

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
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 2021

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 2021, 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 Resultado Integral, el Estado de Cambios en el

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

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 2021
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. En la medición posterior medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, al costo amortizado menos el deterioro del valor.

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

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: Caja general, caja menor, bancos, cuentas de ahorro y capital restringido.

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 y Equipo de Oficina 5 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 cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas 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

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

liquidación, la transferencia de recursos al mismo; y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

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 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

6. Informe de Convenios suscritos.

El colegio Colombo Francés de Popayán, durante el año 2021 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 2021

ACTIVO

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al cierre de diciembre de 2021 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 incrementó en un 28% (\$144.883.104) con respecto al año 2020.

Se restringe el efectivo por valor de \$ 203.505.134 equivalente a los excedentes por reinvertir.

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 85% por la cartera correspondiente a costos escolares, este rubro de costos educativos en un 90.6% corresponde al año escolar vigente 2021-2022. El 9.4% son deudas del año escolar anterior 2020-2021, las cuales en el momento se encuentran en proceso de cobro jurídico y/o acuerdo de pago. 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 (2020-2021) se ha recaudado un valor de \$ 4.693.561 y se obtuvo un ingreso de \$421.026 por concepto de recargo por mora.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

Composición de la cartera a 31 de diciembre de 2021:



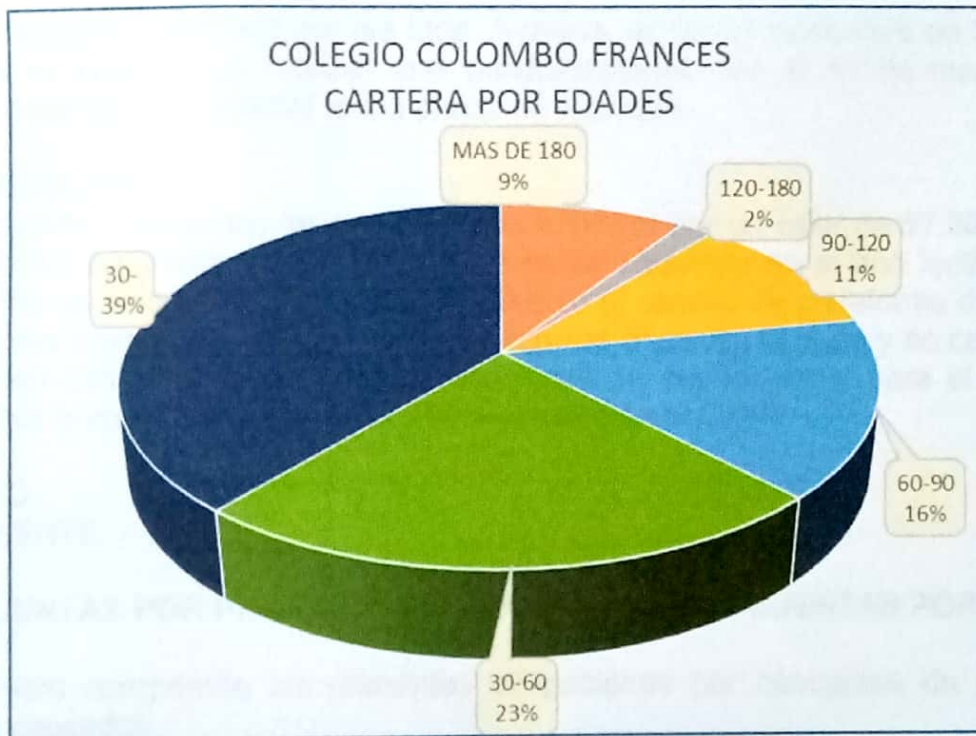
- La cartera por conceptos educativos del año 2021 disminuyó en un 16% respecto al año 2020, evidenciando una rotación más corriente, teniendo en cuenta que este es el único ingreso operacional de la Institución.

Con corte a 31 de diciembre de 2021 la cartera con vencimiento superior a 90 días representa el 22%, porcentaje que ha disminuido frente a un 31% que se reflejaba en el año 2020.

La cartera a 31 de diciembre de 2021 es castigada por valor de \$10.199.005, por considerarse cartera de dudoso cobro, debido a que a la fecha se desconoce la ubicación de los deudores lo cual ha imposibilitado la realización del cobro jurídico. El castigo de la cartera no implica la terminación de la deuda, la administración continuará con los procesos que se requieran con el fin de recuperar dicha cartera.

A 31 de diciembre de 2021, 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 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos



- Otras cuentas por cobrar hacen referencia a incapacidades generales y/o licencias de maternidad pendientes de pago por parte de las EPS.

