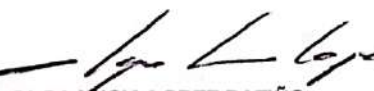
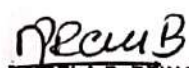


COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(En pesos Colombianos)

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		248.030.870
BANCOS	248.030.870	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		99.807.216
CUENTAS POR COBRAR	96.806.086	
ANTICIPO DE IMPTO A FAVOR	991.129	
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJO	2.010.000	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		15.628.915
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		363.467.000
ACTIVO FIJO		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (3)		3.999.880.305
TERRENOS	1.352.811.200	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.826.292.645	
EQUIPOS, MUEBLES Y ENSERES	79.666.165	
EQUIPO DE COMPUTACION Y C.	89.597.325	
DEPRECIACION ACUMULADA	(348.487.030)	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(278.630.282)	
EQUIPOS, MUEBLES Y ENSERES	(20.341.023)	
EQUIPO DE COMPUTO	(49.515.725)	
TOTAL ACTIVO FIJO		3.999.880.305
TOTAL ACTIVO		4.363.347.305
PASIVO		
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		77.939.822
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	33.722.082	
RETENCION EN LA FUENTE	1.316.446	
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	42.901.294	
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		8.846.000
INDUSTRIA Y COMERCIO	8.846.000	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		62.277.775
SALARIOS POR PAGAR	1.734.344	
PROVISION OBLIGACIONES LABORALES	60.543.431	
DIFERIDOS		41.864.783
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	41.864.783	
OTROS PASIVOS		3.563.255
DEPOSITOS RECIBIDOS	1.923.620	
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	1.639.635	
TOTAL PASIVO		194.491.634
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		366.709.077
APORTES SOCIALES	366.709.077	
SUPERAVIT DE CAPITAL		108.192.539
DONACIONES	108.192.539	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		153.365.672
RESULTADOS DEL EJERCICIO	153.365.672	
RESULTADOS ACUMULADOS		3.540.588.382
RESULTADOS ACUMULADOS REINVERTIDOS EN ACTIV	3.540.588.382	
TOTAL PATRIMONIO		4.168.855.671
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		4.363.347.305


OLGA LÚCIA LOPEZ PATIÑO
Representante Legal
(Certificación adjunta)


ANGELA P. REINA
Contadora
T.P. 72265-T


LUISA PAOLA MOSQUERA O.
Revisor Fiscal
T.P. 112779-T
(Dictamen adjunto)

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
ESTADO DE ACTIVIDADES INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(En pesos Colombianos)

INGRESOS		
OPERACIONALES DE ENSEÑANZA (8)		
ACTIVIDADES ENSEÑANZA	2.159.688.869	
menos descuentos autorizados	(71.731.819)	
ACTIVIDADES CONEXAS	97.860.500	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		2.185.817.550
COSTOS		
COSTO DE LA ENSEÑANZA (9)	1.813.166.844	
GASTOS DE PERSONAL	1.526.097.702	
PASANTE SENA Y PREESCOLAR	8.225.000	
HONORARIOS	27.853.000	
SEGUROS	9.207.030	
SERVICIOS	109.987.115	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	35.240.634	
GASTOS DE VIAJE	1.123.720	
DEPRECIACIONES	81.527.304	
AMORTIZACIONES	13.905.339	
ACTIVIDADES CONEXAS ESTUDIANTES	43.113.913	
ACTIVIDADES OTROS	21.294.581	
EXCEDENTE BRUTO		308.242.212
GASTOS		
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION (10)		
GASTOS DE PERSONAL	105.235.354	
HONORARIOS	12.000.000	
IMPUESTOS	26.034.000	
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3.000.000	
SERVICIOS	2.180.000	
GASTOS LEGALES	8.000	
DIVERSOS	96.432	
EXCEDENTES OPERACIONALES		159.688.426
GANANCIAS		
INGRESOS NO OPERACIONALES		
FINANCIEROS	9.366.037	
CONCESION ONEROSA ESPACIO	3.650.000	
RECUPERACIONES	117.339	
INDEMNIZACIONES	6.803.493	
DIVERSOS	6.755	
GASTOS NO OPERACIONALES		15.950.430
FINANCIEROS	15.748.249	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	202.181	
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS		163.681.619
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		10.315.947
IMPUESTO DE RENTA VIGENCIA	10.315.947	
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		153.365.672


