



**FUNDACION PATRONATO MARIA AUXILIADORA**

**ESTADOS FINANCIEROS, POLITICAS CONTABLES Y  
REVELACIONES 2022-2021**



FUNDACION PATRONATO MARIA AUXILIADORA						
NIT 890.906.385-9						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO DICIEMBRE 2022-2021						
	Notas	2,022		2,021	DIF \$	DIF %
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
EQUIVALENTES DE EFECTIVOS	3	148,923,682		179,987,200	-31,063,518	-17%
INVERSIONES	4	900,000,000		854,642,600	45,357,400	5%
CUENTAS POR COBRAR	5	4,632,545		3,887,545	745,000	19%
		<b>1,053,556,227</b>		<b>1,038,517,345</b>	<b>15,038,882</b>	<b>1%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6					
Construcciones y Edificaciones	6	244,890,300		244,890,300	0	0%
Equipo de Oficina	6	12,934,291		12,934,291	0	0%
Equipo de Computo y Comunicación	6	14,145,380		14,145,380	0	0%
Menos Depreciación acumulada	6	-66,361,598		-54,230,786	-12,130,812	22%
					-	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>205,608,373</b>		<b>217,739,185</b>	<b>12,130,812</b>	<b>-6%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,259,164,600</b>		<b>1,256,256,530</b>	<b>2,908,070</b>	<b>0%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
CUENTAS POR PAGAR	7	7,758,582		11,054,898	-3,296,316	-30%
PROVISION PASIVO LABORAL	8	11,975,217		9,174,472	2,800,745	31%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>19,733,799</b>		<b>20,229,370</b>	<b>-495,571</b>	<b>-2%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Reservas disposiciones fiscales (8)	9	129,364,078		126,629,453	2,734,625	2%
Resultados de Ejercicios Acumulados (8)	9	782,865,213		782,865,213	0	0%
Resultados del Ejercicio (8)	9	106,729,304		106,060,288	669,016	1%
Adpcion NIFF (8)	9	220,472,206		220,472,206	0	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1,239,430,801</b>		<b>1,236,027,160</b>	<b>3,403,641</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1,259,164,600</b>		<b>1,256,256,530</b>	<b>2,908,070</b>	<b>0%</b>

*Natalia Misas Jimenez*  
 Natalia Misas Jimenez  
 Representante Legal

*Juan Esteban Bedoya Betancur*  
 Juan Esteban Bedoya Betancur  
 Revisor Fiscal  
 T.P 48506

*Claudia Loaiza Castañeda*  
 Claudia Patricia Loaiza C  
 Contadora  
 T.P 90099



**FUNDACION PATRONATO MARIA AUXILIADORA**  
**NIT 890.906.385-9**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES COMPARATIVO DICIEMBRE 2022-2021**

		2,022		2,021		DIF \$		DIF %
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>10</b>	<b>468,299,116</b>		<b>527,139,650</b>		<b>58,840,534</b>		<b>-11%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>11</b>	<b>448,789,280</b>		<b>427,115,491</b>		<b>21,673,789</b>		<b>5%</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>19,509,836</b>		<b>100,024,159</b>		<b>80,514,323</b>		<b>-80%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>12</b>	<b>97,524,182</b>		<b>33,119,502</b>		<b>64,404,680</b>		<b>194%</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>13</b>	<b>10,304,714</b>		<b>27,083,373</b>		<b>16,778,659</b>		<b>-62%</b>
<b>EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>106,729,304</b>		<b>106,060,288</b>		<b>669,016</b>		<b>1%</b>

*Natalia Misas Jiménez*  
 Natalia Misas Jiménez  
 Representante Legal

*Juan Esteban Bedoya Betancur*  
 Juan Esteban Bedoya Betancur  
 Revisor Fiscal  
 T.P 48506

