

# ***Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría***

***Estados Financieros por los años terminados  
el 31 de diciembre de 2021 y 2020 e Informe  
del Revisor Fiscal***

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los miembros del Consejo de administración de  
FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA

### INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros adjuntos de FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA, (en adelante “la Fundación”) los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, y los estados de excedentes y/o déficit, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y, el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia vigentes para entidades contempladas en el parágrafo del artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 del 2015. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Fundación que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Fundación. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA al 31 de diciembre de 2021, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia aplicadas sobre bases uniformes con las del año anterior. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí sobre los mismos expresé una opinión sin salvedades el 10 de marzo de 2021.

## INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo de Administración; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2021, la Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Fundación no haya seguido medidas adecuadas de control interno contable y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.



**RONALD ALEJANDRO DIAZ HERNANDEZ**

Revisor Fiscal

T.P. 274381-T

Designado por Deloitte & Touche Ltda.

25 de marzo de 2022


**FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA**


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(En pesos Colombianos)

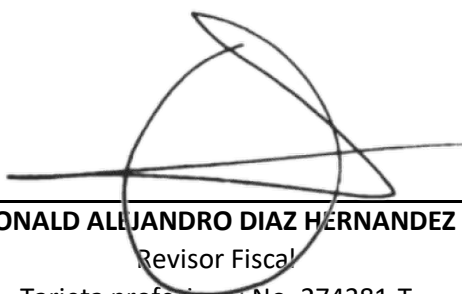
	31 de diciembre	
	2021	2020
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 4)	\$ 1.503.803.214	\$ 1.273.216.884
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	\$ 1.844.538.694	2.011.300.806
Otros activos (Nota 6)	180.270.250	140.270.887
<b>Total activos corrientes</b>	<b>\$ 3.528.612.158</b>	<b>\$ 3.424.788.577</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedad, planta y equipo (Nota 7)	\$ 14.066.336.240	\$ 10.577.940.359
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>\$ 14.066.336.240</b>	<b>\$ 10.577.940.359</b>
<b>Total activos</b>	<b>\$ 17.594.948.398</b>	<b>\$ 14.002.728.936</b>

	31 de diciembre	
	2021	2020
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 8)	\$ 1.525.215.135	\$ 1.499.553.069
Beneficios a empleados (nota 9)	396.842.669	365.664.886
Cálculo actuarial (Nota 10)	-	28.397.950
Pasivos por impuestos (Nota 11)	45.503.801	75.748.241
Ingresos diferidos (Nota 12)	203.504.029	158.912.151
Provisiones (Nota 13)	186.993.804	130.246.746
Otros pasivos (Nota 14)	255.084.885	263.628.540
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>\$ 2.613.144.323</b>	<b>\$ 2.522.151.583</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Calculo actuarial (Nota 10)	\$ 153.088.191	\$ 124.690.241
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>\$ 153.088.191</b>	<b>\$ 124.690.241</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>\$ 2.766.232.514</b>	<b>\$ 2.646.841.824</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Superávit de patrimonio (Nota 21)	\$ 3.085.557.128	\$
Excedentes acumulados (Nota 22)	4.912.158.776	5.293.589.134
Excedentes acumulados por adopción a NCIF	6.443.728.336	6.443.728.336
Excedente/Déficit del ejercicio	387.271.643	(381.430.358)
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>\$ 14.828.715.883</b>	<b>\$ 11.355.887.112</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>\$ 17.594.948.398</b>	<b>\$ 14.002.728.936</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
MARTHA ISABEL GOMEZ CABALLERO  
Representante legal  
(Ver certificación adjunta)

  
LADY JOHANNA FLÓREZ ARCOS  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 205639-T  
(Ver certificación adjunta)

  
RONALD ALEJANDRO DIAZ HERNANDEZ  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional No. 274381-T  
Designado por Deloitte & Touche Ltda  
(Ver mi opinión adjunta)

# FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA

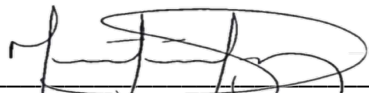
## ESTADOS DE EXCEDENTES Y/O DEFICIT

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(En pesos Colombianos)

	2021	2020
Ingresos (Nota 15)	\$ 45.398.373.629	\$ 41.650.135.273
Gastos de administración (Nota 16)	(44.778.036.054)	(42.071.302.654)
<b>Excedente Operacional</b>	620.337.575	(421.167.381)
Otros ingresos (Nota 17)	279.665.860	554.763.650
Otros gastos (Nota 18)	(32.170.213)	(27.255.555)
Gastos financieros (Nota 19)	(452.297.849)	(412.132.945)
<b>Excedentes antes de impuesto</b>	415.535.373	(305.792.231)
Impuestos a los excedentes (Nota 20)	(28.263.730)	(75.638.127)
<b>EXCEDENTE / (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 387.271.643</b>	<b>\$ (381.430.358)</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



**MARTHA ISABEL GÓMEZ CABALLERO**  
Representante legal  
(Ver certificación adjunta)



**LADY JOHANNA FLÓREZ ARCOS**  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 205639-T  
(Ver certificación adjunta)




**RONALD ALEJANDRO DIAZ HERNANDEZ**  
Revisor Fiscal  
Designado por Deloitte & Touche Ltda  
(Ver mi opinión adjunta)


## FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA

ESTADO DE SITUACIÓN CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
 (En pesos Colombianos)

	Excedentes Acumulados	Efectos por Adopción a NCIF	Superávit de patrimonio	Excedente (déficit) del año 2021	Total
<b>SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2020</b>	\$ 4.481.522.939	\$ 6.443.728.336	\$ -	\$ 812.066.195	\$ 11.737.317.470
Reclasificación de excedentes del ejercicio anterior	812.066.195	-	-	(812.066.195)	-
Déficit del año 2020	-	-	-	(381.430.358)	(381.430.358)
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>5.293.589.134</b>	<b>6.443.728.336</b>		<b>(381.430.358)</b>	<b>11.355.887.112</b>
Reclasificación de déficit del ejercicio anterior	(381.430.358)	-	-	381.430.358	-
Excedente del año 2021	-	-	-	387.271.643	387.271.643
Superávit de patrimonio	-	-	3.085.557.128	-	3.085.557.128
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>\$ 4.912.158.776</b>	<b>\$ 6.443.728.336</b>	<b>\$ 3.085.557.128</b>	<b>\$ 387.271.643</b>	<b>\$ 14.828.715.883</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
**MARTHA ISABEL GÓMEZ CABALLERO**  
 Representante legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**LADY JOHANNA FLÓREZ ARCOS**  
 Contador Público  
 Tarjeta profesional No. 205639-T  
 (Ver certificación adjunta)


  
**RONALD ALEJANDRO DIAZ HERNANDEZ**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta profesional No. 274381-T  
 Designado por Deloitte & Touche Ltda  
 (Ver mi opinión adjunta)

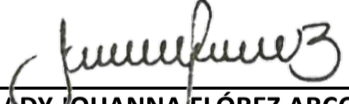
# FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
 (En pesos Colombianos)