OLGA LUCIA LOPEZ PATIÑO
Representante Legal
(Certificación adjunta)


ANGELA P. REINA
Contadora
T.P. 72265-T


LUISA PAOLA MOSQUERA
Revisor Fiscal
T.P. 112779-T
(Dictamen adjunto)

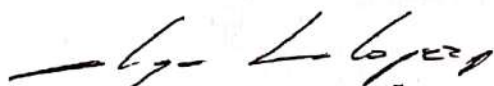
COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN

NIT. 891.501.381-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(En pesos Colombianos)

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2022
Capital		
Saldo al comienzo del periodo	\$ 366.709.077	\$ 366.709.077
Capitalizacion en efectivo	\$ -	\$ -
Saldo al final del periodo	\$ 366.709.077	\$ 366.709.077
Superavit de Capital		
Saldo al comienzo del periodo	\$ 108.192.539	\$ 108.192.539
Donaciones Recibidas	\$ -	\$ -
Saldo al final del periodo	\$ 108.192.539	\$ 108.192.539
Resultados acumulados		
SALDO AL INICIO DEL PERIODO	\$ 3.121.761.485	\$ 3.553.650.861
Reinversion excedentes como gasto		-\$ 13.062.479
Excedente neto del periodo	\$ 431.889.376	\$ 153.365.672
Saldo al final del periodo	\$ 3.553.650.861	\$ 3.693.954.055
Total del patrimonio de los asociados	\$ 4.028.552.477	\$ 4.168.855.671



OLGA LUCIA LOPEZ PATIÑO
Representante Legal
(Certificación adjunta)



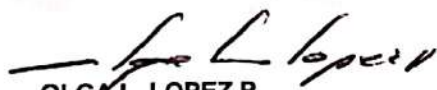
ANGELA P. REINA
Contadora
T.P. 72265-T



LUISA PAOLA MOSQUERA
Revisor Fiscal
T.P. 112779-T
(Dictamen adjunto)

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-METODO INDIRECTO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(En pesos Colombianos)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTVS. DE OPERACIÓN		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		153.365.672
(+) CONCILIACION ENTRE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO Y EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTVS. DE OPERACIÓN		47.463.186
DEPRECIACIONES	81.527.304	
AUMENTO/ DISMIN. DE CTS. Y EFECTOS POR COBRAR	5.602.467	
AUMENTO/ DISMIN. DE IMPUESTOS POR PAGAR	8.846.000	
AUMENTO/DISMIN. DEPOSITO RECIBIDO DE TERCEROS	(48.512.585)	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		200.828.858
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(682.940.397)
INVERSIÓN EN CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(574.041.927)	
INVERSIÓN EN LICENCIAS Y Gastos ANTICIPADOS	(3.614.690)	
DISMIN/ INVER. RESULTADOS ACUMULADOS	(13.062.479)	
INVERSIÓN EN EQUIPO	(92.221.301)	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTVS. DE FINANCIAMIENTO		69.730.567
DISM/ AUMENTO BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	14.002.594	
DISM/ AUMENTO INGRESOS DIFERIDOS	3.596.852	
DISMIN/ AUMENTO DE CTS. Y EFECTOS POR PAGAR (COSTOS Y GASTOS Y PROVISIONES)	52.131.121	
DISMINUCIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		(412.380.972)
EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL 31/12/2021		660.411.841
EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL 31/12/2022		248.030.870


OLGA L. LOPEZ P
Representante Legal
(Certificación adjunta)


ANGELA P. REINA
Contadora
T.P. 72265-T


LUISA PAOLA MOSQUERA
Revisor Fiscal
T.P. 112779-T
(Dictamen adjunto)

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

A continuación, se presentan las notas a los estados financieros del Colegio Colombo Francés de Popayán, a corte 31 de diciembre de 2022.

Las siguientes notas fueron elaboradas atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros.

1. Identificación y funciones

La Corporación Colegio Colombo Francés de Popayán, es una entidad privada sin ánimo de lucro, perteneciente al régimen especial, creada mediante el acta N° 1 del 6 de mayo de 1.980, producto de las ideas de un grupo de padres que se reunieron con el fin de crear una institución que les brindara una educación personalizada, integral y humanista a sus hijos.

