

fundación
DON BOSCO



educamos con el corazón

FUNDACIÓN EDUCATIVA DON BOSCO

NIT. 830.065.380 - 4

Descripción breve

Presentación de los Estados de Situación Financiera al cierre del ejercicio 2022, comparados con 2021, con la aplicación del marco normativo NIIF PYMES – Grupo 2

José Miguel Gómez

FEDB

Contenido

I.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2
II.	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	4
III.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	5
IV.	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	6
V.	NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	7
❖	NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	7
1.	Información de la fundación	7
2.	Bases para la presentación de los Estados Financieros y resumen de las principales Políticas Contables	7
2.10	Beneficios a los empleados	11
❖	NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	14
3.	Efectivo y equivalente al efectivo.....	14
4.	Inversiones.....	14
5.	Cuentas por cobrar a terceros.....	15
6.	Otras cuentas por cobrar	15
7.	Propiedad Planta y equipo – Depreciación acumulada	15
8.	Costos y gastos por pagar	16
9.	Aportes de nómina	16
10.	Otras cuentas por pagar	16
11.	Impuestos por pagar.....	16
12.	Beneficios a empleados	17
13.	Patrimonio - Reservas.....	17
14.	Ingresos de actividades ordinarias	17
15.	Costos de la prestación del servicio.....	18
16.	Gastos de administración.....	18
17.	Otros Ingresos	19
18.	Otros gastos	19
19.	Ingresos y gastos financieros	19
20.	Impuesto sobre la renta.....	20

I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FUNDACIÓN EDUCATIVA DON BOSCO
NIT 830.065.380 - 4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS PERIODOS TERMINADOS EN 2022 - 2021
(Expresado en Pesos colombianos)

ACTIVOS			VARIACIÓN 2022-2021		NOTAS - REVELACIONES
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA	
ACTIVOS CORRIENTES:					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					
EFFECTIVO	3.079.809.356	2.627.446.367	452.362.989	20%	
Caja			-	0%	
Depósitos en entidades financieras y cooperativas	3.079.809.356	2.627.446.367	452.362.989	17%	Nota 3
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	704.241.798	669.108.547	35.133.251	5%	
Certificados depósito a término				176%	
Carteras Colectivas	704.241.798	255.391.746	448.850.052	-100%	Nota 4
Bonos	-	413.716.801	-	-	
ACTIVOS FINANCIEROS	489.419.739	1.338.443.668	849.023.929	-105%	
Cuentas comerciales				-64%	Nota 5
Cuentas por cobrar a terceros	415.106.170	1.140.072.474	724.966.304	-100%	
Cuentas por cobrar empleados		15.007.000	15.007.000	-60%	Nota 6
Otras cuentas por cobrar	72.474.320	179.899.022	107.424.702	-47%	
Activos por impuestos corrientes	1.839.249	3.465.172	1.625.923	-	
Total Activo Corriente	4.273.470.893	4.634.998.582	361.527.689	-10%	
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad planta y equipo	2.182.864.023	2.393.401.431	210.537.407	-9%	
Terrenos	339.000.000	339.000.000	-	0%	
Construcciones y edificaciones	1.224.660.335	1.224.660.335	-	0%	
Maquinaria y equipo	674.082.391	674.082.391	-	0%	
Mobiliario y equipo	585.643.011	576.232.011	9.411.000	2%	
Flota y equipo de transporte	539.595.212	539.595.212	-	0%	
Depreciación Acumulada	1.180.116.926	960.168.518	219.948.407	23%	
Total Activo No Corriente	2.182.864.023	2.393.401.431	210.537.407	-9%	Nota 7
TOTAL ACTIVOS	6.456.334.916	7.028.400.013	572.065.097	-8%	

