

Fundación Educativa

Alberto Uribe Urdaneta

**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 ALBERTO URIBE URDANETA:

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de LA FUNDACION EDUCATIVA ALBERTO URIBE URDANETA, 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 ALBERTO URIBE URDANETA, 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 Fundación 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.

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 2 – Negocio en Marcha 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, concluí 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.



KENELMA PAENCIA CABANA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 107626-T

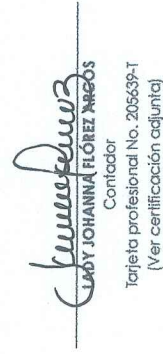
Santiago de Cali, 10 de Marzo de 2023

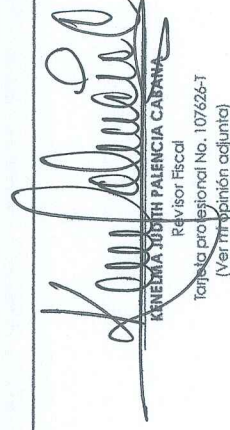
FUNDACION EDUCATIVA ALBERTO URIBE URDANETA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (En pesos Colombianos)

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalente en efectivo (Nota 4)	\$ 2.017.015.842	\$ 1.212.622.801
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	1.965.383.027	2.216.627.912
Otros activos (Nota 6)	75.115.098	35.756.636
Total activos corrientes	\$ 4.057.513.967	\$ 3.465.007.349
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, planta y equipo (Nota 7)	4.066.172.781	3.811.186.237
Total activos no corrientes	\$ 4.066.172.781	\$ 3.811.186.237
Total activos	\$ 8.123.686.748	\$ 7.276.193.586
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones financieras (Nota 8)	\$ 247.916.669	\$ -
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 9)	1.001.699.578	917.408.793
Beneficios a empleados (nota 10)	329.249.382	310.905.267
Pasivos por impuestos (Nota 11)	85.030.489	48.187.128
Ingresos diferidos (Nota 12)	624.294.126	632.162.249
Provisiones (Nota 13)	123.315.198	120.571.036
Otros pasivos (Nota 14)	57.215.997	52.995.069
Total pasivos corrientes	\$ 2.468.721.439	\$ 2.082.229.542
Total pasivos	\$ 2.468.721.439	\$ 2.082.229.542
PATRIMONIO NETO		
Excedentes acumulados (Nota 21)	6.919.027.782	6.487.639.866
Excedentes ocasionales	671.911.863	671.911.863
Excedentes acumulados por adaptación a NCIF	(2.396.975.601)	(2.396.975.601)
Excedentes del arfo	461.001.265	431.387.916
Total patrimonio neto	\$ 5.654.945.309	\$ 5.193.944.044
Total pasivos y patrimonio	\$ 8.123.686.748	\$ 7.276.193.586

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


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


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



KENIA JUDITH PALEARIA CABARRA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 107626-T
 (Ver inscripción adjunta)

FUNDACION EDUCATIVA ALBERTO URIBE URDANETA

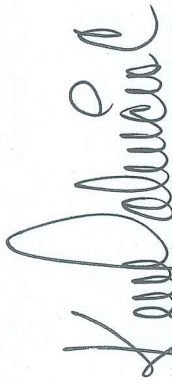
ESTADO DE RESULTADOS O EXCEDENTES INTEGRALES
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (En pesos Colombianos)

	2022	2021
Ingresos (Nota 15)	\$ 14.872.336.578	\$ 13.159.955.752
Gastos de administración (Nota 16)	(14.835.515.300)	(12.802.534.540)
Excedente Operacional	36.821.278	357.421.212
Otros ingresos (Nota 17)	751.750.425	373.203.217
Otros gastos (Nota 18)	(54.263.568)	(52.729.039)
Gastos financieros (Nota 19)	(238.789.428)	(207.166.107)
Excedente antes de impuesto	495.518.707	470.729.283
Impuestos a los excedentes (Nota 20)	(34.517.442)	(39.341.367)
EXCEDENTE DEL AÑO	\$ 461.001.265	\$ 431.387.916

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


MARTHA ISABEL GÓMEZ CABALLERO
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta)


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

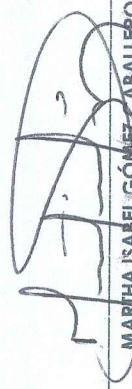

KENELMA JUDITH PAÑENCIA CARABANA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 107626-T
 (Ver mi opinión adjunta)