El Colegio Colombo Francés, por ser una institución educativa privada depende del Ministerio de Educación Nacional, y es vigilada por la Secretaría de Educación Municipal de Popayán.

El Colegio Colombo Francés se encuentra adscrito a CONACED, Confederación Nacional Católica de Educación, la cual es la red más grande de Colegios en el País.

El Colegio Colombo Francés brinda una educación integral a los niños y jóvenes de la ciudad de Popayán, en los niveles de preescolar, básica primaria, básica secundaria y media vocacional. En el año 2018 el Colegio inicia el proceso de bilingüismo.

2. Marco normativo y periodo cubierto

Los Estados Financieros del Colegio Colombo Francés de Popayán, entidad sin ánimo de lucro con corte a 31 de diciembre de 2022, han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia con la norma en vigencia para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES grupo 2), acogida por el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Los estados financieros presentados, comprenden el Estado de Situación Financiera Individual, el Estado de actividades Integral, el Estado de Cambios en

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

3. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron: • Costo. • Valor de realización o de mercado. • Valor presente neto.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

4. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros del Colegio Colombo Francés de Popayán están expresados en pesos colombianos (COP).

Todas las operaciones realizadas por la institución están convenidas en pesos colombianos por lo tanto no hay tratamiento de moneda extranjera.

La elaboración de los estados financieros se hace atendiendo el criterio de materialidad, por lo que 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 periodos contables presentados.

5. Resumen de las principales políticas contables aplicadas

Reconocimiento

El Colegio Colombo Francés reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta). No reconocerá un activo contingente como un activo. Reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado; es probable que se requerirá a la entidad en la

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable. No reconocerá un pasivo contingente como pasivo.

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Reconocerá un ingreso en el estado de resultados, cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Reconocerá gastos en el estado de resultados, cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Medición

En el reconocimiento inicial, el Colegio Colombo Francés medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF PYMES requiera la medición inicial sobre otra base.

Elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Ingresos y Gastos

El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos tratados en las otras políticas que utiliza el Colegio Colombo Francés.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Los saldos presentados de estas cuentas en el Estado de Situación Financiera incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo. La empresa llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable, que corresponde a su valor nominal. El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: Caja general, caja menor, bancos, cuentas de ahorro y capital restringido.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

Cuentas por cobrar comerciales

El Colegio Colombo Francés al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, la mide al costo de la transacción. Si la cuenta por cobrar constituye, una transacción de financiación implícita, se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar por el modelo de costo amortizado usando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor o incobrabilidad de las cuenta por cobrar que se midan al costo o al costo amortizado.

Propiedades, Planta y Equipo

Presenta las Propiedades, Planta y Equipo, discriminando los recursos que permiten la producción del servicio que constituye su objeto social y se acoge a la exención de la NIIF y reconoce la maquinaria y equipo, equipo de oficina y equipo de cómputo y comunicación totalmente depreciado al costo atribuido. Establece una estimación de vidas útiles así: Construcciones y edificaciones 45 años, Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina 10 años, Equipo de Cómputo y Comunicación 3 años. Mide todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado y reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Reconoce las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar cuando tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado; es probable que requiera para la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Pasivos por Impuestos, Gravámenes y Tasas

Reconoce las obligaciones por impuestos corrientes cuando tiene una obligación impositiva con el Estado al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado; es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos al mismo; y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

Pasivos por Beneficios a Empleados

Reconoce las obligaciones por beneficios a empleados cuando tiene una obligación con sus trabajadores al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado; es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos a los mismos; y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Pasivos Estimados y Provisiones

Mide una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Ingresos Recibidos por Anticipado

Mide los ingresos recibidos por anticipado como los recursos que se han recibido a cuenta de la prestación de un servicio o entrega de un recurso a un tercero sin que se haya realizado, en la fecha sobre la que se informa. El ingreso se reconoce en el momento que se presta el servicio o se transfiere el recurso al tercero en esa fecha.

Resultados de las Actividades del Ejercicio

Presenta los Resultados de las Actividades del Ejercicio como la diferencia entre los Ingresos y los Gastos del período. Cuando los Ingresos superan a los Egresos se reconoce un Excedente. Si los Egresos superan a los Ingresos se reconoce un déficit.

