

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	
--	---	--

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023/2022

ENTIDAD : **FUNDACION ERIGAIE**

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

1. Información General

La Fundación Erigaie es una entidad sin ánimo de lucro, con personería jurídica No. 216 del 22 de marzo de 1991 otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá, con domicilio en Bogotá D.C., siendo su objeto: A. Contribuir a la solución de los problemas del entorno cultural, social y ecológico del país, mediante el impulso a procesos de formación integral en el ámbito estudiantil, académico y comunitario. B. Promover y adelantar investigaciones científicas y tecnológicas, especialmente en las áreas arqueología biológica, geográfica, histórica y social. C. Prestar asesoría y cooperación en investigaciones científicas o tecnológicas adelantadas o promovidas por otras personas o entidades. D. Divulgar el conocimiento sobre el patrimonio cultural, en sus aspectos arqueológico, arquitectónico, ecológico, histórico y social, mediante publicaciones escritas, bases de datos, medios visuales o auditivos, exposiciones y conferencias abiertas al público. E. Prestar asesoría y cooperación para el mantenimiento, conservación, restauración, consolidación, administración, y custodia del patrimonio cultural en sus aspectos arqueológico y arquitectónico ecológico y natural histórico y social.

2. Bases de elaboración de los estados financieros y establecimiento de las políticas contables

FUNDACION ERIGAIE ha elaborado sus estados financieros de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013, Decreto 2420 de 2015 y demás normas vigentes emitidas que los modifiquen, sustituyan o complementen, que ha sido emitida por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo, y que incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

En la Anterior normatividad se determinó los requisitos para pertenecer al grupo 2. Los pertenecientes a éste grupo aplican el estándar internacional denominado "NIIF para las Pymes – IFRS for SME". Al evaluar los requisitos se determinó que FUNDACION ERIGAIE debía aplicar NIIF para las Pymes, la cual consta de 35 secciones, habiendo evaluado cuáles aplicaban y de esta manera aprobó el manual de políticas contables, siendo la base para la elaboración de los estados financieros en cada año.

Año de Aplicación NIIF para Pymes: A partir del 1 de Enero de 2016

Primer Periodo de Aplicación: Del 1 de Enero de 2016 a Diciembre 31 de 2016

Aspectos fundamentales contemplados en el Manual de Políticas Contables:

Materialidad o importancia relativa

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones económicas que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera, así mismo cuando existe información errónea incluida en tales estados.

La materialidad: es un aspecto de relevancia específico de una entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual. En F. ERIGAIE. la materialidad está dada por el 0,5% de Cambios en el Activo Neto

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	
--	---	--

#### Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

F. ERIGAIE reconocerá los ingresos en la prestación del servicio de asesoramiento en aspectos arqueológicos, arquitectónicos, ecológico cuando se ha efectuado el análisis y entregado el informe de dichos análisis al cliente

#### Impuestos

Esta política contable aplica para la contabilidad del impuesto a las ganancias. El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales, reconociendo las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros

Fundación Erigaie es responsable en el impuesto de renta en el régimen especial y de acuerdo a la normatividad vigente para el año gravable 2023, el impuesto de renta se liquida a la tarifa del 20% sobre los costos y gastos no deducibles.

#### Uso de Estimaciones

Para F. ERIGAIE un cambio en una estimación contable es un ajuste al monto en libros de un activo o de un pasivo, o al monto del consumo periódico de un activo, fruto de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, y de los beneficios futuros esperados y sus obligaciones asociadas. Los cambios en estimaciones contables no son errores porque se dan por nueva información o nuevos acontecimientos. Cuando sea difícil identificar cuando es un cambio en una política contable o en una estimación contable, se tratará como un cambio en una estimación contable.

#### Transacciones en Moneda Extranjera

Para el caso del efectivo en moneda extranjera se deberá reconocer con la Tasa Representativa del Mercado (TRM) del día en que ingresa.