	2021	2020
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Excedente/Déficit del año	\$ 387.271.643	\$ (381.430.358)
<b>Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:</b>		
Depreciación	444.036.623	525.483.793
Amortizaciones	282.272.620	253.892.007
Impuesto a la renta	28.263.730	75.638.127
Provisiones de cartera	289.016.352	108.783.352
<b>Aumento de activos que afectan el flujo de efectivo:</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(429.697.112)	(1.170.740.849)
Intangibles	(322.271.983)	(374.818.443)
<b>Disminuciones (aumentos) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:</b>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	25.662.066	113.762.988
Impuestos, Gravámenes y tasas	(58.508.170)	(66.078.913)
Obligaciones laborales	31.177.783	(10.025.615)
Pasivos diferidos	44.591.878	(102.493.049)
Otros Pasivos Y Provisiones	48.203.403	(45.828.791)
<b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación</b>	<b>\$ 770.018.834</b>	<b>\$ (1.073.855.751)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Obtención de nuevos créditos	\$ 6.196.055.517	\$ 5.500.000.000
Pago de préstamos bancarios	(6.196.055.517)	(5.500.000.000)
<b>Flujo neto de efectivo provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
Adquisición de activos fijos	\$ (539.432.504)	\$ (85.575.904)
<b>Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión</b>	<b>\$ (539.432.504)</b>	<b>\$ (85.575.904)</b>
<b>INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 230.586.330</b>	<b>\$ (1.159.431.655)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>\$ 1.273.216.884</b>	<b>\$ 2.432.648.539</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ 1.503.803.214</b>	<b>\$ 1.273.216.884</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
**MARTHA ISABEL GÓMEZ CABALLERO**  
 Representante legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**LADY JOHANNA FLÓREZ ARCOS**  
 Contador Público  
 Tarjeta profesional No. 205639-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**RONALD ALEJANDRO DÍAZ HERNÁNDEZ**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta profesional No. 274381-T  
 Designado por Deloitte & Touche Ltda  
 (Ver mi opinión adjunta)

# FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(En pesos Colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

**Operaciones** - La Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría se originó de la transformación que la Arquidiócesis de Cali dio a la Fundación Colegio Santa Isabel de Hungría, de acuerdo al Decreto Arzobispal No 142 de fecha diciembre 23 de 2004, emanada por el señor Arzobispo de Cali, Monseñor Juan Francisco Sarasti Jaramillo, en cuyo acto se le fusionaron a la misma varios Colegios igualmente erigidos con Personería Jurídica Canónica. El objetivo fue reorganizar y constituir una entidad educativa sin ánimo de lucro, de interés social y de utilidad común y por lo tanto sujeta al derecho canónico y a las leyes y demás normas previstas en la Legislación Colombiana, en los términos expresados en el concordato, cuya duración es indefinida y el objeto principal es la educación católica, prestada mediante la oportunidad de servicio a la niñez y la juventud.

Mediante el Decreto No. 526 de Diciembre 23 de 2010 la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría tuvo nuevamente una reorganización, con el cual se hizo fusión de otra Fundación Educativa integrando varios colegios de la misma pero conservando su objeto social.

Teniendo de presente la facultad establecida en el artículo 23 del Decreto 142 del 23 de diciembre de 2004 se hizo necesario efectuar algunas modificaciones y la unificación del Estatuto de la Fundación mediante el Decreto Arzobispal 955 de Noviembre 30 de 2017, con el cual se consolida y se actualiza la información de la Fundación para realizar el cambio de Entidad No contribuyente a Entidad del Regimen tributario especial conforme a la Ley 1819 de 2016.

La Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría, es una entidad de naturaleza no comercial que en los términos del artículo primero del Decreto 1878 de mayo 29 de 2008, le compete presentar los Estados Financieros básicos, es sujeto pasivo del impuesto de renta nacional en el Regimen Tributario Especial como Entidad Sin Animo de Lucro con una tarifa del 20% sobre los excedentes, los cuales tienen el carácter de exento si se destinan a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria según el decreto 2150 de 2017. Es responsable del impuesto de industria y comercio por la actividad educativa a la tarifa del 2,2 por mil, calculado sobre todos los ingresos operacionales y no operacionales con exclusión de algunos conceptos previstos en Estatuto Tributario Municipal de la ciudad de Cali.

Los colegios que actualmente son administrados por parte de la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría son 20:



<b>SEDES PROPIAS</b>	<b>TIPO SERVICIO</b>	<b>CALENDARIO</b>
COLEGIO COMPARTIR	100% GRATUIDAD	A
SANTA LUISA DE MARILLAC	100% GRATUIDAD	A
C. PARROQUIAL SAN FRANCISCO JAVIER	MIXTO	A
C. DOCENTE PARROQUIAL SAN MARCOS	MIXTO	A
COLEGIO S.I.H. ALFONSO LOPEZ	MIXTO	A
COLEGIO PARROQUIAL SAN JOAQUIN	MIXTO	A
COLEGIO PARROQUIAL SAN JOAQUIN II	MIXTO	A
C. ARQUIDIOCESANO JUAN PABLO II	MIXTO	A
NTRA SRA DE CHIQUINQUIRA	100% GRATUIDAD	B
<b>SUBTOTAL PROPIOS</b>	<b>9</b>	
<b>SEDES DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN</b>		
I.E. LLANO VERDE PRINCIPAL	100% GRATUIDAD	A
I.E. LLANO VERDE AGUACATAL	100% GRATUIDAD	A
I.E. LLANO VERDE CALIMIO NORTE	100% GRATUIDAD	A
I.E. LLANO VERDE SAN LUIS	100% GRATUIDAD	A
I.E. LLANO VERDE COMUNEROS II	100% GRATUIDAD	A
I.E. LLANO VERDE B. MITRE	100% GRATUIDAD	A
I.E. LLANO VERDE LA PROVIDENCIA	100% GRATUIDAD	A
I.E. LLANO VERDE CALIMIO DESEPAZ	100% GRATUIDAD	A
I.E. LLANO VERDE INVICALI	100% GRATUIDAD	A
I.E. LLANO VERDE SAN FELIPE	100% GRATUIDAD	A
I.E. LLANO VERDE NARIÑO	100% GRATUIDAD	A
<b>SUBTOTAL SEDES SECRETARIA EDUCACIÓN MUNICIPAL</b>	<b>11</b>	

Como parte de la labor social, se encuentra el Colegio Santa Luisa de Marillac, el cual subsidia los servicios educativos a estudiantes de población vulnerable ubicados en la zona del Jarillon del río Cauca del barrio Alfonso Lopez.

**Efecto covid en las operaciones** – Como consecuencia de la pandemia declarada en el año 2019 por la Organización Mundial de la Salud (OMS) -ocasionada por el coronavirus (Covid-19) que se ha propagado en el país- el Gobierno Nacional ha tomado medidas en ámbitos sanitarios, sociales y económicos para evitar la propagación del virus, que incluyeron restricciones en la movilidad de las personas, restricciones en los viajes, el cierre temporal de negocios y otras limitaciones en la operación. La declaratoria de emergencia económica se amplió a través de la Resolución 1913 de 2021 hasta el 28 de febrero de 2022. Como resultado, la operación de la Fundación fue afectada en los siguientes aspectos:

- La prestación del servicio educativo presencial como tradicionalmente se conocía, lo que conllevó a la administración a implementar la educación virtual como plan de contingencia para garantizar la continuidad del servicio. Para el período 2021, se trabajó bajo la modalidad de alternancia, esta medida implicó el aumento en la adquisición de equipos tecnológicos y en el gasto de capacitación al personal docente en el manejo de las plataformas y la creación de contenidos para los nuevos modelos aprobados por el Gobierno Nacional (virtual y alternancia).

- La generación de ingresos diversos, como es el caso de las actividades realizadas para las ceremonias de grado, kermés y convivencias, las cuales se encuentran restringidas por los protocolos de bioseguridad.

**Efecto Paro Nacional en las operaciones** – A raíz de la situación de orden público presentada en la ciudad de Cali, con ocasión de la realización del paro nacional, La Fundación no se vio afectada en la prestación del servicio educativo, toda vez que se migró nuevamente a la modalidad de virtualidad, dando continuidad a nuestro proceso misional de educar, siendo la única afectación, la interrupción en la atención al público en cada una de las sedes por período de una semana durante el mes de abril, lo que implicó un atraso en los recaudos de costos educativos a través del mecanismo de datafono. Tampoco se presentaron daños ni vandalismo en nuestras estructuras físicas.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

**Bases de Presentación** – La Fundación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus 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 para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

**Bases de Preparación** – La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2021. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros comparativos de la Situación Financiera, Estado de Excedentes y/o Deficit, de cambios en el Patrimonio neto, Flujo de Efectivo y las correspondientes Notas a los Estados Financieros, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. El peso colombiano corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Fundación.

**Negocio en marcha** - La administración tiene, al momento de aprobar los estados financieros, una expectativa razonable de que la Fundación cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por lo tanto, continúan adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los estados financieros.