*Claudia Loiza Castañeda*  
 Claudia Patricia Loiza C  
 Contadora  
 T.P 90099



CONCEPTO	ACUMULADO	PRESUPUESTO ACUMULADO	VARIACION %
<b>INGRESOS</b>			
<b>DONACIONES</b>	<b>301,272,038</b>	<b>327,500,000</b>	<b>92%</b>
PROYECTOS	96,427,500	140,000,000	
PROYECTO COVID	-	0	
ALCANCIAS	449,100	2,500,000	
DONACIONES GENERALES	170,721,868	125,000,000	
DONACIONES EN ESPECIE	4,753,570	0	
PLAN PADRINO	28,920,000	60,000,000	
APOYO COVID	-	0	
<b>DONACIONES POR BONO</b>	<b>123,538,768</b>	<b>148,100,000</b>	<b>83%</b>
BONO MARÍA AUXILIADORA	768,660	0	
ANIMALITO	-	300,000	
BONO AMIGURUMIS	3,350,000	5,000,000	
CAJA GRACIAS	209,000	0	
BONO ORQUIDEA	33,946,000	50,000,000	
BONO ORQUIDEA DOBLE	13,716,000	0	
BONO ESPECIAL SOBRE	5,971,000	15,000,000	
BONOS CAJA CINTA	1,233,000	0	
BONOS PLANTA ORQUIDEA	31,652,300	60,000,000	
BONOS PLANTA ORQUIDEA MINI	18,160,000	0	
BONO SENCILLO MARCADO	-	0	
BONOS DIGITAL	5,345,000	7,000,000	
BONO JUNTA	233,800	2,500,000	
BONOS SUCULENTA	4,662,000	5,000,000	
BONO BOUQUET	80,000	300,000	
BONO ARBOL	4,092,008	1,000,000	
BONO NAVIDAD	120,000	2,000,000	
BONO NUEVO 2021	-	0	
PRODUCTOS PATRONATO (velas - caja gracias)	-	0	
<b>DONACIONES POR EVENTO</b>	<b>43,488,310</b>	<b>46,500,000</b>	<b>94%</b>
CURSOS COCINA	-	1,500,000	
BAZAR Y ROPERO	7,759,000	4,000,000	
REUNIÓN SOCIAS	250,000	1,000,000	
NUEVOS EVENTOS 2022 - GASTRONOMICO	3,057,610	10,000,000	
ALMUERZO TRADICIONAL	-	0	
BOUTIQUE	32,421,700	25,000,000	
OTROS EVENTOS	-	5,000,000	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>97,524,182</b>	<b>35,359,357</b>	<b>276%</b>
PAGO DE INCAPACIDADES	27,314,235	0	
INTERESES	56,109,003	3,960,659	
DESCUENTOS	1,026,302	0	
FINANCIEROS CDTs	12,862,953	31,398,698	
ARRENDAMIENTO	-	0	
RECUPERACIONES	-	0	
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	211,689	0	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>565,823,298</b>	<b>557,459,357</b>	<b>102%</b>



<b>EGRESOS</b>			
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>193,139,672</b>	<b>201,559,809</b>	<b>96%</b>
SUELDOS	97,181,769	125,117,282	
PRACTICANTES	570,000	3,960,000	
INCAPACIDADES	21,237,986	0	
AUXILIO DE TRANSPORTE	3,870,633	4,218,192	
VIATICOS	3,916,232	0	
PRESTACIONES SOCIALES (cesant, vacac, prima)	29,013,664	30,101,625	
SEGURIDAD SOCIAL (pension, salud, arl)	25,922,336	26,302,155	
PARAFISCALES 9% (comfama, icbf, sena)	11,165,052	11,260,555	
BONIFICACIONES	-	0	
DOTACIÓN	135,000	600,000	
CAPACITACIÓN	-	0	
OTROS	127,000	0	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>64,026,923</b>	<b>62,160,702</b>	<b>103%</b>
<b>HONORARIOS</b>	<b>26,584,339</b>	<b>25,187,900</b>	<b>106%</b>
REVISORIA FISCAL	7,766,100	8,127,900	
HONORARIOS CONTABLES	12,000,000	12,000,000	
ASESORIA TECNICA	442,239	0	
OTROS HONORARIOS	6,376,000	5,060,000	
<b>IMPUESTOS</b>	<b>-</b>	<b>407,522</b>	<b>0%</b>
INDUSTRIA Y COMERCIO	-	282,281	
A LA PROPIEDAD RAIZ	-	125,241	
<b>SERVICIOS</b>	<b>19,044,654</b>	<b>20,128,054</b>	<b>95%</b>
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	-	0	
CUMPLIMIENTO (SEGUROS)	-	1,274,499	
ASEO Y VIGILANCIA	1,691,000	2,110,939	
ASISTENCIA TECNICA	-	236,500	
ACUEDUCTO Y ALCANTARRILLADO	1,341,486	0	
ENERGIA ELECTRICA	1,341,486	0	
TELEFONO E INTERNET	4,384,131	4,194,000	
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	470,151	200,000	
OTROS	-	0	
ADMINISTRACION P.H	9,172,986	11,692,116	
MANTENIMIENTO CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	186,364	0	
MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTO	457,050	420,000	
LITOGRAFIA	-	0	
HOSTING	-	0	
SISTEMA COMPAZ	-	0	
<b>GASTOS LEGALES</b>	<b>20,230</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
OTROS GASTOS LEGALES	20,230	0	
<b>DEPRECIACION</b>	<b>13,930,212</b>	<b>12,130,812</b>	<b>115%</b>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	13,930,212	12,130,812	
<b>OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>4,447,488</b>	<b>4,306,414</b>	<b>103%</b>
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	900,310	900,000	
UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	- 120,374	600,000	