#### Propiedad, Planta y Equipo

F. ERIGAIE reconocerá una partida como elemento de propiedades, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Es probable que F. ERIGAIE obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad
- Se mantienen para su uso en el suministro de servicios para arrendarlos o con propósitos administrativos y
- Se espera usarlo durante más de un año

Los elementos que cumplan con los requisitos descritos anteriormente deberán también cumplir con los siguientes criterios de materialidad:

- Todo terreno y edificación se activa independiente de cuál es su valor
- Los equipos de cómputo y equipos de telecomunicaciones, maquinaria y equipo cuyo valor sea superior a 50 U.V.T.
- Los equipos de transporte y vehículos se activaran sin importar su valor

Los activos que no cumplan con los montos de materialidad estipulados, deberán ser reconocidos como gastos, aunque podrá ejercerse control mediante inventarios administrativos. Entre ellos están: muebles modulares, cuadros con categoría de arte, cafeteras, hornos microondas, neveras, bibliotecas, televisores, equipos de cómputo, impresoras, cajas fuertes, papeleras, mejoras en divisiones y techos falsos, cuadros y plantas, repisas, calculadoras, contadoras de billetes, persianas, vidrios, percheros, cajas metálicas, ventiladores, sillas etc.

Los terrenos y edificios se contabilizarán por separado, así se hayan adquirido de forma conjunta.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y valor residual:

<b>Grupo</b>	<b>Método Depreciación</b>	<b>Valor Residual</b>	<b>Vida Útil</b>
Edificios	<b>Línea Recta</b>	10%	45 Años (Duración Contrato)
Mejoras a propiedades ajenas		0%	
<b>Muebles y enseres</b>	<b>Línea Recta</b>	0%	10 Años
<b>Equipo de oficina</b>			
Impresoras- fotocopiadoras	<b>Línea Recta</b>	0%	10 Años
<b>Equipo de Computo</b>			
Computadores Portátiles Computadores fijos	<b>Línea Recta</b>	0%	5 Años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedad, planta y equipo es reconocida en las operaciones del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparaciones son cargados a gastos.

#### Activos intangibles

La entidad reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible. La empresa medirá inicialmente un activo intangible al costo.

#### Deterioro del valor de los activos

La Entidad al 31 de diciembre de cada año, efectuará la evaluación del deterioro, esto es primero evaluar indicadores de deterioro, y en caso de presentarse se pasará a comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar deberán cumplir con la definición de Activos financieros Por esta razón las cuentas por cobrar se contabilizarán de acuerdo con lo establecido. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente satisfacen las condiciones establecidas las cuentas de origen comercial pagarés por cobrar y por pagar préstamos de bancos o terceros. Como principio general una entidad reconocerá un activo financiero – cuenta por cobrar, solo cuando se convierta en una parte, según las cláusulas contractuales del instrumento, esto es, que tenga el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro, como se mencionó en la definición.

#### Deterioro deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Para el deterioro por impago de la cartera, La Entidad ha definido que la Dirección se encargará de evaluar los clientes con días de mora, según los siguientes rangos:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

**TABLA DE DETERIORO**

Clasificación del Riesgo	de mora por modalidad de crédito	
	Porcentaje respectivo	
<b>Provisión Individual</b>		
Categorías	Cartera de consumo	Porcentaje
A	0 - 180	0%
B	181 - 360	10%
C	361-540	20%
D	541-720	40%
E	721-900	60%
F	> 901	100%

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible en bancos y las inversiones con vencimiento dentro de los tres meses siguientes a su adquisición con un riesgo insignificante en los cambios de valor.

**Acreeedores comerciales**

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

La empresa, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

**Provisiones y Contingencias**

La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. La empresa, reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable

La Entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir condiciones que resulten en pérdidas para la Entidad, pero que solo se conocerán si en el futuro, determinadas circunstancias se presentan. Dichas situaciones son evaluadas por la Administración y los asesores legales en cuanto a su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y los importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados.

La variación disminuyó los activos netos de la entidad a 1 de enero de 2015 en \$1.895.357. El resultado de la implementación de las NIIF figura en la cuenta del Patrimonio Impacto de NIIF adopción por primera vez por la suma de \$1.895.357.

**3. Ingresos de actividades ordinarias**

<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>2,023</b>	<b>2,023</b>
ACTIVIDADES DE CONVENIOS Y SERVICIOS	<b>1,842,926,709.00</b>	<b>542,255,229.00</b>
Financieros	242,620.00	804,501.00
<b>Total</b>	<b>1,843,169,329.00</b>	<b>543,059,730.00</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

Ingresos por actividades corresponde a lo ejecutado en el 2023 por la prestación de servicios, ejecución de convenios, subvenciones, en desarrollo del objeto social. Los ingresos incrementaron en 2023 con respecto al 2022 en un 239%.

