

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. OBJETO

La Fundación Monseñor Emilio de Brigard Ortiz es una entidad sin fines de lucro, se constituyó el día 18 de octubre de 1978, con Personería Jurídica reconocida por la Alcaldía de Bogotá según número 318 del 6 de marzo de 1979, inscrita en la Cámara de Comercio el 27 de febrero del año 1997 bajo el No. 00002544 del libro I, de las entidades sin ánimo de lucro, con numero de NIT: 860.059.543-2. La vigencia de la Fundación es indefinida.

El objeto social de la Fundación según sus estatutos vigentes comprende la promoción y apoyo a la expansión de la cobertura y mejora de la calidad de la educación en Colombia, la promoción y desarrollo de actividades culturales, el fomento y desarrollo de acciones de beneficencia y de socorro en eventos de calamidad pública, el apoyo a la recreación y esparcimiento de familias de escasos recursos y en situación de vulnerabilidad, la asistencia y apoyo a la comunidad del Gimnasio Moderno conformada por sus alumnos, exalumnos, padres de familia, servidores, empleados, amigos, instituciones vinculadas o administradas así como a entidades sin ánimo de lucro que ejecuten acciones directas en el territorio nacional en campos afines a los de la Fundación.

La Fundación desarrolla una actividad meritoria que es de interés general y de acceso a la comunidad, en los términos previstos en los Párrafos 1 y 2 del artículo 359 del Estatuto Tributario.

Los aportes realizados a la Fundación no son reembolsables bajo ninguna modalidad y no generan derecho a retorno para el aportante, ni directa, ni indirectamente durante su existencia, ni en su disolución y liquidación. Esta clase de instituciones por lo general se financian gracias a ayudas y donaciones derivadas de personas físicas, empresas, e instituciones y organizaciones de todo tipo.

Durante el año 2022 no se presentaron modificaciones a los Estatutos.

Por tratarse de una entidad sin ánimo de lucro con domicilio en la ciudad de Bogotá, está sometida a la inspección y vigilancia de la Alcaldía Mayor de Bogotá, bajo la competencia de la Subdirección Distrital de Inspección, Vigilancia y Control de Personas Jurídicas sin Ánimo de Lucro — de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

2. BASES DE PREPARACIÓN

a. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros individuales de la Fundación comprenden el estado de situación financiera individual, el estado de resultados integrales individual, el estado de cambios en el patrimonio individual y el estado de flujos de efectivo individual, expresados en pesos colombianos y preparados a partir de los registros de contabilidad, de acuerdo con el marco regulatorio según se menciona a continuación.

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Mediante la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, se estableció en Colombia la convergencia hacia normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información. En materia de las normas de información financiera se refiere fundamentalmente a las desarrolladas, promovidas y controladas por los organismos internacionales: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y el Comité de Normas Internacionales de contabilidad, (IASB).

Mediante el Decreto Reglamentario 3022 de diciembre 27 de 2013, emitido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, se incorporó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, (IASB) como marco contable de referencia para las entidades pertenecientes al Grupo 2. El Decreto 3022 de 2013 fue compilado en el Decreto Único Reglamentario (DUR) 2420 de diciembre 14 de 2015, el cual incluye en su Anexo 2 las normas para PYMES.

En cumplimiento de lo anterior, y dado que la Fundación pertenece al Grupo 2, para los años 2022 y 2021 los estados financieros individuales se prepararon siguiendo los requerimientos de la NIIF para PYMES, en las instancias de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar.

Adicionalmente, la Fundación toma como referencia la Orientación Técnica 14 de octubre de 2015 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública para Entidades Sin Ánimo de Lucro.

b. Reconocimiento

La incorporación en los Estados Financieros de una partida de activo, pasivo, ingreso o gasto, se hizo de acuerdo con los criterios establecidos en los párrafos del 2.27 al 2.32 de la sección 2 de la NIIF para PYMES.

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad;
- b. Que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

c. Medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas más adelante.

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Todo lo anterior, de acuerdo con lo establecido en los párrafos del 2.33 al 2.35 de la sección 2 de la NIIF para PYMES.

d. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se encuentran expresadas en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y de presentación. Toda información contenida en los presentes estados se encuentra presentada en pesos.

e. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos ni pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Fundación tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

3. PERIODO CONTABLE Y PRESENTACIÓN

De acuerdo con el artículo vigésimo primero de los Estatutos al 31 de diciembre de cada año, se cortarán las cuentas y se practicarán los balances generales o de prueba que el Consejo Directivo ordene.