FUNDACION EDUCATIVA ALBERTO URIBE URDANETA

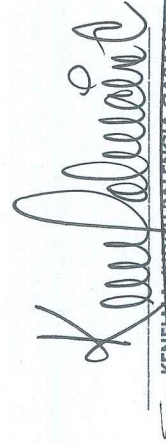
ESTADO DE SITUACIÓN CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (En pesos Colombianos)

	Excedentes Acumulados	Reservas Ocasionales	Excedentes por Adopción a NCIF	Excedente (déficit) del ejercicio	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2021	\$ 7.090.498.480	\$ 671.911.863	\$ (2.396.975.601)	\$ (602.858.614)	\$ 4.762.576.128
Reclasificación de excedentes del ejercicio anterior	(602.858.614)	-	-	602.858.614	-
Déficit del año 2021	-	-	-	431.387.916	431.387.916
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 6.487.639.866	\$ 671.911.863	\$ (2.396.975.601)	\$ 431.387.916	\$ 5.193.964.044
Reclasificación de Déficit del ejercicio anterior	431.387.916	-	-	(431.387.916)	-
Excedente del año 2022	-	-	-	461.001.265	461.001.265
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 6.919.027.782	\$ 671.911.863	\$ (2.396.975.601)	\$ 461.001.265	\$ 5.654.965.309

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


MARTHA ISABEL GÓMEZ CABALLERO
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta)


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


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

FUNDACION EDUCATIVA ALBERTO URIBE URDANETA

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 del año	\$ 461.001.265	\$ 431.387.916
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	342.324.711	295.828.721
Amortizaciones	36.461.212	29.610.473
Impuesto a la renta	34.517.442	39.341.367
Provisiones de cartera	56.430.392	243.363.496
(Aumento) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	194.814.493	(321.591.177)
Gastos Pagados por anticipado (seguros)	(75.819.674)	(36.058.602)
Disminuciones de pasivos (aumentos) que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	84.290.785	(50.318.145)
Impuestos, Gravámenes y tasas	2.325.919	(58.456.710)
Obligaciones laborales	18.478.880	28.895.299
Pasivos diferidos	(7.868.123)	189.491.685
Otros Pasivos Y Provisiones	6.965.090	14.188.094
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación	\$ 1.153.922.392	\$ 805.682.417
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención de nuevos créditos	247.916.669	235.000.271
Pago de préstamos bancarios	-	(561.190.472)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	\$ 247.916.669	\$ (326.190.201)
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos fijos	(597.311.255)	(156.706.902)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(597.311.255)	(156.706.902)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	804.527.806	322.785.314
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	1.212.622.801	889.837.487
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 2.017.150.607	\$ 1.212.622.801

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


MARTHA ISABEL GOMEZ CABALLERO
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta)


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


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

FUNDACIÓN EDUCATIVA ALBERTO URIBE URDANETA

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 Alberto Uribe Urdaneta se originó de la transformación que la Arquidiócesis de Cali dio a la Fundación Colegio Alberto Uribe Urdaneta, de acuerdo al Decreto Arzobispal No 140 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 Alberto Uribe Urdaneta 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 140 del 23 de diciembre de 2004 se hizo necesario efectuar algunas modificaciones y la unificación del Estatuto de la Fundación mediante el Decreto Arzobispal 954 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 Alberto Uribe Urdaneta, 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 Ánimo 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 la ley municipal.

Los colegios que actualmente integran la Fundación Educativa Alberto Uribe Urdaneta son 11, los cuales prestan servicios educativos privados en el calendario B

en el periodo de septiembre a junio. Para el periodo 2021, la fundación recibió el Colegio la Presentación del barrio el Paraíso.

SEDES PROPIAS	TIPO SERVICIO	CALENDARIO
COLEGIO PARROQUIAL SAN PEDRO CLAVER	PRIVADO	B
COLEGIO PARROQUIAL SANTIAGO APOSTOL	PRIVADO	B
COLEGIO PARROQUIAL SAN JUAN BAUTISTA	PRIVADO	B
COLEGIO CIUDAD 2000	PRIVADO	B
I.E. NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO JAMUNDI	PRIVADO	B
I.E. SAN FRANCISCO JAVIER YUMBO	PRIVADO	B
COLEGIO MAYOR S.C. TRONCAL	PRIVADO	B
COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE	PRIVADO	B
INST. CIAL ARQUIDIOCESANO	PRIVADO	B
COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE LOS ANDES	PRIVADO	B
COLEGIO LA PRESENTACION EL PARAISO	PRIVADO	B
TOTAL	11	

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 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 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 hasta 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 financieros y 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 Alberto Urdaneta 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 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.