**Efectivo y equivalentes de efectivo** – Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, saldos en bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo, (igual o inferior a 90 días desde la fecha de inversión), de alta liquidez que son rápidamente convertibles en efectivo y que tienen un bajo riesgo de cambios en su valor.

**Arrendamientos** - Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

*La Fundación como arrendatario:* Los derechos sobre los bienes en arrendamiento financiero se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es inferior, el valor presente de los pagos mínimos) en el inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador, se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero. Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los gastos financieros se deducen del resultado del ejercicio. Los activos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedad, planta y equipo, así como su depreciación y evaluación de las pérdidas por deterioro de la misma forma que los activos de propiedad.

Alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

**Activos financieros** – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones. Son registrados al precio de la transacción.

La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La Entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

**Deterioro de activos financieros** – Al final del período en que se informa, la Fundación ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la Fundación reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** – El total de las ventas de los servicios se hacen con condiciones de crédito no mayor a 30 días, los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de los 30 días se incrementa el 7% de sanción sobre el valor en mora. Al final de cada periodo sobre el

que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperadas. Si es así, se reconoce en resultados una pérdida por deterioro de valor.

**Propiedad, planta y equipo** – Los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2021 han sido preparados sobre la base de costo histórico y costo atribuido para los terrenos y edificios en propiedad de la Fundación de la valuación realizada en el año 2015 por Fabio Borrero miembro de la Lonja de Propiedad Horizontal de Colombia.

La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Edificios	88 a 94 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de computo	5 años

**Deterioro en el valor de los activos** - En la fecha de reporte, los activos no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

**Pasivos financieros** - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El costo *amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

**Impuesto a las ganancias** – El gasto por impuesto a las ganancias comprenden el impuesto corriente. La Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría durante el año 2018 solicitó a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la calificación para ingresar al grupo de las Entidades del Regimen Tributario Especial, por lo tanto no tiene la obligación de calcular impuesto diferido siempre que siga cumpliendo con todos los requisitos para continuar perteneciendo al régimen, tal como la reinversión de sus excedentes puesto que no tendrán impactos futuros en la realización de sus activos o en la cancelación de sus pasivos.

**Impuesto corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de Excedente y/o Déficit, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Fundación por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Fundación determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable a una tasa del 20%.

**Provisiones** – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

**Beneficios a los empleados** – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

**Corto plazo** – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

**Largo plazo**- Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

*Planes de beneficios definidos Post Empleo* - Los beneficios son reconocidos como un pasivo, neto de los activos del plan y el cambio durante el período de este pasivo es registrado como costo. El costo de proveer beneficios se determina utilizando la unidad de crédito proyectada y las evaluaciones actuariales se llevan a cabo al final de cada ejercicio. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otro resultado integral. Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados.

**Ingresos** – La FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA, deriva sus recursos de los cobros por matrículas, pensiones y los derivados de la actividad educativa desarrollada en los 20 centros educativos que administra al cierre del año 2021. Los servicios educativos se prestan de manera privada y a través del sistema de cobertura educativa, la cual contrata con la secretaría de Educación Municipal.

Los ingresos por los servicios educativos se reconocen a valor razonable de la contraprestación recibida. Las matrículas, al no incorporar obligaciones remanentes se tratan cómo ingresos si el periodo escolar en el que se reciben coincide con el periodo contable, de lo contrario se registran cómo un ingreso diferido; las pensiones solo se llevan a ingresos en el periodo que se va a prestar el servicio. Los ingresos recibidos por pensiones anticipadas se registran cómo un ingreso diferido.

Intereses – Son registrados cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Son reconocidos utilizando el método de interés efectivo.

**Costos por préstamos** – Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado para la financiación de la Fundación. Corresponde a los intereses otros costos en que la Fundación incurre. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos financieros.

Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

### **3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS**

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la Administración de la Fundación debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si afecta un solo período, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 de Diciembre de 2021	31 de Diciembre de 2020
Caja General	\$ 3,645,541	\$ -
Bancos	867,352,663	648,856,612
Certificados (1)	632,805,010	624,360,272
Inversión Elite	826,088,414	827,329,205
Provisión de Inversión Elite (2)	(826,088,414)	(827,329,205)
<b>Total Efectivo y equivalentes en efectivo</b>	<b>\$ 1,503,803,214</b>	<b>\$ 1,273,216,884</b>

	31 de Diciembre de 2021	31 de Diciembre de 2020
Banco de Bogotá (*)	\$ 519.867.799	\$ 513.300.701
Banco de Occidente (**)	109.144.088	107.283.616
Credicorp Capital Colombia (***)	3.793.123	3.775.955
<b>Total Certificados</b>	<b>\$ 632.805.010</b>	<b>\$ 624.360.272</b>

No existen restricciones sobre los saldos del disponible al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

(1) Inversiones en Certificados:

A cierre de año se encuentran activos los siguientes certificados de depósito:

2021						
ENTIDAD FINANCIERA	TITULO	FECHA DE APERTURA	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO	TASA	SALDO FINAL
Banco de Occidente	979252	13-sep-21	181 DIAS	14-mar-22	2,25%	\$ 109.144.088
Banco de Bogotá	112556119	16-jul-21	181 DIAS	7-ene-22	2,20%	\$ 107.504.952
Banco de Bogotá	11452646	16-jul-21	181 DIAS	10-ene-22	2,20%	\$ 412.362.847
Credicorp Capital Colombia	1-1-38424-5					\$ 3.793.123
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 632.805.010</b>

(\*) Las inversiones en certificados del Banco de Bogotá, corresponden a los CDT No.011255619 con un plazo de 181 días y tasa efectiva anual de 2.20%, la fecha de vencimiento es 07 de enero de 2022 y el CDT No.11452646 con un plazo de 181 días y tasa efectiva de 2.20%, la fecha de vencimiento es el 10 de enero de 2022.

(\*\*) Las inversiones en certificados del Banco de Occidente, corresponden al CDT No.979252 con un plazo de 181 días y tasa efectiva anual de 2.25%. La fecha de vencimiento es el 14 de marzo de 2022.

(\*\*\*) La inversión en Certificados de la entidad Credicorp Capital Colombia, corresponde al saldo de un fondo de inversión colectiva (FONVAL) cuenta No. 1-1-38424-5.

(2) Durante el año 2016 la Fundación reconoció una provisión sobre las inversiones que están bajo la modalidad de libranza con la compañía Elite International, por un valor inicial de \$847.921.427 y se registró contra resultado. Actualmente la Fundación se encuentra en proceso de reclamación con los abogados Gallo Medina Abogados Asociados, dado que la sociedad Elite se encuentra intervenida por la Superintendencia Financiera.

Durante el año 2021 la Fundación recuperó \$1.570.783.

## 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Cuentas comerciales por cobrar (1)	\$ 1.558.539.079	\$ 1.415.785.762
(-) Provisión cuentas comerciales (2)	<u>(454.501.406)</u>	<u>(184.397.730)</u>
<b>Subtotal cuentas por cobrar Clientes</b>	<b>\$ 1.104.037.673</b>	<b>\$ 1.231.388.032</b>
Anticipos y Avances (3)	280.961.969	398.810.405
Deudores varios (4)	600.153.341	543.056.228
(-) Provisión otras cuentas por cobrar (2)	<u>(140.614.289)</u>	<u>(161.953.859)</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 1.844.538.694</b>	<b>\$ 2.011.300.806</b>

(1) Corresponde a las cuentas por cobrar por los servicios educativos prestados como se detalla a continuación:

	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Estudiantes Privados	\$ 1,233,674,748	\$ 955,426,546
Contratos SEM (*)	302,229,625	400,000,000
Convenios interinstitucionales (**)	<u>22,634,706</u>	<u>60,359,216</u>
	<b>\$ 1,558,539,079</b>	<b>\$ 1,415,785,762</b>

(\*) Por el año 2021, el Municipio Santiago de Cali registra cuentas por cobrar de \$302.229.625, correspondientes a servicios educativos prestados a través del contrato de cobertura educativa del Colegio Francisco Javier Orquideas.

