

ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE

ESTADOS FINANCIEROS

**Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 (Reexpresado) y 1 de
enero de 2021 e Informe del Revisor Fiscal**

ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE

Estados Financieros

(Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021)

ÍNDICE

Informe del Revisor Fiscal.....	3
Estados de Cambios en la Situación Financiera	6
Estados de Resultados	7
Estados de Cambios en el Fondo Social Neto	8
Estados de Flujo de Efectivo.....	9
Notas a los Estados Financieros	10

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea General de Miembros Activos y Fundadores de
ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE:

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE**, que comprenden:

- ✓ El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022,
- ✓ El estado de actividades, el estado de cambios en el fondo social neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y
- ✓ El resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

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 **ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE**, al 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la 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 considere 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.

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 Fundación.
- 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. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Fundación no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 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 planificados 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 mí, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia, y expresé mi opinión sin salvedad sobre los mismos el 23 de marzo de 2022.

Como se indica en mayor detalle en la Nota 6 a los estados financieros, la Fundación en el año 2022 optó por aplicar para la medición y reconocimiento de sus inversiones la Norma Internacional de Contabilidad 39 (NIC 39) que permite el Decreto 3022 de 2013 en su sección 11 párrafo 11.2. Este cambio en política contable originó el registro resultados del ejercicio y asignaciones permanentes al 31 de diciembre de 2021 por \$329 millones y un menor valor en otros resultados integrales también por \$329 millones. Los estados financieros previamente emitidos por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, han sido reexpresados retroactivamente para reflejar dichos ajustes como si hubieran sido efectuados en esa fecha y se incluyen para propósitos comparativos únicamente.

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 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 de la Asamblea de Miembros Activos y 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.



JOSE GABRIEL HERNÁNDEZ TARAZONA

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 115722-T

Miembro de

BDO AUDIT S.A.S. BIC

Bogotá D.C., 29 de marzo de 2023

99169-14-4061-23

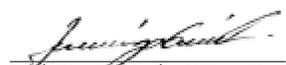
ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Nota	2022	2021	
			31 de diciembre reexpresado	1 de enero reexpresado
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo y equivalentes en efectivo	7	5.912.694	7.929.234	8.389.455
Inversiones financieras	8	1.253.904	-	-
Cuentas por cobrar comerciales, neto	9	604.828	164.998	499.704
Inventarios	10	326.238	609.249	795.837
Otros activos	12	8.099	7.159	6.579
Total, activos corrientes		8.105.763	8.710.640	9.691.575
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Inversiones financieras	8	369.595	785.991	1.114.840
Propiedades y equipo, neto	11	1.730.698	1.792.333	1.631.797
Otros activos	12	831.770	1.815.906	1.981.207
Total, activos no corrientes		2.932.063	4.394.230	4.727.844
TOTAL, ACTIVOS		11.037.826	13.104.870	14.419.419
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO				
PASIVOS CORRIENTES:				
Obligaciones financieras y cuentas por pagar comerciales	13	124.075	310.324	244.524
Pasivos por impuestos corrientes	14	83.109	29.821	51.068
Beneficios a empleados	15	301.179	326.818	416.330
Otros pasivos	16	719.022	2.144.421	4.214.433
Total, pasivos corrientes		1.227.385	2.811.384	4.926.355
TOTAL, PASIVO		1.227.385	2.811.384	4.926.355
FONDO SOCIAL NETO				
Fondo Social de entidades sin ánimo de lucro				
Donación inicial	17	153.653	153.653	153.653
Reservas	18	7.724.104	6.394.439	5.557.107
Excedente neto del ejercicio	-	65.911	1.319.255	1.338.558
Excedente de ejercicios anteriores		1.560.863	1.572.012	1.589.619
Ajuste por convergencia NIIF	19	1.182.976	1.182.976	1.182.976
Otro Resultado Integral - ORI	31	(745.244)	(328.849)	(328.849)
Total, fondo social neto		9.810.441	10.293.486	9.493.064
TOTAL, PASIVO Y FONDO SOCIAL NETO		11.037.826	13.104.870	14.419.419

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.


CLARA VICTORIA COLBERT DE ARBOLEDA
Representante Legal (*)


SAMILO ANDRÉS PEÑA PULIDO
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No. 138346-T


JOSÉ GABRIEL HERNÁNDEZ TARAZONA
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 115722-T
Miembro de BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.

ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE
 ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	Nota	31 de diciembre	
		2022	2021 Reexpresado
INGRESOS Y CONTRIBUCIONES EN ACTIVIDADES PROPIAS DE LA OPERACIÓN			
Donaciones sin restricción	20	785.853	2.361.999
Material de aprendizaje:			
Suministro de herramientas pedagógicas	21	1.029.498	2.013.254
Aporte, cofinanciación Escuela Nueva	21	(162.182)	(71.561)
Costo de suministro de herramientas pedagógicas	22	(286.799)	(810.913)
Implementación del modelo pedagógico:			
Ámbito nacional	23	3.497.218	3.808.960
Egresos atribuibles a la implementación del modelo pedagógico	24	(3.893.352)	(5.060.049)
EXCEDENTE BRUTO DE LA OPERACIÓN		970.236	2.241.690
EGRESOS E INVERSIONES EN ACTIVIDADES PROPIAS DE LA OPERACIÓN			
Egresos de investigación y desarrollo:			
Egresos, diseño herramientas pedagógicas	25	(488.893)	(396.679)
Egresos, investigación y desarrollo	26	(183.512)	(115.359)
Egresos de la gestión administrativa:			
Egresos administrativos	27	(798.302)	(806.611)
Efecto del deterioro de inventarios	28	-	(78.512)
Efecto de la depreciación	11	(68.589)	(48.368)
(DÉFICIT) EXCEDENTE NETO DE LA OPERACIÓN		(569.060)	796.161
OTRAS ACTIVIDADES:			
Otros ingresos	29	585.581	747.402
Otros egresos	30	(75.296)	(213.160)
(DÉFICIT) EXCEDENTE DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		(58.775)	1.330.403
Efecto del impuesto sobre la renta de la vigencia	14	(7.136)	(11.148)
(DÉFICIT) EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO		(65.911)	1.319.255
Efecto valoración inversión	31	(416.395)	(328.849)
OTRO RESULTADO INTEGRAL		(416.395)	(328.849)
(DÉFICIT) EXCEDENTE NETO RESULTADO INTEGRAL		(482.306)	990.406

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.


 CLARA VICTORIA COLBERT DE ARBOLEDA
 Representante Legal (*)


 CAMILO ANDRÉS PEÑA PULIDO
 Contador Público (*) Tarjeta
 profesional No.138346-T


 JOSÉ GABRIEL HERNÁNDEZ TARAZONA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 115722-T
 Miembro de BDO Audit S.A.S. BIC
 (Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.

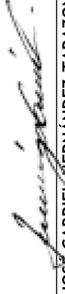
ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Donación inicial	Reservas estatutarias	(Déficit) excedente del ejercicio	Excedentes de ejercicios anteriores			Fondo social neto
				Ajuste por convergencia NIIF	Otro Resultado Integral	Excedentes de ejercicios anteriores	
Saldo al 1 de enero de 2021	153.653	5.557.107	1.338.558	1.182.976	-	1.589.619	9.821.913
Incremento de las asignaciones permanentes	-	1.338.558	(1.338.558)	-	-	-	-
Ejecución de las asignaciones permanentes	-	(172.377)	-	-	-	(17.607)	(189.984)
Valoración inversiones	-	(328.849)	328.849	-	(328.849)	-	(328.849)
Excedente neto del ejercicio	-	-	990.406	-	-	-	990.406
Saldo al 31 de diciembre de 2021	153.653	6.394.439	1.319.255	1.182.976	(328.849)	1.572.012	10.293.486
Incremento de las asignaciones permanentes	-	1.330.404	(1.319.255)	-	-	(11.149)	-
Ejecución de las asignaciones permanentes	-	(739)	-	-	-	-	(739)
Valoración inversiones	-	-	-	-	(416.395)	-	(416.395)
Déficit neto del ejercicio	-	-	(65.911)	-	-	-	(65.911)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	153.653	7.724.104	(65.911)	1.182.976	(745.244)	1.560.863	9.810.441

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.