Ingresos – La FUNDACIÓN EDUCATIVA ALBERTO URIBE URDANETA, obtiene sus recursos de los cobros por matrículas, pensiones y los derivados de la actividad educativa desarrollada en los centros educativos que administra, los cuales fueron 11 para el año 2022. Los servicios educativos se prestan de manera privada.

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 como 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 períodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Bancos	\$ 1.660.754.579	\$ 885.351.928
Certificados(1)	356.261.263	327.270.873
Total Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 2.017.015.842	\$ 1.212.622.801

(1) Inversiones en certificados

Durante el año 2022, la Fundación invierte en CDT, donde a cierre de año se encuentran activos los siguientes certificados de depósito:

ENTIDAD FINANCIERA	TITULO	FECHA DE APERTURA	PLAZO MESES	FECHA DE VENCIMIENTO	TASA	SALDO FINAL
Banco de Bogotá	11255478	7/06/2019	48	21-May-2023	11.419%	\$ 233.136.348
Banco de Occidente	992200	02/12/2022	3	02-Mar-2023	14,3%	123.124.915

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)	\$ 2.261.648.254	\$ 2.263.722.506
(-) Provisión cuentas comerciales (2)	(690.536.030)	(679.280.495)
Subtotal cuentas por cobrar Clientes	\$ 1.571.112.224	\$ 1.584.442.011
Cuentas por cobrar entre Fundaciones (3)	6.488.694	407.871.296
Anticipos y avances (4)	102.084.570	20.938.215
Cuentas por cobrar a trabajadores	315.650	-
Deudores varios (5)	285.381.889	203.376.390
Total	\$ 1.965.383.027	\$ 2.216.627.912

- (1) Corresponde a las cuentas por cobrar por servicios educativos prestados a estudiantes privados, por el año 2022 y 2021 se incluye el saldo de cuentas por cobrar originados en el convenio suscrito con la Universidad Católica Lumen Gentium por valor de \$19.131.420. Se estableció que este saldo sería cruzado con los servicios que presta la entidad a la Fundación.

Los saldos de cuentas por cobrar a estudiantes se clasifican por edades así:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Cartera corriente a 120 días	\$ 1.219.544.243	\$ 1.389.143.073
Cartera vencida entre 121 y 480	246.760.676	209.920.676
Cartera vencida mayor a 481 días y más	795.343.335	664.779.780
Total cartera	\$ 2.261.648.254	\$ 2.263.843.529

- (2) El movimiento de la provisión para cuentas de cobro dudoso, es el siguiente:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Saldo inicial del año	\$ 679.280.495	\$ 455.308.354
Recuperaciones deudas malas	(45.174.857)	-
Castigo de cartera	-	(19.391.355)
Provisiones	56.430.392	243.363.496
Saldo al final del año	\$ 690.536.030	\$ 679.280.495

- (3) Las cuentas por cobrar entre fundaciones a 31 de diciembre de 2022, corresponden a préstamos realizados a la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría, los cuales son aprobados por la Dirección Ejecutiva de la Fundación y no superan los 300 días.
- (4) Corresponde a los anticipos principalmente generados a través de actividades en los colegios que no han sido legalizados y/o que la inversión de dichos recursos no se ha ejecutado.
- (5) Los deudores varios se encuentran representados principalmente en las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades. Sobre estos saldos la Fundación contrató al tercero Belavenko para que gestione el recaudo y lograr depurar estas cuentas por cobrar.

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Seguros	\$ 37.115.096	\$ 35.756.636
Programas para computador (software)	38.000.002	-
Total otros activos corrientes	\$ 75.115.098	\$ 35.756.636

El siguiente es el movimiento para el año 2022 y 2021:

	Saldo al 1 de Enero de 2022	Adquisiciones	Amortizaciones	Saldo al 31 de Diciembre de 2022
Seguros	35.756.636	37.819.672	(36.461.212)	37.115.096
Programas para computador (software)	-	38.000.002	-	38.000.002
Total otros Activos Corrientes	\$ 35.756.636	\$ 75.819.674	\$ (36.461.212)	\$ 75.115.098

	Saldo al 1 de Enero de 2021	Adquisiciones	Amortizaciones	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
Seguros	29.308.507	36.058.602	(29.610.473)	35.756.636
Total otros Activos Corrientes	\$ 29.308.507	\$ 36.058.602	\$ (29.610.473)	\$ 35.756.636