PASIVOS Y PATRIMONIO	2022	2021	VARIACION 2022- 2021		NOTAS - REVELACIONES
			ABSOLUTA	RELATIVA	
PASIVOS CORRIENTES:					
OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	10.197.016	5.668	10.191.348	100%	
Entidades Financieras	10.197.016	5.668	10.191.348	N/A	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	119.603.972	114.150.023	5.453.949	5%	
Proveedores	1.289.420	11.634.220	10.344.800	-89%	
Costos y gastos por pagar	400.000	7.290.741	6.890.741	-95%	Nota 8
Aportes de nómina	60.326.899	18.246.537	42.080.362	231%	Nota 9
Otras cuentas por pagar	15.505.000	4.728.000	10.777.000	228%	Nota 10
Cuentas por pagar impuestos	13.948.000	3.907.000	10.041.000	257%	Nota 11
Beneficios a los empleados	27.329.220	67.247.392	39.918.172	-59%	Nota 12
Anticipos y avances recibidos	805.433	1.096.133	290.700	-27%	
Total Pasivos Corrientes	129.800.988	114.155.691	15.645.297	12%	
TOTAL PASIVOS	129.800.988	114.155.691	15.645.297	12%	
PATRIMONIO					
Fondo Social	5.000.000	5.000.000	-	0%	
Excedente del Ejercicio	- 587.710.393	684.778.106	1.272.488.500	-186%	Nota 13
Reservas	669.495.054	669.495.054	-	0%	
Resultado de ejercicios Anteriores	6.238.073.674	5.553.295.568	684.778.106	12%	
Cambios en el Resultado por efectos del reporte			-		
Excedentes Acumuladas por Adopción NIIF	1.675.593	1.675.593	-	0%	
TOTAL PATRIMONIO	6.326.533.928	6.914.244.322	- 587.710.393	-9%	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	6.456.334.916	7.028.400.013	- 572.065.097	-9%	


P. LEONARDO GÓMEZ HERNANDEZ, SDB
 Representante Legal
 Consorcio Salesianos


JOSE MIGUEL GÓMEZ ORTIZ
 Contador Público
 Matricula No 126.031 - T


CARLOS FERNANDO RODRÍGUEZ PINZÓN
 Revisor Fiscal
 Matricula No 39.596 - T

II. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

FUNDACIÓN EDUCATIVA DON BOSCO
NIT. 830.065.380 - 4
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021
(Valores expresados en pesos colombianos)

	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	NOTAS - REVELACIONES
Ingresos de Actividades Ordinarias	9.068.111.635	7.783.665.402	1.284.446.233	17%	Nota 14
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	9.068.111.635	7.783.665.402	1.284.446.233	17%	
Costos de Operación	6.667.076.803	6.674.853.892	1.992.222.910	30%	Nota 15
Total costos de la Prestación del Servicio	6.667.076.803	6.674.853.892			
Ganancia Bruta	401.034.833	1.108.811.510			
Gastos de Administración	2.102.490.322	1.394.233.979	708.256.342	51%	Nota 16
Otros Ingresos	969.659.360	934.709.785	34.949.575	4%	Nota 17
Otros Gastos	4.062.864	9.016.501	4.953.638	-55%	Nota 18
Excedentes por actividades de operación	735.858.992	640.270.814			
Ingresos Financieros	149.169.680	47.682.127	101.487.553	213%	
Gastos Financieros	1.021.081	1.148.835	127.753	-11%	
Financieros Netos	150.190.761	48.830.962			Nota 19
Excedentes antes de impuestos	587.710.393	688.804.106			
Ingreso (gasto) por impuestos	-	2.026.000	2.026.000	-100%	Nota 20
Excedentes procedentes de actividades continuadas	587.710.393	684.778.106	1.272.488.500	-186%	
Excedente del Ejercicio	587.710.393	684.778.106	1.272.488.500	-186%	


