

Fundación Educativa
Santa Isabel de Hungría

**Estados Financieros por los años terminados el 31
de diciembre de 2022 y 2021 e Informe del
Revisor Fiscal**

Informe del Revisor Fiscal

A los Miembros del Consejo de Administración de
LA FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA:

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de LA FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA, que comprenden:

- El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022;
- El estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- Las notas a los estados financieros y el resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de LA FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA, al 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados y sus flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamentos de Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicha Ley. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

Párrafo de énfasis por cálculo actuarial

Sin calificar mi opinión, llamo la atención sobre la Nota 11 de los estados financieros por valor de \$153.088.191 correspondiente al resultado del cálculo actuarial efectuado en períodos anteriores, 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, sin embargo al cierre de 2022 por el estado actual del proceso contingente en donde se manifiesta que se encuentran a la espera del fallo con relación a la actualización y/o validación de la pérdida de capacidad laboral del demandante no es posible establecer si el monto y la obligación de pago del pasivo que presenta en los estados financieros es razonable para su correspondiente clasificación y/o presentación.

Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia; y del control interno que la administración consideré necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar la Fundación o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo. Ver Nota 25 a los Estados financieros donde se incluyen los planes de la administración para continuar operando como negocio en marcha.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, igualmente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida,

concluir sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe.

- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comuniqué a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Fundación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Fundación bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, al 31 de diciembre de 2021, que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por otro revisor fiscal, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, y quien expresó su opinión sin salvedades sobre los mismos el 25 de marzo de 2022.

Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Además, informo que durante el año 2022, la Fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Fundación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, así mismo, a la fecha de emisión de los Estados Financieros la Fundación no se encuentra en mora por este último concepto. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en su conjunto, puedo concluir que no he observado situaciones que me hagan pensar que: a) los actos de los administradores de la Fundación no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones del Consejo de Administración b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de los de terceros que estén en su poder.


KENELM PALENCIA CABANA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 107626-T

Santiago de Cali, 10 de Marzo de 2023

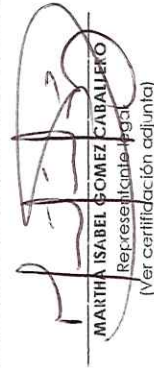
FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA

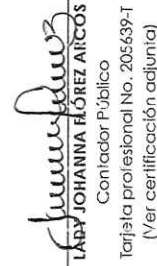
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

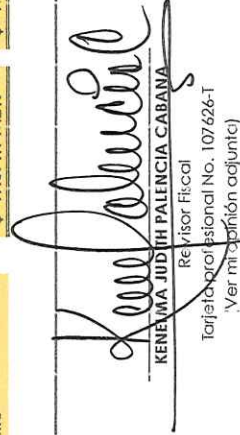
(En pesos Colombianos)

	31 de diciembre 2022	2021
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 4)	\$ 2.011.423.147	\$ 1.503.803.214
Cuentas Comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	1.550.052.460	1.844.538.694
Otros activos (Nota 6)	166.899.289	180.270.250
Total activos corrientes	\$ 3.728.374.896	\$ 3.528.612.158
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, planta y equipo (Nota 7)	\$ 13.843.574.321	\$ 14.046.336.240
Total activos no corrientes	\$ 13.843.574.321	\$ 14.046.336.240
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones financieras (Nota 8)	\$ 47.179.199	\$ -
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 9)	1.062.933.928	1.525.215.136
Beneficios a empleados (nota 10)	403.865.758	396.842.669
Posivos por impuestos (Nota 12)	125.933.565	45.503.801
Ingresos diferidos (Nota 13)	272.448.550	203.504.029
Provisiones (Nota 14)	188.332.418	186.953.804
Otros pasivos (Nota 15)	341.375.756	255.004.885
Total pasivos corrientes	\$ 2.442.074.174	\$ 2.613.144.324
PASIVOS NO CORRIENTES		
Calculo actuarial (Nota 11)	\$ 153.083.191	\$ 153.008.191
Total pasivos no corrientes	\$ 153.083.191	\$ 153.008.191
Total pasivos	\$ 2.595.162.365	\$ 2.766.232.515
PATRIMONIO NETO		
Superávit de patrimonio (Nota 21)	\$ 3.085.557.128	\$ 3.085.557.128
Excedentes acumulados (Nota 22)	5.299.430.419	4.912.158.776
Excedentes acumulados por adopción a NCIF	6.443.723.336	6.443.723.336
Excedente del ejercicio	148.070.969	387.271.643
Total patrimonio neto	\$ 14.976.786.852	\$ 14.828.715.883
Total pasivos y patrimonio	\$ 17.571.949.217	\$ 17.594.948.398

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


MARTHA ISABEL GOMEZ CABALLERO
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta)


LADY JOHANNA PÉREZ ARCOS
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 205.639-T
 (Ver certificación adjunta)



KENEVIA JUDITH PALEARIA CABANA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 107.626-T
 (Ver mi certificación adjunta)

FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA

ESTADOS DE RESULTADOS O EXCEDENTES INTEGRALES
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (En pesos Colombianos)

	2022	2021
Ingresos (Nota 16)	\$ 49.981.976.458	\$ 45.398.373.629
Gastos de administración (Nota 17)	(49.599.219.869)	(44.778.036.054)
Excedente Operacional	382.756.589	620.337.575
Otros ingresos (Nota 18)	637.430.280	279.665.860
Otros gastos (Nota 19)	(147.818.667)	(32.170.213)
Gastos financieros (Nota 20)	(650.599.774)	(452.297.849)
Excedentes antes de impuesto	221.768.428	415.535.373
Impuestos a los excedentes (Nota 21)	(73.697.459)	(28.263.730)
RESULTADOS O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ 148.070.969	\$ 387.271.643

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)


KERENHA JUDITH PALENCIA CABARRA
 Revisor Fiscal

Tarjeta profesional No. 107626-T
 (Ver mi opinión adjunta)

FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA

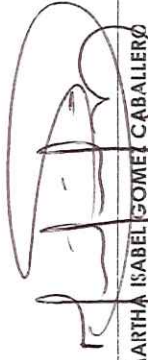
ESTADO DE SITUACIÓN CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO


POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021


(En pesos Colombianos)

	Excedentes Acumulados	Efectos por Adecpción a NCIF	Superávit de patrimonio	Excedente (déficit) del año 2022	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2021	\$ 5.293.589.134	\$ 6.443.728.336	\$ -	\$ (381.430.358)	\$ 11.355.887.112
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
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	4.912.158.776	6.443.728.336	3.085.557.128	387.271.643	14.828.715.883
Reclasificación de déficit del ejercicio anterior	387.271.643	-	-	(387.271.643)	-
Excedente del año 2022	-	-	-	148.070.969	148.070.969,00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 5.299.430.419	\$ 6.443.728.336	\$ 3.085.557.128	\$ 143.070.969	\$ 14.976.786.852

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


MARTHA ISABEL GOME CABALLERO
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta)


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


KENELMA JUDITH PALENCIA CABANA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 107626-T
 (Ver mi opinión adjunta)

FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

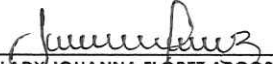
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021


(En pesos Colombianos)

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente/Déficit del año	\$ 148.070.969	\$ 387.271.643
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	602.260.506	444.036.623
Amortizaciones	369.820.180	282.272.620
Impuesto a la renta	73.697.459	28.263.730
Provisiones de cartera	58.718.725	289.016.351
Aumento de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	235.767.509	(429.697.112)
Otros activos financieros	(356.449.519)	(322.271.983)
Disminuciones (aumentos) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(462.276.208)	25.662.067
Impuestos, Gravámenes y tasas	6.732.305	(58.508.170)
Obligaciones laborales	(146.065.102)	31.177.783
Pasivos diferidos	68.944.521	44.591.878
Otros Pasivos Y Provisiones	240.717.676	48.203.403
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación	\$ 839.939.321	\$ 770.018.833
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención de nuevos créditos	\$ 4.179.199	\$ 6.196.055.517
Pago de préstamos bancarios	-	(6.196.055.517)
Flujo neto de efectivo provisto por actividades de financiamiento	\$ 47.179.199,00	\$ -
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos fijos	\$ (379.498.587)	\$ (539.432.504)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	\$ (379.498.587)	\$ (539.432.504)
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 507.619.933	\$ 230.586.329
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 1.503.803.214	\$ 1.273.216.884
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 2.011.423.147	\$ 1.503.803.213

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


MARTHA ISABEL GOMEZ CABALLERO
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta)


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


KENELMA JUDITH PALENCIA CABANA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 107626-T
 (Ver mi opinión adjunta)

FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(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 Régimen 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 Régimen 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 21:

#	SEDES PROPIAS	TIPO SERVICIO	CALENDARIO
1	COLEGIO COMPARTIR	MIXTO	A
2	SANTA LUISA DE MARILLAC	100% GRATUIDAD	A
3	C. PARROQUIAL SAN FRANCISCO JAVIER	MIXTO	A
4	C. DOCENTE PARROQUIAL SAN MARCOS	MIXTO	A
5	COLEGIO S.I.H. ALFONSO LOPEZ	MIXTO	A
6	COLEGIO PARROQUIAL SAN JOAQUIN	MIXTO	A
7	COLEGIO PARROQUIAL SAN JOAQUIN II	MIXTO	A
8	C. ARQUIDIOCESANO JUAN PABLO II	MIXTO	A
9	NUESTRA SEÑORA DE CHIQUINQUIRA	PRIVADO	B