Resultados de las Actividades Ejercicios Anteriores

Presenta los resultados de ejercicios anteriores como los excedentes o déficit acumulados en periodos anteriores. La partida se modifica por el reconocimiento de activos y pasivos que cumplen con los criterios de la NIIF para las Pyme y no fueron reconocidos bajo el modelo precedente y por el desreconocimiento de activos y pasivos que no cumplen con los criterios de la NIIF para las Pyme y que fueron reconocidos bajo el modelo precedente y que constituyen ajustes por convergencia a la NIIF.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

6. Informe de Convenios suscritos.

El colegio Colombo Francés de Popayán, durante el año 2022 celebro convenios con la Universidad Autónoma para que los estudiantes puedan realizar pasantías en la institución

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
A CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ACTIVO

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al cierre del mes de diciembre de 2022, la institución tenía el 100% de su efectivo y equivalentes de efectivo, en las cuentas corriente y de ahorros del banco Av. Villas. Este rubro se disminuye en un 62% (\$412.380.971) con respecto al año 2021; debido a que en el año 2022 se realizaron inversiones de los excedentes por reinvertir, según proyecto de reinversión aprobado por Asamblea general de corporados.

Se realizó ajuste de las transacciones pendientes de hacerse efectivas a cierre de los estados financieros, para reflejar el valor real del efectivo.

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

En esta cuenta se refleja los valores corrientes por cobrar soportados en un hecho cierto a favor del Colegio.

- Cuentas por cobrar: Esta cuenta esta representada en un 91% por la cartera correspondiente a costos escolares, este rubro de costos educativos en un 89.21% corresponde al año escolar vigente 2022-2023. El 10.79% son deudas del año escolar anterior 2021-2022, las cuales en el momento se encuentran en acuerdo de pago firmado durante el año 2022, la señora Rectora se encarga de gestionar los procesos de cartera de difícil cobro e informar periódicamente a la Junta Directiva.

A la fecha de las presentes notas la cartera del año escolar anterior (2021-2022) se ha recaudado un valor de \$ 530.000

Composición de la cartera a 31 de diciembre de 2022:

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

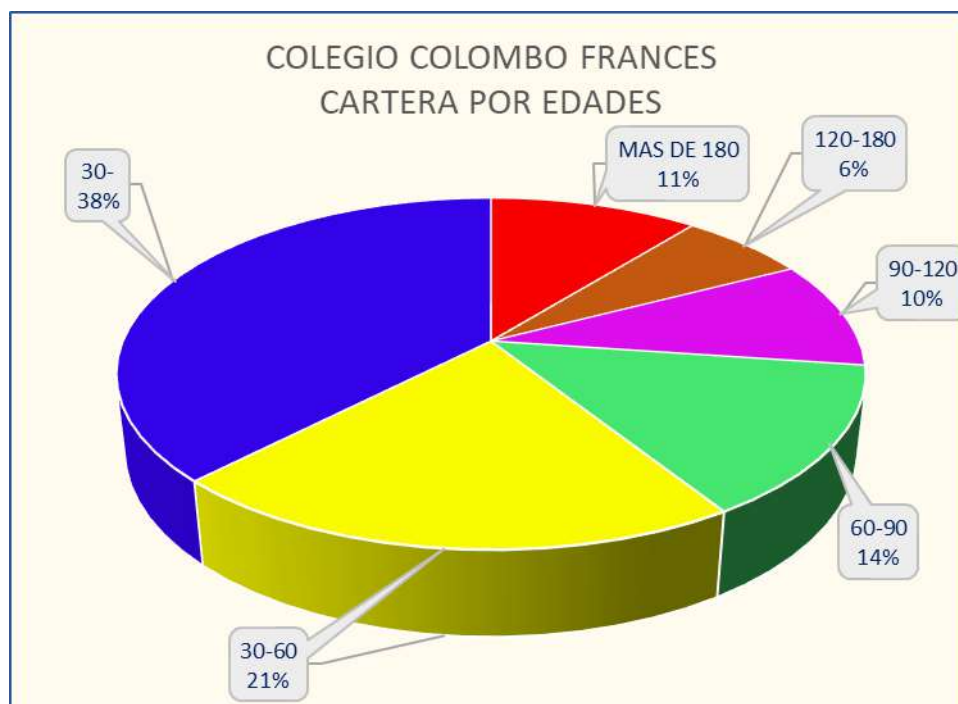


- La cartera por conceptos educativos del año 2022 disminuyó en un 5% respecto al año 2021, evidenciando una rotación más corriente, teniendo en cuenta que este es el único ingreso operacional de la Institución.