CLARA VICTORIA COLBERT DE ARBOLEDA
Representante Legat (*)


CAMILO ANDRÉS PEÑA PULIDO
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No.138346-T

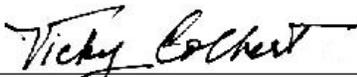

JOSÉ GABRIEL HERNÁNDEZ TARAZONA
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 115722-T
Miembro de BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.

ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE
 ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	31 de diciembre	
	2022	2021 Reexpresado
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
(Déficit) Excedente neto del ejercicio	(65.911)	1.319.255
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	68.589	48.368
Impuesto de renta corriente	7.136	11.148
Deterioro inventarios	-	78.512
Disminuciones (Aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por cobrar comerciales	(439.830)	334.706
Inventarios	283.011	108.076
Otros activos no financieros	983.196	164.721
(Disminuciones) Aumentos de pasivos y patrimonio que afectan el flujo de efectivo:		
Obligaciones financieras y cuentas comerciales por pagar	(186.249)	65.800
Pasivos por impuestos corrientes	46.152	(32.395)
Beneficios a empleados	(25.639)	(89.512)
Otros pasivos no financieros	(1.425.399)	(2.070.012)
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de la operación	(754.944)	(61.333)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos fijos	(8.947)	(208.904)
Retiro de activos fijos	1.993	-
Ejecución de asignaciones permanentes, patrimonio FSI	(739)	(189.984)
Adquisición de inversiones renta fija	(1.253.903)	-
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión	(1.261.596)	(398.888)
DISMINUCIÓN NETA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(2.016.540)	(460.221)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	7.929.234	8.389.455
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	5.912.694	7.929.234

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.


 CLARA VICTORIA COLBERT DE ARBOLEDA
 Representante Legal (*)


 CAMILO ANDRÉS PEÑA PULIDO
 Contador Público (*) Tarjeta
 profesional No.138346-T


 JOSÉ GABRIEL HERNÁNDEZ TARAZONA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 115722-T
 Miembro de BDO Audit S.A.S. BIC
 (Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.

ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cidras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE, (En adelante “la Fundación”) domiciliada en la ciudad de Bogotá, debidamente constituida el 03 de Junio de 1987, que obtuvo su Personería Jurídica Número 104 en esa fecha, otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá; tiene por objeto social el desarrollo de investigaciones que contribuyan al modelo Escuela Nueva y su aplicación a nuevos ámbitos, así como realizar investigaciones participativas que fortalezcan la relación entre educación y las necesidades sociales básicas; además la promoción de la revitalización de formas culturales que contribuyan a la reafirmación propia y a la identidad nacional.

Por Acta del 2 de abril de 2004, otorgada en Asamblea de Fundadores, inscrita en la Cámara de Comercio el 14 de Julio de 2004 bajo el número 00074821 del Libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro, la Fundación cambió su nombre de: **FUNDACIÓN VOLVAMOS A LA GENTE** por el de: **ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE**.

Su domicilio principal social es en la ciudad de Bogotá, D.C., Colombia, en la Calle 39 No. 21-57 del Barrio La Soledad.

El término de duración de la Fundación es **INDEFINIDO**.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta la fundación.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva 21 de marzo de 2023. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por la Asamblea General de Miembros Fundadores.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

a) Marco Técnico Normativo Aplicable a Estados Financieros Consolidados

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2270 de 2019. Las NCIF aplicables se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia - NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

b) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

- Nota 5 - Deterioro del encargo fiduciario.
- Nota 7 - Deterioro y castigo de inventario.
- Nota 8 - Depreciación de propiedades y equipo.
- Nota 11 - Registro de cálculo del impuesto sobre la renta para ESAL

c. Negocio en marcha.

ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio se considera la posición financiera actual de la Fundación, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos del mercado financiero.

La Fundación evalúa el impacto de tales factores en las operaciones futuras. De acuerdo con el análisis realizado por la administración, no se evidencia o se tiene conocimiento de situaciones que coloquen en riesgo la habilidad para continuar como negocio en marcha durante un futuro previsible.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, estas políticas han sido diseñadas en función de los reportes bajo NIIF vigentes al período en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

b) Negocios y acuerdos conjuntos

Los acuerdos conjuntos descritos en la sección 15 de NIIF para PYMES, son aquellos sobre los cuales existe control conjunto, establecido por contratos que requieren el consentimiento unánime para las decisiones relacionadas con las actividades que afectan significativamente los rendimientos del acuerdo. En la Fundación, se reconocen como sigue:

Para los años 2022 y 2021, la Fundación reconoce como OTROS ACTIVOS y como OTROS PASIVOS el resultado neto de las operaciones reflejadas en los Estados Financieros de la Unión Temporal Educapaz, tal como se puede ver relacionado en la Nota 10.

c) Transacciones en moneda extranjera

Bajo la sección 30 de NIIF para PYMES, las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Fundación en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son medidas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten.

La Fundación presenta las siguientes operaciones en moneda extranjera:

- Cuenta Corriente Helm Bank Miami.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados.

La Fundación presenta la información al final de cada periodo de la siguiente forma:

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre. Las tasas tomadas para estos estados financieros son:

<u>Fecha</u>	<u>Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) DÓLAR</u>
31/dic/2022	\$ 4.810,20
31/dic/2021	\$ 3.981,16

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Fundación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

El efectivo y equivalente al efectivo, incluye la caja menor en divisas (Dólar de los Estados Unidos); cuyos recursos se utilizan para facilitar la movilidad de algunos empleados y contratistas al exterior toda vez que se requiera en virtud de las actividades que se deban desarrollar fuera del territorio colombiano.

En la parte bancaria, la Fundación posee cuentas corrientes y de Ahorros en los Bancos Itaú y Bancolombia; así como productos fiduciarios de liquidez inmediata en Bancolombia, Itaú, Casa de Bolsa y Davivienda. Las cuentas corrientes y de ahorros tienen dos tipos de manejo de acuerdo a la naturaleza de los recursos; existen aquellas donde se realizan operaciones exclusivas de proyectos con los que se pacte previamente con el financiador o donante el manejo de dineros en productos exclusivos; y cuentas de recursos propios donde se realizan transacciones débito y crédito de acuerdo a las necesidades propias de la operación de la Fundación.

e) Instrumentos financieros

Activos Financieros

Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

La Fundación clasifica los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 de las NIIF para PYMES ya sea como activos financieros al valor razonable, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones financieras disponibles para la venta según corresponda.

La entidad determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, que es normalmente el precio de la transacción, y luego se ajustan en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros de la Fundación incluyen el efectivo y las inversiones a corto y largo plazo, los deudores comerciales, los préstamos y otras cuentas por cobrar.

Cuentas por Cobrar Comerciales

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo menos cualquier deterioro del valor que corresponda. Este valor se calcula tomando en cuenta los pagos realizados a la fecha

de contabilización menos las pérdidas que resulten de un deterioro del valor por impago que se reconocen en el estado de resultados como gastos operativos.

Deterioro del Valor de Activos Financieros

Al cierre de cada período, la Fundación evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Esto ocurre: (i) si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), (ii) ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y (iii) ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, neto de las recuperaciones que correspondan, se presentan en el estado de resultados en las líneas de gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que los genera.

Pasivos Financieros

La Fundación clasifica los pasivos financieros bajo el alcance de las secciones 22, 11 y 12 de las NIIF para PYMES al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Fundación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros de la Fundación corresponden a cuentas por pagar comerciales.

Baja de Pasivos Financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato (puede ser tácito) se haya pagado o cancelado, o se haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo proveedor bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. Similarmente, si se trata de una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte del mismo. Se reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

f) Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. El costo de ciertas partidas de las propiedades, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización de los PCGA anteriores.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la Fundación incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa; cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;

los costos de dismantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados.

El software adquirido que es esencial para la funcionalidad del equipo respectivo se capitaliza como parte de ese equipo.

Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurrir.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual, en caso de existir este último.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo. El terreno no se deprecia.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo	Método Depreciación	Años Vida Útil	% Anual
Construcciones y edificaciones	Línea Recta	45	2.2%
Muebles y enseres, equipo de oficina	Línea Recta	10	10%
Equipo de computación y comunicaciones	Línea Recta	5	20%

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

g) Deterioro de Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Fundación, excluyendo activos biológicos, propiedades de inversión, inventarios e impuestos diferidos, se revisa al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, la Fundación estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de vender. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos, que no pueden ser probados individualmente, son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la “unidad generadora de efectivo”).

h) Activos intangibles

Los activos intangibles que son adquiridos por la Fundación y tienen una vida útil definida máximo por 10 años, son medidos al costo menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro.

La Fundación reconocerá un activo intangible inicialmente por su costo y con posterioridad se contabilizarán por el método del costo, solo si cumplen lo siguiente:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Fundación; y
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo, menos su valor residual, si este último existiese.

La amortización de los activos intangibles es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que esta refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos son los siguientes:

	<u>Vida Útil y Método de Amortización</u>		
	<u>Intangible</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Método Amortización</u>
<u>Licencias</u>			
- Licencias Office	-	3 años	Línea recta
- Licencias Programas Contables		5 años	Línea recta
- Otras Licencias		1 año	Línea recta

Cabe aclarar que existen activos intangibles cuya vida útil se encuentra determinada en el contrato suscrito con su propietario; en dicho caso, la vida útil será la pactada en esos acuerdos de explotación.

i) Inventarios

La fecha de reconocimiento inicial del inventario será la fecha de factura, esta coincide con la fecha de negociación donde se transfieren los riesgos y beneficios de los productos, a la tasa de cambio de la misma.

Los costos de adquisición comprenden el precio de compra, incluyendo los aranceles, los transportes, el almacenamiento, el agenciamiento y el seguro, y otros costos directamente atribuibles

Los inventarios se medirán inicialmente al costo. Con posterioridad al reconocimiento inicial, el inventario debe medirse al más bajo entre el costo o el valor neto de realización; esto se realizará al final de cada periodo.

Los descuentos por pronto pago recibidos y descuentos comerciales deben ser deducidos del costo de los inventarios. Sin embargo, los descuentos relacionados con el reembolso de gastos de venta no deben ser deducidos del costo de inventarios.

El costo se determina usando el método promedio ponderado.

Todos aquellos descuentos a los cuales se tengan derecho y que se desaprovechen se reconocerán a resultados como gastos financieros.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción con base en la capacidad operativa normal.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de vender.

j) Beneficios a empleados

Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Fundación posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Para los planes de contribución definida, la Fundación paga contribuciones de manera obligatoria, contractual o voluntaria. La Fundación no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados mensualmente.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá como gasto el importe de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios o que ya han sido recibidos por el empleado.

k) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Donaciones - Los ingresos por donaciones se consideran como ordinarios dada la naturaleza de la Fundación. Su reconocimiento ocurre en el momento de los desembolsos recibidos por parte de los donantes o financiadores toda vez que ellos (los desembolsos) no se encuentren supeditados al cumplimiento de condiciones especiales (Donaciones sin restricción); o una vez se realiza el cumplimiento de dichas condiciones por parte de la Fundación (Donaciones con restricción), en cuyo caso se trasladarán de la cuenta del pasivo donde se reconocieron inicialmente al momento del desembolso respectivo.

Venta de material pedagógico - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de material pedagógico son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Fundación ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Fundación no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Asistencia técnica en la implementación del modelo pedagógico ENA - Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina utilizando el método de la(s)

- Proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo efectuado no incluyen los costos relacionados

- con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados
- Inspecciones del trabajo ejecutado
- Terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.
- Y fiabilidad el trabajo ejecutado.

Subvenciones del gobierno - Con ocasión de la pandemia del COVID-19 y la emergencia sanitaria, el gobierno nacional promovió una serie de subvenciones destinadas a la financiación de parte de los gastos de personal de las empresas, como mecanismo para evitar los despidos masivos. En el año 2020, la entidad aplicó para ser beneficiaria de estos subsidios y los recibió efectivamente.

Rendimientos financieros - 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. Los intereses son reconocidos utilizando el método de interés efectivo, las regalías utilizando la base de acumulación de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.

l) Costo de ventas

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de importación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

m) Impuestos

i. Impuesto a las ganancias

Para el caso puntual de la Fundación, no existe como tal un impuesto a las ganancias sino un impuesto sobre la renta que es calculado teniendo como base la sumatoria anual de todos aquellos gastos que normativamente incumplen con uno o varios requisitos expresos para ser tomados como deducibles.

ii. Impuestos corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta y complementarios corrientes para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes.

La Fundación evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

n) 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.

i. Contabilidad del arrendatario

Los 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.

NOTA 4. CAMBIOS NORMATIVOS

- *Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB aún no efectivas:*

Hay una serie de normas, modificaciones de normas e interpretaciones que han sido emitidas por el IASB que son efectivas en los períodos contables futuros que la Fundación ha decidido no adoptar de manera anticipada.

Se relaciona a continuación, el decreto 1670 del 9 de diciembre de 2021 por el cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, en relación con la simplificación contable y se dictan otras disposiciones.

El Decreto 1670 modifica los artículos 1.1.2.1, 1.1.2.4 y 1.1.3.1 del decreto 2420 de 2015, precisando cuales son los preparadores de información financiera que hacen parte del grupo 2, reitera el tiempo de permanencia mínimo para quienes hagan parte de dicho grupo y abre la posibilidad de que los preparadores de información financiera del grupo 3 adopten voluntariamente el marco de información financiera del grupo 2 a partir del 01 de enero de 2023.

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS - GESTIÓN DEL RIESGO

Factores de riesgo financiero

La Fundación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Fundación no realiza inversiones, operaciones con derivados ni posición en divisas con propósitos especulativos. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran los siguientes:

a) Riesgo de mercado -

El riesgo de mercado surge del uso por parte de la Fundación de instrumentos financieros que causan intereses. Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctuarán debido a los cambios en las tasas de interés (riesgo de tasa de interés), tipos de cambio de divisas (riesgo monetario) u otros factores del mercado (otro riesgo de precios).

b) Riesgo de tasa de cambio -

La Fundación ha definido como su moneda funcional el Peso colombiano ya que sus operaciones de ingresos, costos, inversiones y deudas están denominadas principalmente en miles de pesos colombianos.

La Fundación está expuesta al riesgo de tipo de cambio principalmente por cuenta de los recursos recibidos en divisas en la cuenta bancaria de Helm Bank Miami que tienen como origen donaciones.

La Fundación tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera, contabilizados por su equivalente en miles de pesos (Los Activos corresponden a los recursos consignados en la cuenta bancaria del banco Helm Bank en Miami):

	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
	US\$	Equivalente en miles de pesos Colombianos	US\$	Equivalente en miles de pesos Colombianos
Activos corrientes	374.630	1.802.046	664.633	2.246.012
Pasivos corrientes	-	-	-	-
Posición activa neta	374.630	1.802.046	664.633	2.246.012

El área financiera de la Fundación controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares de los Estados Unidos de América. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2022 fue de \$4.810,20 (31 de diciembre de 2021: \$3.981,16) por US\$1

c) Riesgo de liquidez -

El riesgo de liquidez surge de la administración del capital de trabajo y los cargos financieros, así como las restituciones de fuente principal sobre sus instrumentos de deuda.

La política de la Fundación es asegurar que siempre tendrá el suficiente efectivo que le permita cumplir con sus pasivos al vencimiento. Para alcanzar dicho objetivo, busca mantener saldos en efectivo (o líneas de crédito convenidas).

Este riesgo para la Fundación es bajo debido a que las ventas totales son en efectivo o equivalentes en efectivo.

d) Principales instrumentos financieros -

Los principales instrumentos financieros usados por la Fundación, de los cuales surge el riesgo de instrumentos financieros, son los siguientes:

- Cuentas por cobrar
- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Inversiones en valores de renta variable cotizados y no cotizados
- Cuentas por pagar

NOTA 6. REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR CAMBIO DE POLÍTICA DE RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS TEMPORALES DEL MERCADO BURSÁTIL EN LOS ELEMENTOS QUE COMPONEN LAS ASIGNACIONES PERMANENTES.

