando esto aplique*) producto del incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado "Cuentas por cobrar".

La Fundación Hogar San Mauricio evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de cuentas por cobrar individuales que son significativos, o colectivamente para cuentas por cobrar que no son individualmente significativos. Las cuentas por cobrar que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

2.2.4. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las compras de bienes y servicios se realizan en condiciones de crédito inferiores y superiores a 12 meses. Las normales se miden a su precio de transacción; las de largo plazo no generan intereses y por tanto inicialmente se miden al valor presente con tasas de referencia de mercado certificadas por la Superintendencia Financiera y Banco de la Republica y posteriormente al costo amortizado utilizando

el método de interés efectivo. El efecto de la variación se reconoce inicialmente en un pasivo y al ser amortizada en el estado de actividad.

2.2.5. Transferencias y bajas del balance de activos financieros

El tratamiento contable de las transferencias de activos financieros está condicionado por la forma en que se transfieren a terceros los riesgos y beneficios asociados a los activos que se transfieren; de manera que los activos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido los flujos de efectivo que generan o cuando se han transferido sustancialmente a terceros los riesgos y beneficios que llevan implícitos.

En este último caso, el activo financiero transferido se da de baja del balance, reconociéndose simultáneamente cualquier derecho u obligación retenido o creado como consecuencia de la transferencia.

Se considera que Fundación Hogar San Mauricio transfiere sustancialmente los riesgos y beneficios, si los riesgos y beneficios transferidos representan la mayoría de los riesgos y beneficios totales de los activos transferidos.

Si se retienen sustancialmente los riesgos y/o beneficios asociados al activo financiero transferido:

- El activo financiero transferido no se da de baja del balance y se continúa valorándolo con los mismos criterios utilizados antes de la transferencia.
- Se registra un pasivo financiero asociado por un importe igual al de la contraprestación recibida, que se valora posteriormente a su coste amortizado.
- Se continúan registrando tanto los ingresos asociados al activo financiero transferido (pero no dado de baja) como los gastos asociados al nuevo pasivo financiero.

2.2.6. Baja en cuenta de pasivos financieros y otras cuentas por pagar

La Fundación Hogar San Mauricio dará de baja un elemento de obligaciones financieras y cuentas por pagar en los siguientes casos:

- Cuando se haya pagado o cancelado el 100% de la obligación, o la obligación haya expirado.
- Cuando se realice una permuta entre un prestamistas y un prestatario.
- Cuando se condone la obligación; o
- Cuando se realice su castigo

2.2.7. Compensación de instrumentos financieros en el balance

Activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto reportado en el estado de situación financiera, cuando legalmente existe el derecho para compensar los montos reconocidos y hay una intención de la gerencia para liquidarlos sobre bases netas ó realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

2.3. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados y/o servicios prestados, neto de cualquier descuento, devoluciones, y el impuesto al valor agregado.

La Fundación Hogar San Mauricio reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de La Fundación Hogar San Mauricio.

Para definir el momento de reconocimiento de los ingresos se debe distinguir entre los ingresos de la venta de bienes y los ingresos por donaciones.

En la venta de los bienes, los ingresos deben reconocerse cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes.
- La entidad no conserva el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos puede valorarse con fiabilidad.
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad.
- Los costes incurridos o por incurrir, en relación con la venta pueden ser valorados con fiabilidad.

Para las donaciones recibidas, cuando el resultado de las transacciones puede ser estimado con fiabilidad, los ingresos debe ser bancarizados.

2.4. Inventarios

Los costos de adquisición de los inventarios se determinan por el precio de compra, o valor de la donación. Se reconocen en pesos colombianos y al cierre del ejercicio son reducidos al valor neto de realización menos los costos de ventas si éste es menor. Su medición se determina por el método de promedio ponderado.

Se reconoce en resultados el 100% de los productos vencidos y a su destrucción se afecta el deterioro, las donaciones que se entreguen se dan de baja en el inventario y se reconocen en resultados.