Con corte a 31 de diciembre de 2022 la cartera con vencimiento superior a 120 días representa el 17%, porcentaje que ha disminuido respecto a un 22% que se reflejaba en el año 2021.

A 31 de diciembre de 2022, la cartera por edades es la siguiente:

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos



- Anticipo de impuesto a favor, una vez depurado el impuesto de renta menos los descuentos tributarios y retenciones a favor. Durante el año gravable 2022 no se generaría un valor a pagar, quedando un saldo a favor de la Corporación.
- Otras cuentas por cobrar hacen referencia a incapacidades generales pendientes de pago por parte de las EPS.

En este punto es importante resaltar que durante el año de 2022 Coomeva EPS y Medimás EPS entraron en liquidación, a la fecha presenta un saldo a favor del Colegio, por concepto de incapacidad general de \$2.712.095.

- Cuentas por cobrar trabajadores. Corresponden a préstamos a empleados con el único fin de adquirir tecnología (Computador, tables y /o celular), previa autorización de la Rectora, los cuales son autorizados a partir del segundo año de contratación y son recuperados en el periodo de contrato del año escolar.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa los bienes muebles e inmuebles del Colegio Colombo Francés de Popayán, como son: Terrenos, construcciones y edificaciones, por su valor histórico en libros, menos el valor causado por los efectos de depreciación, más las capitalizaciones que se han realizado de las diferentes obras de inversión

El ultimo avalúo realizado por Isa Ltda. Avalúos, de fecha noviembre de 2010.

En la partida de activos fijos se requiere que la administración construya la información al nivel del detalle, para determinar el indicio de deterioro.

PASIVO
CORRIENTE

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende las diferentes obligaciones por conceptos de gastos y costos causados.

- Costos y gastos por pagar: En esta cuenta se refleja el valor de los saldos a 31 de diciembre de 2022, por valor de \$33.722.082; las cuales se cancelan en el 2023
- Retención en la fuente: Impuesto correspondiente al periodo de diciembre de 2022
- Retenciones y aportes de nómina: Valores de ley que corresponden a los diferentes descuentos generados en la nomina del mes de diciembre de 2022, cancelados en enero de 2022

11. DIFERIDOS

En este rubro se refleja los conceptos por ingresos por pensiones escolares correspondientes al año 2023 recibidos por anticipado.

12. OTROS PASIVOS

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

En esta cuenta se refleja el valor del depósito recibido por concepto de concesión del espacio oneroso donde se ubica la cafetería escolar (\$1.500.000) y consignación bancaria que a la fecha no se ha identificado. (\$423.620)

Ingresos recibidos para terceros: Corresponde a valores recibidos a favor de la Asociación de Padres de Familia del Colegio Colombo Francés a 31 de diciembre de 2022, los cuales corresponden a \$1.639.634.92

13. PATRIMONIO

Representa el valor de aportes de los corporados, donaciones recibidas y excedentes acumulados. El patrimonio de la Corporación a 31 de diciembre de 2022 es de \$4.168.855.671, incrementado en un 3%, por valor de \$140.303.193, efecto de los excedentes del ejercicio, menos los valores de gastos reinvertidos.

En el año 2022 se realizó la reinversión de excedentes de acuerdo al proyecto de reinversión a 5 años aprobado por Asamblea así:

PROYECTO DE REINVERSION EXCEDENTES A 5 AÑOS 2019 A 2023

INVERSION EN CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

EXCEDENTES 2019	38,038,552
EXCEDENTES 2020	150,209,307
EXCEDENTES 2021	378,441,000
EXCEDENTES 2022	7,353,066
SUBTOTAL CONSTRUCCIONES	<u>574,041,925</u>

INVERSION EN EQUIPOS - COMPUTO

EXCEDENTES 2020	42,840,000
EXCEDENTES 2021	2,955,000
SUBTOTAL EQUIPOS COMPUTO	<u>45,795,000</u>

GASTOS MANTENIMIENTO PLANTA FISICA Y OTROS

EXCEDENTES 2020	5,175,803
EXCEDENTES 2021	7,886,676
SUBTOTAL GTSO MANTENIMIENTO	<u>13,062,479</u>

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

INVERSION EN EQUIPO Y ENSERES

EXCEDENTES 2021	42,606,700	
EXCEDENTES 2022	3,819,600	
SUBTOTAL MUEBLES Y ENSERES	46,426,300	
TOTAL, INVERSION DE EXCEDENTES AÑO 2022		679,325,704