Como resultado de los efectos del Covid-19 en el sector inmobiliario y el auge de las nuevas tecnologías de la información para el desarrollo de trabajo remoto, se atraviesa por un fenómeno de disminución en las valoraciones de mercado de los portafolios soportados en inversiones de naturaleza inmobiliaria; esto sumado a que los niveles de ocupación (arrendamiento) de bodegas, oficinas y centros de distribución apenas se estén recuperando y volviendo a niveles pre-pandemia, llevan a que de igual manera el mercado experimente disminuciones sensibles que esperan ser recuperadas en el mediano plazo según pronósticos de expertos.

Las asignaciones permanentes del Fondo de Sostenibilidad Institucional - FSI son apartes del patrimonio de la Fundación a las que se accedió de manera voluntaria y que tienen como objetivo la realización de inversiones temporales de conformidad con plazos establecidos por la ley fiscal colombiana para garantizar su sostenibilidad, permitiendo de manera adicional la obtención de rendimientos que igualmente se incorporan a la operación de los proyectos, garantizando su financiación.

La Fundación cuenta con una Política del Fondo de Sostenibilidad Institucional - FSI para el manejo de las inversiones de estas asignaciones permanentes; y de igual manera con una política contable para el reconocimiento de los efectos positivos y negativos que desde el punto de vista práctico y con una óptica financiera. Esta última se modificó para adecuar el mecanismo de contabilización y revelación de los efectos adversos y temporales de las valoraciones del mercado a estos productos financieros, de tal forma que se pueda garantizar el cumplimiento normativo respecto de los compromisos de reinversión de los recursos de las asignaciones permanentes en el tiempo fijado por la legislación fiscal vigente y su adecuado reflejo en la estructura financiera de la Fundación.

El texto de la nueva política es el siguiente:

“MEDICIÓN POSTERIOR.

La Fundación en el año 2022 decidió un cambio de política y aplicar para la medición y reconocimiento de sus inversiones la Norma Internacional de Contabilidad 39 (NIC 39) que permite el Decreto 3022 de 2013 en su sección 11 párrafo 11.2., así las cosas los instrumentos financieros que coticen en bolsa se medirán a valor razonable al cierre de cada periodo anual, tomando como base comparativa los precios del mercado sustentados por los extractos y demás documentos emitidos por el bróker, intermediario del mercado bursátil o entidad que haga las veces y que se encuentre debidamente autorizada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

El cálculo de la medición posterior que genere detrimento en el valor del instrumento respecto de la medición inicial afectará los resultados de la Fundación, excepto cuando el origen de los recursos de las inversiones se encuentre amparado en decisiones del máximo órgano social (Asamblea General) y que por ende correspondan a compromisos registrados patrimonialmente como “Asignaciones Permanentes”, en cuyo caso se reconocerá como un menor valor de dichas obligaciones en cuenta informativa separada dentro del patrimonio de la Fundación, a título de valuación y disminuyendo su valor directamente del patrimonio mientras subsista la situación de detrimento. Cuando quiera se presentare incremento en el valor de mercado de los instrumentos financieros sometidos a este tratamiento, las recuperaciones no se reflejarán como resultados (ERI) sino que internamente disminuirán las cuentas informativas, reintegrando dichos montos al valor de la inversión original dentro del patrimonio, incrementando a su vez su representación dentro del activo de la Fundación.

En todos los casos cuando la medición posterior genere rendimientos respecto de la medición inicial del instrumento financiero, su afectación se reconocerá en resultados.”

El efecto del cambio de política que originó la re-expresión de los saldos originalmente expresados a 31 de diciembre de 2021 fue el siguiente:

<u>Saldo</u> <u>previamente</u>	Ajustes	<u>Saldo</u> <u>actual</u>
reportado		re expresado
<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>		<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>

Estado de situación financiera

Reservas, patrimonio

Para ejecución programática	32.939	-	32.939
Para fortalecimiento de fondo de sostenibilidad	6.032.651	328.849	6.361.500
Otro Resultado Integral		- (328.849)	(328.849)

Estado de resultados

Resultado del ejercicio, patrimonio

Excedente neto del ejercicio 2021	990.406	328.849	1.319.255
-----------------------------------	---------	---------	-----------

NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se compone de la siguiente forma:

- (1) El detalle pormenorizado de las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
CAJA (1)	16.012	30.460
DEPÓSITOS EN ENTIDADES BANCARIAS (2)	3.664.845	3.771.276
ENCARGOS FIDUCIARIOS	2.231.837	4.127.498
Total, efectivo y equivalentes de efectivo	5.912.694	7.929.234

A continuación. se detalla el saldo presentado en caja al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Detalle de caja:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
CAJA MENOR EN DIVISAS	16.012	30.460
Total, caja	16.012	30.460

(2) A continuación. se detalla el saldo presentado en depósitos en entidades bancarias al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Depósitos en entidades bancarias:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
CUENTAS CORRIENTES	1.802.602	1.032.883
CUENTAS DE AHORROS	60.197	92.381
CUENTAS EN EL EXTERIOR	1.802.046	2.646.012
Total, depósitos en entidades bancarias	3.664.845	3.771.276

No existen restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y efectivo equivalente

NOTA 8. INVERSIONES FINANCIERAS

La Fundación cuenta con inversiones las cuales se detallan de la siguiente manera:

Inversiones a Corto Plazo:

Detalle de Inversiones a corto plazo:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
CDT Casa de Bolsa	803.904	-
CDT Virtual Banco Itaú	450.000	-
Detalle de inversiones a corto plazo	1.253.904	-

Inversiones a Largo Plazo:

Detalle de Inversiones a largo plazo:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Títulos Davivienda Corredores (1)	369.595	785.991
Detalle de inversiones a largo plazo	369.595	785.991

(1) Los títulos de Davivienda Corredores se encuentran representados en porción considerable en inversiones inmobiliarias, razón por la cual por el efecto adverso ocasionado por la pandemia del

Covid-19, la valoración real de los activos presentó una caída que se encuentra para el caso de la Fundación, sustentada en los documentos que soportan el registro y conciliación de las inversiones. El monto de la pérdida de la valoración que se reconoce a título de deterioro se refleja de la siguiente manera:

A continuación, se relaciona el movimiento de este instrumento financiero:

	2022	2021
Saldo inicial	785.991	1.114.840
Adiciones	-	-
Deterioro ORI	(416.396)	(328.849)
Saldo final	369.595	785.991

* El reconocimiento del menor valor de mercado del producto fue objeto de debate en el comité financiero de la Junta Directiva y posteriormente en reunión oficial de la Junta, se decidió un cambio de política contable que afecta de manera retroactiva el mecanismo que se venía utilizando para su respectiva atestación contable.

Por tratarse de recursos provenientes de las asignaciones permanentes que ya realizaron su tránsito por los resultados de vigencias pasadas y obedecen a una obligación respecto de la sostenibilidad de los proyectos institucionales, su reconocimiento se realizará en adelante como un menor o mayor valor directamente de las asignaciones permanentes y no se le dará tránsito nuevamente por resultados; considerando que ese paso ya se había surtido cuando formaron parte de los excedentes de las respectivas vigencias pasadas.