TAXIS Y BUSES	825,400	100,000	
PARQUEADEROS	10,200	0	
IMPREVISTOS	-	500,000	
IMPLEMENTACIÓN SGSST	-	1,500,000	
EQUIPOS DE OFICINA	-	150,000	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,581,885	500,000	
IVA MAYOR GASTOS	250,067	56,414	
<b>GASTOS EVENTOS Y PRODUCTOS</b>	<b>37,523,282</b>	<b>47,288,613</b>	<b>79%</b>
GASTOS DE REPRESENTACION Y REL	-	0	
GASTOS EVENTOS	648,000	2,877,013	
TRANSPORTE BONO	8,583,700	10,517,760	
INSUMOS BONOS	28,291,582	33,893,840	
<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>30,299,307</b>	<b>23,003,426</b>	<b>132%</b>
GASTOS FINANCIEROS	-	1,600,000	
GASTOS BANCARIOS	560,008	21,403,426	
COMISIONES	2,125,965	0	
GRAVAMEN FINANCIERO	1,541,135	0	
DONACIONES	25,521,873	0	
IVA FINNACIERO	460,326	0	
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	90,000	0	
<b>GASTOS SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>64,827,959</b>	<b>80,000,000</b>	<b>81%</b>
TERAPIAS	-	11,428,574	
MEDICAMENTOS	8,020,998	11,428,571	
CONSULTAS	17,054,731	11,428,571	
REHABILITACION	29,511,000	11,428,571	
EXAMENES	2,683,494	11,428,571	
CIRUGIA	4,539,736	11,428,571	
APARATOS	3,018,000	11,428,571	
<b>GASTOS EN PROYECTOS 2022</b>	<b>69,276,849</b>	<b>140,000,000</b>	<b>49%</b>
RODRIGO ARROYAVE	16,924,000	0	
BOLIVAR DAVIVIENDA 2022	15,193,697	0	
BENEDIKTA	18,853,390	0	
FUNDACION CAMI	9,363,075	0	
FUNDACION MUSEO CEMENTERIO	8,942,687	0	
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>459,093,994</b>	<b>554,012,550.00</b>	<b>83%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			
INGRESOS	565,823,298	557,459,357	102%
EGRESOS	459,093,994	554,012,550	83%
<b>Excedente</b>	<b>106,729,304</b>	<b>3,446,807</b>	<b>3096%</b>



## **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **1. INFORMACION GENERAL.**

La Fundación Patronato María Auxiliadora está ubicada en Colombia, en el departamento de Antioquia en la ciudad de Medellín en la Cra 50 # 52 – 22. Edificio Bermora. Oficina 606, es una persona jurídica de derecho civil de utilidad común, sin ánimo de lucro, con capacidad para adquirir derechos, contraer obligaciones y, en general, desempeñar cualquier actividad en defensa de sus legítimos derechos e intereses. La Fundación Patronato María Auxiliadora obtuvo personería jurídica por la Resolución No.116 del 29 de diciembre de 1961, emanada de la Gobernación de Antioquia.