La Fundación presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes, usando como guía de referencia los criterios de los numerales 4.4 a 4.8 de la NIIF para PYMES.

4. BASE DE CONTABILIDAD DE DEVENGO O ACUMULACION

La Fundación prepara sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base de acumulación (devengo o causación). De acuerdo con lo anterior las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento de estas partidas.

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Para el registro de las donaciones y contribuciones la Fundación aplica el método del diferido, según lo establecido por la Orientación Técnica 14 de CTCP de octubre 15 de 2015.

5. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

Los hechos económicos se presentan 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 rodeen, incide en las decisiones que pueda tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

6. HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados Financieros Individuales de la Fundación están elaborados bajo la hipótesis de operación en marcha, es decir, la Administración al final del cierre contable de cada período deberá evaluar la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento de sus actividades meritorias y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberá revelarse.

La Fundación, prepara sus estados financieros bajo la hipótesis de que continuará con el desarrollo de su actividad meritoria en el futuro

7. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN, USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Fundación.

De acuerdo con la NIIF para PYMES, la utilización de estimaciones razonables es una parte esencial en la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no se pueda hacer una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

8. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros.

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Reconocimiento de ingresos

La Fundación por disposición de sus Estatutos podrá aceptar legados y donaciones y sus actividades las realizará principalmente con las rentas que le produzcan estos.

La Fundación medirá los ingresos por donaciones al valor razonable del activo recibido o por recibir aplica para el registro de las donaciones o contribuciones recibidas el método del diferido según lo establecido en la política.

Ingresos por Donaciones

La Fundación aplica para el registro de las donaciones o contribuciones recibidas el método del diferido. Este método de acuerdo con la orientación técnica 014 de octubre de 2015 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, consiste en lo siguiente:

- Si la contribución se utiliza en un gasto, se causa igualmente como ingreso en el resultado del ejercicio.
- Cuando se recibe una contribución para ser utilizada en gastos en periodos posteriores, se lleva a un ingreso diferido como una contribución diferida, que se amortiza a medida que el gasto correspondiente se incurre, llevándola como reconocimiento de contribuciones diferidas.
- Si la contribución es para la adquisición posterior de activos, de igual manera que en el punto anterior se lleva como ingreso diferido y se amortiza en línea con la depreciación del activo adquirido, como amortización de contribuciones diferidas.
- Los aportes permanentemente restringidos se llevan a esta categoría en el activo neto y corresponden a aquellos que están representados en activos que deben mantenerse a perpetuidad.
- Las contribuciones sin restricciones utilizadas en el año se llevan directamente a ingresos; si no se utilizan en el año se llevan como parte del activo neto sin restricciones.
- Si el consejo de administración u órgano equivalente decide destinar una partida de contribuciones sin restricciones para una finalidad especial, se lleva como activo neto internamente restringido.
- Las contribuciones con restricciones temporales se llevan como parte del activo neto temporalmente restringido.

Otros ingresos

Los otros ingresos diferentes a las donaciones por concepto de ingresos por rendimientos financieros, incapacidades de EPS, venta de activos y recuperaciones, son reconocidos en el período en el cual estos ocurran teniendo en cuenta la base de "Acumulación o Devengo".

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Instrumentos financieros básicos

La Fundación para la contabilización de instrumentos que se relacionan enseguida, aplica la sección 11 de la NIIF para Pymes de instrumentos básicos y son registrados inicialmente al precio de la transacción y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo como depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo.

Al 31 de diciembre de cada año los instrumentos de deuda se medirán el costo amortizado utilizando el método de interés efectivo y los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán por el valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.

Para instrumentos financieros que no están dentro del alcance de la sección 11 de la NIIF para Pymes, la Fundación aplica la sección 12, en los casos en que realice transacciones según la sección 11.6 de la NIIF para Pymes.