NOTA 9. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma:

Cuentas por cobrar:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
A CLIENTES (1)	159.898	158.967
POR ANTICIPOS Y AVANCES NETO (2)	1.448	2.855
POR SALDOS A FAVOR DE ORIGEN FISCAL	-	1.583
INGRESOS POR COBRAR (3)	28.648	-
ANTICIPO DE IMPUESTOS (4)	36.391	-
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1.592	1.593
DEUDORES VARIOS (5)	376.851	-
Total, cuentas por cobrar	604.828	164.998

(1) A continuación, se presenta la relación de las cuentas por cobrar comerciales con corte a diciembre 31 de 2022 y 2021:

Cuentas por cobrar:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
ECOPETROL S.A. (a)	144.090	144.000
MUNICIPIO DE DUITAMA	15.808	14.967
Total, bruto cuentas por cobrar	159.898	158.967

- (a) La cuenta por cobrar al cliente Ecopetrol más antigua corresponde al saldo de la factura número 2019, expedida el 13 de septiembre de 2019 y sobre la cual no se realiza cálculo de deterioro en virtud de la alta probabilidad de su pago, esto porque el convenio del cual se deriva su expedición, no se ha terminado.
- (2) Los anticipos corresponden a recursos entregados a clientes, proveedores y trabajadores para el desarrollo de actividades propias de la actividad meritoria de la Fundación y que a cierre 31 de diciembre se encontraban pendientes de ser legalizados.
- (3) Los ingresos por cobrar corresponden al reconocimiento contable a cierre de año de los rendimientos generados a esa fecha por el CDT Virtual en el Banco Itaú, cuyo saldo nominal se puede observar en la nota de inversiones a corto plazo.
- (4) Al cierre del 31 de diciembre existían saldos a favor por concepto de retenciones en la fuente practicadas a la Fundación por los conceptos previstos en la legislación fiscal vigente, así como el saldo a favor del IVA.
- (5) La partida de deudores varios corresponde a los valores adeudados por parte de UNICEF y Ecopetrol por concepto de los convenios suscritos a la fecha y que arrojaban saldos a favor de la Fundación por concepto de reembolso de costos y gastos.

NOTA 10. INVENTARIOS

El siguiente es el estado de las herramientas educativas que forman parte de la implementación del modelo pedagógico ENA:

Inventario:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
NIVEL PREESCOLAR	2.552	16.250
EDUCACION BASICA PRIMARIA	270.452	534.351
EDUCACION SECUNDARIA	33.237	38.497
MANUALES. AFICHES Y PLEGABLES	19.997	20.151
Total, inventario neto	326.238	609.249

Deterioro y castigo de Inventarios.

En el año 2021 la administración de la Fundación tomó la decisión de actualizar el deterioro contable y posteriormente realizar el castigo (baja física) de todos aquellos ejemplares de material didáctico de colecciones anteriores al año 2019 que ya no podían ser utilizadas para el estudio del modelo pedagógico Escuela Nueva Activa.

Para cierre del año 2022, todo el material en inventario se encontraba en buen estado y en estado vendible.

NOTA 11. PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO

El movimiento de los activos fijos de los dos últimos años se presenta a continuación:

Costo	Terrenos	Sede admón. y bodega	Equipo de oficina	Equipos de cómputo	Depreciación acumulada	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	269.555	1.467.542	42.681	173.893	(321.874)	1.631.797
Adiciones	-	-	450	208.454	-	208.904
Retiros	-	-	-	(9.810)	9.810	-
Depreciación	-	-	-	-	(48.368)	(48.368)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	269.555	1.467.542	43.131	372.537	(360.432)	1.792.333

Saldo al 1 de enero de 2022	269.555	1.467.542	43.131	372.537	(360.432)	1.792.333
Adiciones	-	-	-	8.947	-	8.947
Retiros	-	-	-	(7.034)	5.041	(1.993)
Depreciación	-	-	-	-	(68.589)	(68.589)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	269.555	1.467.542	43.131	374.450	(423.980)	1.730.698

NOTA 12. OTROS ACTIVOS.

Los otros activos se encuentran representados así:

Otros activos:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PÓLIZAS DE SEGUROS)	8.099	7.159
Subtotal corriente	8.099	7.159
ENCARGO FIDUCIARIO FIDUAGRARIA S.A. (1)	285.929	368.773
RECONOCIMIENTO ACTIVOS UT EDUCAPAZ (2)	545.841	1.447.133
Subtotal no corriente	831.770	1.815.906
Total, otros activos	839.869	1.823.065

- (1) Registra el valor de los derechos fiduciarios poseídos en FIDUAGRARIA S.A. A cierre del año 2017 este monto se encontraba reconocido como una cuenta por cobrar, sin embargo, una vez realizado el correspondiente análisis de esencia y forma, se toma la decisión de reclasificar su saldo como OTROS ACTIVOS para cierre del año 2018 y se presenta en el año 2017 como OTROS ACTIVOS para efectos de comparabilidad. Al cierre de diciembre de 2021 y 2020, refleja el saldo resultante de tomar el valor inicialmente reconocido como derecho fiduciario menos los montos que se han vuelto líquidos y se han reintegrado a la Fundación.

Estos recursos corresponden al pago del 1006 de la acreencia por parte del agente liquidador de INTERBOLSA FONDO PREMIUM, representados en el ENCARGO FIDUCIARIO FIDEICOMISO LIQUIDACIÓN FONDO PREMIUM CÓDIGO 370815. Fideicomiso que tiene como objeto la administración y venta de los bienes fideicomitidos conforme las instrucciones que al efecto imparta el Comité de Dirección y la restitución de su producto a los beneficiarios.

Los bienes fideicomitidos están representados en efectivo, cuentas por cobrar, inversiones, bienes muebles e inmuebles, los cuales en la medida en que se son enajenados de acuerdo al objeto del fideicomiso, son restituidos a cada uno de los beneficiarios, sujeción que no hace posible determinar un plan de restitución en el tiempo.

La variación de la partida responde a los valores recibidos por parte del fideicomiso que disminuyen el compromiso con la fiduciaria e incrementan el efectivo y equivalentes de efectivo.

- (2) Reconoce la participación de la Fundación en UT EDUCAPAZ. Unión Temporal conformada por 7 unidos de la que le corresponde un porcentaje de participación del 17.56% a Escuela Nueva, tanto en los derechos como en las obligaciones adquiridas por la unión temporal.

Esta Unión Temporal se constituyó por la necesidad de unir fuerzas entre siete entidades del sector no lucrativo para realizar actividades de manera mancomunada en lo que cada una de ellas sabe hacer a fin de satisfacer al donante financiador PORTICUS en su objetivo de crear un programa nacional de educación para la paz.

Los recursos entregados por el donante financiador fueron recibidos por UT EDUCAPAZ y entregados a cada uno de los unidos conforme a los presupuestos establecidos para cada línea de acción y por tiempo determinado, reservando un dinero para el funcionamiento de las actividades complementarias a las desarrolladas por los 7 unidos y que son ejecutadas directamente por la Unión Temporal.

NOTA 13 - OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR.

El detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente forma:

Obligaciones financieras y cuentas por pagar comerciales:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
OBLIGACIONES FINANCIERAS (1)	11.686	-
HONORARIOS	-	1.503
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	-	-
SERVICIOS PÚBLICOS Y OTROS	46.935	214.717
OTRAS CUENTAS POR PAGAR APORTES PARAFISCALES	65.454	94.104
Total, obligaciones financieras y cuentas por pagar comerciales	124.075	310.324

- (1) El saldo de obligaciones financieras corresponde al reconocimiento vía devengo de los gastos sufragados durante el mes de diciembre con la tarjeta de crédito corporativa, valores pagados en su totalidad en el mes de enero de 2023.

NOTA 14 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los pasivos por impuestos corrientes se compone de la siguiente forma:

Pasivos por impuestos corrientes:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS (1)	7.136	11.148
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	58.074	-
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	7.455	4.946
RETENCIONES EN LA FUENTE ICA BOGOTA	779	2.586
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	9.665	11.141
Total, pasivos por impuestos corrientes	83.109	29.821

(1) Impuesto sobre la Renta

Los principales elementos del gasto del impuesto sobre la renta por el período de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente, son los siguientes:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultados antes de impuestos	\$ (58.775)	\$ 1.330.403
Egresos no deducibles	35.680	55.741
Renta líquida régimen especial	\$ 35.680	\$ 55.741

Liquidación impuesto de renta

Renta líquida régimen especial	\$ 35.680	\$ 55.741
Impuesto corriente	20%	20%
Gasto por impuesto de renta	<u>\$ 7.136</u>	<u>\$ 11.148</u>

Firmeza de las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta y Complementarios

A partir del año 2017 y con la entrada en vigor de la Ley 1819 de 2016, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea.