P. LEONARDO GÓMEZ HERNANDEZ, SDB
Representante Legal
Consortio Salesianos


JOSÉ MIGUEL GÓMEZ ORTIZ
Contador Público
Matrícula No 126.031 - T


CARLOS FERNANDO RODRÍGUEZ PINZÓN
Revisor Fiscal
Matrícula No 39.596 - T

III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

FUNDACIÓN EDUCATIVA DON BOSCO
 NIT.830.065.380 - 4
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	CAPITAL	Reservas	Ganancias Acumuladas			Patrimonio neto
		Total	Resultado del ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Resultados por adopción inicial	
	SOCIAL	Reservas	Resultado del ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Resultados por adopción inicial	Patrimonio neto
Saldo al 31 de diciembre de 2021	5.000.000	669.495.054	684.778.106	5.553.295.568	1.675.593	6.914.244.322
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-
Traslado	-	-	684.778.106	684.778.106	-	-
Asignaciones permanentes	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio al 31/12/2022	-	-	587.710.393	-	-	587.710.393
Saldo al 31 de diciembre de 2022	5.000.000	669.495.054	587.710.393	6.238.073.674	1.675.593	6.326.533.928


 P. LEONARDO GÓMEZ HERNÁNDEZ, SDB
 Representante Legal
 Consorcio Salesianos


 JOSÉ MIGUEL GÓMEZ ORTIZ
 Contador Público
 Matriculación No 126.031 - T


 CARLOS FERNANDO RODRÍGUEZ PINZÓN
 Revisor Fiscal
 Matriculación No 39.596 - T

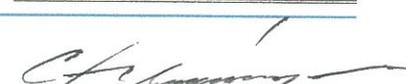
IV. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FUNDACIÓN EDUCATIVA DON BOSCO
NIT. 830,065,380 - 4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS DICIEMBRE 2022 - 2021
(Valores expresados en pesos colombianos)

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION		
Utilidad del ejercicio	-	587.710.393
Partidas no monetarias		684.778.106
Depreciaciones	219.948.407	219.948.405
Amortizaciones respecto al periodo anterior		
EFFECTIVO GENERADO POR OPERACIONES	- 367.761.986	904.726.511
Cambios en:		
Aumento en cuentas por cobrar	849.023.929 -	533.413.858
Aumento Inventarios comerciales	-	-
Aumento obligacion financiera corto plazo	10.191.348	5.668
Proveedores	- 10.344.800	11.112.120
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	- 6.890.741 -	23.518.858
Aportes de nómina	42.080.362	2.475.137
Otras cuentas por pagar	10.777.000	-
Impuestos corrientes por pagar	10.041.000 -	125.000
Beneficios a empleados	- 39.918.172	10.042.140
Otros pasivos no financieros	- 290.700 -	18.665.900
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	496.907.240	352.637.961
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cambios en:		
Propiedad, Planta y Equipo	- 9.411.000	-
Otros Propiedad, Planta y Equipo		
Inversiones	- 35.133.251 -	6.718.224
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 44.544.251 -	6.718.224
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA EN EFECTIVO	452.362.989	345.919.737
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del año	2.627.446.367	2.281.526.631
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	3.079.809.356	2.627.446.367


P. LEONARDO GÓMEZ HERNANDEZ, SDB
Representante Legal
Consortio Salesianos


JOSÉ MIGUEL GÓMEZ ORTIZ
Contador Público
Matricula No 126.031 - T


CARLOS FERNANDO RODRÍGUEZ PINZÓN
Revisor Fiscal
Matricula No 39.596 - T

V. NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

❖ NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información de la fundación

LA FUNDACIÓN EDUCATIVA DON BOSCO (en adelante también podrá definirse como FEDB y/o Fundación), se constituyó como una persona Jurídica sin ánimo de lucro de utilidad común, como consta en la inscripción ante cámara de comercio de Bogotá el 10 de diciembre de 1.999, bajo el No 00027381 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, matrícula No 50011575 NIT.830068.380-4

El domicilio principal de la FUNDACION EDUCATIVA DON BOSCO es en la Ciudad de Bogotá con sede en la Carrera 18 58 A 29.

La FUNDACION EDUCATIVA DON BOSCO tiene como objeto social promover integralmente a las personas a través: de la cultura, la investigación, Educación y desarrollo de jóvenes de escasos recursos y clases populares, contribuyendo a la paz mediante la consecución de una sociedad más justa, animada por el Espíritu de Don Bosco.

A partir de diciembre de 2015, la FUNDACION EDUCATIVA DON BOSCO podrá fabricar, distribuir, importar o exportar productos alimenticios producidos directamente o suministrados por terceros, a fin de atender a sus beneficiarios o destinatarios o al público en general, previa obtención de las correspondientes licencias o permisos administrativos.