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	Saldo al 31 de Diciembre de 2022
Terrenos	\$ 1.476.919.192	-	\$ 1.476.919.192
Edificios	3.030.276.185	420.731.010	3.451.007.195
Maquinaria y Equipo	8.149.593	-	8.149.593
Muebles y Enseres	1.300.774.982	20.515.065	1.321.290.047
Equipo de Computación	709.039.018	156.065.180	865.104.198
Subtotal Costo	\$ 6.525.158.970	\$ 597.311.255	\$ 7.122.470.225
Depreciación			
Edificios	\$ (1.222.510.629)	\$ (164.429.083)	\$ (1.386.939.712)
Maquinaria y Equipo	(1.830.827)	(733.452)	(2.564.279)
Muebles y Enseres	(926.157.151)	(128.431.670)	(1.054.588.821)
Equipo de Computación	(563.474.126)	(48.730.506)	(612.204.632)
Subtotal Depreciación	\$(2.713.972.733)	\$(342.324.711)	\$(3.056.297.444)
Total Activos Fijos - Neto	\$ 3.811.186.237		\$ 4.066.172.781

Durante el año 2022, se generó la inversión principalmente en las Instituciones Educativas Colegio Parroquial Santiago Apostol en la construcción de salones, techos y mejoramiento de los baños por \$205.803.227, construcción y carpas de Colegio Nuestra Señora de Guadalupe por \$119.857.855. En el caso del equipo de computación se generó la adecuación de la sala de sistemas del colegio San Juan Bautista por valor de \$76.005.000, se adquirieron equipos de video proyector por valor de \$24.190.000 para el colegio Mayor S.C. Troncal.

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
Terrenios	\$ 1.476.919.192	-	\$ 1.476.919.192
Edificios	3.030.276.185	-	3.030.276.185
Maquinaria y Equipo	4.652.900	3.496.693	8.149.593
Muebles y Enseres	1.278.198.259	22.576.723	1.300.774.982
Equipo de Computación	578.405.532	130.633.486	709.039.018
Subtotal Costo	\$ 6.368.452.068	\$ 156.706.902	\$ 6.525.158.970
Depreciación			
Edificios	\$ (1.068.034.355)	\$ (154.476.274)	\$ (1.222.510.629)
Maquinaria y Equipo	(1.328.999)	(501.828)	(1.830.827)
Muebles y Enseres	(799.436.303)	(126.720.848)	(926.157.151)
Equipo de Computación	(549.344.355)	(14.129.771)	(563.474.126)
Subtotal Depreciación	\$ (2.418.144.012)	\$ (295.828.721)	\$ (2.713.972.733)
Total Activos Fijos - Neto	\$ 3.950.308.056		\$ 3.811.186.237

Para el año 2021, se realizó inversión en salas de sistemas nuevas principalmente y equipos de cómputo para el Colegio La Presentación, pupitres, tableros, escritorios, video beam, guadañas, pulidoras, televisores, entre otros.

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al corte de 31 de diciembre del 2022, la Fundación registra obligaciones financieras por valor de \$247.916.669 con la entidad financiera Banco de Bogotá con las siguientes condiciones:

Número del Crédito	Valor del Crédito	CUOTA FIJA MENSUAL (23)	INTERES PAGADO	FECHA DE APERTURA	PLAZO MESES	FECHA DE VENCIMIENTO	TASA EFECTIVA ANUAL	TASA CTE NOMINAL
754124147	350.000.000	14.583.571	2.974.533	12/05/2022	24	13/05/2024	10,13407	9,561

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Cuotas por devolver (1)	\$ 570.763.994	\$ 452.705.496
Retenciones y aportes de nómina	249.185.900	244.558.926
Costos y gastos por pagar (2)	113.874.627	183.307.724
Partes relacionadas (3)	47.657.297	-
Retenciones de impuestos	20.217.760	36.836.647
Total	\$ 1.001.699.578	\$ 917.408.793

(1) Las cuotas por devolver corresponden a valores por pagar por los servicios educativos prestados a estudiantes así:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Pruebas saber (a)	\$ 323.883.596	\$ 235.384.943
Seguro estudiantil (a)	174.362.400	163.539.600
Consignaciones sin identificar (b)	44.630.724	31.183.310
Otros costos (c)	24.420.382	21.599.568
Cuentas por devolver a estudiantes	2.323.676	574.430
Descuento pensión escolar	1.075.605	116.526
Devoluciones por descuento (d)	67.611	11.361
Impuesto estampilla procultura	-	295.758
Total	\$ 570.763.994	\$ 452.705.496