La Fundación Patronato María Auxiliadora tiene duración indefinida como persona jurídica, y para su disolución y liquidación deberán cumplirse los términos señalados en los estatutos.

La Fundación Patronato María Auxiliadora provee atención en salud y rehabilitación integral a niños, niñas y adolescentes cuya edad no supere los 16 años a través de alianzas con profesionales e instituciones, cuando su derecho a la salud es vulnerado por barreras de acceso.

Para su gobierno y dirección la Fundación Patronato María Auxiliadora cuenta con una estructura administrativa definida en su orden jerárquico por:

Asamblea General, Junta Directiva, Dirección Ejecutiva y las demás dependencias administrativas necesarias para el funcionamiento de la Fundación y a nivel externo somos vigilados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

La Fundación Patronato María Auxiliadora por tratarse de un Institución sin ánimo de lucro no se asimila a otro tipo de sociedad mercantil. Por lo anterior:

- No tiene composición accionaria, su patrimonio está formado por aportes sociales.
- No tiene una situación de subordinación, tampoco tiene empresas subordinadas.
- No requiere registro mercantil.



### **Normas e interpretaciones nuevas**

- La Fundación Patronato María Auxiliadora consiente de los últimos cambios en materia fiscal, ley 1819 de 2016, decreto 2150 de diciembre de 2017, en materia de control a las entidades sin ánimo de lucro, realizó un estudio minucioso de la norma frente a sus procedimientos internos, y establece que teniendo en cuenta que todas las erogaciones son en pro de la actividad meritoria, considera que no es necesario realizar la provisión de pago de impuesto de renta.
- Se implementó la factura electrónica a partir del 1 de octubre del 2020 según la Resolución 000042 de 2020.
- Se implementó la nómina electrónica a partir del 1 de diciembre del 2021 según Resolución 000013 del 11 de febrero de 2021, con modificaciones en la Resolución 000037 del 5 de mayo del 2021.
- Se implanto el documento soporte a partir del 1 de agosto de 2022 según Resolución 000167 del 30 de diciembre de 2021. Y modificada por la resolución 488 de 2022 donde se amplió el plazo para su implantación.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas demanera uniforme en el periodo que se presentan de enero a diciembre de 2022- 2021, a menos que se indique lo contrario.

### **2.1 Bases de presentación**

Los estados financieros de la Fundación Patronato María Auxiliadora han sido preparados de acuerdo a las disposiciones vigentes emitidas por ley 1314 de 2009, Decreto reglamentario 3022 de 2013, y el 2131 de diciembre 2016 y el decreto 2170 de 2017, para preparar Estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en su versión año 2015 autorizada por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La Administración de la Fundación al 31 de diciembre de 2021, estima que la entidad NO tiene incertidumbres significativas, eventos subsecuentes significativos





o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de negocio en marcha, a la presentación de los Estados Financieros.

## **2.2 Bases de preparación**

Según la clasificación NIIF, bajo el marco normativo colombiano, la Fundación se encuentra catalogada en el Grupo 3, el cual está regulado mediante el decreto reglamentario 3022 de diciembre de 2013.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, y el valor razonable de acuerdo a la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF para las Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Más adelante se detallan las áreas que implican un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los Estados Financieros.

La Fundación Patronato María Auxiliadora prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación y ha determinado presentar, el Estado de Situación Financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

El Resultado Integral del periodo, se detalla el resultado del periodo con un desglose de los gastos basados en su función; considerado que así proporciona una información más relevante a los usuarios.

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

La Fundación prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de flujos de efectivos, usando la base de contabilidad de causación.

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

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y de presentación para la Fundación, aquellas transacciones en moneda distinta a la moneda funcional, se registran inicialmente a las tasas de cambio de la moneda funcional vigentes a la



fecha de la transacción. Todas las diferencias de cambio de las partidas monetarias se reconocen en el estado del resultado. Las cifras presentadas en los Estados Financieros son expresadas en miles de pesos.

### **2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:**

La Fundación presenta como categorías separadas dentro del Estado de Situación Financiera los activos corrientes y no corrientes; así como los pasivos corrientes y no corrientes. En el estado de situación financiera se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- 2.5.1** Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.
- 2.5.2** Se mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- 2.5.3** Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes.
- 2.5.4** El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.
- 2.5.5** No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes.