Su duración será indefinida.

2. Bases para la presentación de los Estados Financieros y resumen de las principales Políticas Contables

2.1 Bases de preparación:

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el *Marco Normativo* aplicable “Normas internaciones de información financiera NIIF para Pymes”. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron preparados para su presentación y aprobación por parte de la Asamblea General el día 10/03/2023. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

2.2 Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los períodos contables presentados.

2.3 Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un período máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.5 Cuentas por Cobrar:

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

2.6 Propiedad Planta y Equipo:

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro

de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor de salvamento, para lo cual la FEDB ha determinado lo siguiente:

Para efecto de las depreciaciones:

CONCEPTO	VIDA UTIL (Años)	VALOR SALVAMENTO
Construcciones y edificaciones	45	30%
Maquinaria	15	0
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	10	0
Mobiliario (Equipos, muebles y enseres, instrumentos musicales equipo de laboratorio, material pedagógico mayor cuantía)	10	0
Vehículos	10	10%

La FEDB medirá todos los bienes que conforman la propiedad, planta y equipo, por el MODELO DEL COSTO, previamente a concluirse cada vigencia anual y en todo caso antes del cierre contable del periodo sobre el que se informa, incluido el Estado de Apertura.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

2.7 Arrendamientos:

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la empresa registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la empresa debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos. Por políticas financieras y del manejo de recursos, la empresa no está facultada para realizar contratos de arrendamiento financiero como arrendador.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.8 Deterioro del valor de los activos:

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

2.9 Cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

2.10 Beneficios a los empleados:

Aplica a todos los tipos de contraprestaciones que la FEDB proporciona a todos sus trabajadores a cambio de sus servicios; incluye Salesianos y Salesianas a los cuales la administración general ha definido que se les liquide nómina, en razón al servicio que les ha sido encomendado. De acuerdo a la norma, los beneficios a los empleados se clasifican en cuatro tipos, de los cuales solo el de Beneficios Post empleo no es aplicable a la FEDB.

DESCRIPCIÓN	BENEFICIOS A CORTO PLAZO A LOS EMPLEADOS (1)	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS (1)	BENEFICIOS POST-EMPLEO (2)	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN (3) (2)
<i>Concepto</i>	<i>Todos los pagos que el trabajador recibe dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios; es decir, se esperan liquidar en dicho periodo.</i>	<i>Todos los pagos que va a recibir el trabajador que se causen en el corto plazo pero que el empleado los recibe a futuro, después de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.</i>	<i>Pagos que recibe el trabajador después de haber culminado su vida laboral.</i>	<i>Pagos por desvinculación del trabajador en cualquier fecha y por cualquier causa.</i>
<i>Consultar en el anexo 1 las definiciones de la norma</i>				
<i>Ejemplos que aplican a la FEDB</i>	Sueldos, prima legal, cesantías Ley 50, intereses/cesantías, dotaciones, horas extras, auxilio de transporte, bonificaciones, aportes seguridad social, ausencias remuneradas (vacaciones, por enfermedad, permisos), capacitación, rodamiento.	Cesantías régimen anterior.	Pensión de jubilación asumida por la entidad, aportes seguridad social.	Indemnizaciones, bonificaciones

(1) Los beneficios a empleados por conceptos diferentes a los ejemplos enunciados, debe establecerse su clasificación previamente a su reconocimiento, medición y por ende correcta revelación.

(2) Las causas de terminación hacen referencia: a) que la Fundación decida terminar el contrato al

empleado; y b) decisión del empleado de aceptar voluntariamente la terminación de su contrato a cambio de un beneficio.