4. Costos prestación de servicios

	2,023	2,022
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>1,694,059,880.00</b>	<b>455,431,280.00</b>
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	1,694,059,880.00	455,431,280.00

Corresponde a los costos causados en que se incurrió en la prestación de servicios y ejecución de convenios. Como son honorarios, servicios, gastos de viajes y diversos, siendo los más representativo el que corresponde a honorarios por valor de \$969.046.658 y servicios \$583.243.560.

Este rubro incrementó en 271% en 2023 con respecto al costo del 2022, esto porque en 2023 fueron mayores los ingresos.

Estos costos representan el 92% de los ingresos por prestación de servicios y ejecución de convenios.

5. Otros ingresos

	2,023	2,022
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>516,954.00</b>	<b>32,053,690.00</b>
RECUPERACIONES	516,954.00	24,949,000.00
DIVERSOS	-	7,104,690.00

6. Otros Gastos

	2,023	2,022
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>9,949,519.00</b>	<b>3,622,378.00</b>
GASTOS EXTRAORDINARIOS	7,316,731.00	3,559,346.00
GASTOS DIVERSOS	2,632,788.00	63,032.00

7. Gasto por impuestos

	2,023	2,023
<b>GASTOS POR IMPUESTOS</b>	<b>6,481,000.00</b>	<b>2,610,000.00</b>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	6,481,000.00	2,610,000.00

Se causó impuesto sobre la renta a la tarifa del 20% para 2023 sobre gastos no deducibles (no procedentes fiscalmente) por cuanto la entidad en renta tributa en el régimen especial y reinvierte sus excedentes en desarrollo del objeto social, de acuerdo a la normatividad fiscal vigente para el año gravable 2023.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

**8. Gastos de Administración y Operación**

	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>107,072,913.00</b>	<b>80,411,966.00</b>
HONORARIOS	63,270,722.00	51,254,921.00
IMPUESTOS	12,179,308.00	9,392,485.00
SEGUROS	-	1,020,316.00
SERVICIOS	17,061,727.00	13,428,723.00
GASTOS LEGALES	2,632,400.00	2,328,000.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,046,761.00	403,230.00
DIVERSOS	9,881,995.00	2,584,291.00
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>7,067,000.00</b>	<b>721,500.00</b>
IMPUESTOS	7,067,000.00	721,500.00
DIVERSOS	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>114,139,913.00</b>	<b>81,133,466.00</b>

Los gastos de administración y operación, corresponden a los gastos en que incurrió la entidad para prestar los servicios y ejecución de convenios de acuerdo al objeto social.

Estos gastos representan el 6% de los ingresos por prestación de servicio y ejecución de convenios. Este rubro incrementó en 41% en el año 2023 con respecto al 2022.

**9. Gastos Financieros (Financiero Neto)**

	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>7,828,099.00</b>	<b>4,767,207.00</b>
INTERESES	3,798,106.00	1,429,290.00
GASTOS BANCARIOS	872,615.00	587,597.00
COMISIONES	3,157,378.00	2,104,940.00
DIFERENCIA EN CAMBIO	-	645,380.00

Estos gastos incrementaron en 2023 en un 64%, con respecto a 2022 por mayores ingresos/costos.

**10. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar**

	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>
Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar	77,235,596.00	33,827,209.00
CLIENTES	54,008,150.00	30,778,019.00
PRESTAMOS A PARTICULARES	13,206,760.00	113,143.00
DEUDORES VARIOS	10,020,686.00	2,936,047.00

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

El saldo que revela a diciembre 31 de 2023 representa los deudores que tiene la entidad, donde se observa un incremento del 128% con respecto al año 2022, el rubro más representativo son las cuentas por cobrar por servicios o convenios denominado clientes.

No se hizo cálculo deterioro de cartera porque no aplicaba para 2023.

Los deudores no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

**11. Inventarios (Servicios)**

	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>
Inventarios	41,576,201.00	271,888,299.00
Inventarios de servicios	41,576,201.00	271,888,299.00

Este rubro disminuyó en 2023 en más del 85%.

En esta cuenta se acumulan los valores causados a prestadores de servicios por costos incurridos en servicios y/o convenios en ejecución, sin que al finalizar el período se hayan terminado.

**12. Activos por impuestos (no corriente)**

No aplica impuesto diferido por cuanto la F. Erigaie tributa como régimen especial, entidad sin ánimo de lucro.