### **2.6 Propiedad, planta y equipo**

La Fundación Patronato María Auxiliadora registra inicialmente sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición. Que incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del periodo.



La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados. El importe de la depreciación refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de la propiedad, planta y equipo a lo largo de la vida útil. Se registra en los resultados del ejercicio, siguiendo el método de la línea recta con excepción de los terrenos, los cuales son de vida útil indefinida.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge al dar de baja el activo se reflejara en el Estado de Resultados Integrales.

### **2.7 Deterioro de los activos**

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos de la compañía son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados en la compañía (unidades generadoras de efectivo).

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio o en el superávit por revaluación del activo (si lo hay).

El deterioro registrado en periodos pasados, es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es revertido, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión, no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

### **2.8 Instrumentos financieros**

La Fundación elige las Secciones 11 y 12 para las disposiciones sobre el reconocimiento, medición y revelación de los instrumentos financieros.

#### **2.8.1 Activos financieros**

Basados en los modelos de gestión financiera de los activos y con las características



contractuales de los flujos de efectivo de cada activo y determina que cuando el activo financiero se mantiene para obtener los flujos de efectivo contractuales, la medición se hace a costo amortizado por el método del interés efectivo y los demás activos son medidos al valor razonable.

Los activos medidos al costo amortizado se reconocen inicialmente al precio de la transacción excepto si el acuerdo, constituye una transacción de financiación, donde se registra inicialmente el valor presente de los flujos de caja descontados a una tasa de mercado para un instrumento financiero similar.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es revertida. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor. Por política general, las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo no se descuentan.

Un activo financiero se dará de baja en cuentas cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o se transfiera.

### **2.8.2 Pasivo financiero**

La Fundación Patronato María Auxiliadora clasifica todos sus pasivos financieros como, medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés Efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos a valor razonable menos los costos de transacción.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.



La distinción entre pasivos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera depende del plan de pagos pendiente al final del periodo.

Un pasivo financiero se dará de baja en cuentas cuando se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

### **2.9 Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor 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.

El efectivo y los equivalentes de efectivo expresados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cierre del final del periodo y los impactos de diferencia en cambio son reconocidos en el ingreso o gasto financiero del periodo.

### **2.10 Provisiones y pasivos**

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, cuya liquidación requiere una salida futura de recursos que se considera probable y se puede estimar con fiabilidad. Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo.

Al cierre de cada periodo se evalúa la existencia de pasivos y activos contingentes, es decir, obligaciones o activos posibles surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada con la ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad; o cuya cuantía no puede ser determinada con fiabilidad. Estos pasivos y activos no son reconocidos en el estado de situación financiera pero su impacto es revelado en las notas a los estados financieros.

### **2.11 Pasivo laboral**



El pasivo laboral a empleados comprende todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación tiene con sus empleados, a cambio de sus servicios. Los gastos son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo al final del periodo.

### **2.12 Reconocimiento de ingresos**

La Fundación Patronato María Auxiliadora obtiene ingresos de actividades ordinarias por concepto de donaciones, proyectos, y realización de actividades de recaudo, entre otros. Los ingresos son reconocidos con el criterio de la acumulación, es decir en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Fundación y pueden ser medidos con fiabilidad. Estos ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido equivalente en efectivo de la moneda funcional.

Se reconoce ingreso por prestación de servicios cuando el resultado de una transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de terminación de la prestación al final del periodo sobre el que se informa.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios futuros, se reconocen con un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida que se presta el servicio.

### **2.13 Reconocimiento de donaciones**

Todas las donaciones recibidas por la Fundación Patronato María Auxiliadora, se reconocerán En el resultado del periodo. Las donaciones se miden al valor razonable del importe recibido.

### **2.14 Reconocimiento de gastos**

La Fundación Patronato María Auxiliadora reconoce como gastos la prestación de los servicios a los beneficiarios, el valor de los beneficios a empleados y demás gastos indirectos, consumidos durante el periodo en el desarrollo de las actividades relacionadas con la ejecución del objeto social de la Fundación.