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Los deudores constituyen un instrumento financiero básico de acuerdo con la sección 11 de la NIIF para Pymes. Inicialmente se reconocen por el valor de la transacción (valor de la factura) y al final de cada período se valorarán al costo amortizado utilizando al método de interés efectivo. Secciones 11.13 y 11.14 de la NIIF para Pymes.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Fundación evaluará si existe una evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Ver sección 11.21 de la NIIF para Pymes.

Los otros deudores de la Fundación están representados en anticipos y avances a trabajadores y otros, los cuales se registran inicialmente por el valor convenido en la factura o documento equivalente. En el caso de los anticipos estos son legalizados con factura o documento equivalente y finalmente constituirán un gasto para la Fundación. No es rubro representativo y que se considere relevante en la presentación de los estados financieros en su conjunto de la Fundación

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, planta y equipo de la Fundación, están conformados por equipos de cómputo y muebles y enseres y equipo de oficina. Son elementos tangibles que posee la Fundación para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

Se reconocen por su costo a su precio de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, utilizando el método lineal.

La Entidad reconocerá el cargo por depreciación de las propiedades, planta y equipo que posee, en el resultado del periodo contable. Para efectos de la depreciación la Fundación ha definido aplicar el método de línea recta con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida Util	Valor Residual
<i>Maquinaria y Equipo</i>	10 años	\$1,00
<i>Muebles y Enseres</i>	10 años	\$1,00
<i>Vehículos</i>	N/A	
<i>Equipo de cómputo</i>	3 años	\$1,00
<i>Equipo de telecomunicaciones</i>	5 años	\$1,00

La Fundación ha definido que en el caso de activos que cumplen los requisitos para su reconocimiento como propiedades, planta y equipo, cuyo costo de adquisición sea inferior a 50 UVT, se depreciarán en el mismo momento de su adquisición. La UVT que se tomará será la que establezca la DIAN para cada año.

Activos intangibles

De acuerdo con la sección 18.2 de la NIIF para Pymes, un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- b) surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Beneficios a empleados

De acuerdo con la sección 28 de la NIIF para pymes, la Fundación reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha, de acuerdo con las normas legales vigentes laborales y el contrato celebrado con estos.

Provisiones

La Fundación reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- La Fundación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales y económicos;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

Deterioro de valor de los activos

De acuerdo con la sección 27 de la NIIF para Pymes, una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable y se aplican a inventarios, activos intangibles, plusvalías y propiedad planta y equipo,

Impuesto a las Ganancias

La Fundación de acuerdo con la Ley 1819 de 2017 y el Decreto 2150 de 2017, artículo 1.2.1.5.1.2, Parágrafo 2, durante los años 2022 y 2021 continuó en el régimen tributario especial; sin embargo, para su permanencia deberá cumplir con la acreditación de los documentos exigidos y el procedimiento establecido en los artículos 356-2 y 364-5 del Estatuto Tributario y en el Artículo 1.2.1.5.1.11 del Decreto 2150 de 2017

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Costos y Gastos

Los costos y gastos son clasificados de acuerdo con su naturaleza que permiten identificar las actividades realizadas por la Fundación para las donaciones y contribuciones que están condicionadas a realizar gastos y para identificar los gastos de funcionamiento de la entidad.

9. PARTES RELACIONADAS

La Fundación considera como partes relacionadas las entidades que inspiraron su creación y los directivos, en línea de los criterios aplicables establecidos en el numeral 33.2 de la NIIF para PYMES.

10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se conforma como equivalentes de efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que se mantienen para cumplir con los compromisos a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, a continuación, se detalla:

EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECTIVO	2022	2021
Caja Menor	400,000	400,000
Banco Colpatría - FMEB	68,679,561	39,879,465
Banco Colpatría -Nómina Sabio Caldas	-	12,996
Banco Davivienda	1,839,269	-
	<u>70,918,831</u>	<u>40,292,461</u>

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2022 y 2021.

11. ACTIVOS FINANCIEROS

Las Inversiones de la Fundación Monseñor Emilio de Brigard para cada año finalizado en diciembre están representadas así:

ACTIVOS FINANCIEROS	2022	2021
Credicorp Capital	677,611,187	580,464,076
	<u>677,611,187</u>	<u>580,464,076</u>

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2022 y 2021.

En diciembre del 2021 por decisión del Consejo los recursos fueron trasladados a un fondo de renta fija, como se muestra a continuación.