(\*\*) Corresponde a las cuentas por cobrar del convenio suscrito con la Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium.



(2) El movimiento de la provisión de cartera es el siguiente:

	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Cartera clientes en mora	\$ 184.397.730	\$ 80.915.020
Incapacidades por cobrar	\$ 130.476.629	\$ 130.476.629
Deudores varios en mora	31.477.230	31.477.230
<b>Saldo Inicial del año</b>	<b>\$ 346.351.589</b>	<b>\$ 242.868.879</b>
<b>(+) Provisiones del año</b>		
Cartera clientes	278.746.760	108.783.352
Incapacidades	10.269.592	-
<b>Subtotal provisiones</b>	<b>\$ 289.016.352</b>	<b>\$ 108.783.352</b>
<b>(-) Recuperación de cartera</b>		
Cartera clientes	\$ -	\$ (5.300.642)
Recuperación de incapacidades	(31.609.162)	-
Recuperación de cuentas por cobrar	(8.643.084)	-
<b>Subtotal recuperaciones</b>	<b>\$ (40.252.246)</b>	<b>\$ (5.300.642)</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$ 595.115.695</b>	<b>\$ 346.351.589</b>

(3) Corresponde a los anticipos realizados a contratistas y proveedores para ejecución de compra de licencias de los equipos de cómputo y compra de material pedagógico.

(4) Los deudores varios corresponden principalmente en las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades de EPS y ARL.

## 6. OTROS ACTIVOS

	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Seguros Pagados por anticipado (*)	91.477.597	71.476.659
Licencias para Software (**)	\$ 88.792.653	\$ 68.794.228
<b>Total otros Activos Corrientes</b>	<b>\$ 180.270.250</b>	<b>\$ 140.270.887</b>

(\*) Corresponde a los seguros de la planta física de los colegios.

(\*\*) Corresponde a la licencia para uso de los portales educativos Colarqui, por el contrato de acceso a la aplicación digital y virtual Colarqui mediante desarrollo de software personalizado a Colegios Arquidiocesanos y el portal Zeti, donde se realiza el registro académico de los estudiantes y el seguimiento reporte de resultados académicos (boletines).

	Saldo al 1 de Enero de 2020	Adquisiciones	Amortizaciones	Saldo a 31 de diciembre de
Seguros pagados por Anticipado (*)	\$ -	\$ 232.939.614	(164.145.386)	\$ 68.794.228
Licencias para Software (**)	19.344.451	141.878.829	(89.746.621)	71.476.659
<b>Total otros activos</b>	<b>\$ 19.344.451</b>	<b>\$ 374.818.443</b>	<b>\$ (253.892.007)</b>	<b>\$ 140.270.887</b>

	Saldo al 1 de Enero de 2021	Adquisiciones	Amortizaciones	Saldo a 31 de diciembre de 2021
Seguros pagados por Anticipado (*)	\$ 68,794,228	\$ 173,711,053	(153,712,628)	\$ 88,792,653
Licencias para Software (**)	71,476,659	148,560,930	(128,559,992)	91,477,597
<b>Total otros activos</b>	<b>\$ 140,270,887</b>	<b>\$ 322,271,983</b>	<b>-\$ 282,272,620</b>	<b>\$ 180,270,250</b>

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Por el año 2021, se realizó inversión en equipos tecnológicos y de oficina que permitieron la prestación del servicio educativo de forma virtual y en la modalidad de alternancia.

	2021				
	1 DE ENERO	ADICIONES	DEPRECIACIÓN	RETIROS	31 DE DICIEMBRE
Terrenos	\$ 804.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 804.000.000
Edificios	9.763.171.018	3.393.000.000	-	-	13.156.171.018
Depreciación acumulada	(804.116.371)	-	(133.672.608)	-	(937.788.979)
Maquinaria y Equipo	-	5.929.593	-	-	5.929.593
Depreciación acumulada	-	-	(168.760)	-	(168.760)
Muebles y Enseres	1.530.049.924	209.257.096	-	-	1.739.307.020
Depreciación acumulada	(1.093.196.220)	-	(151.409.507)	-	(1.244.605.727)
Equipo de Computación	1.559.606.549	324.245.815	-	-	1.883.852.364
Depreciación acumulada	(1.226.910.100)	-	(148.780.103)	-	(1.375.690.203)
Vehículos	106.502.000	-	-	-	106.502.000
Depreciación acumulada	(61.166.441)	-	(10.005.645)	-	(71.172.086)
<b>Total</b>	<b>\$ 10.577.940.359</b>	<b>\$ 3.932.432.504</b>	<b>\$ (444.036.623)</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 14.066.336.240</b>

Para el año 2021, se recibe como donación por parte de la Fundación Empresa Privada Compartir con Nit. 860.090.032-0, las mejoras realizadas en los bloques A y B en el terreno en propiedad del municipio de Cali, con matrícula inmobiliaria No. 370-591743 el cual se encuentra ubicado en la Carrera 25ª No. 89ª – 16, donde funciona el Colegio Compartir, el valor de la donación es de \$3.393.000.000 los cuales se escrituraron el día 22 de diciembre de 2021 a nombre de la Fundación Santa Isabel de Hungría con escritura pública No. 5404 de la notaria veintitrés del circuito de Cali.

Adicionalmente en el 2021, se realizó inversión en salas de sistemas nuevas, pupitres, tableros, escritorios, video beam, guadañas, pulidoras, televisores, entre otros.

	2020				
	1 DE ENERO	ADICIONES	DEPRECIACIÓN	RETIROS	31 DE DICIEMBRE
Terrenos	\$ 804.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 804.000.000
Edificios	9.763.171.018	-	-	-	9.763.171.018
Depreciación acumulada	(670.443.764)	-	(133.672.607)	-	(804.116.371)
Muebles y Enseres	1.523.448.090	6.601.834	-	-	1.530.049.924
Depreciación acumulada	(943.196.156)	-	(150.000.064)	-	(1.093.196.220)
Equipo de Computación	1.480.632.479	78.974.070	-	-	1.559.606.549
Depreciación acumulada	(995.104.626)	-	(231.805.474)	-	(1.226.910.100)
Vehículos	106.502.000	-	-	-	106.502.000
Depreciación acumulada	(51.160.793)	-	(10.005.648)	-	(61.166.441)
<b>Total</b>	<b>\$ 11.017.848.248</b>	<b>\$ 85.575.904</b>	<b>-\$ 525.483.793</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 10.577.940.359</b>

Por el año 2020, se realizó inversión en equipos tecnológicos que permitieron la prestación del servicio educativo de forma virtual, como respuesta a la situación presentada por la emergencia sanitaria declarada por el Covid-19.

## 8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de Diciembre de 2021	31 de Diciembre de 2020
Costos y gastos por pagar (1)	\$ 460,468,364	\$ 494,256,073
Retenciones y aportes de nómina (2)	511,587,684	467,881,582
Cuentas por pagar entre Fundaciones (3)	407,871,296	372,311,882
Cuotas por devolver (4)	137,143,005	157,252,062
Retenciones de impuestos	8,087,767	7,794,451
Acreedores varios	57,019	57,019
	<b>\$ 1,525,215,135</b>	<b>\$ 1,499,553,069</b>

(1) Los costos y gastos por pagar de la Fundación se detallan así:

	31 de Diciembre de 2021	31 de Diciembre de 2020
Compras (*)	\$ 277,399,332	\$ 334,899,660
Seguros (**)	78,192,116	73,518,915
Servicios Generales (***)	76,194,998	68,117,613
Servicios Públicos	28,052,176	12,251,770
Mantenimiento	492,635	-
Otros	137,107	5,005,700
Honorarios	-	462,415
	<b>\$ 460,468,364</b>	<b>\$ 494,256,073</b>