### **2.15 Uso de estimaciones, Juicios y supuestos**



Los supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre de estimaciones a fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores en los libros de activos y pasivos se muestran a continuación:

### **2.15.1 Valor Razonable de Activos y Pasivos**

Algunos activos y pasivos están registrados a su valor razonable. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de transacción. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

### **2.15.2 Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar**

La Fundación Patronato María Auxiliadora evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe la evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

La Fundación, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorgan concesiones o ventajas que en otro caso no otorgaría.

- Alta probabilidad de que el deudor entre en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera o empresarial.
- Estimación de una disminución de los flujos de fondos esperados por cambios adversos en las condiciones de pago de los deudores o condiciones económicas locales, nacionales o internacionales que se correlacionen con impagos.



## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### REVELACIÓN 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
CONCEPTO	dic-22	dic-21	VARIACION	
			\$	%
Cta de ahorros Bancolombia	27,952,768	26,897,518	1,055,250	4%
Fiducias	78,563,903	128,305,899	-49,741,996	-39%
Fondos de inversión	42,407,011	24,783,783	17,623,228	71%
<b>TOTAL</b>	<b>148,923,682</b>	<b>179,987,200</b>	<b>-31,063,518</b>	<b>-17%</b>

**Efectivo y equivalentes al efectivo:** representa el dinero que posee la Fundación en sus cuentas de ahorros, en las fiducias con Bancolombia y en el fondo de liquidez, el vencimiento de las fiducias y de los fondos de liquidez están a corto plazo y son los excesos de liquidez que tiene la fundación en ciertos periodos del año. A diciembre 31 de 2022, todas las cuentas se encuentran conciliadas con el extracto emitido por las Entidades Financieras

### REVELACIÓN 4- INVERSIONES

INVERSIONES				
CONCEPTO	dic-22	dic-21	\$ VARIACION %	
CDTS valores Bancolombia	900,000,000	854,642,600	45,357,400	5%
<b>TOTAL</b>	<b>900,000,000</b>	<b>854,642,600</b>	<b>45,357,400</b>	<b>5%</b>

**Inversiones:** contiene los recursos en dinero que tienen una destinación específica. A diciembre 31 de 2022, esas inversiones se encuentran conciliadas con los extractos emitidos por las Entidades financieras





## REVELACIÓN 5- CUENTA POR COBRAR.

CUENTAS POR COBRAR				
CONCEPTO	dic-22	dic-21	VARIACION	
			\$	%
Clientes Nacionales	1,140,000	575,000	565,000	98%
Anticipo a Proveedores	180,000	0	180,000	100%
Anticipo empleados	3,312,545	3,312,545	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4,632,545</b>	<b>3,887,545</b>	<b>745,000</b>	<b>19%</b>

**Clientes nacionales:** están aquellos clientes a los cuales se les facturo los últimos días del mes de diciembre y su cancelación se dará en el mes de enero de 2023.

**Anticipo Proveedores:** corresponde a una compra para dotación de las empleadas de la Fundación y cuya factura no fue emitida hasta el mes de enero de 2023.

**Anticipo a empleados:** son las vacaciones anticipadas que las empleadas disfrutaron en diciembre por ser vacaciones colectivas, sin importar la fecha de ingreso

**REVELACION 6- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** La Fundación registra como Propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que mantiene para su uso por más de un periodo contable.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
CONCEPTO	dic-22	dic-21	VARIACION	
			\$	%
Edificio	244.890.300	244.890.300	0	0%
Equipo de oficina	12.934.291	12.934.291	0	0%
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	14.145.380	14.145.380	0	0%
Depreciación	-66.361.598	-54.230.786	-12.130.812	22%
<b>TOTAL</b>	<b>205.608.373</b>	<b>217.739.185</b>	<b>-12.130.812</b>	<b>-6%</b>

Al cierre del presente ejercicio, la Fundación no tiene conocimiento de ningún tipo de restricción con respecto a la titularidad de la Propiedad, planta y equipo, o que encuentren pignoradas como garantía de deudas.



Fundación Patronato María Auxiliadora determino la vida útil de su propiedad, planta y equipo a partir de los factores, como son: la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, y los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

La depreciación se reconoce por el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles.