FONDOS DE INVERSION	2022	% Participacion de Fondos
Disponible en caja	2,689,840	0.42%
Fondos de inversion colectiva	22,921,347	3.56%
Renta Fija	<u>652,000,000</u>	<u>96.02%</u>
	<u>677,611,187</u>	<u>100%</u>

La rentabilidad expuesta en lo corrido del año hace referencia al desempeño general del Fondo de Inversión Colectiva que se tuvo hasta diciembre de 2022.

Los principales movimientos en el 2022 de los aportes en la inversión con Credicorp fueron los siguientes:

Valor fondo al 31/12/2021	580,464,076
(Mas) Adiciones	50,000,000
(Menos) Rendimientos financieros netos	47,147,111
Valor fondo al 31/12/2022	677,611,187

12. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Las cuentas comerciales por cobrar a diciembre de cada año se componen por:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	2022	2021
Cuentas Por Cobrar - Otras	(a) <u>15,937,754</u>	<u>14,218,650</u>
	<u>15,937,754</u>	<u>14,218,650</u>

- a) Para el año 2022 las cuentas por cobrar se encuentran representadas por préstamos a becarios otorgados para cancelación de matrícula con compromiso de pago en lo corrido del año 2022, los servicios litúrgicos prestados durante el mes de diciembre a Funeraria Gaviria y Coopserpark y los rendimientos financieros causados por inversión de renta fija de Credicorp Capital.

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Ingresos por cobrar - Intereses	Identificación	Valor
Credicorp Capital De Colombia SAS	860068182	827,164
Total Cuentas por cobrar		827,164

Nombre del Becario / Tercero	Identificación	Valor
Laura Vanessa Rangel Molina	1000790795	270,589
Total Cuentas por cobrar		270,589

Nombre del Cliente	Identificación	Valor
Grupo Gaviria	860067786	11,800,001
Coopserpark SAS	800215065	3,040,000
		14,840,001

13. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a la propiedad planta y equipo de la Fundación Monseñor Emilio de Brigard, equipos y computadores que se encuentran ubicados en las instalaciones del Gimnasio Sabio Caldas en calidad de comodato precario.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2022	2021
Maquinaria y Equipo	67,079,000	67,079,000
Equipo oficina	32,403,000	48,393,323
Equipo Médico Científico -Consultorio Odont	90,000	23,357,056
Equipo de Computación y Comunicación	15,273,658	14,604,052
Menos: Depreciación Acumulada	-84,890,679	-116,130,333
	29,954,979	37,303,098

	Maquinaria Y Equipo	Equipo De Oficina	Equipo Medico	Equipo De Computacion Y
Saldo 1 de enero de 2020	67,079,000	48,393,323	23,357,056	11,409,052
Adiciones	-	-	-	3,195,000
Disposiciones (retiros)	-	-	-	-
Saldo 31 de diciembre de 2021	67,079,000	48,393,323	23,357,056	14,604,052
Adiciones	-	-	-	10,742,606
Disposiciones (retiros)	-	(15,990,323)	(23,267,056)	(10,073,000)
Saldo 31 de diciembre de 2022	67,079,000	32,403,000	90,000	15,273,658

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Depreciación Maquinaria Y Equipo	Depreciación Equipo De Oficina	Depreciación Equipo Medico	Depreciación Equipo De Computacion Y
Saldo 1 de enero de 2020	(40,412,385)	(31,048,885)	(21,996,375)	(10,752,582)
Adiciones	(6,707,901)	(4,346,299)	(362,300)	(503,606)
Disposiciones (retiros)	-	-	-	-
Saldo 31 de diciembre de 2021	(47,120,286)	(35,395,184)	(22,358,675)	(11,256,188)
Adiciones	(6,707,901)	(4,346,299)	(362,300)	(1,501,859)
Disposiciones (retiros)	164,908	13,819,074	22,648,975	7,525,056
Saldo 31 de diciembre de 2022	(53,663,279)	(25,922,408)	(72,001)	(5,232,991)

En el año 2022 se realizó inventario físico de los activos de la Fundación y se dieron de baja activos debido a que no fueron encontrados físicamente y alguno de estos su valor en libros se encontraron totalmente depreciados, el cual se relacionan en el cuadro anterior en la línea de retiros.