- (\*) Durante el año 2021 la Fundación registra saldos pendientes de pago por compras de insumos para las sedes educativas.
- (\*\*) Corresponde al saldo por pagar a diciembre 31 de 2021 por pólizas de seguro de la planta física donde funcionan las sedes educativas.
- (\*\*\*) Al cierre del año 2021, la Fundación presenta saldos por pagar por concepto de servicios de soporte tecnológico.
- (2) Corresponde a los saldos por pagar por concepto de aportes a la seguridad social de los colaboradores por el mes de diciembre de 2021.
- (3) Préstamo otorgado por la Fundación Educativa Alberto Uribe Urdaneta, el cual se encuentra aprobado por la Dirección Ejecutiva.
- (4) La Fundación registra cuotas por devolver a terceros por concepto de:

	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Seguro estudiantil (a)	\$ 70,147,275	\$ 8,778,000
Pruebas saber (a)	28,169,598	13,264,568
Cuentas por devolver estudiantes (b)	27,152,812	38,165,365
Consignaciones sin identificar (c)	11,345,252	85,087,487
Cuotas por devolver a empleados (d)	269,001	11,934,170
Estampilla Procultura (e)	59,067	22,472
	<b><u>\$ 137,143,005</u></b>	<b><u>\$ 157,252,062</u></b>

- (a) Valores a devolver a los proveedores de seguro estudiantil y pruebas saber pagadas por los estudiantes privados en los recibos de matrícula. Sobre estos dineros la Fundación no percibe ningún tipo de ingreso.
- (b) Corresponde a los servicios pagados por los estudiantes matriculados como privados y que durante el año 2021 obtuvieron el subsidio de la cobertura educativa, por lo tanto se debe reintegrar los valores pagados.
- (c) Corresponde a los valores consignados en las cuentas bancarias de la Fundación, de las cuales no se ha podido identificar el tercero beneficiario.
- (d) Corresponde a los mayores valores reconocidos por las EPS por concepto de incapacidades, los cuales son entregados a los colaboradores.
- (e) Corresponde a los valores pagados por los estudiantes por concepto de estampilla procultura del servicio de matrícula académica y que debe ser reembolsado al Municipio de Cali.

## 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El valor de las obligaciones de la Fundación por este concepto a 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponden a:

	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Cesantías Consolidadas	\$ 284.467.502	\$ 250.953.804
Salarios (*)	40.339.788	44.733.466
Vacaciones Consolidadas	39.895.864	41.538.394
Intereses sobre Cesantías	32.139.515	28.439.222
	<b><u>\$ 396.842.669</u></b>	<b><u>\$ 365.664.886</u></b>

(\*) Corresponde a salarios por pagar a diciembre 31 de los empleados de servicios generales que fueron liquidados a diciembre 31 de 2020.

## 10. CÁLCULO ACTUARIAL

Corresponde al cálculo actuarial a diciembre 31 de 2021, por el señor Elkin Eduardo Quintero Cifuentes, quien se encuentra pensionado bajo la responsabilidad de la Fundación.

	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Cálculo actuarial (corto plazo)	\$ 40.397.950	\$ 28.397.950
Cálculo actuarial pensiones de jubilación	112.690.241	124.690.241
	<b><u>\$ 153.088.191</u></b>	<b><u>\$ 153.088.191</u></b>

Para establecer el cálculo actuarial del pasivo pensional se tienen en cuenta los siguientes supuestos:

1. Método actuarial: Rentas crecientes contingentes fraccionarias.
2. Supuestos económicos:
  - a. Tasa de descuento 7.84%, de acuerdo con el rendimiento de los TES a 26.68 años con corte al 31 de diciembre de 2018. Fuente: Infovalmer.
  - b. Tasa de incremento pensional 3.43% para el año 2020, correspondiente al promedio geométrico de las proyecciones del IPC para el año 2020 por parte de diversos actores del mercado. 5.61% para el año 2021 y posteriores, correspondiente a la inflación objetivo de largo plazo propuesta por el Banco de la República de Colombia.

- c. Tasa de interés real 4.69%, correspondiente a la diferencia entre la tasa de descuento y la tasa de inflación de largo plazo.
  - d. Salario mínimo 781.242 Salario Mínimo Legal Mensual Vigente en Colombia para el año 2018.
3. Supuestos Demográficos: Tabla de mortalidad: Tabla Colombiana de Mortalidad RV-08. Resolución 1555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Por el año 2021, la Fundación no realiza actualización sobre el cálculo actuarial, basados en el párrafo 28.20 de las NIIF para Pymes donde se establece que no se requiere que se haga anualmente una valoración actuarial. Producto de nuestro análisis los supuestos actuariales no presentaron cambios con impactos significativos sobre el valor reconocido.

El último cálculo actuarial fue realizado el 26 de febrero de 2019 por un experto actuario. La Fundación demandó al señor Elkin en el año 2020, dado que no considera procedente que deba asumir esta obligación. A la fecha aún no hay respuesta, por lo tanto no se han realizado abonos al señor Elkin Quintero únicamente se realiza de forma mensual los aportes a seguridad social.

## 11. PASIVOS POR IMPUESTOS

(*)	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Impuesto de Renta (*)	\$ 10,557,004	\$ 48,077,822
Impuesto de Industria y Comercio	34,946,797	27,670,419
	<b><u>\$ 45,503,801</u></b>	<b><u>\$ 75,748,241</u></b>

La Fundación como contribuyente del Regimen Tributario Especial, reinvierte todos sus excedentes en la ejecución de la actividad educativa, por lo tanto liquida impuesto de renta solamente por los valores no reconocidos como deducibles según la norma tributaria vigente. Se registra el saldo por pagar del impuesto de renta neto después de descontar las retenciones en la fuente (ver nota 20). El valor de las retenciones para el año 2021 asciende a \$17'706.726.

## 12. INGRESOS DIFERIDOS

	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 203,504,029	\$ 158,912,151
	<b><u>\$ 203,504,029</u></b>	<b><u>\$ 158,912,151</u></b>

El saldo de esta cuenta registra los ingresos recibidos en diciembre de 2021 por concepto de servicios educativos (matrículas) de la vigencia 2022.

### 13. PROVISIONES

	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Aportes a la Seguridad Social (*)	\$ 134,433,604	\$ 77,686,546
Beneficio a Empleados (**)	<u>52,560,200</u>	<u>52,560,200</u>
	<u><b>\$ 186,993,804</b></u>	<u><b>\$ 130,246,746</b></u>

(\*) Registra la provisión de aportes a la seguridad social del personal docente que se encuentra en período cesante y personal administrativo en periodo de vacaciones.

(\*\*) Representa principalmente los valores provisionados acumulados para atender posibles demandas laborales, de acuerdo al informe entregado por el departamento jurídico, encargado de representar a la Fundación.

### 14. OTROS PASIVOS

	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Ingresos recibidos para terceros	<u>\$ 255,084,885</u>	<u>\$ 263,628,540</u>

Corresponde a los valores recaudados por descuentos de nómina a empleados para su posterior pago a los proveedores, los cuales se discriminan así:

	<b>31 de Diciembre de 2021</b>	<b>31 de Diciembre de 2020</b>
Banco de Occidente (a)	\$ 245,686,998	\$ 230,154,944
Cooperar (b)	4,673,873	28,704,968
Fundación Solidaria Arquidiocesana (c)	2,186,488	2,764,189
Seguros Bolívar	1,011,770	954,302
Arquidiócesis de Cali	893,150	644,200
P A Filianza	310,841	-
Banco de Bogotá	160,643	-
Electroventas	133,684	212,000
Chubb Seguros	27,438	46,369
Liberty Seguros	-	118,918
Seguros Mapfre	-	28,650
	<u><b>\$ 255,084,885</b></u>	<u><b>\$ 263,628,540</b></u>

(a) Corresponde a los descuentos de nómina por pagar al Banco de Occidente por concepto de libranzas suscritas con los trabajadores de la Fundación.

(b) Corresponde a los descuentos por pagar a la Cooperativa Cooperar por concepto de préstamos de libre inversión a los trabajadores de la Fundación.

(c) Corresponde a los descuentos de nómina por pagar a la Fundación Solidaria Arquidiocesana por concepto de planes de viaje pagados por los colaboradores.