Propiedades, Planta y Equipo	Vidas Útiles / Tasas de Depreciación
Edificios	40
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computo	3

## REVELACIÓN 7. CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR				
CONCEPTO	dic-22	dic-21	VARIACION	
			\$	%
Honorarios	2,763,920	2,197,964	565,956	26%
Servicios Públicos	370,200	241,194	129,006	53%
Otros Acreedores	0	4,658,891	-4,658,891	-100%
Retención en la fuente	420,762	255,000	165,762	65%
Retenciones y aportes de nomina	4,203,700	3,701,849	501,851	14%
<b>TOTAL</b>	<b>7,758,582</b>	<b>11,054,898</b>	<b>-3,296,316</b>	<b>-30%</b>

**Honorarios:** son los honorarios causados a las entidades que nos prestan el servicio de salud y que son cancelados en el mes de enero de 2023.

**Servicios Públicos:** corresponden a las facturas de Une y tigo, que será cancelada en el mes de enero de 2023

**Retención en la fuente:** corresponde a las retenciones que le practicamos a nuestros proveedores y que serán canceladas a la DIAN en el mes de enero de 2023, según calendario tributario.



## REVELACIÓN 8. PASIVO LABORAL

PASIVO LABORAL				
CONCEPTO	dic-22	dic-21	VARIACION	
			\$	%
Cesantías	10,700,203	8,191,492	2,508,711	31%
Intereses a las Cesantías	1,275,014	982,980	292,034	30%
<b>TOTAL</b>	<b>11,975,217</b>	<b>9,174,472</b>	<b>2,800,745</b>	<b>31%</b>

**Pasivo laboral:** Todos los empleados de la Fundación están por ley 50/90, por lo tanto, las prestaciones sociales son canceladas inmediatamente al retiro del empleado, de lo contrario las prestaciones sociales son canceladas en el plazo establecido por la ley, las Cesantías en el mes de febrero y los Interés a las cesantías en el mes de enero del año 2023.

## REVELACION 9-PATRIMONIO.

PATRIMONIO				
CONCEPTO	dic-22	dic-21	VARIACION	
			\$	%
Reservas de ley	129,364,078	126,629,453	2,734,625	2%
Excedentes Acumulados	782,865,213	782,865,213	0	0%
Resultado del ejercicio	106,729,304	106,060,288	669,016	1%
Adopción NIFF	220,472,206	220,472,206	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>1,239,430,801</b>	<b>1,236,027,160</b>	<b>3,403,641</b>	<b>0%</b>

**Patrimonio:** está compuesto por los resultados del período, los ejercicios anteriores, las Reservas de ley y Adopción de NIFF.

La Fundación Patronato María Auxiliadora, por ser una Entidad sin ánimo de lucro, y según normatividad vigente su reserva de ley, y la utilidad del ejercicio son reinvertidos en su objeto social en un plazo máximo de 5 años.



## REVELACIÓN 10. INGRESOS OPERACIONALES

INGRESOS OPERACIONALES				
CONCEPTO	dic-22	dic-21	VARIACION	
			\$	%
Bonos y Productos	123,538,768	140,728,233	-17,189,465	-12%
Alcancías	449,100	2,178,600	-1,729,500	-79%
Donaciones	175,475,438	132,864,445	42,610,993	32%
Plan Padrino	28,920,000	56,812,000	-27,892,000	-49%
Eventos	43,488,310	44,061,272	-572,962	-1%
Proyectos	96,427,500	150,495,100	-54,067,600	-36%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>468,299,116</b>	<b>527,139,650</b>	<b>-58,840,534</b>	<b>-11%</b>

**Ingresos Operacionales:** Son todos los servicios y productos ofrecidos por la fundación, adicionalmente están las donaciones las cuales son certificadas al finalizar el periodo fiscal, y los proyectos que son dineros recibidos con una destinación específica. El proyecto Bolivar-Davivienda continua en el año 2023.