#	SEDES DE LA SECRETARIA DE EDUCACION	TIPO SERVICIO	CALENDARIO
1	I.E.O. LLANO VERDE SEDE PRINCIPAL	100% GRATUIDAD	A
2	I.E.O. LLANO VERDE SEDE AGUACATAL	100% GRATUIDAD	A
3	I.E.O. LLANO VERDE SEDE CALIMIO NORTE	100% GRATUIDAD	A
4	I.E.O. LLANO VERDE SEDE SAN LUIS	100% GRATUIDAD	A
5	I.E.O. LLANO VERDE SEDE COMUNEROS II	100% GRATUIDAD	A
6	I.E.O. LLANO VERDE SEDE BARTOLOME MITRE	100% GRATUIDAD	A
7	I.E.O. LLANO VERDE SEDE LA PROVIDENCIA	100% GRATUIDAD	A
8	I.E.O. LLANO VERDE SEDE CALIMIO DESEPAZ	100% GRATUIDAD	A
9	I.E.O. LLANO VERDE SEDE INVICALI	100% GRATUIDAD	A
10	I.E.O. LLANO VERDE SEDE SAN FELIPE	100% GRATUIDAD	A
11	I.E.O. LLANO VERDE SEDE NARIÑO	100% GRATUIDAD	A
12	I.E. NELSON GARCES VERNAZA	100% GRATUIDAD	A

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 Jarillón del río Cauca del barrio Alfonso Lopez.

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. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros comparativos de la Situación Financiera, Estado de Resultados o Excedentes Integrales, 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 2022 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 comprende 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 Régimen 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 Resultados o Excedente Integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables 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 21 centros educativos que administra al cierre del año 2022. 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 como ingresos si el período escolar en el que se reciben coincide con el período contable, de lo contrario se registran como un ingreso diferido; las pensiones solo se llevan a ingresos en el período 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 2022	31 de diciembre de 2021
Caja General	\$ 1.192.930	\$ 3.645.541
Bancos	1.279.865.462	867.352.663
Certificados (1)	730.364.755	632.805.010
Inversiones Elite	826.088.414	826.088.414
Provisión de Inversión Elite (2)	(826.088.414)	(826.088.414)
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 2.011.423.147	\$ 1.503.803.214

No existen restricciones sobre los saldos del disponible al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(1) Inversiones en Certificados:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Banco de Bogotá	\$ 500.000.000	\$ 519.867.799
Banco de Occidente	226.329.701	109.144.088
Credicorp Capital Colombia	4.035.054	3.793.123
Total Certificados	\$ 730.364.755	\$ 632.805.010

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

ENTIDAD FINANCIERA	TITULO	FECHA DE APERTURA	PLAZO DIAS	FECHA DE VENCIMIENTO	TASA	SALDO FINAL
Banco de Bogotá	11452646	9/10/2022	360	10-Oct-2023	14.80%	\$ 500.000.000
Banco de Occidente	1006774	26/10/2022	180	26-Abr-2023	14.05%	112.754.787
Banco de Occidente	1006630	15/09/2022	180	15-Mar-2023	12.75%	113.574.914

(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 2022 la Fundación recuperó \$2.829.569.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Cuentas comerciales por cobrar (1)	\$ 1.128.683.388	\$ 1.558.539.079
Vinculados económicos	47.657.297	-
(-) Provisión cuentas comerciales (2)	(435.678.197)	(454.501.406)
Subtotal cuentas por cobrar Clientes	\$ 740.662.488	\$ 1.104.037.673

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Anticipos y Avances (3)	32.795.608	280.961.969
Anticipo por impuestos (4)	22.979.273	-
Deudores varios (5)	894.229.380	600.153.341
(-) Provisión otras cuentas por cobrar (2)	(140.614.289)	(140.614.289)
Total	\$ 1.550.052.460	\$ 1.844.538.694

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

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Estudiantes Privados	\$ 1.119.212.442	\$ 1.233.674.748
Contratos SEM (*)	-	302.229.625
Convenios interinstitucionales (**)	9.470.946	22.634.706
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 1.128.683.388	\$ 1.558.539.079

(*) Por el año 2022, el Municipio Santiago de Cali canceló el saldo adeudado correspondiente a servicios educativos prestados a través del contrato de cobertura educativa del Colegio Francisco Javier Orquídeas.

(**) 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:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Cartera clientes en mora	\$ 454.501.406	\$ 184.397.730
Saldo inicial del año	\$ 454.501.406	\$ 184.397.730
(+) Provisiones del año	58.718.725	278.746.760
(-) Recuperación de cartera	(77.541.934)	(8.643.084)
Saldo al final del año	\$ 435.678.197	\$ 454.501.406

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Incapacidades por cobrar	109.137.059	130.476.629
Deudores varios en mora	31.477.230	31.477.230
Saldo inicial del año	\$ 140.614.289	\$ 161.953.859
(+) Provisiones del año	-	10.269.592
(-) Recuperación de cartera	-	(31.609.162)
Saldo al final del año	\$ 140.614.289	\$ 140.614.289

Para el año 2022 no se efectuó provisión de cartera asociada a las incapacidades, dado que la Fundación ha efectuado un proceso de gestión de recaudo con la firma de abogados Belavenko y sobre la cual se ha generado consignaciones o depósitos pendientes de identificar, tal como se indica en la Nota No.9 numeral 4 literal a.