2.11 Ingresos, costos y gastos:

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

2.12 Uso de estimaciones:

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

2.12.1 Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

2.12.2 Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, se requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la

fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

2.12.3 Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

2.12.4 Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

2.12.5 Provisiones y pasivos contingentes

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros

inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

❖ NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3. Efectivo y equivalente al efectivo

En 2022 la FEDB concluyo su periodo con un saldo en bancos de \$3.079.809.356, respecto del periodo anterior este recurso se aumentó en \$453.362.989; la distribución está conformada en los siguientes componentes:

	2022	2021	VARIACIÓN
Caja		\$ 0	-
Cuentas Corrientes	\$ 54.347.658	\$ 93.268.119	- 38.920.461
Cuentas de Ahorro	\$ 3.025.461.698	\$ 2.534.178.248	491.283.450
	\$ 3.079.809.356	\$ 2.627.446.367	\$ 452.362.989

- Cta Ahorros Banco Caja Social 5791 \$ 8.244.501
- Cta Ahorros Banco Caja Social 8220 \$ 1.188.192
- Cta Ahorros Banco Caja Social 6537 \$ 1.403.083.368
- Cta Ahorros Banco Colpatria 4378 \$ 688.902.382
- Cta Ahorros Banco Colpatria 3373 \$ 241.567.265

- Cta Corriente Banco Caja Social 8755 \$ 40.222.737
- Cta Corriente Banco Colpatria 1671 \$ 14.124.921

4. Inversiones

Para el periodo 2022 las inversiones de la FEDB corresponden a \$704.241.798 los cuales se encuentran distribuidos en:

	2022	2021	VARIACIÓN
Fondos de inversión colectiva	704.241.798	\$ 17.043.701	687.198.097
Bonos	0	\$ 413.716.801	- 413.716.801
Accival renta fija 180	0	\$ 238.348.045	- 238.348.045
	\$ 704.241.798	\$ 669.108.547	\$ 35.133.251

Durante el año 2022, se liquidaron las inversiones de Bonos y producto renta fija, por vencimiento de los títulos; en este momento se cuenta con una cuenta en inversión a la vista con la entidad Acciones y Valores.

5. Cuentas por cobrar a terceros

Al finalizar el periodo 2016 la Fundación Educativa Don Bosco, acordó con la Sociedad Salesiana Inspectoría de Bogotá aunar esfuerzos para presentarse y licitar en la Secretaría de Educación del Distrito y así lograr administrar 4 Colegios Públicos; fruto de este acto se suscribió contrato privado denominado Consorcio Salesianos; durante 2022 se registraron los respectivos Ingresos y Gastos a cargo de la FEDB en su calidad de Consorciado quedando un recurso por cobrar de \$ 415.106.170, dineros que serán recibidos durante el primer semestre de 2023.

6. Otras cuentas por cobrar

El saldo de las otras cuentas por cobrar al cierre del periodo asciende a \$ 73.475.682 y corresponden en un 93% a cuentas por cobrar al Consorcio Salesianos por el cobro de la nómina administrativa del mes de diciembre de 2022.

7. Propiedad Planta y equipo – Depreciación acumulada

7.1 Propiedad Planta y Equipo

Durante el año 2022 se realizaron compras de propiedad planta y equipo (computador) por valor de 9.411.000, se registraron de acuerdo con la vida útil, las respectivas depreciaciones; en el Balance General se especifican los componentes.

7.2 Depreciación acumulada

Durante el año 2022 se aplicaron las depreciaciones a los activos de la FEDB,

	Acumulada 2021	Periodo	Acumulada 2022
Construcciones y edificaciones	\$ 145.600.358	\$ 28.272.314	173.872.671
Maquinaria	\$ 270.097.151	\$ 43.458.755	313.555.906
Vehículos	\$ 215.712.526	\$ 53.738.459	269.450.985
Mobiliario y equipo	\$ 328.758.483	\$ 94.478.880	423.237.363
	<u>\$ 960.168.518</u>	<u>\$ 219.948.407</u>	<u>\$ 1.180.116.926</u>

8. Costos y gastos por pagar

	2022	2021	VARIACIÓN
Costos y gastos por pagar	400.000	\$ 7.290.741	-\$ 6.890.741

Cta. pendiente por reintegrar a un colaborador del Consorcio Salesianos, mayor valor pagado en préstamo.