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES
Del 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

14. INGRESOS

OPERACIONALES DE LA ENSEÑANZA

Ingresos obtenidos por la actividad principal de la Institución, los recursos percibidos por el servicio educativo como matrículas, pensiones y otros cobros en el año 2022, por valor de \$2.185.817.550, presentan un incremento del 6.5% respecto al año 2021.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los ingresos que se perciben diferentes al giro ordinario de las operaciones de la Institución, estos ingresos pueden no ser renta exenta y ser gravados por el impuesto de renta en la tarifa del 20%.

En el año 2022 presentan un incremento del 48.8% respecto al año anterior, debido a que, durante el año 2022, se obtuvo ingresos por recuperación de siniestros de la aseguradora Sura por valor de \$ 6.803.493 y se empieza a percibir ingresos por la concesión del espacio oneroso de la cafetería escolar.

15. COSTO DE LA ENSEÑANZA

En este rubro se reflejan los costos y gastos que tienen vínculo directo con la enseñanza, principalmente el pago de docentes, con todas sus prestaciones, pagos de docentes catedra y auxiliares, este es el mayor rubro de egresos, teniendo en cuenta que el objeto social de la institución es la educación. Esta cuenta presenta un incremento del 26.7% con respecto al año anterior, este año se encuentra un 100% de presencialidad.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

Se registran otros gastos de funcionamiento y contables necesarios, como son pago de servicios públicos, vigilancia, depreciaciones entre otros.

Actividades conexas de estudiantes: Actividades que tienen que ver directamente con los estudiantes (Deportivas y pedagógicas).

Actividades conexas: Se registran otros gastos no clasificados, como implementos de aseo y cafetería, papelería, etc.

16. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta refleja los gastos de administración que no se relacionan directamente con la enseñanza, pero que son necesarios para el funcionamiento de la Corporación, como son pago de personal administrativo y operativo, impuestos, gastos legales, honorarios y gastos diversos. Esta cuenta presenta un incremento del 11.3% frente al año 2021.

17. GASTOS NO OPERACIONALES

Se reflejan los gastos que no tienen vinculación directa con la actividad meritoria, pero necesarios para el funcionamiento de la Corporación; como son los gastos bancarios. Esta cuenta tuvo un incremento del 3% con respecto al año 2021, se redujeron costos bancarios por concepto de cobro de comisiones por tarjetas con datafono, al pagarse directamente por el botón PSE o pago en línea en la plataforma de Phidias.

18. EXCEDENTES DEL EJERCICIO

Valor resultante de las operaciones una vez se provisiona el impuesto de renta. Para el año 2022, por valor de \$153.365.672.36.

El Colegio Colombo Francés de Popayán al ser una entidad sin ánimo de lucro, del régimen tributario especial, la asamblea debe autorizar la inversión de los excedentes fiscales del año en el mejoramiento de sus procesos o actividades en el desarrollo de su objeto social, con el fin de que se consideren renta exenta y no sean gravados como renta ordinaria.

Se recuerda a la asamblea que se deben aprobar para reinversión los excedentes fiscales del año 2022, detrayendo la inversión en propiedad, planta y equipos que se realizó durante la presente vigencia.

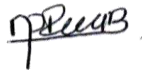
COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

19. HECHOS POSTERIORES RELEVANTES DESPUÉS DEL CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A la fecha de la elaboración de los Estados Financieros 2022,

- En el mes de octubre de 2022, se recibió requerimiento de información contable y relación de inversión de excedentes correspondientes al año 2018; por parte de la Administración de impuestos nacionales DIAN. La última información requerida fue enviada el día 12 de diciembre de 2022
- El 28 de diciembre de 2022 Colpensiones, envió un oficio de cobro por deuda presunta por diferencia en pago, por valor de \$4.081.878 de los años 1995 al 2016 y deuda presunta por omisión, por valor de \$97.375.240 de los años 1995 a octubre de 2022; para un total general de deuda de \$101.457.118, sin intereses de mora. A la fecha se ha hecho la depuración del Proceso de cobro N.º 2021_13058988. Donde se evidencia una deuda real por diferencia de pagos por valor de \$858.178 de los cuales a la fecha se han cancelado un valor de aportes de \$751.273 más interés de mora de \$1.450.600. Se está en la espera de que Colpensiones acepte y valide la depuración de la Deuda real y aplique los pagos realizados, con el fin de validar y pagar los saldos que queden pendientes y así realizar el cierre del proceso de Cobro N.º 2021_13058988

Popayán, 20 de febrero de 2023.