- (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) Corresponde principalmente al impuesto de renta.
- (5) Los deudores varios corresponden principalmente en las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades de EPS y ARL.

6. OTROS ACTIVOS

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Seguros pagados por anticipado (*)	\$ 101.683.145	\$ 88.792.653
Licencias para Software (**)	61.216.144	91.477.597
Total, otros Activos Corrientes	\$ 166.899.289	\$ 180.270.250

(*) 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 Arquidiócesanos y el portal Zeti, donde se realiza el registro académico de los estudiantes y el seguimiento reporte de resultados académicos (boletines).

El movimiento de los otros activos, es el siguiente:

Al 31 de Diciembre de 2022

	Saldo al 1 de enero de 2022	Adquisiciones	Amortizaciones	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Seguros pagados por anticipado (*)	\$ 88.792.653	\$ 178.752.381	\$ (165.861.889)	\$ 101.683.145
Licencias para Software (**)	91.477.597	177.697.138	(203.958.591)	65.216.144
Total, otros Activos Corrientes	\$ 180.270.250	\$ 356.449.519	\$ (359.820.480)	\$ 166.899.289

Al 31 de Diciembre de 2021

	Saldo al 1 de enero de 2021	Adquisiciones	Amortizaciones	Saldo al 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
Total otros Activos Corrientes	\$ 140.270.887	\$ 322.271.983	\$ (282.272.620)	\$ 180.270.250

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2022 el siguiente es el detalle de los activos fijos de la Fundación.

Detalle de Costo	Saldo al 1 de Enero de 2022	Adiciones	Retiros	Saldo al 31 de Diciembre de 2022
Terrenos	\$ 804.000.000	\$ -	-	\$ 804.000.000
Edificios	13.156.171.018	128.002.219	-	13.284.173.237
Maquinaria y Equipo	5.929.593	3.618.563	-	9.548.156
Muebles y Enseres	1.739.307.020	46.184.480	-	1.785.491.500
Equipo de Computación	1.883.852.364	74.206.325	-	1.958.058.689
Vehículos	106.502.000	127.487.000	(33.800.000)	200.189.000
Subtotal Costo	\$17.695.761.995	\$ 379.498.587	\$ (33.800.000)	\$ 18.041.460.582
Depreciación				
Edificios	\$ (937.788.979)	\$ (288.842.255)	-	\$ (1.226.631.234)
Maquinaria y Equipo	(168.760)	(1.075.036)	-	(1.243.796)
Muebles y Enseres	(1.244.605.727)	(168.228.197)	-	(1.412.833.924)
Equipo de Computación	(1.375.690.203)	(133.993.179)	-	(1.509.683.382)
Vehículos	(71.172.086)	(10.121.839)	33.800.000	(47.493.925)
Subtotal Depreciación	\$(3.629.425.755)	\$ (602.260.506)	\$ 33.800.000	\$ (4.197.886.261)
Total Activos Fijos - Neto	\$ 14.066.336.240			\$ 13.843.574.321

Se realizaron inversiones de mejoras en las instalaciones educativas, adquisiciones de equipos tecnológicos y de oficina. Adicionalmente se dio de baja la camioneta NISSAN de uso de la Fundación, la cual fue vendida generando una utilidad por \$45.000.000 y se adquirió una nueva en reemplazo de esta.

Al 31 de diciembre de 2021 el siguiente es el detalle de los activos fijos de la Fundación.

Detalle de Costo	Saldo al 1 de Enero de 2021	Adiciones	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
Terrenos	\$ 804.000.000	\$ -	\$ 804.000.000
Edificios	9.763.171.018	3.393.000.000	13.156.171.018
Maquinaria y Equipo	-	5.929.593	5.929.593
Muebles y Enseres	1.530.049.924	209.257.096	1.739.307.020
Equipo de Computación	1.559.606.549	324.245.815	1.883.852.364
Vehículos	106.502.000	-	106.502.000
Subtotal Costo	\$13.763.329.491	\$ 3.932.432.504	\$ 17.695.761.995
Depreciación			
Edificios	\$ (804.116.371)	\$ (133.672.608)	\$ (937.788.979)
Maquinaria y Equipo	-	(168.760)	(168.760)
Muebles y Enseres	(1.093.196.220)	(151.409.507)	(1.244.605.727)
Equipo de Computación	(1.226.910.100)	(148.780.103)	(1.375.690.203)
Vehículos	(61.166.441)	(10.005.645)	(71.172.086)
Subtotal Depreciación	\$(3.185.339.012)	\$ (444.036.623)	\$ (3.629.425.755)
Total Activos Fijos - Neto	\$ 10.577.940.359		\$ 14.066.336.240

Se realizaron inversiones en equipos tecnológicos y de oficina que permitieron la prestación del servicio educativo de forma virtual y en la modalidad de alternancia.

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 notaría veintifres del circuito de Cali.

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

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2022, la Fundación tenía un crédito rotativo con la entidad financiera Banco de Bogotá por valor de \$47.179.199, el cual sería cancelado el 11 de enero de 2023.