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Con la entrada en vigencia de la Ley 2010 de 2019 el término de firmeza es de 5 años cuando existen obligaciones en materia de precios de transferencia, antes la firmeza estaba establecida por 6 años.

Respecto de aquellas declaraciones tributarias en las que se liquiden, determinen o compensen pérdidas fiscales, la firmeza queda limitada a 5 años. Lo anterior, debido a que el Estatuto antes no dejaba claro si estas declaraciones quedarán en firme en 6 o hasta 12 años.

La oportunidad de corregir las declaraciones en las que se aumenta el impuesto o disminuyen el saldo a favor es de 3 años. La oportunidad de corregir voluntariamente cuando se disminuye el impuesto o se aumenta el saldo a favor es de 1 año.

Otros Aspectos

La Ley 1819 de diciembre 29 de 2016, estableció que las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) únicamente tendrá efectos impositivos cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen la materia. En todo caso la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

NOTA 15. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Los beneficios a empleados a corto plazo presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre:

Beneficios a empleados:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
CESANTÍAS (1)	154.963	195.640
VACACIONES (2)	115.139	110.235
INTERESES SOBRE LAS CESANTÍAS (3)	18.447	20.943
LIQUIDACIONES POR PAGAR (4)	12.630	-
Total, beneficios a empleados	301.179	326.818

Los conceptos de beneficios a empleados se realizan de la siguiente manera:

- (1) Las Cesantías se consignan a los respectivos fondos antes del 14 de febrero del año siguiente.
- (2) Las Vacaciones se utilizan para cancelar los descansos remunerados de los empleados cada vez que ellos solicitan periodos de descanso.
- (3) Los Intereses sobre las Cesantías se cancelan a cada empleado junto con la nómina del mes de

- enero.
- (4) Corresponden a las liquidaciones de contrato laboral realizado a tres trabajadores que no se alcanzaron a pagar efectivamente en el mes de diciembre, pero cuyo abono se realizó en el mes de enero.

NOTA 16. OTROS PASIVOS.

La Fundación reconoce como otros pasivos las donaciones con destinación específica, así como las contribuciones realizadas por personas naturales y jurídicas de naturaleza privada y del estado, cuyos saldos se muestran a continuación:

Otros pasivos:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
RECURSOS DE TERCEROS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA (1)	173.181	697.288
UT EDUCAPAZ RECURSOS DE TERCEROS CON DEST. ESP. (2)	545.841	1.447.133
Total, otros pasivos	719.022	2.144.421

(1) Recursos de terceros con destinación específica

- En el año 2021, el movimiento de los recursos con destinación específica fue el siguiente:

Recursos de terceros con destinación específica:	1 de enero de 2021	Financiación programática	Ejecución programática	31 de diciembre de 2021
UNICEF - Círculos de Aprendizaje	-	1.450.694	(1.450.694)	-
Cotopaxi	205.950	112.700	(318.650)	-
Porticus Latin América(a)	17.045	-	(17.045)	-
Banco Interamericano de Desarrollo	22.405	544.933	(567.338)	-
Inter American Development Bank	417.993	-	(377.647)	40.346
Skol Foundation	1.029.750	564.894	(1.094.644)	500.000
Tinker Foundation Incorporated	-	274.366	(121.149)	153.217
Ecopetrol	315.418	185.109	(500.527)	-
Unión Temporal Educapaz	-	243.863	(240.138)	3.725
The First Book	-	35.954	(35.954)	-
Yidan Prize	788.006	57.444	(845.450)	-
Total, recursos de terceros con destinación específica	2.796.567	3.469.957	(5.569.236)	697.288

- En el año 2022, el movimiento de los recursos con destinación específica fue el siguiente:

Recursos de terceros con destinación específica:	1 de enero de 2022	Financiación programática	Ejecución programática	31 de diciembre de 2022
Global Giving	0	4.193	(4.193)	0
Inter American Development Bank	40.346	0	(40.346)	0
Skol Foundation	500.000	0	(326.819)	173.181
Tinker Foundation Incorporated	153.217	0	(153.217)	0
Unión Temporal Educapaz	3.725	480.411	(484.136)	0
The First Book	0	67.393	(67.393)	0
Total, recursos de terceros con destinación específica	697.288	551.997	(1.076.104)	173.181

(2) UT Educapaz recursos de terceros con destinación específica.

Ver Numeral (2) de la Nota 10.

NOTA 17. DONACIÓN INICIAL.

La Fundación no cuenta con capital debido a su naturaleza de Entidad sin Ánimo de Lucro, sin embargo, cuenta con las donaciones iniciales realizadas por parte de sus fundadores al momento de la constitución, así como con las donaciones en activos que a lo largo de su vida ha recibido de la siguiente manera:

Donación inicial y en activos:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
DONACIÓN INICIAL DE LOS FUNDADORES	6.780	6.780
DONACIONES EN BIENES MUEBLES	280	280
DONACIONES EN INTANGIBLES	146.593	146.593
Total, donación inicial y en activos	153.653	153.653

Las donaciones en Intangibles fueron reconocidas bajo el PCGA anterior y corresponden al aporte realizado por Microsoft Corporation a la Fundación, consistente en las licencias para el uso y operación de su sistema operativo. Las licencias aún se encuentran en uso, esto debido a que no tienen límite en el tiempo, razón por la cual se siguen reconociendo como parte del patrimonio social de la Fundación.

NOTA 18. RESERVAS.

Por motivos de orden estatutario y atendiendo normativas locales colombianas, la Fundación constituye Reservas, este es el estado de las mismas:

Reservas:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
PARA EJECUCIÓN PROGRAMÁTICA	32.939	32.939
PARA FORTALECIMIENTO DE FONDO DE SOSTENIBILIDAD (1)	7.691.165	6.361.500
Total, reservas	7.724.104	6.394.439

(1) RESERVAS PARA FORTALECIMIENTO DEL FONDO DE SOSTENIBILIDAD

PARA FORTALECIMIENTO DE FONDO DE SOSTENIBILIDAD:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
ASIGNACIONES PERMANENTES POR EJECUTAR (A)	5.260.189	4.836.508
ASIGNACIONES PERMANENTES EJECUTADAS EN ACTIVOS (B)	2.430.976	1.524.992
Total, para fortalecimiento de fondo de sostenibilidad	7.691.165	6.361.500

Las reservas correspondientes al Fondo de Sostenibilidad Institucional (Asignaciones Permanentes) fueron objeto de re-expresión debido al comportamiento negativo de la inversión en PEI Davivienda, componente de rendimiento variable que forma parte del portafolio de inversiones realizadas con recursos de estas asignaciones. Se realizó la creación de una subcuenta detallada por proyectos de naturaleza contable contraria que registrará el impacto del valor de mercado de la mencionada inversión y que disminuirá

y/o aumentará los saldos de las asignaciones permanentes de acuerdo a su comportamiento bursátil (Ver Nota 4).

Movimiento re expresado año 2021:

(A) Subtotal, asignaciones permanentes por ejecutar:

Asignaciones permanentes, líneas programáticas	Diciembre 31 de 2020	Fortalecimiento Fondo	Uso autorizado Asamblea	Neto saldo asignaciones permanentes	ORI - Efecto temporal mercado bursátil	Diciembre 31 de 2021
Alianzas Estratégicas	445.347	116.252	-	561.599	37.041	524.558
Implementación Completa	200.069	52.225	-	252.294	17.001	235.293
Soluciones a la Medida	443.069	115.656	(a)123.625	435.100	26.749	408.351
Investigación y Desarrollo	942.673	313.941	(b)184.597	1.072.017	85.543	986.474
Conexiones con la Comunidad	2.158.771	758.091	(c)401.364	2.515.498	162.515	2.352.983
Saldo por ejecutar asignaciones permanentes	4.189.929	1.356.165	709.586	4.836.508*	328.849**	4.507.659**

* Valor que cruza con nota.

**Corresponde al menor valor de la inversión en PEI Davivienda que originalmente había sido llevada a resultados pero que debido al cambio de política disminuye las asignaciones permanentes e incrementa el valor del resultado del ejercicio del respectivo año (Ver notas 4 y 31).