14. INTANGIBLES

Corresponde al contrato de mantenimiento del programa contable SIIGO el cual se paga anualmente y se amortiza al gasto mensualmente.

INTANGIBLES	2022	2021
Contrato de Mantenimiento SIIGO	<u>1,097,189</u>	<u>1,042,422</u>

15. Pasivo Financiero

El pasivo financiero corresponde a sobregiro en cuenta corriente bancaria a nombre de Fundación, abierta en noviembre de 2021 como producto de apertura de plataforma para pago de donaciones que realizan los padres de familia a través de campaña de matrículas del servicio educativo prestado por el Gimnasio Moderno y de la que se espera recaudar donaciones en el año 2022. Al corte de diciembre 31 de 2022 contempla los siguientes saldos:

PASIVO FINANCIERO	2022	2021
Banco Davivienda	<u>-</u>	<u>219,192</u>
	<u>-</u>	<u>219,192</u>

16. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Los hechos económicos que originan costos o gastos son reconocidos en el período en el cual ocurren teniendo en cuenta la base de "Acumulación o Devengo" al corte de diciembre 31 de 2022 contempla los siguientes saldos:

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		2022	2021
Costos y Gastos por Pagar	(a)	11,000,967	10,240,960
Retencion y Aporte de Nomina	(b)	-	3,494,200
Retencion en la fuente	(b)	303,000	389,000
Retencion ica	(b)	128,000	146,000
		<u>11,431,967</u>	<u>14,270,160</u>

a) **Costos y Gastos por pagar:** Corresponde a los saldos por facturas del mes de diciembre, pendientes de pago por concepto de compras, servicios, honorarios.

FUNDACION MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD	
RESUMEN CUENTAS POR PAGAR DICIEMBRE 2022	
HONORARIOS	
PARKER RANDALL COLOMBIA S.A.S.	1,440,952
GASTOS CAUSADOS POR PAGAR	
GABRIELA GUTIERREZ SANCHEZ	59,802
JOHN JAIRO MONTOYA RIVERA	410,000
YESID AUGUSTO DURAN CASTILLO	1,450,000
MARITZA DAZA AVILA	2,718,786
WILFREDO TARAMA PUERTO	920,000
LUIS MIGUEL GARCIA JIMENEZ	2,620,000
KASCH SAS	22,426
CERERIAS ESPAÑOLAS EL FARO SAS	424,001
DIANA MARCELA RODRIGUEZ ROJAS	105,000
ANDRES PEREZ LIZARAZO	830,000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	<u>11,000,967</u>

b) **Retenciones en la fuente, Retención Ica y Retenciones aportes de nómina:** corresponde a las retenciones practicadas en el mes de diciembre del 2022, que se pagan en enero del 2022 por concepto de renta e industria y comercio. Los valores incluyen los aportes a seguridad social de diciembre 2021 fueron pagados en enero del 2022.

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

17. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Son las obligaciones que se tienen con los empleados de la Fundación, que se pagan en el año siguiente. Los intereses a las cesantías se pagan directamente a los empleados y las cesantías se consigna en los respectivos fondos.

Beneficio a Empleados	2022	2021
Cesantías	10,098,949	5,446,010
Intereses de cesantías	1,211,874	478,860
	<u>11,310,823</u>	<u>5,924,870</u>

El incremento para el año 2022 obedece a que el cargo de director fue ocupado durante todo este año mientras que para el año 2021 se promedió de agosto a diciembre.

18. PASIVO POR IMPUESTOS

Impuesto sobre la renta

El beneficio neto o excedente determinado de conformidad con el artículo 357 del Estatuto tributario, y el artículo 1.2.1.5.1.24 del Decreto 2150 de 2017, tendrá el carácter de exento, esto es que no le será aplicable la tarifa especial del 20%, cuando se destine directa o indirectamente en el año siguiente de aquél en el que se obtuvo, a programas de su objeto social, sus rentas son exentas (E.T. Art. 358)

El beneficio neto o excedente estará exento, siempre que esté reconocido en la contabilidad y/o en la conciliación fiscal o sistema de registro de diferencias de conformidad con el Artículo 772-1 del Estatuto Tributario y cumpla con los siguientes requisitos:

1. Que el beneficio neto se destine directa o indirectamente en el año siguiente a programas que desarrollen su objeto social en una o varias actividades meritorias establecidas en el Artículo 359 del Estatuto Tributario
2. Que el beneficio neto o excedente se destine a la constitución de asignaciones permanentes
3. Que la destinación total del beneficio neto esté aprobada por la Asamblea u órgano de dirección que haga sus veces, dejando constancia en el Acta de su destinación y plazos en que se espera realizar su uso.