- (a) Valores a devolver a los proveedores de seguro estudiantil y pruebas saber pagadas por los estudiantes en los recibos de matrícula. Sobre estos conceptos la Fundación no percibe ingreso.
 - (b) Corresponde a los valores consignados en las cuentas bancarias de la Fundación, de las cuales no se ha podido identificar el tercero que ha generado el abono en cuenta.
 - (c) Otros costos por devolver a proveedores por concepto de fotocopias y talleres pagadas por los estudiantes en los recibos de matrícula.
 - (d) Corresponde a los mayores valores reconocidos por las EPS por concepto de incapacidades, los cuales son entregados a los colaboradores.
- (2) Corresponde a las obligaciones contraídas por la Fundación en la adquisición de compras y/o servicios necesarios para su operación normal.

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Servicios públicos (i)	\$ 46.918.576	\$ 8.741.565
Seguros (ii)	32.884.948	31.108.809
Compras (iii)	22.436.911	114.527.194
Servicios	11.305.782	28.184.298
Otros	328.410	165.858
Honorarios	-	580.000
Total	\$ 113.874.627	\$ 183.307.724

- (i) Para el cierre del 2022 no llegaron la totalidad de las facturas a tiempo para generar el pago correspondiente, por tanto el saldo es superior con relación al año 2021.
- (ii) Corresponde al saldo por pagar de las pólizas de seguros contra riesgos de las plantas físicas donde funcionan las instituciones educativas.
- (iii) La Fundación registra saldos por pagar por compras de insumos para las sedes educativas, el valor más representativo corresponde a la compra de material pedagógico a Educativa SAS (Editorial Norma).

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El valor de las obligaciones de la Fundación por este concepto a 31 de diciembre del 2022 y 2021 se detalla así:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Cesantías consolidadas	\$ 288.968.502	\$ 262.741.275
Intereses sobre cesantías	16.436.880	14.465.053
Vacaciones consolidadas	15.954.718	13.637.943
Salarios por pagar	7.889.282	19.957.961
Prima de servicios	-	103.035
Total	\$ 329.249.382	\$ 310.905.267

Se registran todas las contraprestaciones reconocidas por la Fundación a cambio de los servicios prestados por los empleados y se clasifican en el corto plazo porque todas se pagan en un plazo no mayor a los 12 meses.

11. PASIVOS POR IMPUESTOS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Impuesto de Industria y Comercio (1)	\$ 50.375.222	\$ 45.638.658
Impuesto de Renta (2)	34.517.442	2.401.470
Alumbrado público	137.825	147.000
Total	\$ 85.030.489	\$ 48.187.128

- (1) El saldo corresponde al impuesto anual de Industria y Comercio por pagar en los Municipios de Cali, Jamundí y Yumbo donde la Fundación presta sus servicios educativos.

12. INGRESOS DIFERIDOS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Diferidos	\$ 624.294.126	\$ 632.162.249
Total	\$ 624.294.126	\$ 632.162.249

El saldo de esta cuenta corresponde a pagos de pensiones recibidos de manera anticipada durante el año 2022 por servicios educativos de la vigencia 2023.

13. PROVISIONES

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Provisión demandas laborales(1)	\$ 116.060.200	\$ 116.060.200
Provisión aportes seguridad social	7.254.998	4.510.836
Total	\$ 123.315.198	\$ 120.571.036

- (1) Se establece provisión para el probable pago de demandas laborales instauradas contra la Fundación por los señores Carlos Alberto Hurtado y Misael Cifuentes Osorio de acuerdo al informe entregado por los abogados que la representan, por desacuerdo en los valores pagados por prestaciones sociales.

14. OTROS PASIVOS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Ingresos recibidos para terceros	\$ 57.215.997	\$ 52.995.069
Total	\$ 57.215.997	\$ 52.995.069

Corresponde a los valores recaudados por descuentos de nómina a empleados para su posterior pago a los proveedores, siendo el Banco de Occidente y la Fundación Solidaria Arquidiocesana los más representativos.