- (a) Recursos tomados de las asignaciones permanentes que provienen de los excedentes de los años 2015 y anteriores. Su utilización se dio para la inversión en renovación tecnológica a nivel de adquisición de herramientas para el diseño de herramientas didácticas interactivas. Proveedor: Colombia Games.
- (b) Inversión en renovación tecnológica que incluye equipos de cómputo de escritorio, portátiles y el servidor institucional.
- (c) Ejecución del saldo del contrato suscrito en el año 2020 para la impresión de material didáctico, colecciones de guías de aprendizaje del modelo Escuela Nueva Activa.

(B) Subtotal, asignaciones permanentes ejecutadas en activos:

Asignaciones permanentes, ejecutadas en activos y otros derechos	Diciembre 31 de 2020	Ejecución de asignaciones	Diciembre 31 de 2021
Inversión en planta física (Bodega)	260.000	-	260.000
Inversión en renovación tecnológica	-	(b)118.238	118.238
Impresión de materiales	745.390	(c)401.364	1.146.754
Saldos asignaciones permanentes	1.005.390	519.602	1.524.992

Movimiento año 2022:

(A) Subtotal, asignaciones permanentes por ejecutar:

Asignaciones permanentes, líneas programáticas	Diciembre 31 de 2021	Fortalecimiento Fondo	Uso autorizado Asamblea	Neto saldo asignaciones permanentes	ORI - Efecto temporal mercado bursátil	Diciembre 31 de 2022
Alianzas Estratégicas	561.599	133.040	453.730	240.909	83.944	156.965
Implementación Completa	252.294	66.520	181.197	137.617	38.526	99.091
Soluciones a la Medida	435.100	66.520	271796	229.824	60.619	169.205
Investigación y Desarrollo	1.072.017	532.162	-	1.604.179	193.858	1.410.321
Conexiones con la Comunidad	2.515.498	532.162	-	3.047.660	368.297	2.679.363
Saldo por ejecutar asignaciones permanentes	4.836.508	1.330.404	906.723	5.260.189*	745.244**	4.514.945**

* Valor que cruza con nota.

**Corresponde al menor valor de la inversión en PEI Davivienda que originalmente había sido llevada a resultados pero que debido al cambio de política disminuye las asignaciones permanentes e incrementa el valor del resultado del ejercicio del respectivo año (Ver notas 4 y 31).

(B) Subtotal, asignaciones permanentes ejecutadas en activos:

Asignaciones permanentes, ejecutadas en activos y otros derechos	Diciembre 31 de 2021	Ejecución de asignaciones	Diciembre 31 de 2022
Inversión en planta física (Bodega)	260.000	-	260.000
Inversión en renovación tecnológica	118.238	-	118.238
Impresión de materiales	1.146.754	-	1.146.754
Fondo de contrapartidas (1)	-	905.984	905.984
Saldos asignaciones permanentes	1.524.992	905.984	2.430.976

(1) El fondo de contrapartidas se crea a solicitud de la Asamblea General y tiene como destino la financiación de contrapartidas (como su nombre lo indica) de proyectos de alto impacto educativo.

NOTA 19. AJUSTE POR CONVERGENCIA NIIF.

En el año 2015 la Fundación adoptó lo preceptuado en la Ley 1314 de 2009 referente al nuevo marco normativo para el reconocimiento, medición, revelación y reporte de hechos económicos que inciden en la estructura financiera de la Fundación en virtud de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Debido a variables como el tamaño de la organización, su carácter de Sin Ánimo de Lucro y al monto de sus Activos, se catalogó dentro del Grupo número 2 entrando a aplicar la NIIF para PYMES, desde el año de convergencia (2015), esta partida no ha presentado movimiento.

NOTA 20. DONACIONES SIN RESTRICCIÓN.

La primera fuente de ingresos de la Fundación en razón de su naturaleza como Entidad sin Ánimo de Lucro son las donaciones sin restricción, entendiéndolas como los recursos entregados por personas naturales y jurídicas de orden nacional e internacional sin contraprestación y con el ánimo de apoyar la operación general de la Fundación.

Difiere esta fuente de financiación de la que se describe en la Nota 13 en que esta no cuenta con una destinación específica determinada por parte del aportante, donante o contribuyente.

A continuación, se detallan las Donaciones sin restricción que se percibieron por los años 2022 y 2021:

Donaciones sin restricción:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
GLOBAL GIVING	5.086	1.331
COTOPAXI	386.554	318.650
YIDAN PRIZE (1)	-	821.798
SKOL FOUNDATION	326.819	1.094.644
THE FIRST BOOK	67.394	4.426
TINKER FOUNDATION INCORPORATED	-	121.150
Total, donaciones sin restricción	785.853	2.361.999

- (1) En el mes de septiembre de 2017, la doctora Vicky Colbert, Directora Ejecutiva de la Fundación, fue proclamada en Hong Kong ganadora del YIDAN PRIZE para el Desarrollo Educativo en su primera versión. La YIDAN PRIZE FOUNDATION de China busca contribuir a un mundo mejor a través de la educación, exaltando el trabajo de aquellos que han generado impactos sostenibles en el campo educativo a nivel mundial.

Este premio trae consigo un reconocimiento económico a título de donación para el desarrollo de la idea innovadora ganadora, la cual se desembolsa en tres partes iguales en los años 2018, 2019 y 2020, con un periodo de ejecución que abarca las vigencias 2019 al 2021.

NOTA 21. SUMINISTRO DE HERRAMIENTAS PEDAGÓGICAS Y APOORTE DE LA FUNDACIÓN ESCUELA NUEVA

La Fundación desarrolla herramientas pedagógicas que complementan la implementación del modelo pedagógico ENA (Escuela Nueva Activa), las que representan una fuente de financiamiento en la medida en que son suministradas a las instituciones donde se implementa el modelo pedagógico.

La Fundación cofinancia el suministro de las herramientas pedagógicas a título de aporte, de esta manera se garantiza el acceso de la comunidad a herramientas de reconocida calidad.

A continuación, se detallan las principales instituciones y personas donde la Fundación ha desarrollado sus actividades de implementación del modelo y posterior suministro de herramientas pedagógicas por los años 2022 y 2021:

Suministro de herramientas pedagógicas 2021:	Suministro	Aporte FEN
DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	1.099.888	-
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	614.477	-
FONDO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA INFANCIA	82.025	-
INSTITUCIÓN RICARDO HINESTROSA	27.612	11.044
CENTRO EDUCATIVO RURAL CALIYACO	31.764	14.294
COLEGIO RURAL QUIBA ALTA	23.520	5.165
INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALTO AFÁN	22.604	8.034
MUNICIPIO DE DUITAMA	21.660	6.692
COLEGIO EDUCATIVO RURAL PUEBLO VIEJO	18.480	7.392
OTROS BENEFICIARIOS	71.224	18.940
Total, suministro de herramientas pedagógicas 2021	2.013.254	71.561

Suministro de herramientas pedagógicas 2022:	Suministro	Aporte FEN
TINKER FOUNDATION INCORPORATED	282.240	129.519
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	638.028	0
INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN RAFAEL	19.500	7.796
INSTITUCIÓN EDUCATIVA RURAL BENIGNO	13.500	4.725
MUNICIPIO DE DUITAMA	20.800	4.992
OTROS BENEFICIARIOS	55.430	15.150
Total, suministro de herramientas pedagógicas 2022	1.029.498	162.182

NOTA 22. COSTO DE SUMINISTRO DE HERRAMIENTAS PEDAGÓGICAS.

La producción de herramientas pedagógicas genera un costo para la Fundación, el cual está representado en mayor parte por las erogaciones realizadas al momento de la impresión de las respectivas herramientas. El costo se reconoce con ocasión del suministro, calculado mediante la técnica del promedio ponderado y sistema de inventario permanente que permite en todo momento conocer el saldo de las existencias de las respectivas herramientas complementarias de la implementación del modelo pedagógico.