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Provisión impuesto de renta

Como se indicó anteriormente cuando la Fundación reinvierte sus excedentes y cumple con la totalidad de los requisitos para no aplicar la tarifa especial del 20% para las entidades pertenecientes a este régimen, no hay lugar a calcular provisión para el impuesto sobre la renta.

Las autoridades de impuestos a partir de la fecha de presentación del denuncia rentístico disponen de tres años para revisar las declaraciones tributarias de los años 2022, 2021, y 2020; sin embargo, no se prevén mayores gravámenes a los estimados.

19. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADOS

Se compone de los pagos recibidos por anticipos a servicios religiosos que se ejecutan en el año 2022, por servicio de capilla para celebraciones religiosas. El saldo al cierre del año 2022 es el siguiente:

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2022	2021
Servicios liturgicos	62,536,920	51,784,000
	<u>62,536,920</u>	<u>51,784,000</u>

20. OTROS PASIVOS – INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Compuestos por los ingresos recibidos de los becados equivalente al 25% del aporte a becas para el desembolso total del valor del semestre según políticas de becas como compromiso de pago de sus estudios y que se cancela en enero del siguiente año.

INGRESOS A TERCEROS	2022	2021
Becados /Universidades	1,653,051	3,473,230
	<u>1,653,051</u>	<u>3,473,230</u>

21. PATRIMONIO O ACTIVO NETO

El patrimonio de la Fundación está integrado por auxilios, donaciones, que se reciben de sus benefactores, para cumplir con los fines de la Fundación. El patrimonio está afectado al cumplimiento de su actividad meritoria, por lo que sus excedentes no podrán ser distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa, ni indirectamente, durante su existencia, ni en su disolución y liquidación.

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2022	2021
AJUSTE POR TRANSICION A NIIF	646,703,367	646,703,367
DONACIONES EN BIENES Y MUEBLES	67,333,237	65,490,462
RESULTADO DEL EJERCICIO Beneficio Neto o Excedente	90,079,149	(60,939,870)
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	<u>(114,544,574)</u>	<u>(53,604,704)</u>
	<u>689,571,179</u>	<u>597,649,255</u>

22. INGRESOS

En el 2022 se recibieron ingresos en desarrollo del objeto social de la Fundación Monseñor Emilio de Brigard, así:

INGRESOS	2022	2021
Ingresos Capilla	307,580,336	263,620,000
Donaciones Becas	139,385,685	76,380,514
Donaciones y Otros	<u>109,339,722</u>	<u>85,304,562</u>
	<u>556,305,743</u>	<u>425,305,076</u>

Las donaciones por becas se generan por personas jurídicas y naturales que apoyan a la fundación en el desarrollo de programas con una destinación específica

Las donaciones y otros obedece a ingresos por donaciones voluntarias ofrecidas por personas naturales durante eventos colectivos que realiza la fundación en las instalaciones del Gimnasio Moderno a través de eventos culturales.

Donaciones Becas	2022	2021
Programas personas juridicas	126,140,010	73,270,514
Programas padres de familia /GM.	<u>13,245,675</u>	<u>3,110,000</u>
	<u>139,385,685</u>	<u>76,380,514</u>

Donaciones y otros	2022	2021
Donaciones Colectas	35,905,500	17,663,390
Donaciones eventos varios	35,929,118	48,296,472
Servicio parqueadero	29,712,604	-
Donaciones conectividad SC	3,280,000	6,100,000
Donacion Pergolas	2,942,500	3,893,850
Donaciones Bonos Condolencia	<u>1,570,000</u>	<u>9,350,850</u>
	<u>109,339,722</u>	<u>85,304,562</u>

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

23. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos corresponden a rendimientos positivos de la inversión con Credicorp y reintegro de gastos bancarios de la cuenta de Davivienda.