2.5. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran al modelo del costo; es decir, costos de adquisición o de donación menos su depreciación acumulada, su deterioro de valor acumulado y cualquier otra pérdida por deterioro, en caso de que exista, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

El costo incluye el precio de adquisición o donación y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración, además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro

o remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituya una obligación para La Fundación Hogar San Mauricio

Para las obras en construcción, el costo incluye gastos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativa, atribuibles a la construcción, así como también los gastos financieros relacionados al financiamiento externo que se devenga en el periodo de construcción. La tasa de interés utilizada para la activación de los gastos financieros es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de La Fundación Hogar San Mauricio

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como gastos del ejercicio en que se incurren.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, hasta el monto de su valor residual, de existir. Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

Activo	Vida útil estimada en años
a) Edificaciones	Según lo determine el avalúo técnico.
b) Muebles y enseres	Entre 5 y 10 años. Los activos no representativos económicamente se depreciarán en el primer año de uso.
c) Equipo de cómputo y comunicaciones	Entre 3 y 7 años. Los activos no representativos económicamente, se depreciarán en el primer año de uso.
d) Vehículos	Según lo determine el perito

Los activos ubicados en propiedades arrendadas se deprecian en el plazo menor entre el contrato de arrendamiento y la vida útil técnica estimada (Edificios).

El impuesto sobre las ventas pagado por la adquisición de activos fijos se lleva como mayor valor del costo de los bienes adquiridos, tanto contable como fiscalmente. Sin embargo el artículo 67 de la ley 1819 de 2016 a partir del año 2017 ha indicado que el impuesto sobre las ventas pagado es deducible del impuesto de renta.

La norma tributaria prevé la utilización de métodos de depreciación diferentes a los utilizados contablemente, lo cual permite que fiscalmente un activo se deprecie de una forma más acelerada que contablemente, lo que a su vez implica una mayor o menor deducción fiscal.

2.6. Deterioro en el valor de los activos

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles e intangibles, La Fundación Hogar San Mauricio compara el valor en libros de sus activos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado; siempre que sea posible una prueba de deterioro esta se realizaría para un activo individual, de lo contrario, los activos son probados por deterioro en UGE (Unidad generadora de efectivo), entendida como el grupo más pequeño identificable de activos que genera flujos de efectivo.

2.7. Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, La Fundación Hogar San Mauricio posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación.

2.8. Estimaciones, juicios o criterios de la administración

La gerencia hace estimados y juicios que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del siguiente periodo sobre el que se informa.

Los juicios y estimados son continuamente evaluados y son basados en la experiencia de la gerencia y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables en las circunstancias.

2.9. Juicios

La Fundación Hogar San Mauricio realizó juicios para el cierre de sus estados financieros, en razón a la aplicación de las nuevas políticas contables, que fueron emitidas de acuerdo al nuevo marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

2.10. Supuestos en incertidumbres en las estimaciones

La Fundación Hogar San Mauricio no reconoció importes bajo supuestos e incertidumbre de estimaciones que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en los estados financieros individuales por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

2.11. Beneficios a los empleados

2.11.1. Corto plazo

La Fundación Hogar San Mauricio reconoce el costo de los beneficios a los empleados a corto plazo por el monto del derecho actual contraído por la contraprestación del servicio recibido con cargo al estado de actividad, y los elementos en el estado de situación financiera estarán reconocidos por el valor que se espera haya que pagar por esos servicios.

Se contemplan como obligaciones laborales a corto plazo el salario, los aportes de seguridad social, parafiscales y las prestaciones sociales básicas pagaderas en un periodo no mayor a doce meses.

2.12. Otros activos no financieros

La Fundación Hogar San Mauricio reconoce bajo otros activos los gastos pagados por anticipado por el costo de la transacción más los desembolsos directamente atribuibles y evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de la pérdida de los derechos adquiridos.