De acuerdo al tipo de herramienta pedagógica, el siguiente es el detalle del respectivo costo de suministro:

Costo suministro de herramientas pedagógicas:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
NIVEL PREESCOLAR	17.585	57.052
EDUCACION BASICA PRIMARIA	263.658	748.424
EDUCACION SECUNDARIA	5.403	5.406
MANUALES. AFICHES Y PLEGABLES	153	31
Total, costo suministro de herramientas pedagógicas:	286.799	810.913

NOTA 23. INGRESOS POR IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO PEDAGÓGICO EN EL ÁMBITO NACIONAL.

A continuación, se detallan los principales beneficiarios de las actividades relacionadas con la implementación del modelo pedagógico ENA en Colombia durante el año 2022 y 2021:

Ingresos por implementación del modelo en Colombia:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	1.060.771	911.980
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	43.190	513.870
ECOPETROL	437.634	317.586
FONDO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA INFANCIA	709.530	1.364.030
INTERAMERICAN DEVELOPMENT BANK	522.571	377.647
UNIÓN TEMPORAL EDUCAPAZ	501.090	257.183
LYON DE RHODES MICHAEL JOHN	218.578	28.888
COLEGIO RURAL QUIBA ALTA	-	18.189
FUNDACIÓN EL ALCARAVÁN	-	10.839
COLEGIO MOCHUELO ALTO	-	8.748
COMISIÓN FULBRIGHT	3.854	-
Total, ingresos por implementación del modelo	3.497.218	3.808.960

NOTA 24. EGRESOS ATRIBUÍBLES A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ENA.

Los siguientes fueron los gastos atribuibles a la implementación del modelo en los años 2022 y 2021:

Egresos en la implementación del modelo:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
EGRESOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.496.916	2.993.125
HONORARIOS	446.802	868.157
SERVICIOS	283.167	693.754
ARRENDAMIENTOS	10.659	-
IMPUESTOS	143	-
LEGALES	-	1.109
SEGUROS	68	58
EGRESOS DE VIAJE	244.997	87.144
OTROS EGRESOS	410.600	416.702
Total, egresos en la implementación del modelo	3.893.352	5.060.049

NOTA 25. EGRESOS ATRIBUÍBLES AL DISEÑO DE HERRAMIENTAS PEDAGÓGICAS.

Los siguientes fueron los gastos atribuibles al diseño de herramientas pedagógicas en los años 2022 y 2021:

Egresos en diseño de herramientas pedagógicas:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
EGRESOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	398.211	315.695
HONORARIOS	84.024	74.677
GASTOS LEGALES	303	-

Egresos en diseño de herramientas pedagógicas:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
SERVICIOS	5.940	6.307
OTROS EGRESOS	415	-
Total, egresos en diseño de herramientas pedagógicas	488.893	396.679

NOTA 26. EGRESOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO.

Los siguientes fueron los gastos atribuibles a las actividades de investigación y desarrollo en los años 2022 y 2021:

Egresos en investigación y desarrollo:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
EGRESOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	136.458	114.785
HONORARIOS	11.712	300
SERVICIOS	35.273	274
OTROS EGRESOS	69	-
Total, egresos en investigación y desarrollo	183.512	115.359

NOTA 27. EGRESOS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

Los siguientes fueron los gastos atribuibles a la gestión administrativa en los años 2022 y 2021:

Egresos en gestión administrativa:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
EGRESOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	462.547	314.861
HONORARIOS	122.545	118.489
ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	16.770	19.086
IMPUESTOS	54.833	158.794
SEGUROS	12.051	11.643
ADMINISTRACIÓN DE PROPIEDAD HORIZONTAL	17.373	28.429
SERVICIOS	64.705	120.760
EGRESOS POR CONCEPTOS LEGALES	2.186	3.925
ADECUACIONES Y REPARACIONES LOCATIVAS	4.038	3.137
EGRESOS DE VIAJE	202	2.940
OTROS EGRESOS	41.052	24.547
Total, egresos en gestión administrativa	798.302	806.611

NOTA 28. EFECTO DEL DETERIORO DE ACTIVOS.

A continuación, se relaciona el efecto del deterioro en los activos de la Fundación:

Deterioro de activos:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
DEUDORES	-	-
INVENTARIOS(1)	-	78.512
Total, deterioro de activos	-	78.512

- (1) Se realiza en el año 2021 la actualización del efecto del deterioro por obsolescencia del material didáctico (guías de aprendizaje) que soportan la implementación del modelo pedagógico Escuela Nueva Activa y que posteriormente fueron sometidos a la baja física (castigo).

NOTA 29. OTROS INGRESOS.

En desarrollo de otras actividades, la Fundación genera ingresos que en muchas ocasiones corresponden a ajustes y/o reclasificaciones de tipo contable, así como la obtención de rendimientos financieros provenientes del Fondo de Sostenibilidad Institucional de que habla la Nota 15, el efecto de la diferencia cambiaria, entre otros, los cuales se relacionan a continuación:

Ingresos no operacionales:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS - F5I-	313.372	84.904
EFFECTO DE LA DIFERENCIA CAMBIARIA	246.876	614.557
RECUPERACIONES	16.643	45.906
DIVERSOS, APROVECHAMIENTOS, AJUSTES AL PESO	8.690	2.035
Total, ingresos no operacionales	585.581	747.402

NOTA 30. OTROS EGRESOS.

En desarrollo de otras actividades, la Fundación incurre en egresos que en muchas ocasiones corresponden a ajustes y/o reclasificaciones de tipo contable, así como también la diferencia en cambio, los impuestos asumidos y otros egresos que incluso no tendrán efectos fiscales; los cuales se relacionan a continuación:

Egresos no operacionales:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
FINANCIEROS	41.347	35.290
EFFECTO DE LA DIFERENCIA CAMBIARIA	12.055	103.499
IMPUESTOS ASUMIDOS	10.256	52.567
OTROS	11.638	21.804
Total, egresos no operacionales	75.296	213.160

NOTA 31 - OTRO RESULTADO INTEGRAL.

Se presenta como Otro Resultado Integral el efecto ocasionado por el cambio de política de reconocimiento y revelación de las disminuciones de las inversiones representadas en productos de renta variable y que provienen de recursos destinados por el máximo órgano (Asamblea General) para la constitución y fortalecimiento de las Asignaciones Permanentes, de conformidad con lo establecido en la nota número 6.

Puede observarse en las notas 8 y 18 la variación generada por el cambio de política contable.

El efecto en el Estado de Situación Financiera es acumulado, dado que la inversión de renta fija ha tenido desvalorización en los años 2021 y 2022 así:

Otro resultado integral:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	Enero 1 de 2021
MENOR VALOR INVERSIONES RENTA VARIABLE	745.244	328.849	328.849
Total, otro resultado integral	745.244(*)	328.849	328.849

El efecto por su parte en el Estado de Resultados Integral se refleja discriminado debido al corte anual de cuentas con objeto del cierre contable así:

Otro resultado integral:	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
MENOR VALOR INVERSIONES RENTA VARIABLE	416.395	328.849
Total, otro resultado integral	416.395	328.849

(*) Para ambos casos, el valor neto del efecto de la desvalorización de la inversión en renta fija PEI DAVIVIENDA

NOTA 32 - HECHOS POSTERIORES.

La administración no tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros, que lo pudiesen afectar significativamente.

NOTA 33 - CONTINGENCIAS. COMPROMISOS Y GARANTIAS

La Fundación no presenta contingencias ni compromisos al 31 de diciembre de 2022.

NOTA 34 - APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

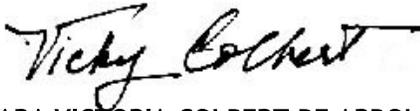
Teniendo en cuenta que los estados financieros se encuentran certificados y dictaminados, éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte del Representante Legal. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien los puede aprobar o improbar, en caso en que los impruebe, deberá corresponder a un error material de los mismos.

ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de “ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE” finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los cuales se han tomado fielmente de libros de “la Fundación”. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de “la Fundación” 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 “la Fundación” 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 el 29 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 29 marzo de 2023, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



CLARA VICTORIA COLBERT DE ARBOLEDA
Representante legal



CAMILO ANDRÉS PENA PULIDO
Contador
TP. 138346-T