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Retenciones y aportes de nómina (2)	\$ 582.590.400	\$ 511.587.684
Costos y gastos por pagar (1)	274.922.873	460.468.364
Cuotas por devolver (4)	188.173.814	137.143.005
Retenciones de impuestos	10.706.128	8.087.768
Cuentas por pagar vinculadas (3)	6.488.694	407.871.296
Acreedores varios	57.019	57.019
Total	\$ 1.062.936.928	\$ 1.525.215.136

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

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Compras (*)	\$ 93.072.195	\$ 277.399.332
Seguros (**)	82.836.058	78.192.116
Servicios públicos	73.510.955	28.052.176
Servicios generales (***)	25.153.336	76.194.998
Otros	201.529	137.107
Terceros no obligados a facturar	148.800	-
Mantenimiento	-	492.635
Total	\$ 274.922.873	\$ 460.468.364

(*) Durante el año 2022 la Fundación registra saldos pendientes de pago por compras de insumos para las sedes educativas.

- (**) Corresponde al saldo por pagar por pólizas de seguro de la planta física donde funcionan las sedes educativas.
- (***) Al cierre del año 2021, la Fundación presenta saldos por pagar principalmente por concepto de construcción para mejoramiento de las instalaciones educativas y 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 2022.
- (3) Préstamo otorgado por la Fundación Educativa Alberto Uribe Urdaneta, el cual se encuentra aprobado por la Dirección Ejecutiva y fue cancelado en 2022.
- (4) La Fundación registra cuotas por devolver a terceros por concepto de:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Consignaciones sin identificar (a)	\$ 120.095.751	\$ 11.345.252
Cuentas por devolver estudiantes (b)	34.822.636	27.152.812
Pruebas saber (c)	17.984.898	28.169.598
Seguro estudiantil(c)	14.985.281	70.147.275
Cuotas por devolver a empleados (d)	269.001	269.001
Estampilla Procultura (e)	16.247	59.067
Total	\$ 188.173.814	\$ 137.143.005

- (a) Corresponde a los valores consignados en las cuentas bancarias de la Fundación, principalmente entidades promotoras de salud por concepto de incapacidades (\$107.804.100) de las cuales no se ha podido identificar el tercero beneficiario (empleado) para efectuar el correspondiente cruce con la cartera.
- (b) Corresponde a los servicios pagados por los estudiantes matriculados como privados y que durante el año 2022 obtuvieron el subsidio de la cobertura educativa, por lo tanto se debe reintegrar los valores pagados.
- (c) Valores a devolver a los proveedores por concepto 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.

- (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.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El valor de las obligaciones de la Fundación por este concepto a 31 de diciembre de 2022 y 2021, corresponden a:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Cesantías consolidadas	\$ 297.604.889	\$ 284.467.502
Salarios (*)	24.910.508	40.339.788
Vacaciones consolidadas	48.847.169	39.895.864
Intereses sobre cesantías	32.503.192	32.139.515
Total	\$ 403.865.758	\$ 396.842.669

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

11. CÁLCULO ACTUARIAL

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

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Cálculo actuarial pensiones de jubilación	\$ 153.088.191	\$ 153.088.191
Total	\$ 153.088.191	\$ 153.088.191

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 2022, 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.

12. PASIVOS POR IMPUESTOS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Impuesto de Renta (*)	\$ 73.697.459	\$ 10.557.004
Impuesto de Industria y Comercio	46.048.106	34.946.797
Impuesto Predial	6.188.000	-
Total	\$ 125.933.565	\$ 45.503.801

(*) 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.

13. INGRESOS DIFERIDOS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 272.448.550	\$ 203.504.029
Total	\$ 272.448.550	\$ 203.504.029

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

14. PROVISIONES

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Aportes a la Seguridad Social (*)	\$ 145.772.218	\$ 134.433.604
Beneficio a Empleados(**)	42.560.200	52.560.200
Total	\$ 188.332.418	\$ 186.993.804

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

15. OTROS PASIVOS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Ingresos recibidos para terceros	\$ 341.375.756	\$ 255.084.885
Total	\$ 341.375.756	\$ 255.084.885

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

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Banco de Occidente (a)	\$ 323.851.004	\$ 245.686.998
Fundación Solidaria Arquidiocesana (b)	9.077.622	2.186.488
Arquidiócesis de Cali	4.618.000	893.150
Seguros Bolívar	990.061	1.011.770
Sandoval Chamizo Aydee	945.284	-
P A Filianza	621.682	310.841
Electroventas	353.627	133.684
Cooperar (c)	348.560	4.673.873
Banco de Bogotá	321.286	160.643
Otros	248.630	-
Chubb Seguros	-	27.438
Total	\$ 341.375.756	\$ 255.084.885

(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 de nómina por pagar a la Fundación Solidaria Arquidiocesana por concepto de planes de viaje pagados por los colaboradores.
- (c) Corresponde a los descuentos por pagar a la Cooperativa Cooperar por concepto de préstamos de libre inversión a los trabajadores de la Fundación.

