



HOGAR DEL NIÑO ANA BRIGARD DE MIER

NIT. 860.019.067-7

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Correspondientes al 31 de diciembre de 2023

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

HOGAR DEL NIÑO ANA DE BRIGARD DE MIER

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 de diciembre de 2023

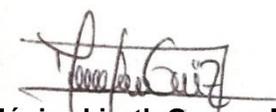
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

ACTIVO	Notas	A 31 DE DIC 2023	A 31 DE DIC 2022
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	317	573
Cuentas comerciales por cobrar y otras cxc - corriente	4	55.613	38.988
Activos por Impuestos Corrientes	5	9.661	5.286
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		65.591	44.847
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo	6	3.920.640	3.920.640
Propiedad de inversion	6	27.464.303	27.464.303
Depreciacion acumulada	6	-655.908	-574.228
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		30.729.035	30.810.715
TOTAL ACTIVO		30.794.626	30.855.562
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar comerciales y otras cxc corriente	7	0	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE		0	0
TOTAL PASIVO		0	0
PATRIMONIO			
Aportes Sociales	8	149.987	149.987
Reservas	8	0	0
Resultado del ejercicio	8	-60.936	-37.083
Resultados acumulados	8	-374.335	-337.251
Ganancias acumuladas - Efectos en convergencia	8	31.079.910	31.079.910
TOTAL PATRIMONIO		30.794.626	30.855.562
TOTAL PASIVO + ACTIVO NETO		30.794.626	30.855.562


Gloria Londoño de Cajiao
Representante Legal


Julio Cesar Perdomo Ortiz
Revisor Fiscal TP 68880-T
Ver opinión adjunta


Mónica Lizeth Guasca Montañez
Contador Público
TP 209324-T

HOGAR DEL NIÑO ANA DE BRIGARD DE MIER

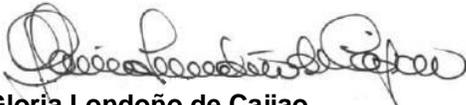
ESTADO DE ACTIVIDAD

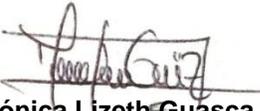
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2023

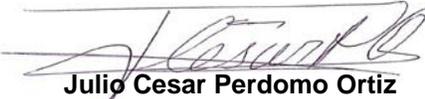
Con cifras comparativas con el año que terminó el 31 de dic. de 2022

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

DETALLE	Notas	al 31 de dic de <u>2023</u>	al 31 de dic de <u>2022</u>
Ingreso de actividades ordinarias	9	120.017	140.004
Costo de la operación		<u>0</u>	<u>0</u>
Resultados brutos		<u>120.017</u>	<u>140.004</u>
Gastos de administración y ventas	10	97.176	81.680
Gasto financieros	11	673	407
Otros gastos	11	<u>83.104</u>	<u>95.000</u>
Resultados antes de impuestos		<u>-60.936</u>	<u>-37.083</u>
Impuesto de renta		0	0
Resultado Neto		<u>-60.936</u>	<u>-37.083</u>
Otro Resultado Integral (ORI)			
Ganancia por revaluación de bienes inmuebles			
Total del resultado integral		<u>-60.936</u>	<u>-37.083</u>


Gloria Londoño de Cajiao
Representante Legal


Mónica Lizeth Guasca Montañez
Contador Público
TP 209324-T


Julio Cesar Perdomo Ortiz
Revisor Fiscal
TP 68880-T
Ver opinión adjunta

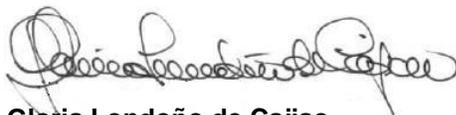
HOGAR DEL NIÑO ANA DE BRIGARD DE MIER

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Año que terminó el 31 de diciembre de 2023

Con cifras comparativas con el año que terminó el 31 de diciembre de 2021
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	2023	2022
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Resultados Del Ejercicio	-60.936	-37.083
Depreciacion activos	81.680	81.680
Sub Total Actividades De La Operación	<u>20.744</u>	<u>44.597</u>
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</u>		
(-)Aumento (+)Disminucion Deudores	-16.625	-38.988
(+)Aumento (-)Disminucion Impuestos	-4.375	-5.286
Efectivo Neto Usado En Actividades De Operación	<u>-21.000</u>	<u>-44.274</u>
Entradas(Salidas) Netas Por Act. De Operación	<u>-256</u>	<u>323</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		
(-)Aumento (+)Disminucion Propiedad Planta y Equipo	0	0
Efectivo Neto (Usado) X Actividades De Inversion	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>		
(+)Aumento (-)Disminucion Obligaciones Financieras Cp	0	0
Efectivo Neto (Usado) Por Act. De Financiacion	<u>0</u>	<u>0</u>
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO	-256	323
Saldo De Efectivo Al Comienzo Del Año	573	250
Efectivo Y Equivalente Efectivo Final Del Año	<u>317</u>	<u>573</u>



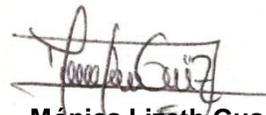
Gloria Londoño de Cajiao
Representante Legal