15. INGRESOS

Comprenden los valores a derechos académicos. Se discrimina así:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Pensiones (1)	\$ 11.943.740.926	\$ 10.932.294.200
Costos educativos (2)	1.376.570.038	1.586.398.890
Matrículas	1.384.791.259	1.352.232.485
Fondo arquidiocesano	389.067.972	-
Servicios complementarios	222.917.780	-
Otros costos administrativos	151.664.354	-
Actividades conexas	149.026.224	-
Certificados y constancias	93.373.575	88.492.997
Timbre arquidiocesano	11.681.400	-
Inscripciones	5.560.000	-
Devoluciones y descuentos (4)	(856.056.950)	(799.462.820)
Total	\$ 14.872.336.578	\$ 13.159.955.752

- (1) El incremento para el año 2022 refleja el aumento de las tarifas en los costos educativos, de acuerdo a los valores aprobados en las Resoluciones emitidas por la Secretaría de Educación Municipal para cada uno de los colegios.
- (2) El incremento en este concepto, refleja el recaudo de los ingresos en cada colegio reflejando los ingresos por servicios como certificados, duplicados, derechos de grado.
- (3) Corresponde a las devoluciones realizadas a estudiantes retirados durante el período escolar, y a los descuentos aplicados en el concepto de matrícula del 50% solamente para estudiantes nuevos.

16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al corte de diciembre del 2022 y 2021, los gastos de administración son los siguientes:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Gastos de personal (1)	\$ 10.622.604.558	\$ 9.484.877.182
Diversos (2)	1.154.058.271	858.298.619
Servicios (3)	1.002.728.891	680.671.154
Arrendamientos (4)	550.254.408	522.332.676
Mantenimiento y reparaciones	479.864.572	247.228.281
Impuestos (5)	363.278.522	209.879.014
Depreciaciones	342.324.711	295.828.721
Honorarios	180.749.158	132.524.017
Provisiones (6)	56.430.392	243.363.496
Amortizaciones (7)	36.461.212	29.610.473
Gastos de viaje (8)	25.585.380	1.056.400
Contribuciones y afiliaciones	14.702.340	16.399.652
Adecuación e instalaciones	4.892.459	11.804.015
Gastos legales (9)	1.580.426	68.660.840
Total	\$ 14.835.515.300	\$ 12.802.534.540

(1) Los gastos de personal se discriminan así:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Sueldos	\$ 5.880.779.690	\$ 5.291.453.903
Aportes de Fondo de Pensiones	897.987.908	813.653.696
Aportes EPS	666.889.080	597.779.120
Cesantías	665.194.188	594.489.290
Prima de servicios	584.841.506	520.329.331
Vacaciones	336.908.110	342.854.475
Horas extras y recargos	328.890.089	261.797.056
Aportes caja de compensación	262.968.400	237.162.400
Auxilio de transporte	324.066.666	229.776.987
Aportes a ICBF	197.282.600	177.968.500
Aportes SENA	137.808.871	118.701.600
Aprendices	112.029.471	105.048.306
Dotación y suministro a trabajadores	71.800.433	68.386.867
Aportes ARL	62.622.700	53.198.800

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Intereses sobre cesantías	39.387.236	34.784.878
Incapacidades	29.086.132	21.078.451
Gastos médicos	16.619.830	9.730.100
Viáticos	4.200.000	240.000
Bonificaciones	1.414.873	4.749.822
Indemnizaciones laborales	1.826.775	-
Aportes ARL Independiente	-	1.693.600
Total	\$ 10.622.604.558	\$ 9.484.877.182

(2) Los diversos se discriminan así:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Material educativo (a)	\$ 575.639.226	189.409.408
Salidas pedagógicas (b)	129.470.000	50.400.000
Insumos de cafetería (c)	107.788.790	88.277.301
Útiles y papelería	68.662.138	75.905.235
Elementos de aseo (d)	66.738.861	34.369.070
Activos de menor valor (e)	65.781.197	6.105.075
Atención a empleados	34.286.414	20.877.112
Estampillas	33.111.900	17.527.200
Atención al cliente (f)	30.523.500	20.100
Taxis y buses	22.437.058	19.417.216
Condecoraciones y premios	6.076.083	5.692.603
Capacitación al personal (g)	4.819.500	283.415.090
Otros	4.419.550	20.385.169
Combustibles y lubricantes	3.759.954	1.200.273
Atención médica	544.100	10.186.054
Gastos de representación	-	963.113
Pastoral educativa (h)	-	34.038.600
Libros y suscripciones	-	110.000
Total	\$ 1.154.058.271	\$ 858.298.619

(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) El incremento frente al año 2021 se debe al desarrollo de actividades de formación del personal docente en actividades de capacitación.