2.13. Impuesto a las ganancias e impuesto diferido

2.13.1. Impuestos corrientes

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta y complementarios.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto sobre la renta y complementarios; se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. Cabe anotar que la ley 1819 de 2016 eliminó el impuesto para la equidad (CREE) y la sobretasa al CREE.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias

2.13.2. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el activo neto o en el estado de actividad, en estos casos, el impuesto también se reconoce en el activo neto o en el estado de actividad, respectivamente.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto sobre la renta relacionados con las diferencias temporarias imponibles mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto sobre la renta debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que se generen suficientes ganancias imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

2.13.3. Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal.

2.13.4. Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal.
- Las oportunidades de planificación fiscal, sólo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si Fundación Hogar San Mauricio tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

2.13.5. Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que La Fundación Hogar San Mauricio espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Fundación Hogar San Mauricio revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Fundación Hogar San Mauricio reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

2.13.6. Compensación y clasificación

La Fundación Hogar San Mauricio sólo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal y al mismo sujeto pasivo o bien a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Nota 3 - Efectivo y equivalentes al efectivo

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo lo siguiente al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	2023	2022
CAJAS MENORES FUNDACION	200	1.000
BANCO BOGOTA 000350785	29.886	4.682
BANCO DE BOGOTA 000-355131	390	390
BANCO BOGOTA 000-356758	1.120	2.189
BANCO DE BOGOTA 000-357517	0	2.761
BANCO BOGOTA 000-363176	602	602
ICBF 2123	12	12
ITALIA 10100001232 BANCOLOMBIA	503	20.926
ICBF 10100001233 BANCOLOMBIA	170	170
BANCO DE BOGOTA 605210384	74	0
BANCOLOMBIA	2.725	3.458
BANCO BOGOTA 302096326	1.208	1.208
MAESTRA 2270	337	2.472
MAESTRA 2360	62	138.471
SECRETARIA EDUCACION 1653	3	0
FIDUBOGOTA	748	748
TOTAL	38.041	179.090

Nota 4 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los saldos de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden lo siguiente al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022
APORTES POR COBRAR	16.160	48.696
ANTICIPOS A PROVEEDORES	5.801	11.449
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	12.252	20.034
ANTICIPOS A TRABAJADORES	2.082	7.595
VENTAS ALMACEN	1.196	2.728
ANTICIPOS A VOLUNTARIADO	0	928
CXC EDUCACION	1.848	1.848
CXC A OTROS	4.895	3.665
DEUDORES VARIOS	3.800	0
TOTAL	48.034	96.944

Nota 5 - ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los saldos de activos por impuestos lo siguiente al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2023	2022
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	18	234
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	28	1.943
RETENCION EN LA FUENTE	195	0
RETENCION ICA	32	280
TOTAL	273	2.457

Nota 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de propiedad, planta y equipo corresponden lo siguiente al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	2023	2022
ACTIVOS FIJOS		
TERRENOS	3.665.151	3.665.151
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.366.698	1.366.698
MUEBLES, Y ENSERES EQUIPOS Y MENAJES	143.181	147.635
INSTRUMENTOS MUSICALES ITALIA	37.483	37.483
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	34.738	34.738
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	189.000	189.000
SUB TOTAL ACTIVOS FIJOS	5.448.523	5.440.705
DEPRECIACION ACUMULADA		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-70.780	-58.093
MUEBLES, Y ENSERES EQUIPOS Y MENAJES	-82.887	-48.932
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	-35.057	-12.150
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-160.867	-141.967
SUB TOTAL DEPRECIACION	-349.591	-261.142
TOTAL	5.098.932	5.179.563

NOTA 7- PROVEEDORES, CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar lo siguiente al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2023	2022
PROVEEDORES NACIONALES	49.307	73.376
HONORARIOS	1.926	1.120
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	807	4.926
ARRENDAMIENTOS	55.613	38.988
SERVICIOS PUBLICOS	8.536	0
PENSIONES /UNIVERSIDADES	108	0
SEGUROS	2.428	0
GASTOS NIÑOS	11.483	35
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.547	7.253
APORTES POR PAGAR EPS	0	13.582
APORTES POR PAGAR PENSIONES	0	16.406
APORTES POR PAGAR A LA CAJA DE COMPENSACION	0	4.164
APORTES POR PAGAR A SENA	0	2.084
APORTES POR PAGAR A ICBF	0	3.124
APORTES OTROS	0	0
TOTAL	140.755	165.058