En este punto es importante resaltar que en enero de 2022 COOMEVA EPS entro en liquidación, a la fecha presenta una cuenta por pagar por concepto de incapacidad general de \$1.430.298.

- 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.

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

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

El ultimo avalúo realizado por Isa Ltda. Avalúos, de fecha noviembre de 2010, por lo cual se recomienda realizar uno periódicamente; con el fin de mantener la valorización de la propiedad raíz a precio de mercado.

INTANGIBLES

Licencias de Programas, se castiga en su totalidad por un valor de \$7.504.000; la licencia del programa de cartera que se había adquirido en el año lectivo 2019-2020. Por un valor total de \$9.380.000; debido al cambio de plataforma digital a la plataforma integrada Phidias; la anterior licencia al ser en la nube y no cancelar la anualidad correspondiente para su uso. Deja de ser funcional para el Colegio; razón por la cual se castiga en un 100% el saldo en el 2021.

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 2021, por valor de \$3.606.250; las cuales se cancelan en enero de 2022.
- Retención en la fuente: Impuesto correspondiente al periodo 2021-12 y pendiente de cancelar en enero 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 2021, cancelados en enero de 2022

11. DIFERIDOS

En este rubro se refleja los conceptos por ingresos por pensiones escolares correspondientes al año 2022 recibidos por anticipado.

Es importante resaltar que esta cuenta presenta una disminución significativa frente al año 2020 del 77%, debido a que por actualización del PEI (Donde se expresa que no existe devolución de matrículas una vez se inicie el año escolar) y con el fin de reflejar una realidad económica más acorde a las políticas contables de las NIIF, los ingresos recibidos por concepto de matrículas del año escolar 2021-2022 fueron registrados en un 100% como ingresos del año, efecto que impacta directamente los ingresos.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

12. OTROS PASIVOS

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 2021, los cuales corresponden a \$52.075.840

13. PATRIMONIO

Representa el valor de aportes de los corporados, donaciones recibidas y excedentes acumulados. El patrimonio de los Corporados a 31 de diciembre de 2021 es de \$4.028.552.477, incrementado en un 12% por valor de \$431.889.377, efecto de los excedentes del ejercicio.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.
Del 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

14. INGRESOS

OPERACIONALES DE LA ENSEÑANZA

Ingresos obtenidos por la actividad principal de la Institución, educación formal. Los recursos percibidos por el servicio educativo como matrículas, pensiones y otros cobros en el año 2021, por valor de \$2.053.266.349, presentan un incremento del 17,6% respecto al año 2020; principalmente por el efecto del registro del 100% de las matrículas año escolar 2021-2022, las cuales en años anteriores se llevaban como un ingreso por anticipado para amortizarse en el transcurso del año lectivo. Y la amortización del saldo de los ingresos recibidos por anticipado al año 2020.

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 2021 presentan una disminución respecto al año anterior, debido a que durante el año 2021 no se percibieron ingresos por concepto de la tienda escolar; ni auxilios por convenios (Primer empleo de Confacauca)

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

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 3.3% con respecto al año anterior.

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 3.9% frente al año 2020. Estos gastos se ven afectados por el castigo de cartera, por valor de \$ 10.199.005, por considerarse de difícil cobro.

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.

La cuenta más representativa son los gastos bancarios. Esta cuenta tuvo un incremento del 48.2%, debido principalmente a que el retorno de la presencialidad hizo que en el 2021 se incrementara el uso del datafono, por pagos recibidos con tarjetas de crédito y débito, lo que ocasiona un costo financiero que en el año 2020 no se presentó por la virtualidad.

18. EXCEDENTES DEL EJERCICIO

Valor resultante de las operaciones una vez se provisiona el impuesto de renta. Para el año 2021, por valor de \$431.889.376.21.

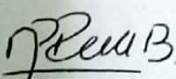
COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

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 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.

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

A la fecha de la elaboración de los Estados Financieros 2021, no se presentaron hechos relevantes posteriores al cierre, sin embargo y teniendo en cuenta que las medidas implementadas por el Gobierno Nacional y Municipal, en desarrollo del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, que ha impactado la estructura económica y social del país y por ende la situación financiera de la mayoría de empresas colombianas, se debe mantener especial control en la ejecución de los gastos, con el fin de mantener el flujo de efectivo del Colegio, evaluar las proyecciones futuras en cuanto a las medidas que puedan tener un impacto negativo en matrículas para el siguiente año lectivo y el recaudo de cartera.

Popayán, 3 de febrero de 2022.


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