## 15. INGRESOS

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Convenios Educativos (1)	\$ 41,259,813,419	\$ 38,545,146,187
Pensiones (2)	3,937,562,383	3,682,408,770
Actividades conexas (3)	635,146,557	51,384,463
Matrículas (4)	321,661,156	418,227,665
Costo Educativos	124,188,018	126,931,270
Certificados y Constancias	55,698,100	62,654,280
Inscripciones	-	100,000
(-)Descuentos y Devoluciones (4)	(935,696,004)	(1,236,717,362)
	<b><u>\$ 45,398,373,629</u></b>	<b><u>\$ 41,650,135,273</u></b>

(1) Por el año 2021, la Fundación recibe ingresos por convenios educativos así:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Contrato Cobertura Educativa (a)	\$ 41.259.813.419	\$ 38.484.786.971
Convenios Universidad Católica Lúme	-	60.359.216
	<b><u>\$ 41.259.813.419</u></b>	<b><u>\$ 38.545.146.187</u></b>

(a) Corresponde a los ingresos recibidos por el contrato de ampliación de cobertura educativa suscrito con la Secretaría de Educación Municipal de Cali.

(2) Refleja el incremento en las tarifas de costos educativos y el incremento en la población contratada por servicios educativos privados.

(3) El incremento en este concepto, refleja el recaudo de los ingresos en cada colegio por el nuevo sistema PDV reflejando los ingresos por servicios como certificados, duplicados, derechos de grado que anteriormente se registraban de manera general en otros ingresos no operacionales.



(4) Corresponde a las devoluciones por los cupos no utilizados y deserciones de la población del contrato de ampliación cobertura educativa y las devoluciones realizadas a los estudiantes que pertenecían al sector privado durante el 2021 y obtuvieron el beneficio del subsidio educativo, como se explica a continuación:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cupos no reconocidos Municipio (a)	\$ 436,982,854	\$ 174,594,532
Devolución por cambio privado a cobertura (b)	365,816,908	604,436,333
No matriculados y retirados privados (c)	52,441,468	77,229,404
Otras devoluciones (d)	42,660,495	4,738,277
Descuentos estudiantes Privados (e)	37,794,279	375,718,816
	<u><u>\$ 935,696,004</u></u>	<u><u>\$ 1,236,717,362</u></u>

- (a) Corresponde a los valores no reconocidos por el Municipio de Cali en el contrato de la cobertura educativa por cupos no utilizados o estudiantes retirados durante el periodo de prestación del servicio. Durante el año 2021 se implementaron estrategias en la selección y postulación de los estudiantes que lograron reducir la cantidad de cupos no utilizados.
- (b) Corresponde a los dineros reintegrados a padres de familia por pagos de matrícula y pensiones de estudiantes en calidad de privados que durante el período académico obtuvieron la aprobación para ser beneficiario del programa de la ampliación cobertura educativa.
- (c) Corresponde a los valores devueltos a padres de familia por pagos de matrícula y pensiones de estudiantes privados que durante el período deciden retirar el estudiante de las Instituciones educativas, siendo el motivo más frecuente el cambio de domicilio.
- (d) Durante el periodo 2021, se registran otras devoluciones por otros costos educativos como agenda, bibliobanco, pruebas saber entre otros a estudiantes retirados.
- (e) La Fundación establece descuentos para los estudiantes de jardín y transición el descuento se aprobó por el 50% como medida de apoyo a las familias durante el periodo de emergencia sanitaria y estrategia en la retención de los estudiantes.

## 16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración por los periodos 2021 y 2020 se detallan a continuación:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gasto de personal (1)	\$ 30.162.963.431	\$ 27.453.593.934
Diversos (2)	6.067.270.874	5.819.606.973
Contribuciones y afiliaciones (3)	4.099.597.148	18.685.503
Servicios (4)	1.662.898.734	1.931.851.102
Mantenimientos y reparaciones (5)	1.090.580.724	1.412.455.508
Depreciación	444.036.623	525.483.793
Impuestos (6)	328.019.977	594.480.108
Provisión (7)	289.016.352	108.783.352
Amortizaciones (8)	280.359.071	253.892.007
Honorarios (9)	261.511.725	193.900.253
Gastos de viaje (10)	50.222.800	29.505.812
Adecuación e instalaciones	17.528.775	16.584.275
Gastos legales (11)	14.107.335	3.706.082.735
Arrendamientos	7.514.993	3.382.315
Seguros	2.407.492	3.014.984
	<b><u>\$ 44.778.036.054</u></b>	<b><u>\$ 42.071.302.654</u></b>

(1) Gastos de personal:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Sueldo (a)	\$ 15.879.267.389	\$ 15.032.756.644
Aportes a fondo de pensión	2.645.735.710	2.406.009.241
Aportes a EPS	1.942.665.330	1.770.341.692
Cesantías	1.859.458.904	1.699.200.895
Horas extras y recargos	1.830.801.703	681.028.137
Prima de servicios	1.637.097.422	1.490.453.298
Vacaciones	1.162.415.516	1.437.452.908
Aportes Caja Compensación	756.693.400	690.958.800
Aportes a ICBF	567.680.400	518.459.000
Aportes SENA	379.578.026	347.466.253
Auxilio de transporte	358.221.378	334.980.687
Dotación a empleados	349.238.711	234.277.130
Aprendices	268.306.250	275.023.037
Aportes ARL	190.506.100	178.192.400
Intereses sobre cesantías	184.951.548	171.940.331
Incapacidades	70.386.354	37.974.026
Gastos médicos	28.024.700	30.759.200
Indemnizaciones laborales (b)	21.273.505	41.364.135
Bonificaciones	15.878.062	71.218.520
Auxilio adicional	13.733.146	-
Capacitación al personal	954.877	-
Viáticos	95.000	3.636.000
Aportes ARL pasantes	-	101.600
	<b><u>\$ 30.162.963.431</u></b>	<b><u>\$ 27.453.593.934</u></b>

(a) Por el año 2021, presenta un aumento general en todos los conceptos correspondientes a nómina, originado por el aumento de la contratación con el Municipio de Cali.

(b) La Fundación reconoce durante el año 2021 indemnizaciones laborales por terminación unilateral de contrato de trabajo.

(2) Diversos

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Material educativo (a)	\$ 2.832.277.494	\$ 2.795.343.886
Gastos de alimentación (b)	1.194.097.080	1.032.760.500
Capacitación al personal (c)	788.546.663	533.567.805
Elementos de aseo (d)	249.852.697	225.599.396
Insumos de cafetería	248.595.407	274.161.769
Activos de menor valor	210.921.419	465.248.607
Servicio de fotocopias (e)	172.348.815	232.940.073
Pastoral educativa (f)	111.373.943	12.236.900
Útiles y papelería	98.345.919	147.445.093
Taxis y buses (f)	76.096.416	39.625.957
Servicios de refrigerios	18.332.040	73.600
Condecoraciones y premios	15.829.971	13.704.992
Atención a empleados	14.573.836	6.889.475
Atención médica	12.576.588	21.624.778
Combustibles y lubricantes	8.147.827	6.066.227
Toner / tintas	7.547.656	2.307.502
Gastos de representación	3.779.708	1.860.000
Libros y suscripciones	2.449.006	1.256.973
Estampillas	1.009.900	1.068.800
Otros	471.049	570.940
Atención a clientes	91.740	5.228.000
Parqueaderos	5.700	25.700
	<b><u>\$ 6.067.270.874</u></b>	<b><u>\$ 5.819.606.973</u></b>

(a) Ante la situación de emergencia sanitaria presentada en el año 2021, la Fundación implementó acciones inmediatas para dar continuidad a la prestación del servicio educativo. Se cambia el sistema de educación presencial a la modalidad de alternancia, lo que implica la contratación de una plataforma, capacitaciones a todo el personal docente en el nuevo sistema educativo y genera herramientas de apoyo para los estudiantes que no tienen acceso a la tecnología o acompañamiento de los padres de familia en el caso de los grados preescolar y primaria.

(b) Por el año 2021, la población contratada por el programa de ampliación cobertura educativa tiene el componente alimentario, el cual se ejecutó al 100%.