Nota 08 - PASIVOS POR IMPUESTOS

Los saldos de pasivos por impuestos comprenden lo siguiente al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2023	2022
RETENCION EN LA FUENTE	0	3.954
RETENCION DE ICA	76	891
TOTAL	194	4.845

Nota 09 - PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los saldos de pasivos no financieros corrientes comprenden lo siguiente al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	2023	2022
INGRESOS RECIBIDOS X ANTICIPADO SOBRE CONTRATOS	0	21.549
TOTAL	0	21.549

Nota 10 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados de corto plazo lo siguiente al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2023	2022
SUELDOS POR PAGAR	0	10.348
CESANTIAS CONSOLIDADAS	0	85.307
INTERESES A LA CESANTIAS	0	10.000
VACACIONES	0	20.689
TOTAL	0	126.343

Nota 11 - OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Los pasivos por obligaciones financieras corresponden a lo siguiente al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2023	2022
SOBREGIROS BANCO BOGOTA	0	85
CREDITO NOMINA	0	8.266
CREDITO NOMINA 2	0	14.331
CREDITO PARA PRIMA 2022	49.681	75.000
CREDITO 8175	7.634	0
CREDITO 9936	9.512	0
CREDITO 2418	35.000	0
TC 4723	30	1.620
TC 1373	67	67
TC 2019	30	473
TOTAL	101.955	99.843

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2023	2022
CREDITO NOMINA	0	16.532
CREDITO NOMINA 2	0	28.662
CREDITO 9936	19.023	0
PARTICULARES	19.023	45.194

Nota 12 - ACTIVO NETO

El Activo Neto de la Fundación es el siguiente al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022:

ACTIVOS NETOS	2023	2022
FONDO SOCIAL	688.796	688.796
SUPERÁVIT DE CAPITAL	70.300	70.300
RESERVAS	0	124.101
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	52.432	8.896
PERDIDAS ACUMULADAS	8.896	0
GANANCIAS ACUMULADAS - EFECTOS EN CONVERGENCIA	4.103.129	4.103.129
TOTAL ACTIVO NETO	4.923.553	4.995.222

Nota 13 - GANANCIA ACUMULADA POR EFECTO DE CONVERGENCIA A NIIF

La ganancia acumulada por efectos de convergencia a NIIF es el siguiente al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022:

ACTIVOS NETOS	Avaluo 2017	Avaluo predial	Superavit
SUPERAVIT EN LA CONVERSION A NIIF EN 2014 (con el predial)			715.881
FINCA "A MI MANERA"	417.051	64.857	352.194
EL RINCON CHIA	1.122.063	419.940	702.123
CRA 12 No 6 46	1.081.713	360.881	720.832
SAN JOSE	2.066.661	454.562	1.612.099
	4.687.488	1.300.240	4.103.129

Nota 14 - FONDOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de los ingresos por el periodo que terminó al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

FONDOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2023	2022
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR COLOMBIANO	1.108.845	3.021.735
SECRETARIA DE EDUCACION	27.356	150.035
TOTAL	1.136.201	3.171.770

Nota 15 – COSTO DE LA OPERACIÓN

Un detalle de los costos de la operación por el periodo que terminó al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