16. INGRESOS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Convenios Educativos (1)	\$ 44.372.211.367	\$ 41.259.813.419
Pensiones (2)	6.068.837.974	3.937.562.383
Actividades conexas (3)	1.373.834.789	635.146.557
Matrículas(4)	751.272.039	321.661.156
Costos Educativos	299.897.865	124.188.018
Certificados y constancias	73.588.856	55.698.100
(-)Descuentos y devoluciones (4)	(2.957.666.432)	(935.696.004)
Total	\$ 49.981.976.458	\$ 45.398.373.629

- (1) 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 reflejando los ingresos por servicios como actividades propias de las instituciones educativas, convivencias, 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 2022 y obtuvieron el beneficio del subsidio educativo, como se explica a continuación:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Descuentos estudiantes privados (a)	\$ 1.867.172.997	\$ 37.794.279
Cupos no reconocidos Municipio (b)	587.994.048	436.982.854
Cambio privado a cobertura (c)	390.634.689	365.816.908
No matriculados y retirados privados (d)	110.420.892	52.441.468
Otras devoluciones (e)	1.443.806	42.660.495
Total	\$ 2.957.666.432	\$ 935.696.004

- (a) La Fundación como parte de su compromiso social ha dispuesto descuentos en matrículas y pensiones para estudiantes en las instituciones educativas principalmente San Francisco Javier Orquídeas, Alfonso López y Parroquial San Joaquín, dado que la población perteneciente a estas instituciones no cuentan con los recursos establecidos en la resolución de costos aplicable según la Secretaría de Educación.
- (b) 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.
- (c) 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.
- (d) 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.
- (e) Se registran devoluciones por otros costos educativos como agenda, bibliobanco, pruebas saber entre otros a estudiantes retirados.

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración por los periodos 2022 y 2021 se detallan a continuación:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Gastos de personal (1)	\$ 33.685.137.248	\$ 30.162.963.431
Diversos (2)	6.520.152.193	6.067.270.874
Contribuciones y afiliaciones (3)	4.397.958.758	4.099.597.148
Servicios (4)	2.391.078.839	1.662.898.734
Mantenimiento y reparaciones (5)	847.754.170	1.090.580.724
Depreciación	602.260.506	444.036.623
Amortizaciones (6)	369.820.480	280.359.071
Impuestos (7)	350.419.384	328.019.977
Honorarios (8)	312.008.060	261.511.725
Provisión (9)	61.611.660	289.016.352
Gastos de viaje	33.670.024	50.222.800
Arrendamientos	12.662.440	7.514.993
Adecuación e instalaciones	9.805.113	17.528.775
Gastos legales (10)	2.152.233	14.107.335
Seguros	2.728.761	2.407.492
Total	\$ 49.599.219.869	\$ 44.778.036.054

(1) Gastos de personal:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Sueldos (a)	\$ 17.648.436.328	\$ 15.879.267.389
Aportes de Fondo de Pensiones	2.892.380.598	2.645.735.710
Aportes EPS	2.126.312.578	1.942.665.330
Cesantías	2.081.678.847	1.859.458.904
Horas extras y recargos	2.011.706.980	1.830.801.703
Prima de servicios	1.829.491.874	1.637.097.422
Vacaciones	1.334.561.100	1.162.415.516
Aportes caja de compensación	837.481.400	756.693.400
Aportes a ICBF	628.252.500	567.680.400
Aportes SENA	423.811.368	379.578.026

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Auxilio de transporte	\$ 416.725.555	\$ 358.221.378
Dotación a empleados	349.890.865	349.238.711
Aprendices	281.625.003	268.306.250
Aportes ARL	203.795.800	190.506.100
Intereses sobre cesantías	201.494.678	184.951.548
capacitación de personal (b)	200.649.994	954.877
Incapacidades	89.562.328	70.386.354
Gastos médicos	59.395.900	28.024.700
Bonificaciones	26.848.444	15.878.062
Auxilio adicional	29.847.483	13.733.146
Indemnizaciones laborales (c)	8.487.625	21.273.505
Viáticos	2.700.000	95.000
Total	\$ 33.685.137.248	\$ 30.162.963.431

- (a) Por el año 2022, 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 en 2022 fortaleció las competencias del personal docente en pro de mantener el nivel académico requerido por la Secretaría de Educación, lo cual se ve reflejado en los resultados de las pruebas saber de los estudiantes. Adicionalmente producto de la certificación de la Institución Alfonso López se procedió a dar la formación requerida al personal docente y administrativo.
- (c) La Fundación reconoce durante el año 2021 indemnizaciones laborales por terminación unilateral de contrato de trabajo.