- (c) Para el año 2022, se presenta un aumento en los gastos de insumos de aseo y cafetería, debido al regreso de los estudiantes a las aulas de clase después de un 2021 bajo modalidad de alternancia.
 - (d) Durante el año 2022 al retornar a la presencialidad en las Instituciones Educativas se genera un mayor consumo de elementos de aseo.
 - (e) El incremento en la adquisición de activos de menor valor se generó producto del retorno a las clases presenciales, lo que implicó mejoras en las instalaciones y/o infraestructura de las instituciones educativas principalmente Colegio Parroquial San Juan Bautista, Santiago Apóstol y Ciudad 2000.
 - (f) Durante el 2022, se generaron actividades con los rectores y el personal administrativo para fomentar la integración al interior de las instituciones educativas.
 - (g) Para el año 2021 se generó mayor capacitación debido a la alternancia educativa en donde se procedió a formar al personal docente en temas de virtualidad encaminado a metodología de educación bajo esa modalidad.
- (3) Corresponde al gasto por los servicios públicos de las sedes donde funcionan las instituciones educativas, la contratación de servicios de asistencia técnica en servicios tecnológicos. (Hosting).
 - (4) La fundación paga arrendamientos por las sedes de los Colegios Mayor Santiago de Cali, San Juan Bautista, Santiago Apóstol y Ciudad 2.000. Estos Contratos son a un año prorrogables por un período igual.
 - (5) La variación presentada corresponde a la inclusión del impuesto predial del Colegio La Presentación del Paraíso, ya que pasó a ser administrado por la Fundación a partir del 2022.
 - (6) Durante el año 2021 se presentó una baja en el recaudo de cartera debido a la situación económica que enfrentan las familias por causa de la emergencia sanitaria, esta situación generó un aumento en los saldos de las cuentas por cobrar, teniendo como efecto un aumento en el gasto de provisión de cuentas de difícil cobro.
 - (7) Refleja el gasto causado durante los periodos 2022 y 2021 por las pólizas de seguro contra riesgo de las sedes donde funcionan las instituciones educativas y que fueron pagadas por anticipado.
 - (8) El incremento corresponde a los gastos generados por la salida de integración con el personal administrativo para el cierre de año.

- (9) Corresponde principalmente, a la legalización de los gastos legales generados en la transacción de permuta del terreno donde se ubica la sede educativa Santa Isabel de Hungría Ciudad 2000, por valor de \$53.488.800 realizado en el mes de Julio.

17. OTROS INGRESOS

Estos ingresos de la Fundación se distribuyen así:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Financieros (1)	\$ 554.519.832	\$ 327.753.064
Diversos (3)	74.037.292	18.672.111
Recuperaciones (2)	69.612.050	26.778.042
Costos administrativos	53.581.251	-
Total	\$ 751.750.425	\$ 373.203.217

(1) Financieros

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Multas y recargos (*)	\$ 532.494.309	\$ 319.402.452
Intereses	21.382.368	8.350.612
Descuentos comerciales condicionados	379.255	-
Otros	263.900	-
Total	\$ 554.519.832	\$ 327.753.064

- (*) Las multas y recargos corresponden a la sanción que cancelan los estudiantes por mora en el pago de pensiones.

(2) Recuperaciones

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Deudas malas (*)	\$ 40.351.975	\$ 19.909.738
Gastos diversos	27.417.702	62.921
Reintegro por sueldos	1.768.358	87.730
Gastos bancarios	74.015	6.717.653
Total	\$ 69.612.050	\$ 26.778.042

(*) Por gestión del área de cobranzas, por el año 2.022 la Fundación realizó recuperaciones de cartera que ya habían sido provisionadas en periodos anteriores.

(3) Diversos

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Donación (*)	\$ 60.987.833	\$ -
Actividades Colegios (**)	12.886.554	9.914.920
Otros	151.502	-
Costos administrativos	11.403	-
Aprovechamientos (***)	-	8.757.191
Total	\$ 74.037.292	\$ 18.672.111

(*) Corresponde principalmente a donaciones recibidas por parte de la Arquidiócesis de Cali por \$52.897.916, recursos que fueron destinados para el desarrollo de las actividades de formación propias de la Fundación.

(**) Durante el año 2021, se disminuyó el ingreso generado en las actividades de los colegios como kermés, jean day y salidas pedagógicas, que no se pudieron realizar debido a los protocolos de bioseguridad implementados por el gobierno nacional.