COSTO DE LA OPERACIÓN	2023	2022
ALIMENTACION NNA	281.523	807.267
IVA ALIMENTACION NNA	4.246	18.536
MEDICAMENTOS NO INCLUIDOS EN EL POS	6.064	5.364
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	0	102
IVA MEDICAMENTOS NO INCLUIDOS EN EL POS	34	1
SALUD EMERGENCIAS NNA	25.491	14.819
IVA SALUD EMERGENCIAS NNA	263	1.416
PAPELERIA NNA	1.607	3.642
IVA PAPELERIA NNA	0	123
EDUCACION NNA	30.930	113.949
IVA EDUCACION NNA	0	375
SALUD/ EXAMENES	36	474
DOTACION NNA	87.235	97.773
IVA DOTACION NNA	7.087	19.794
DOTACION BASICA REPOSICION	1.420	27.626
IVA DOTACION BASICA REPOSICION	0	3.692
RECREACION Y DEPORTE NNA	23.248	25.924
IVA RECREACION Y DEPORTE NNA	95	44
MATERIAL DIDACTICO Y LUDICO	15.494	3.241
IVA MATERIAL DIDACTICO Y LUDICO	9	79
TRANSPORTE NNA	7.342	1.542
ELEMENTOS DE ASEO NNA	18.483	297.021
IVA IMPLEMENTOS DE ASE NNA	921	2.800
OTROS GASTOS	95	200
IVA OTROS GASTOS	38	42
TOTAL	511.661	1.445.845

Nota 16 - OTROS INGRESOS

Un detalle de los otros ingresos por el periodo que terminó al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

OTROS INGRESOS	2023	2022
INTERESES	-20	253
DESCUENTOS AMORTIZADOS	0	467
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	1.292	1.409
ARRENDAMIENTOS	151.298	124.636
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	60.715	2.252
APROVECHAMIENTOS	100	12.242
APROVECHAMIENTOS ALMACEN	80.451	62.727
AUXILIOS	40	0
DONACIONES	599.736	586.822
DONACIONES EN ESPECIE	183.815	463.791
AJUSTE AL PESO	1	25
TOTAL	1.077.429	1.254.624

Nota 17 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un detalle de los gastos operacionales de administración por el periodo que terminó al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2023	2022
GASTOS DE PERSONAL	749.808	2.002.884
HONORARIOS	179.198	377.856
IMPUESTOS	9.305	27.627
ARRENDAMIENTOS	120.000	140.000
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.470	2.228
SEGUROS	8.481	28.700
SERVICIOS	317.704	145.100
GASTOS LEGALES	298	0
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	39.654	17.326
DEPRECIACIONES	88.449	60.730
DIVERSOS	78.618	105.584
TOTAL	<u>1.592.986</u>	<u>2.908.036</u>

Nota 18 - GASTOS FINANCIEROS

Un detalle de los gastos financieros por el periodo que terminó al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022 es como sigue

GASTOS FINANCIEROS	2023	2022
GASTOS BANCARIOS	3.440	12.996
COMISIONES	2.562	5.607
COMISION VENTAS CON TARJETA	216	6
INTERESES	25.865	16.768
4X1000	9.644	16.102
CREDIBANCO -DATAFONO	1.032	1.189
OTROS GASTOS	3.997	4.266
TOTAL	<u>46.756</u>	<u>56.933</u>

Nota 19 - OTROS GASTOS

Un detalle de los otros gastos por el periodo que terminó al 31 de diciembre 2023, y al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

OTROS GASTOS	2023	2022
IMPUESTOS ASUMIDOS	259	24
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	1.078	0
DONACIONES	5.094	6.660
OTROS	3.364	0
TOTAL	<u>9.795</u>	<u>6.684</u>

Nota 20- CONTRATO EN COMODATO

Existe un contrato de comodato suscrito el primer día del mes de diciembre de 2017, en la ciudad de Bogotá, entre la fundación Hogar del Niño Ana de Brigard de Mier, (El comodante) y de otra parte la fundación Hogar San Mauricio, (El comodatario).

En donde celebran por medio de este instrumento un contrato de comodato sobre el bien inmueble de propiedad del comodante, Un globo de terreno formado por tres lotes ubicados en la parcelación San José, en la zona de suba, con un área de 29.096,10 M2, junto con las construcciones sobre el mismo levantadas la cuales tiene un área de 5.037,7 M2 de construcción. Este predio ubicado en la carrera 80 No. 172A-90.

Nota 21- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Fundación,



Gloria Londoño de Cajiao
Representante Legal



Mónica Lizeth Guasca Montañez
Contador TP 209324-T



Julio César Perdomo Ortiz
Revisor Fiscal TP 68880-T
Ver opinión