**13. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO</b>	<b>376,227,554.00</b>	<b>776,318,779.00</b>
CAJA	500,000.00	500,000.00
BANCOS	362,564,932.00	762,656,157.00
CUENTAS DE AHORRO	13,162,622.00	13,162,622.00

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

En 2023 este rubro disminuyó en 52%. En este ítem está incluido el valor pagado de anticipos que aparece en el pasivo no financieros a corto y largo plazo, en otros pasivos (anticipos entidades y/o clientes) .

**14. Pasivos Financieros**

	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO</b>	<b>11,532,337.00</b>	<b>8,596,345.00</b>
BANCOS NACIONALES	11,532,337.00	8,596,345.00
PAGARES	11,532,337.00	8,596,345.00
CREDITO ROTATIVO	914,152.00	2,126,919.00

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

TARJETA CREDITO	10,618,185.00	6,469,426.00
	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO</b>	<b>30,740,600.00</b>	<b>30,740,600.00</b>
OTRAS OBLIGACIONES	30,740,600.00	30,740,600.00
OBLIGACIONES PARTICULARES	30,740,600.00	30,740,600.00

Corresponde a compras de bienes/servicios efectuadas con tarjetas de crédito, crédito rotativo éstos a corto plazo, y préstamo a largo plazo igualmente obtenido para el desarrollo de la actividad.

**15. Acreedores comerciales**

	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>
<b>Ctas por pagar Ciales y otras ctas por pagar (corriente)</b>	<b>151,714,358.00</b>	<b>61,924,233.00</b>
Importes por pagar a proveedores	141,098,631.00	50,722,202.00
Otros acreedores	-	516,955.00
Retención en la fuente	5,866,502.00	369,000.00
Impuesto a las ventas retenido	901,000.00	581,000.00
Impuesto de industria y comercio retenido	885,000.00	152,000.00
Diferidos	2,963,225.00	-
Acreedores varios	-	9,583,076.00

Esta cuenta en 2023 incrementó en un 145%. Los rubros más representativos es la cuenta proveedores por adquisición de bienes y servicios y acreedores.

**16. Otros pasivos no financieros**

	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>
<b>Otros pasivos no financieros (corriente)</b>	<b>44,882,000.00</b>	<b>35,359,848.00</b>
Impuesto sobre las ventas por pagar	42,593,000.00	30,943,000.00
Impuesto de industria y comercio	2,289,000.00	2,211,000.00
Otros pasivos	-	242,620.00
Ingresos diferidos	-	1,963,228.00
<b>Otros pasivos no financieros (corriente)</b>		
Otros pasivos	238,890,551.00	939,973,336.00

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

Este rubro en 2023 incrementó en un 34% en el pasivo corriente por IVA por pagar de lo facturado en el último cuatrimestre del año el cual se paga en el 1 mes del año 2024. El rubro más representativo es otros pasivos no corriente que corresponde a anticipos entregados por las entidades y/o clientes para ejecutarlos en año siguiente y en el pasivo a largo plazo se tiene un valor representativo de anticipos recibidos para ejecución de convenios y/o servicios, este disminuyó en 75%.

**17. Impuestos, gravámenes y tasas**

Se liquidó impuesto sobre la renta quedando por pagar en 2023 \$-0- ya que se liquidó saldo a favor por retenciones practicadas y saldo a favor de 2022.

**18. Activos Netos (Patrimonio)**

	2,023	2,022
Activos Netos (Patrimonio)	<b>42,164,071.00</b>	<b>30,936,199.00</b>
Resultados del ejercicio	11,227,872.00	27,549,090.00
Impacto de niif adopción primera vez	(1,895,357.00)	(1,895,357.00)
Reservas aplicación excedentes	30,388,556.00	2,839,466.00
Fondo social	2,443,000.00	2,443,000.00

Los activos netos incrementaron en 36%, por incremento reservas y resultado del ejercicio.

**19. Pasivos contingentes**

De acuerdo a información de la administración de la entidad, no hay demandas en contra de la Fundación Erigaie, por tanto, en estos estados financieros no autorizaron reconocer ninguna provisión.

**20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

A la expedición de los informes para presentar, no se han presentado hechos que incidan en la información financiera del año 2023.



YARLEYS PULGARIN OSORIO  
Representante Legal  
Ver informe de gestión



Ma. MAGALY GARZON S.  
Contador  
TP 52.985-T



CLARA C. CUBILLOS M  
Revisor Fiscal  
TP 5115-T