- (c) Por el año 2021, se genera un aumento por las capacitaciones al personal directivo y docente de la Fundación, en el regreso de los estudiantes a las aulas de clase.
- (d) Por el año 2021 se origina un aumento en este rubro, generado en la necesidad de mantener los espacios laborales desinfectados y con todos los protocolos de bioseguridad.
- (e) Debido a la implementación de la modalidad de alternancia generó la disminución del rubro de servicio de fotocopias ya que no se necesitan las guías y talleres educativos de forma física.
- (f) Debido al regreso de los estudiantes de manera presencial a las aulas de clase, se generó un aumento en gastos como las actividades de pastoral educativa, salidas pedagógicas y transporte.
- (3) Para el año 2020 el valor correspondiente a los gastos legales de los contratos de ampliación cobertura educativa suscritos con el Municipio de Cali, estampilla procultura, prodesarrollo, prounivalle, prounipacífico y prohospita, se tenían como gastos legales, en el año 2021 el valor de estos gastos fue reclasificado como contribuciones y afiliaciones (Punto 11).
- (4) Servicios

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Energía eléctrica (a)	\$ 602.973.225	\$ 431.128.141
Internet (b)	282.092.254	177.742.528
Emolumentos eclesiasticos	241.517.701	232.793.446
Acueducto y alcantarillado	172.986.642	155.191.098
Asistencia técnica	96.970.064	97.005.080
Procesamiento electrónico de datos ( c)	89.283.969	667.939.102
Aseo	53.230.550	52.354.430
Teléfono	43.842.747	45.295.050
Fumigaciones	23.759.790	24.687.658
Vigilancia	22.015.200	13.050.714
Recarga de extintores	9.911.139	3.572.500
Publicidad y propaganda	8.968.486	9.471.577
Transportes, fletes y acarreos	6.850.844	13.647.682
Gas	5.062.453	4.565.056
Empastado y argollado	2.491.550	3.322.440
Carnetización	848.232	-
Correo, portes y telegramas	93.888	84.600
	<b><u>\$ 1.662.898.734</u></b>	<b><u>\$ 1.931.851.102</u></b>

- (a) La Fundación registra un aumento en el concepto de gastos de servicios públicos generada por la modalidad de alternancia donde ya los colegios están en total funcionamiento.

- (b) Con la implementación de la educación virtual, se enfocan los esfuerzos en mejorar el plan de internet para atender las necesidades de conectividad de las diferentes sedes educativas.
- (c) El gasto de procesamiento electrónico de datos disminuye ya que durante los años 2019 y 2020 se adelantó el proceso de digitalización de las carpetas que contienen información de cada estudiante, razón por la cual este gasto disminuyó considerablemente. Dentro de el se encuentra el mantenimiento de la página web, servicio de hosting y mantenimiento de plataformas digitales.
- (5) En la búsqueda de la calidad educativa, la Fundación invierte constantemente en el mejoramiento de los ambientes escolares. Se realizaron mantenimientos y reparaciones en los Colegios Calimio Desepez, San Felipe, Comuneros II, Invicali, Compartir, Francisco Javier Orquideas, Llano Verde sede Nariño y Bartolomé Mitre, en algunos casos como requerimiento de la Secretaría de Educación Municipal en las visitas de infraestructura.
- (6) Corresponde a los gastos de Impuesto de Industria y Comercio causados por la Fundación a una tarifa del 2.2 por mil sobre los ingresos, la provisión del impuesto de renta y el pago del impuesto predial de las sedes donde funcionan los colegios.
- (7) Durante el año 2021, se realiza provisión de cuentas de dudoso recaudo por \$289.016.352.
- (8) Corresponde a la amortización de los seguros de la planta física y de garantía del contrato de cobertura educativa y las licencias del software de los equipos de computación.
- (9) Por el año 2021 la Fundación presenta un aumento en el gasto de honorarios, generada por asesoría en certificación en ISO 9001, asesoría pedagógica y actividades de esparcimiento cultural.
- (10) Con el levantamiento de la emergencia sanitaria, se normalizaron las salidas y visitas a los diferentes colegios.
- (11) Gastos Legales

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos Notariales (*)	\$ 12.738.830	\$ 86.180
Otros	1.368.505	1.558.282
Gastos legales del Convenio Municipio (**)	-	3.704.438.273
	<b><u>\$ 14.107.335</u></b>	<b><u>\$ 3.706.082.735</u></b>

- (\*) El aumento en los gastos notariales corresponde a la "Insinuación Donación" que realizó la Fundación Empresa Privada Compartir en el mes de diciembre de 2021 y sus gastos notariales tuvieron un valor de \$12.753.930.
- (\*\*) Para el año 2020 este valor correspondía a los gastos legales de los contratos de ampliación cobertura educativa suscritos con el Municipio de Cali, estampilla

procultura, prodesarrollo, prounivalle, prounipacífico y prohospita, en el año 2021 el valor de estos gastos fue llevado a la cuenta de contribuciones y afiliaciones.

## 17. OTROS INGRESOS

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Financieros (1)	\$ 134.063.320	\$ 96.894.602
Recuperaciones (2)	83.496.947	36.709.723
Diversos (3)	62.105.594	421.159.325
	<b><u>\$ 279.665.860</u></b>	<b><u>\$ 554.763.650</u></b>

Los otros ingresos de la Fundación se distribuyen así:

- (1) Los ingresos financieros corresponden principalmente a ingresos recibidos por concepto de:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Multas y recargos	\$ 117,111,680	\$ 78,451,391
Intereses	16,951,640	18,443,211
	<b><u>\$ 134,063,320</u></b>	<b><u>\$ 96,894,602</u></b>

Se reanuda el cobro de multas y recargos a los padres de familia que cancelan por fuera de las fechas de vencimiento.

- (2) Recuperaciones:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Otros costos y gastos (*)	\$ 41,172,151	\$ 26,895,909
Deudas de dudoso recaudo (**)	40,452,246	6,482,797
Reintegro por sueldos	1,188,537	1,762,430
Reintegro por actividades	645,752	
Incapacidades	-	1,497,960
Gastos bancarios	38,261	70,627
	<b><u>\$ 83,496,947</u></b>	<b><u>\$ 36,709,723</u></b>

- (\*) Por el año 2021 la Fundación obtuvo recuperaciones principalmente por valores provisionados al gasto por concepto de inversión en la entidad Elite International por \$1.240.791 y de desestimio de padres de familia en devoluciones de costos educativos.

- (\*\*) Corresponde a carteras castigadas que fueron recuperadas a través de la gestión de cobranzas durante el 2021.

(3) Los ingresos diversos corresponden a ingresos recibidos por concepto de:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Aportes semana cultural (*)	\$ 30,859,000	\$ 355,250,391
Donaciones (**)	29,218,568	19,053,646
Otros (***)	2,028,025	46,855,288
	<u><b>\$ 62,105,594</b></u>	<u><b>\$ 421,159,325</b></u>

(\*) Corresponde a los recursos aportados por los padres de familia en la realización de las actividades culturales y de integración familiar. Durante el año 2021 no se realizan las actividades con los estudiantes como los jean day y kermés, lo que genera una disminución en el ingreso.

(\*\*) Las donaciones recibidas por la Fundación se detallan así:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Aguablanca EV Hilfe Fur (a)	<u>29.218.568</u>	<u>\$ 19.053.646</u>
	<u><b>\$ 29.218.568</b></u>	<u><b>\$ 19.053.646</b></u>

(1) La Fundación Aguablanca EV Hilfe Fur realiza donación por los años 2021 y 2020 que fue destinada a mejoramientos en el Colegio La Providencia.

(\*\*\*) Corresponden a otros pagos realizados por los estudiantes por concepto de certificaciones varias, duplicados de recibos y diplomas.