9. Aportes de nómina

	2022	2021	VARIACIÓN
Aportes entidades promotoras de salud	20.289.796	5.198.900	15.090.896
Administradora de riesgos laborales	3.298.900	476.500	2.822.400
Aportes AFP	28.499.300	6.720.587	21.778.713
Parafiscales	5.011.900	4.135.100	876.800
Libranzas	3.227.003	1.715.450	1.511.553
	60.326.899	18.246.537	42.080.362

10. Otras cuentas por pagar

	2022	2021	VARIACIÓN
Retención en la fuente	14.528.000	4.034.000	10.494.000
Retención Ind y comercio	977.000	694.000	\$ 283.000
	15.505.000	4.728.000	10.777.000

11. Impuestos por pagar

Corresponde a los impuestos por pagar de la vigencia 2022: Impuesto de Industria y Comercio \$ 1.839.249, para 2022 no se registra Impuesto sobre la Renta dado el déficit fiscal del ejercicio.

12. Beneficios a empleados

	2022	2021	VARIACIÓN
Cesantías	10.431.000	\$ 39.803.890	-\$ 29.372.890
Intereses de Cesantías	1.251.720	\$ 4.776.467	-\$ 3.524.747
Vacaciones	15.646.500	\$ 22.667.035	-\$ 7.020.535
	\$ 27.329.220	\$ 67.247.392	-\$ 39.918.172

Corresponde a las prestaciones sociales de la 1 persona de la FEDB con contrato a término indefinido. Para el cierre del año 2022, se liquidaron los contratos de los 8 colaboradores que venían laborando a término indefinido; su contrato fue retomado de acuerdo con sus respectivas renunciaciones en el Consorcio Salesianos, esto generará el pago directo y evitará la recuperación en el ingreso de la FEDB.

13. Patrimonio - Reservas

En asamblea del 18 de marzo de 2020, se determinó por parte del máximo órgano la asignación permanente por valor de \$235.184.121 por los excedentes del periodo 2019, con el propósito de garantizar la continuidad de la FEDB y contar con un respaldo económico ante las contingencias que se puedan presentar en el desarrollo de los contratos con la Secretaría de Educación de Bogotá, administrados a través del Consorcio Salesianos. A la suma mencionada anteriormente se le suman las destinaciones del periodo 2018 y 2017 por valor de \$222.388.273 y \$211.922.660, respectivamente; para la constitución de la reserva por un valor total de \$ 669.495.054.

14. Ingresos de actividades ordinarias

Para el periodo 2022 la Fundación Educativa Don Bosco cuenta con tres actividades ordinarias:

La educación que para este periodo la realiza a través del acuerdo con Sociedad Salesiana en ejecución de los Contratos de Administración del Servicio Público Educativo, operación que reportó a la FEDB la suma de \$8.167.806.973 más otros recursos por concepto de certificados y otras constancias en gestión propia de la FEDB por \$1.280.162

Por otra parte, los ingresos correspondientes a las cafeterías escolares ascendieron a \$899.024.500 equivalentes a un 9% del total de los ingresos.

Total, de ingresos de las actividades ordinarias de \$9.068.111.635

15. Costos de la prestación del servicio

A continuación se presentan los componentes que corresponden a este rubro, teniendo en cuenta la condición de la FEDB en la administración del Consorcio Salesianos y su actividad desarrollada con la gestión de las cafeterías escolares.

	2022	2021	VARIACIÓN
Gastos de personal - Directos puntos de venta	135.849.225	34.610.899	101.238.326
Impuestos	6.015.194	2.030.355	3.984.838
Arrendamientos	67.500.000		67.500.000
Servicios	2.284.000	1.545.000	739.000
Mantenimiento y reparaciones		69.207.917	- 69.207.917
Activos de control	25.168.511	-	25.168.511
Depreciaciones y amortizaciones	44.329.481	44.329.481	-
Otros Diversos		797.540	- 797.540
Costos de venta gestión de las cafeterías escolares	633.229.589	154.894.571	478.335.017
Gastos Ejecutados en Consorcio Salesianos	7.752.700.803	6.367.438.128	1.385.262.675
	8.667.076.803	6.674.853.892	1.992.222.910