(2) Diversos

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Material educativo (a)	\$ 2.687.947.292	\$ 2.832.277.494
Gastos de alimentación (b)	1.399.997.896	1.194.097.080
Capacitación al personal (c)	765.211.901	788.546.663
Útiles y papelería (e)	339.032.449	98.345.919
Activos de menor valor	310.317.323	210.921.419
Insumos de cafetería	274.983.209	248.595.407
Servicio de fotocopia	190.947.894	172.348.815
Elementos de aseo (d)	175.509.118	249.852.697
Pastoral educativa (e)	151.359.900	111.373.943
Taxis y buses	80.750.361	76.096.416
Atención a empleados	80.603.086	14.573.836
Condecoraciones y premios	20.224.322	15.829.971
Atención médica	13.787.557	12.576.588
Atención al cliente	8.922.371	91.740
Combustibles y lubricantes	7.998.952	8.147.827
Toner/ tintas	3.702.052	7.547.656
Libros y suscripciones	3.675.324	2.449.006
Servicios de refrigerios	2.237.642	18.332.040
Estampillas	1.611.000	1.009.900
Otros	1.324.544	471.049
Parqueaderos	8.000	5.700
Gastos de representación	-	3.779.708
Total	\$ 6.520.152.193	\$ 6.067.270.874

(a) Para el 2022 con el retorno a las aulas del alumnado se retomó la inversión en material educativo con el propósito del desarrollo del plan lector implementado en las instituciones educativas para fomentar la lectura en la población estudiantil, lo cual ha contribuido a un mejor resultado en las pruebas saber, basados en las estadísticas de mejoramiento académico de las instituciones educativas.

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

(c) Corresponde a 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 presenta un mayor monto en este rubro, generado en la necesidad de mantener los espacios laborales desinfectados y con todos los protocolos de bioseguridad.

- (e) 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. Al igual que se generó mayor inversión en recursos de papelería.
- (3) Corresponde a los gastos legales de los contratos de ampliación cobertura educativa suscritos con el Municipio de Cali, estampilla procultura, prodesarrollo, prounivalle, prounipacífico y prohospital.
- (4) Servicios

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Energía eléctrica (a)	\$ 939.307.702	\$ 602.973.225
Acueducto y alcantarillado	447.785.058	172.986.642
Internet (b)	346.679.453	282.092.254
Emolumentos eclesiásticos	255.593.000	241.517.701
Procesamiento electrónico de datos (c)	130.201.318	89.283.969
Aseo	88.746.105	53.230.550
Asistencia técnica	45.544.159	96.970.064
Teléfono	36.134.949	43.842.747
Vigilancia	35.628.040	22.015.200
Fumigaciones	28.360.666	23.759.790
Transporte, fletes y acarreos	8.586.230	6.850.844
Recarga de extintores	8.189.786	9.911.139
Empastados y argollados	7.668.310	2.491.550
Gas	6.564.632	5.062.453
Publicidad y propaganda	5.896.431	8.968.486
Correo, portes y telegramas	193.000	93.888
Carnetización	-	848.232
Total	\$ 2.391.078.839	\$ 1.662.898.734

- (a) La Fundación registra un aumento en el concepto de gastos de servicios públicos generada por el retorno a las aulas, es decir la finalización de la modalidad de alternancia donde ya los colegios están en total funcionamiento.
- (b) Con la implementación de la educación virtual, se mantiene el recurso de mejoramiento de los planes de internet para atender las necesidades de conectividad de las diferentes sedes educativas.
- (c) El gasto de procesamiento electrónico de datos se incrementa debido al proceso de digitalización de las carpetas que contienen información de cada estudiante. Dentro de él 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 en 2021 invirtió 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 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.
- (7) 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.
- (8) Por el año 2022 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.
- (9) Durante el año 2021, se realiza provisión de cuentas de dudoso recaudo por \$289.016.352.
- (10) Para el año 2021 en los gastos legales se registró la "Insinuación Donación" que realizó la Fundación Empresa Privada Compartir en el mes de diciembre y sus gastos notariales tuvieron un valor de \$12.753.930.

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Otros	\$ 1.204.500	\$ 1.368.505
Tramites y licencias	502.000	-
Gastos notariales (*)	445.733	12.738.830
Total	\$ 2.152.233	\$ 14.107.335

18. OTROS INGRESOS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Financieros (1)	\$ 224.149.933	\$ 134.063.320
Recuperaciones (2)	168.866.775	83.496.947
Diversos (3)	176.971.786	62.105.594
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo (4)	45.000.000	-
Costos administrativos (5)	22.441.786	-
Total	\$ 637.430.280	\$ 279.665.860

Los otros ingresos de la Fundación se distribuyen así:

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

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Multas y recargos (*)	\$ 185.865.042	\$ 117.111.680
Intereses	38.269.541	16.951.640
Descuentos comerciales condicionados	15.350	-
Total	\$ 224.149.933	\$ 134.063.320

(*) Corresponde al cobro de multas y recargos a los padres de familia que cancelan por fuera de las fechas de vencimiento.

(2) Recuperaciones:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Otros costos y gastos (*)	\$ 79.401.657	\$ 41.172.151
Deudas de dudoso recaudo (**)	65.984.587	40.452.246
Reintegro provisiones	12.025.407	-
Reintegro por sueldos (***)	11.168.840	1.188.537
Gastos bancarios	286.283	38.261
Reintegro por actividades	-	645.752
Total	\$ 168.866.774	\$ 83.496.947

(*) La Fundación obtuvo el reintegro de una provisión correspondiente a la contribución por concepto de la Tasa Pro deporte de los años 2010 a 2014 según el expediente número 201941730101792162 del 10 de diciembre de 2019, cuyo recaudo se obtuvo en 2022.