(***) Los ingresos generados en aprovechamientos se disminuyeron durante el año 2021, debido a la ausencia parcial de los estudiantes en las aulas de clase.

18. OTROS GASTOS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Gastos diversos (*)	\$ 49.758.868	\$ 51.906.476
Gastos extraordinarios	4.504.700	822.563
Total	\$ 54.263.568	\$ 52.729.039

(*) La Fundación realiza donaciones a Parroquias como retribución al apoyo que nos brindan en la misión pastoral por valor de \$12.732.000 y los gastos no deducibles por falta del requisito de la factura electrónica de los proveedores de combustible y servicios generales a los colegios.

19. GASTOS FINANCIEROS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Comisiones (*)	\$ 139.324.108	\$ 122.453.881
Gastos Bancarios	73.838.241	62.402.129
Intereses (**)	25.627.079	22.310.097
Total	\$ 238.789.428	\$ 207.166.107

(*) Corresponde a los gastos que cobran las Entidades bancarias en el manejo de las cuentas donde se consignan los ingresos de las Fundaciones y los intereses por créditos suscritos con el Banco de Bogotá principalmente.

(**) Por el año 2022, la fundación paga intereses por créditos suscritos con el Banco de Bogotá principalmente.

20. IMPUESTOS 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 fiscales, los cuales tienen la condición de exentos siempre y cuando cumplan con los requisitos establecidos por la Ley para pertenecer al Régimen Tributario Especial. La Fundación invierte el total de sus excedentes en el desarrollo de su actividad meritoria educación formal. Solo liquida impuesto del 20% sobre los valores catalogados como no deducibles para el Impuesto de la Renta:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Total ingresos	\$ 15.624.087.003	\$ 13.533.158.969
(-) Total gastos	(15.128.568.295)	(13.062.429.686)
Excedente contable del período	495.518.708	470.729.283
(+) Gastos no deducibles (1)	172.587.211	142.049.466
Excedente neto fiscal base para reinversión	172.587.211	142.049.466
20% de provisión impuesto de renta (3)	34.517.442	28.409.893
(+) Mayor valor pagado impuesto de renta 2020	-	10.931.474
Total gasto de Impuesto de Renta	\$ 34.517.442	\$ 39.341.367

(1) La Fundación se acoge a lo establecido en el art. 1.2.1.5.1.21 del Decreto 1625 de 2016, por lo tanto, solo se considera como gasto no deducible los valores de

impuestos asumidos, multas, sanciones y aquellos que no cumplan con los requisitos establecidos en el estatuto tributario.

Por el año 2022 y 2021, los valores tomados como no deducibles son:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Exceso de depreciación contable	\$ 87.819.439	\$ -
Gastos extraordinarios no deducibles	36.885.623	50.552.020
Gravamen movimiento financiero 50%	36.768.653	61.625.438
Donaciones a entidades análogas	8.968.000	12.732.000
Retenciones asumidas	2.145.496	822.563
Diferencia en base de aportes nómina	-	16.317.445
Total	\$ 172.587.211	\$ 142.049.466

21. EXCEDENTES ACUMULADOS

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Excedente acumulado inicial	\$ 6.919.027.782	\$ 6.487.639.866
Excedente del período	461.001.265	431.387.916
Total	\$ 7.380.029.047	\$ 6.919.027.782

Para efectos fiscales, la Fundación Educativa Alberto Uribe Urdaneta destina sus excedentes a la actividad educativa dando cumplimiento con lo establecido en el Decreto 2150 de 2017 que establece como requisito a las Fundaciones del Régimen Tributario Especial reinvertir sus excedentes en las actividades meritorias de la Fundación para obtener la exención del impuesto de renta sobre sus excedentes.

22. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al cierre de los presentes Estados Financieros, el Departamento Jurídico encargado de representar a la Fundación en procesos legales que se puedan adelantar en su contra, presenta informe sobre las contingencias que se pueden generar por posibles reclamaciones generadas en las diferencias de 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 cuál 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. Por el año 2022 no se tienen más estimaciones.

23. 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.

24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo de Administración 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 ALBERTO URIBE URDANETA
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la "Fundación Educativa Alberto Uribe Urdaneta" finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los cuales se han tomado fielmente de libros de contabilidad. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de "Fundación Educativa Alberto Uribe Urdaneta" existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de "Fundación Educativa Alberto Uribe Urdaneta" 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 Directivo 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
Contadora