16. Gastos de administración

	2022	2021	VARIACIÓN
Gastos de personal	1.234.813.457	807.251.619	427.561.838
Honorarios	32.205.044	29.248.200	2.956.844
Impuestos	26.356.889	19.162.909	7.193.980
Seguros	19.771.442	20.279.909	- 508.467
Servicios	4.802.699	9.527.802	- 4.725.103
Compra de bienes de consumo		33.848.501	- 33.848.501
Gastos legales	3.480.315	2.779.250	701.065
Mantenimiento y reparaciones	355.663	6.551.032	- 6.195.368
Gastos de viajes	106.206.580	39.556.480	66.650.100
Cuota monetización aprendices	8.733.334	5.239.168	3.494.166
Depreciaciones	175.618.926	176.725.624	- 1.106.698
Donaciones	456.028.990	213.810.051	242.218.939
Deterioros		8.724.450	- 8.724.450
Diversos	34.116.983	21.528.985	12.587.998
	2.102.490.322	1.394.233.979	708.256.342

Dentro de este rubro las cuentas más significativas corresponden a:

- Gastos de personal por valor de \$1.234.813.457 los cuales corresponden a los pagos realizados al personal administrativo de la FEDB; del total de estos gastos fueron recibidos como reintegro la suma de 769.562.648, ya que no se tienen en cuenta las bonificaciones

- Donaciones: En ejecución de excedentes, recursos entregados para becas de educación superior en la Fundación Universitaria Salesiana por valor de \$ 456.028.990

Es importante aclarar que la mayoría de los gastos aquí presentados son recuperados desde el Consorcio Salesianos, ya que corresponden a la gestión administrativa indirecta del Consorcio.

17. Otros Ingresos

Para el periodo 2022 los otros ingresos corresponden a:

Como se mencionó en la nota anterior las recuperaciones de salarios del equipo administrativo en función del Consorcio Salesianos más los gastos por el uso de los bienes muebles e inmuebles, impuesto predial en razón de \$961.562.648.

Pagos de incapacidades por valor de \$ 2.092.910

Otras recuperaciones de gasto y aprovechamientos por valor de \$ 6.003.802

Total, otros ingresos \$ 969.659.360

18. Otros gastos

En periodos anteriores en este componente se registraba la ejecución de excedentes, pero se ha definido dejarlos en las cuentas donde inicialmente se registraron para mejor apreciación al momento de la declaración de renta. Los otros gastos por valor de \$4.062.864 corresponden a:

- Gastos extraordinarios – ajuste ingreso del periodo anterior \$2.016.000.
- Egresos no procedentes ajustes al peso \$892
- Egresos no procedentes cálculos actuariales Colpensiones \$1.572.800

19. Ingresos y gastos financieros

Corresponden a las operaciones financieras; en el caso de los ingresos a los rendimientos de las cuentas de ahorro por un valor total de \$113.176.059 teniendo en cuenta las tasas ofrecidas por los bancos por el mantenimiento de los depósitos, los intereses obtenidos en la inversión en bonos ascienden a \$35.133.251; seguidos de los intereses de algunos préstamos a empleados por valor de \$ 860.370.

El total de ingresos financieros para el periodo 2021 es de \$ 149.169.680, respecto del año 2020, se presenta un incremento del 31 47%.

Los gastos financieros son comisiones bancarias y algunos intereses cobrados por moras que no superan el 1% de los ingresos percibidos por un valor total de \$1.021.181.

20. Impuesto sobre la renta

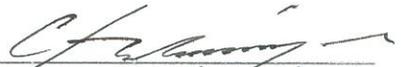
Para el periodo 2022 se han revisado las operaciones y se estima no saldo a pagar, dado el resultado fiscal deficitario.



P. LEONARDO GÓMEZ HERNÁNDEZ, SDB
Representante Legal
Consortio Salesianos



JOSÉ MIGUEL GÓMEZ ORTIZ
Contador Público
Matrícula No 126.031 - T



CARLOS FERNANDO RODRÍGUEZ PINZÓN
Revisor Fiscal
Matrícula No 39.596 - T