## 18. OTROS GASTOS

La Fundación presenta otros gastos detallados así:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gasto diversos, multas, sanciones y litigios (1)	\$ 28,586,477	\$ 19,635,524
Gastos extraordinarios (2)	3,583,736	3,884,031
Incapacidades (3)	-	3,736,000
	<u><b>\$ 32,170,213</b></u>	<u><b>\$ 27,255,555</b></u>

(1) Los gastos diversos, multas, sanciones y litigios se detallan así:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Otros (*)	\$ 27,868,740	\$ 18,931,524
Multas, sanciones y litigios (**)	717,737	356,000
Donaciones entidades análogas	-	348,000
	<u><b>\$ 28,586,477</b></u>	<u><b>\$ 19,635,524</b></u>

- (\*) Corresponde a gastos no deducibles, becas para estudio, gastos veterinarios y ajustes a la centena.
- (\*\*) Durante el año 2021, se pagó multa por pico y placa de la camioneta por \$443.860, además de ella se pagó extemporáneamente la estampilla procultura, debido a problemas e inconvenientes en la implementación de la nueva plataforma de la Alcaldía de Cali (Rentas Varias) por valor de \$259.877.
- (2) Corresponde a los valores asumidos por concepto de retenciones de Impuesto de Renta y de Ica por el año 2021.
- (3) Se registra las incapacidades no reconocidas por las Entidades Promotoras de Salud. La Fundación realiza seguimiento permanente a las cuentas por cobrar por este concepto, producto del control implementado se disminuye el gasto por este concepto.

## 19. GASTOS FINANCIEROS

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 209,244,092	\$ 204,868,288
Intereses (1)	194,838,062	159,573,683
Comisiones bancarias	48,215,695	47,690,974
	<u><u>\$ 452,297,849</u></u>	<u><u>\$ 412,132,945</u></u>

- (1) Corresponde a los intereses pagados al Banco de Occidente y Banco de Bogotá en la utilización de cupos crédito y de las financiaciones en la adquisición de las pólizas de seguros de la Fundación.

## 20. IMPUESTO A LOS EXCEDENTES

Las disposiciones fiscales aplicables a la Fundación establecen que el impuesto de renta de la misma, debe ser liquidado a una tarifa especial del 20% para el año 2021 sobre los excedentes netos, los cuales tienen la condición de exentos siempre y cuando cumplan con los requisitos establecidos por la Ley para pertenecer al Regimen Tributario Especial. La Fundación provisiona el pago del 20% sobre el excedente fiscal del periodo y los valores catalogados como no deducibles para el Impuesto de la Renta:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Total ingresos	\$ 45.678.039.489	\$ 42.204.898.923
( - ) Total gastos	<u>(45.262.504.116)</u>	<u>(42.510.691.154)</u>
<b>Excedente / (deficit) contable del periodo</b>	<b>415.535.373</b>	<b>(305.792.231)</b>
(+) Gastos no deducibles (1)	141.318.648	51.259.017
(+) Reversión de excedentes 2019 (2)	76.296.650	520.643.916
(-) Renta exenta comprometido en reinversión	-	-
<b>Excedente neto fiscal base para reinversión</b>	<b>633.150.671</b>	<b>266.110.702</b>
<b>20% de provisión Impuesto de renta (3)</b>	28.263.730	53.222.140
(+) Mayor valor pagado Impuesto de renta	-	22.415.987
<b>Total gasto Impuesto de renta</b>	<u><u>\$ 28.263.730</u></u>	<u><u>\$ 75.638.127</u></u>



- (1) Por el año 2021, la Fundación ejecuta la reinversión de el saldo de los excedentes comprometidos del año 2019 y los excedentes comprometidos del año 2020 como renta exenta y decide realizar la provisión del impuesto sobre el valor total de los excedentes netos fiscales del periodo 2021 sin compromiso de reinversión.

Los valores tomados como no deducibles son:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Diferencia en base de aportes nomina	\$ 10.269.592	\$ 24.018.985
Gravamen movimiento financiero 50%	\$ 104.622.046	\$ -
Gastos extraordinarios no deducibles	22.279.311	23.000.001
Retenciones asumidas	3.429.962	3.884.031
Multas y sanciones	717.737	356.000
	<b><u>\$ 141.318.648</u></b>	<b><u>\$ 51.259.017</u></b>

- (2) De acuerdo al Acta de Consejo No. SIH-018-21 con fecha del 11 de marzo del año 2021, la Fundación comprometió la inversión del saldo de los excedentes del año 2019, por valor de \$263.923.084 y los excedentes del año 2020 por valor de \$219.315.000, según se explica a continuación:

Saldo Excedentes Año 2019	\$ 263.923.084	
Excedentes Año 2020	<u>\$ 219.315.000</u>	
Total Excedentes Acumulados		\$ 483.238.084
( - ) Ejecución En El Año 2021		
Pago Imppto. Predial (Alfonso López)	\$ 76.296.650	
Equipos de Oficina	\$ 86.017.088	
Equipos de Procesamiento de Datos	\$ 309.715.790	
Equipos de Telecomunicaciones	<u>\$ 11.208.556</u>	
		<u>\$ 483.238.084</u>
<b>Saldo Pendiente Reinversión</b>		<b>\$ -</b>

Del valor comprometido en el saneamiento del impuesto predial del Colegio Santa Isabel de Hungría sede Alfonso López, la Fundación se acogió al beneficio tributario otorgado por la Alcaldía de Cali, logrando reducir el valor del impuesto a \$76.296.650. La diferencia que quedo pendiente por ejecutar, se invirtió en la dotación de las instalaciones educativas en computadores y equipos tecnológicos que apoyan la implementación del servicio educativo.

- (3) Se toma como base para el cálculo del impuesto de renta del año 2021, el valor de los gastos no deducibles \$141.318.648, liquidado a una tarifa del 20%.

## 21. SUPERÁVIT DE PATRIMONIO

La Fundación para el año 2021, recibe en calidad de donación por parte de la Fundación Empresa Privada Compartir con Nit. 860.090.032-0, las mejoras realizadas en los bloques A y B en el terreno en propiedad del municipio de Cali, con matrícula inmobiliaria No. 370-591743 el cual se encuentra ubicado en la Carrera 25ª No. 89ª – 16, donde funciona el Colegio Compartir, el valor de la donación es de \$3.393.000.000 los cuales se escrituraron el día 22 de diciembre de 2021 a nombre de la Fundación Santa Isabel de Hungría con escritura pública No. 5404 de la notaria veintitrés del circuito de Cali. El valor que se registra en el patrimonio como superávit de patrimonio es de \$3.085.557.128, que corresponden a la diferencia entre el valor de la donación y el cruce de cartera con la misma Fundación, que a la fecha estaba por valor de \$307.442.872.

## 22. EXCEDENTES ACUMULADOS

	2021	2020
Excedente acumulado inicial	\$ 4.912.158.776	\$ 5.293.589.134
Excedente /(deficit) del periodo	387.271.643	(381.430.358)
	<u>\$ 5.299.430.419</u>	<u>\$ 4.912.158.776</u>

## 23. CONTINGENCIAS

Al cierre de los presentes Estados Financieros, la firma de abogados encargada de representar a la Fundación en procesos legales que se pueden adelantar en su contra, entrega informe de las posibles contingencias que se pueden generar por diferencias en los pagos de aportes a pensiones de trabajadores de las Instituciones Educativas, sobre las cuales no se puede estimar con certeza si puedan presentarse y cual sería el importe. La Fundación solo tendrá certeza sobre los valores a cancelar en la medida que los posibles demandantes entren en la edad de pensionarse. Estas diferencias se presentaron cuando las Instituciones Educativas no pertenecían a la Fundación.

## 24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos posteriores ocurridos entre la fecha de cierre de estos Estados Financieros y la fecha de este informe que no hayan sido revelados y puedan afectarlos significativamente.

## 25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo directivo el 22 de Marzo de 2022, fecha de certificación de estos Estados Financieros. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

**FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA**  
**Certificación a los Estados Financieros**

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la "Fundación" finalizados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los cuales se han tomado fielmente de libros de la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría, por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo directiva el 22 de Marzo de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

  
**Martha Isabel Gómez Coballero**  
Representante legal

  
**Lady Johanna Flórez Arcos**  
Contrador