OTROS INGRESOS	2022	2021
Rendimientos Financieros	48,367,664	16,750,170
Ingresos Varios	1,027,774	4,264,562
	<u>49,395,438</u>	<u>21,014,732</u>

Durante el 2022, las tasas de interés registraron un crecimiento con relación al 2021. Para el año 2022 la Fundación mantuvo recursos a través de certificados de depósito a término, mantenidos hasta el vencimiento. Durante el 2021 la mayor parte de los recursos estuvieron en Fondos de Inversión Colectiva, que por el comportamiento de las tasas de interés en ese año resultaron en disminución del valor de la unidad, lo que represento menores ingresos, inclusive en el 2021 se registraron gastos originados en el comportamiento de la unidad de los fondos de inversión colectiva, como se observa en la nota 26 a los estados financieros.

24. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos en los cuales incurre la actividad de la Fundación corresponden a la discriminación que se refleja a continuación:

GASTOS OPERACIONALES	2022	2021
Gastos capilla	120,156,327	96,723,431
Ejecucion Programa Becas	116,456,167	114,548,919
Donaciones y Otros	7,599,975	6,880,400
	<u>244,212,469</u>	<u>218,152,750</u>

Los gastos por donaciones y otros obedecen a una donación en especie de 15 sillas para juntas por valor de \$1.842.775; así como los gastos incurridos en la adecuación para el punto de facturación y software para la prestación del servicio de parqueo y la emisión de facturación pos por valor de \$5.757.200.

25. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos surgen como complemento a los gastos en los cuales incurre la Fundación para la ejecución de su actividad meritoria el detalle de estos se refleja a continuación:

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2022	2021
Personal	192,086,708	155,666,165
Honorarios	37,275,500	34,070,520
Depreciación	12,745,417	11,920,106
Gastos por eventos	10,350,615	11,383,877
Activos dados de baja	5,345,308	0
Mantenimiento y Reparac.	4,462,634	3,307,730
Impuestos	2,615,853	0
Gastos Legales	1,593,828	2,457,500
Ejecucion Otros Programas	0	33,017,201
	<u>266,475,863</u>	<u>251,823,097</u>

- a) Los gastos de capilla incrementaron en el 2022 debido a la reactivación en la prestación del servicio de manera presencial y en proporción a mayor ingreso por este concepto.
- b) El gasto por impuesto se genera por la provisión en impuesto de industria y comercio por servicios gravados en la prestación del servicio litúrgicos y parqueos presentados a partir del mes de mayo de 2022
- c) La disminución en la ejecución de otros programas corresponde a las ayudas proporcionadas a la comunidad del sabio caldas durante la pandemia por conectividad y mercados apoyo brindado en el año 2021 y que no se ejecutó durante el año 2022.

26. OTROS GASTOS

Los otros gastos se componen por los gastos financieros cancelados en cuentas bancarias de Colpatria y Davivienda abierta para recepción de donaciones en línea por los padres de familia del Gimnasio Moderno por campaña desarrollada durante el año 2022. Para el año 2021 se registró la pérdida de valoración de mercado en Credicorp de los fondos de inversión, replanteada durante el año 2022 a través de comité financiero.

Los Diversos y Varios se conforman por compras administrativas de papelería y transportes

OTROS GASTOS	2022	2021
Financieros	3,604,224	29,951,281
Diversos y Varios	1,293,497	2,274,110
Extraordinarios	35,980	5,058,440
	<u>4,933,701</u>	<u>37,283,830</u>

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

27. OBRA SOCIAL

Su objeto social es la consecución de recursos por medio de DONACIONES que efectúan diferentes entidades y/o personas para ayudar a los más necesitados, como es el caso de los niños de Ciudad Bolívar, en el Gimnasio Sabio Caldas, Colegio en administración por parte del Gimnasio Moderno. La Fundación Monseñor Emilio ha dedicado la mayor parte de sus recursos tanto económicos como administrativos a esta obra social, que ampara a los alumnos, exalumnos y familiares de este sector.

Sus dos obras más importantes son:

- a) El programa de Becas La Grulla
- b) Programa de Articulación con el SENA
- c) El apoyo a los cursos de preparación para las Pruebas Saber 11°

28. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las transacciones durante el ejercicio y saldos al cierre con partes relacionadas, entendidas estas bajo la definición indicada en el párrafo 33.2 de la NIIF para PYMES se revelan en la nota 22 a los estados financieros.

29. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2022, no existen procesos en contra de la Fundación u otra clase de eventos en contra, que puedan generar pasivos contingentes en los términos del párrafo 21.12 de la NIIF para PYMES, por lo tanto, no hay lugar a realizar registros contables al cierre del 2022 o a revelar información relacionada con pasivos contingentes.

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

30. HECHOS A RESALTAR

En el 2022 la Emergencia Sanitaria continuo hasta el 30 de junio de 2022 por efectos de la pandemia del Covid-19. La administración de la Fundación se encuentra realizando un monitoreo permanente sobre esta situación a fin de minimizar los impactos en sus operaciones para asegurar la continuidad y sostenibilidad de la entidad hacia adelante.

31. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA

Considerando los lineamientos indicados en la sección 32 del Anexo 2, NIIF para PYMES, del Decreto 2420 de 2015, con posterioridad al cierre del ejercicio económico 2022 y hasta la presentación de los estados financieros para aprobación al Consejo Directivo, no conocemos la ocurrencia de hechos significativos favorables o desfavorables que puedan afectar de manera significativa a la situación financiera o patrimonial de la Fundación o que afecten el desarrollo de sus actividades meritorias y que deban ser objeto de revelación o que impliquen ajuste a la cifras sobre el período que se informa.

32. APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con los estatutos sociales de la Fundación, el órgano facultado para la aprobación de los estados financieros es el Consejo Directivo. Los estados financieros a 31 de diciembre 2022 se presentarán a consideración del Consejo Directivo en la sesión de febrero de 2023.

FUNDACIÓN MONSEÑOR EMILIO DE BRIGARD ORTIZ
NIT 860.059.543-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

INDICADORES FINANCIEROS AÑOS 2022 - 2021

CONCEPTO	RAZON	2022	2021
PATRIMONIO	SMMLV	759.00	680.85
LIQUIDEZ	= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	= $\frac{764,467,771}{105,948,761}$	$\frac{634,975,187}{75,671,452}$
		7.22	8.39
ENDEUDAMIENTO	= $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	= $\frac{105,948,761}{795,519,940}$	$\frac{75,671,452}{673,320,707}$
		0.133	0.112
PRUEBA ACIDA	= $\frac{\text{ACTIVO CTE - INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	= $\frac{764,467,771}{105,948,761}$	$\frac{634,975,187}{75,671,452}$
		7.22	8.39
CAPITAL DE TRABAJO	= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	= $\frac{764,467,771}{105,948,761}$	$\frac{634,975,187}{75,671,452}$
		658,519,011	559,303,735
SOLIDEZ	= $\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$	= $\frac{795,519,940}{105,948,761}$	$\frac{673,320,707}{75,671,452}$
		7.51	8.90
RENDIMIENTO DE PATRIMONIO	= $\frac{\text{UTILIDAD NETA} * 100}{\text{PATRIMONIO}}$	= $\frac{9,007,914,878}{689,571,179}$	$\frac{-6,093,987,045}{597,649,256}$
		13.06	-10.20
RENTABILIDAD OPERACIONAL	= $\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL} * 100}{\text{VENTAS NETAS}}$	= $\frac{5,724,620,898}{557,333,517}$	$\frac{7,563,593,000}{429,569,638}$
		10.27	17.61
EBITDA	UTILIDAD OPERACIONAL	57,246,209	-75,452,540
	+ DEPRECIACION	4,462,634	3,307,730
	+ AMORTIZACION	1,522,750	1,274,406
		63,231,593	-70,870,404
INDICADOR DE CRECIMIENTO EBITDA	EBITDA2020/EBITDA2021	-1.12	
RAZON COBERTURA INTERESES	= $\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{GASTOS FINANCIEROS}}$	= $\frac{57,246,209}{1,593,828}$	$\frac{-75,452,540}{2,457,500}$
		35.92	-30.70
RENTABILIDAD PATRIMONIO	= $\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{PATRIMONIO}}$	= $\frac{57,246,209}{689,571,179}$	$\frac{-75,452,540}{597,649,256}$
		0.08	0.57
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	= $\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	= $\frac{57,246,209}{795,519,940}$	$\frac{-75,452,540}{673,320,707}$
		0.07	0.26