(**) Corresponde a carteras castigadas que fueron recuperadas a través de la gestión de cobranzas durante el 2022.

(***) Producto de la conciliación de los saldos por pagar a empleados se identificaron partidas que debían ser ajustadas en las provisiones asociadas a salarios de empleados.

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

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Donaciones (*)	\$ 162.140.481	\$ 29.218.568
Indemnizaciones	7.527.002	-
Aporte semana cultural	5.307.345	30.859.000
Otros (**)	1.996.958	2.028.025
Total	\$ 176.971.786	\$ 62.105.594

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

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Arquidiócesis de Cali (a)	\$ 101.482.481	\$ -
Aguablanca EV Hilfe Fur (b)	60.688.000	29.218.568
Total	\$ 162.140.481	\$ 29.218.568

(a) La Arquidiócesis de Cali efectuó la donación para destinar los recursos en las necesidades de operación de la Fundación.

(b) La Fundación Aguablanca EV Hilfe Fur realizó donaciones en los períodos 2022 y 2021 para la adquisición de instrumentos musicales y de tecnología en el Colegio La Providencia.

(4) La utilidad en venta de activos fue generada por la venta de la camioneta NISSAN cuyo valor en libros neto asciende a cero. Ver nota No.7.

(5) Corresponde a los costos administrativos relacionados con las pensiones que cancelan los estudiantes privados.

19. OTROS GASTOS

La Fundación presenta otros gastos detallados así:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Diversos, multas, sanciones y litigios (1)	\$ 141.570.006	\$ 28.586.477
Gastos extraordinarios (2)	6.248.661	3.583.736
Total	\$ 147.818.667	\$ 32.170.213

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

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Otros (*)	\$ 54.679.910	\$ 27.868.740
Demandas laborales (**)	54.000.000	-
Multas, sanciones y litigios (***)	32.482.996	717.737
Donaciones entidades análogas	407.100	-
Total	\$ 141.570.006	\$ 28.586.477

(*) Corresponde a gastos no deducibles, becas para estudio, gastos veterinarios y ajustes a la centena.

(**) En 2022 se cancelaron a los empleados Millán Varela Sofía y Arango López Hugo el monto de \$50.000.000 y \$4.000.000, respectivamente correspondiente a los fallos de los procesos asociados a estos.

(***) Durante el año 2022, se pagó el acuerdo establecido en los contratos de transacción con unos ex empleados de las instituciones Llano Verde y Colegio Parroquial Santa Isabel de Hungría por concepto de pagos de obligaciones laborales por parte de la Fundación.

(2) Corresponde a los valores asumidos por concepto de retenciones de Impuesto de Renta y de Ica.

20. GASTOS FINANCIEROS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 232.928.905	\$ 209.244.092
Intereses (1)	353.681.465	194.838.062
Comisiones bancarias	63.505.092	48.215.695
Otros	484.311	-
Total	\$ 650.599.774	\$ 452.297.849

(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.

21. 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 2022 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:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Total ingresos	\$ 50.619.406.738	\$ 45.678.039.489
(-) Total gastos	(50.397.638.310)	(45.262.504.116)
Excedente contable del período	221.768.428	415.535.373
(+) Gastos no deducibles (1)	323.487.294	141.318.648
(+) Reversión de excedentes 2019	-	76.296.650
(+) Utilidad en venta de activos fijos	45.000.000	-
Excedente neto fiscal base para reversión	368.487.294	217.615.298
20% de provisión impuesto de renta (3)	73.697.459	43.523.060
Total gasto de Impuesto de Renta	\$ 73.697.459	\$ 43.523.060

Los valores tomados como no deducibles son:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Gravamen movimiento financiero 50%	\$ 115.594.509	\$ 104.622.046
Depreciación revalorización de edificios	63.475.740	-
Exceso gasto por depreciación edificios	50.940.523	-
Gastos extraordinarios no deducibles	47.805.813	22.279.311
Impuesto de renta vigencias anteriores	30.916.996	-
Otros gastos deducibles	7.401.417	-
Retenciones asumidas	5.786.296	3.429.962
Multas y sanciones	1.566.000	717.737
Diferencia en base de aportes nómina	-	10.269.592
Total	\$ 323.487.294	\$ 141.318.648

22. 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 notaría 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.

23. EXCEDENTES ACUMULADOS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Excedente acumulado inicial	\$ 5.299.430.419	\$ 4.912.158.776
Excedente del período	148.070.969	387.271.643
Total	\$ 5.447.501.388	\$ 5.299.430.419

24. 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.

25. 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.

26. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo directivo el 10 de Marzo de 2023, 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 2022 y 2021, 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 10 de Marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.


Martha Isabel Gómez Caballero
Representante legal


Lady Johanna Flórez Arcos
Contador