Julio Cesar Perdomo Ortiz

Revisor Fiscal
TP 68880-T

Ver opinión adjunta



Mónica Lizeth Guasca Montañez
Contador Público
TP 209324-T

HOGAR DEL NIÑO ANA DE BRIGARD DE MIER

ESTADO DE CAMBIO EN EL ACTIVO NETO

Año que terminó el 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 31 DE DICIEMBRE DE	
	2023	2022
APORTES SOCIALES		
Saldo inicial del periodo	149.987	149.987
Movimiento neto del periodo	0	0
Saldo final del periodo	<u>149.987</u>	<u>149.987</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		
Saldo inicial del periodo	-37.083	-81.680
Traslado a resultados acumulados	37.083	81.680
Resultado neto del periodo	-60.936	-37.083
Saldo final del periodo	<u>-60.936</u>	<u>-37.083</u>
RESULTADOS ACUMULADOS		
Saldo inicial del periodo	-337.251	-255.571
Traslado de resultados del ejercicio	-37.083	-81.680
Saldo final del periodo	<u>-374.334</u>	<u>-337.251</u>
EFFECTOS POR CONVERSION A NIIF		
Valor revaluados de los Activos	0	0
Superavit por revaluación del periodo (valor razonable)	31.079.910	31.079.910
Saldo final del periodo	<u>31.079.910</u>	<u>31.079.910</u>
TOTAL PATRIMONIO NETO	<u><u>30.794.627</u></u>	<u><u>30.855.562</u></u>


Gloria Londoño de Cajiao
Representante Legal


Julio Cesar Perdomo Ortiz
Revisor Fiscal
TP 68880-T
Ver opinión adjunta


Mónica Lizeth Guasca Montañez
Contador Público
TP 209324-T

Notas a los estados financieros

Nota 1 - Información general

1.1. Entidad que reporta

HOGAR DEL NIÑO ANA BRIGARD DE MIER fue constituida de acuerdo a las leyes Colombianas como una Fundación sin ánimo de lucro mediante documento privado el 30 de noviembre de 1942, donde se constituyó la fundación sin ánimo 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 860.019.067-7

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 2018, Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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 Fundaciones 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 2018, 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 Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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 Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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 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 Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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

Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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.

Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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, Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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 Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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.

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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.

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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".

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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 El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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 o 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.

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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 El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier.

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 El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier

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 El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier

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	10 años. Los activos no representativos económicamente se depreciarán en el primer año de uso.
c) Equipo de cómputo y comunicaciones	5 años. Lo 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 2018 a partir del año 2019 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, El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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, El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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.

2.12. Otros activos no financieros

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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 2018 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 El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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 El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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. El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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

El Hogar Del Niño Ana Brigard De Mier 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 la presente nota son los siguientes al 31 de diciembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022

A la fecha de emisión del presente estado de situación financiera, el efectivo y equivalentes al efectivo no presenta restricción sobre el uso de los recursos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	DIC. 2023	DIC. 2022
CAJAS MENORES FUNDACION	250	250
BANCO DE BOGOTA	67	323
TOTAL	317	573

Nota 4 - Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Los saldos de la presente nota son los siguientes al 31 de diciembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	DIC. 2023	DIC. 2022
CUENTAS POR COBRAR NACIONALES	55.613	38.988
TOTAL	55.613	38.988

Nota 5 - Cuentas por cobrar por impuestos corrientes

Los saldos de la presente nota son los siguientes al 31 de diciembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	DIC. 2023	DIC. 2022
RETENCION EN LA FUENTE	9.275	4.900
RETENCION DE ICA	386	386
TOTAL	9.661	5.286

Nota 6 - Propiedad, planta y equipos

Los saldos de la presente nota son los siguientes al 31 de diciembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	DIC. 2023	DIC. 2022
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3.920.640	3.920.640
PROPIEDAD DE INVERSIÓN	0	0
TERRENOS URBANOS	27.464.303	27.464.303
DEPRECIACIÓN		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-655.908	-574.228
TOTAL	30.729.035	30.810.715

Nota 7 - Pasivos o cuentas por pagar

Los saldos de la presente nota son los siguientes al 31 de diciembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	DIC. 2023	DIC. 2022
A PROVEEDORES	0	0
TOTAL	0	0

Nota 8 - Activo neto

Los saldos de la presente nota son los siguientes al 31 de diciembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022

ACTIVO NETO	DIC. 2023	DIC. 2022
APORTES SOCIALES	149.987	149.987
PERDIDA DEL EJERCICIO	-60.936	-37.083
PERDIDAS ACUMULADAS	-374.335	-337.251
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	31.079.910	31.079.910
TOTAL	30.794.626	30.855.562

Nota 9 - Ingresos por actividades meritorias

Los saldos de la presente nota son los siguientes al 31 de diciembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022

INGRESOS POR ACTIVIDADES MERITORIAS	DIC. 2023	DIC. 2022
CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS	0	140.000
OTROS INGRESOS	120.017	4
TOTAL	120.017	140.004

Nota 10 - Gastos de administración

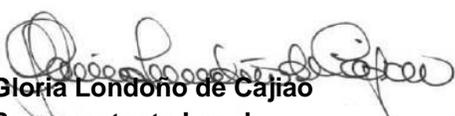
Los saldos de la presente nota son los siguientes al 31 de diciembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022

GASTOS DE ADMINISTRACION	DIC. 2023	DIC. 2022
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	81.680	81.680
TOTAL	81.680	81.680

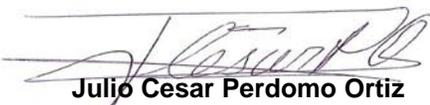
Nota 11 - Gastos de financieros y otros gastos

Los saldos de la presente nota son los siguientes al 31 de diciembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022

GASTOS FINANACIEROS Y OTROS	DIC. 2023	DIC. 2022
DONACIONES	83.104	95.000
4X1000	396	380
COMISIONES	274	23
GASTOS BANCARIOS	4	4
TOTAL	83.777	95.407


Gloria Londono de Cajião
Representante Legal


Mónica Lizeth Guasca Montañez
Contador Público
TP 209324-T


Julio Cesar Perdomo Ortiz
Revisor Fiscal
TP 68880-T
Ver opinión adjunta