ANGELA PIEDAD REINA
Contadora
T.P. N° 72265-T

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
INDICADORES FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2022

	2021	2022	
LIQUIDEZ			
Razón corriente	4,7	1,87	Por cada peso del pasivo corriente el Colegio tiene 1,87 pesos de respaldo.
Razón corriente depurada	6,2	2,38	Cada peso de Pasivo Total menos ingresos recibidos por anticipado esta respaldado por 2,38 del activo corriente
ACTIVIDAD			
Rotación Cartera	18,85	22,31	La cartera se hace efectiva en promedio cada 22,31 días
Periodo promedio Cobro	19,09	16,14	El periodo promedio de cobro anual es de 16,14 días
ENDEUDAMIENTO Y PROPIEDAD			
Endeudamiento	3,92%	4,46%	El total del endeudamiento (pasivo) corresponde al 4,46% del total de los activos
Propiedad	96,08%	95,54%	el 95,54% del activo es propiedad del Colegio

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores miembros de la Asamblea Corporativa de la **CORPORACIÓN COLEGIO COLOMBO FRANCÉS DE POPAYÁN**

Cordial Saludo,

Opinión

He auditado los estados financieros individuales de la CORPORACIÓN COLEGIO COLOMBO FRANCÉS DE POPAYÁN (En adelante la Corporación), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y los Estados de Actividades Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los registros de contabilidad del módulo contable del software Delta y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Corporación al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus actividades integral, sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Cumplí con los requerimientos éticos y de independencia con respecto a la Corporación, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad y he cumplido con demás responsabilidades de acuerdo con estos requerimientos legales. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 24 de febrero de 2022, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención sobre la Nota N° 9. Propiedad, planta y equipo, en la cual la administración informa que el último evalúo fue realizado en noviembre de 2010 y que esta partida requiere construir información a detalle, para determinar el indicio de deterioro. Mi opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la administración y del gobierno corporativo de la Corporación en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

La administración es también responsable por evaluar la capacidad de la corporación para continuar como empresa en funcionamiento, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración pretenda liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la corporación.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Una seguridad razonable no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia, siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores son considerados materiales si, individualmente o en agregado, podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios.

Como parte del proceso de auditoría efectuado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia:

- Use mi juicio y el escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identifique y evalúe los riesgos de error material por fraude o error en los estados financieros y diseñe y realice procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias y en respuesta a los riesgos identificados obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para soportar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material relacionado con fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.

- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.
- He informado a la administración y a los encargados del gobierno corporativo de la Corporación, los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2022:

- a) La contabilidad de la Corporación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Corporados.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de corporados fueron objeto de hallazgos de auditoría y recomendaciones, para que se lleven y conserven debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores.
- e) Informé a la administración y a los encargados del gobierno corporativo los principales hallazgos de auditoría y las recomendaciones sobre el control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación, y los de terceros que están en su poder.
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. A la fecha la Corporación se encuentra a la espera de la respuesta

por parte de Colpensiones para validar los saldos pendientes por pagar y cerrar el proceso de cobro N° 2021_13058988.

- g) Empresa en Marcha. A la fecha de elaboración del presente informe, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores al corte de los estados financieros del año 2022, que puedan modificarlos o que, en el futuro inmediato, afecten la continuidad o la marcha normal de las operaciones de la Corporación. Sin embargo es importante que la administración realice seguimiento y control permanente sobre la ejecución de los ingresos, costos y gastos en cada vigencia.



Luisa Paola Mosquera Ordoñez

Revisor Fiscal

T.P. No. 112779-T

Vereda La Venta - Cajibío - Cauca

Celular: 3127451353

E-mail: lupamos0@gmail.com

Popayán, 06 de marzo de 2023