## REVELACIÓN 11- GASTOS ADMINISTRATIVOS.

GASTOS ADMINISTRATIVOS				
CONCEPTO	dic-22	dic-21	VARIACION	
			\$	%
Personal	210,249,427	177,592,390	32,657,037	18%
Honorarios	124,648,822	124,199,474	449,348	0%
Impuestos	0	370,474	-370,474	-100%
Contribuciones y afiliaciones	3,024,396	1,796,570	1,227,826	68%
Arrendamientos	0	9,359,510	-9,359,510	-100%
Seguros	0	1,243,352	-1,243,352	-100%
Servicios	29,432,940	30,827,607	-1,394,667	-5%
Mantenimiento	2,403,414	4,761,417	-2,358,003	-50%
Gastos Legales	20.230	0	20.230	100%
Depreciación	17,988,503	18,720,535	-732,032	-4%
Diversos	61,021,548	58,254,162	2,767,386	5%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>448,789,280</b>	<b>427,115,491</b>	<b>21,663,789</b>	<b>5%</b>

La Fundación reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados en el periodo contable correspondiente, (causación) independiente de su pago.



## REVELACIÓN 12. INGRESOS NO OPERACIONALES

CONCEPTO	dic-22	dic-21	VARIACION	
			\$	%
Rendimientos financieros	64,880,186	32,066,972	32,813,214	102%
Reintegro de otros costos y gastos	27,314,036	1,044,277	26,269,759	2516%
Descuentos	1,026,302	0	1,026,302	100%
Ingresos de ejercicios anteriores	4,303,658	0	4,303,658	100%
Ajuste al peso	0	8,253	-8,253	-100%
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>97,524,182</b>	<b>33,119,502</b>	<b>64,404,680</b>	<b>194%</b>

**Ingresos no operacionales:** Corresponden a los intereses del portafolio de intereses que posee la Fundación Con Valores Bancolombia

## REVELACIÓN 13. GASTOS NO OPERACIONALES

GASTOS ADMINISTRATIVOS				
CONCEPTO	dic-22	dic-21	VARIACION	
			\$	%
Gastos Bancarios	560,008	1,070,855	-510,847	-48%
Comisiones	2,125,865	1,743,960	381,905	22%
Intereses	0	16,497	-16,497	-100%
Rendimientos negativos	0	2,655,834	-2,655,834	-100%
Ivas Financieros	222,106	389,591	-167,485	-43%
Deterioro CDT	0	5,170,500	-5,170,500	-100%
Gravamen Financiero	1,739,282	1,606,274	133,008	8%
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	90,000	2,858,223	-2,768,223	-97%
Donaciones	5,567,453	11,566,390	-5,998,937	-52%
Ajuste al peso	0	5,249	-5,249	-100%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>10,304,714</b>	<b>27,083,373</b>	<b>16,778,659</b>	<b>-62%</b>



## EVENTOS POSTERIORES

Al cierre de operaciones por el ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, Fundación Patronato María Auxiliadora no tiene procesos, reclamaciones o algún otro evento que deba ser revelado en los Estados Financieros y que originen el registro de contingencias.

Los resultados expresados en cada uno de los estados financieros que conforman el presente informe, fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido conocidos y notificados por diversos medios surtidas, causadas y registradas, con incidencia positiva o negativa en el periodo que culminó.

No estamos enterados de otros hechos que cambien o modifique sustancial o parcialmente los estados financieros y las revelaciones

*Natalia Misas J*  
**NATALIA MISAS JIMENEZ**  
Representante Legal

*Claudia Loaiza Castañeda*  
**CLAUDIA PATRICIA LOAIZA C**  
Contadora Pública  
T.P 90099



## CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la Fundación Patronato María Auxiliadora, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Cambio en la Situación Financiera, y Estados de Resultados Integrales a Dic 31 de 2022, de acuerdo con la ley 222 de 1995, y los nuevos marcos normativos; incluyendo sus correspondientes Revelaciones.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los años inmediatamente anteriores y reflejan razonablemente la situación financiera de la Fundación Patronato María Auxiliadora a diciembre 31 de 2022, además:

- a. Las cifras son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Manifestamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos, acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio a diciembre 31 de 2022.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los derechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos, incluyendo sus gravámenes.
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros.
- g. En cumplimiento del artículo 1° de la ley 603/2000 declaramos que el software utilizado en la empresa cumple con las normas sobre derechos de autor.

Dado en Medellín el 8 de febrero del 2023.

*Natalia Misas J*

**NATALIA MISAS JIMENEZ**  
Representante Legal

*Claudia Loaiza Castañeda*

**CLAUDIA PATRICIA LOAIZA C**  
Contadora Pública  
T.P 90099