

**COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN**

NIT. 891.501.381-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

(En pesos Colombianos)

1 DE 1

ACTIVO**ACTIVO CORRIENTE****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

BANCOS

\$ 247,819,810

\$ 247,819,810

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

\$ 135,543,282

CUENTAS POR COBRAR

\$ 126,818,096

ANTICIPO DE IMPTO A FAVOR

\$ 1,435,186

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJO

\$ 7,290,000

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

\$ 17,541,584

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

\$ 400,904,678

ACTIVO FIJO**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

TERRENOS

\$ 1,352,811,200

\$ 4,741,017,142

CONSTRUCCIONES EN CURSO

\$ 52,568,200

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

\$ 3,585,403,800

EQUIPOS, MUEBLES Y ENSERES

\$ 85,076,465

EQUIPO DE COMPUTACION Y C.

\$ 102,249,105

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

-\$ 437,091,628

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

-\$ 341,373,979

EQUIPOS, MUEBLES Y ENSERES

-\$ 23,756,297

EQUIPO DE COMPUTO

-\$ 71,961,351

TOTAL ACTIVO FIJO

\$ 4,741,017,142

TOTAL ACTIVO

\$ 5,141,921,818

PASIVO**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

\$ 100,754,201

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

\$ 50,849,747

RETENCION EN LA FUENTE

\$ 573,705

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA

\$ 49,330,750

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

INDUSTRIA Y COMERCIO

\$ 9,890,000

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

SALARIOS POR PAGAR

\$ -

PROVISION OBLIGACIONES LABORALES

\$ 65,510,291

DIFERIDOS

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

\$ 37,132,122

OTROS PASIVOS

DEPOSITOS RECIBIDOS

\$ 12,352,647

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

\$ 32,495,144

TOTAL PASIVO

\$ 258,134,405

PATRIMONIO**CAPITAL SOCIAL**

APORTES SOCIALES

\$ 366,709,077

\$ 366,709,077

SUPERAVIT DE CAPITAL

DONACIONES

\$ 108,192,539

\$ 108,192,539

RESULTADOS DEL EJERCICIO

RESULTADOS DEL EJERCICIO

-\$ 44,179,413

-\$ 44,179,413

RESULTADOS ACUMULADOS

RESULTADOS ACUMULADAS REINVERTIDOS EN ACTIVOS F

\$ 3,621,280,828

\$ 3,693,954,055

RESULTADOS PENDIENTES DE REINVERSION 2022

\$ 72,673,226

REVALORIZACION

\$ 759,111,155

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

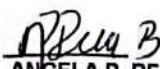
\$ 759,111,155

TOTAL PATRIMONIO

\$ 4,883,787,413

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

\$ 5,141,921,818


OLGA LUCIA LOPEZ PATIÑORepresentante Legal
(Certificación adjunta)
ANGELA P. REINAContadora
T.P. 72265-T
ELKIN YAMID MUÑOZRevisor Fiscal
T.P. 106143-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 2023
(En pesos Colombianos)

1 DE 1

INGRESOS

OPERACIONALES DE ENSEÑANZA

ACTIVIDADES ENSEÑANZA	\$ 2,376,507,657
menos descuentos autorizados	-\$ 63,469,358
ACTIVIDADES CONEXAS	\$ 112,602,600

TOTAL INGRESOS OPERACIONALES \$ 2,425,640,899

COSTOS

TOTAL COSTOS \$ 2,273,296,550

ACTIVIDADES EDUCACION	\$ 2,189,718,897
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1,811,335,592
PASANTE SENA Y PREESCOLAR	\$ 11,978,006
HONORARIOS	\$ 54,463,492
SEGUROS	\$ 13,299,141
SERVICIOS PUBLICOS Y OTROS	\$ 133,182,660
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 61,564,193
GASTOS DE VIAJE	\$ 1,962,300
DEPRECIACIONES	\$ 88,604,598
AMORTIZACIONES	\$ 13,328,915
ACTIVIDADES CONEXAS ESTUDIANTES	\$ 60,494,916
ACTIVIDADES OTROS	\$ 23,082,737

RESULTADOS BRUTOS \$ 152,344,349

GASTOS

OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

GASTOS DE PERSONAL	\$ 134,335,095
HONORARIOS	\$ 22,920,000
IMPUESTOS	\$ 31,358,000
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 2,800,000
GASTOS LEGALES	\$ 596,700
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 600,001
DIVERSOS	\$ 4,305,476
PROVISIONES	\$ 5,150,095

RESULTADOS OPERACIONALES -\$ 49,721,018

GANANCIAS

INGRESOS NO OPERACIONALES

FINANCIEROS	\$ 11,565,047
CONCESION ONEROSA ESPACIO	\$ 17,000,000
RECUPERACIONES	\$ 3,998,900
INDEMNIZACIONES	\$ 5,635,400
DIVERSOS	\$ 1,276,694

GASTOS NO OPERACIONALES

FINANCIEROS	\$ 12,018,975
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 21,915,461

RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS -\$ 44,179,413

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

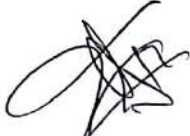
\$ -

RESULTADOS DEL EJERCICIO -\$ 44,179,413

OTROS RESULTADOS INTEGRALES \$ 759,111,155


OLGA LUCIA LOPEZ PATIÑO
Representante Legal
(Certificación adjunta)


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


ELKIN YAMID MUÑOZ
Revisor Fiscal
T.P. 106143-T
(Dictamen adjunto)

**COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN**

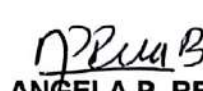
NIT. 891.501.381-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(En pesos Colombianos)

1 DE 1

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2023
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	\$ 3,553,650,861	\$ 3,693,954,055
Reinversion excedentes como gasto	-\$ 13,062,479	\$ -
Excedente neto del periodo	\$ 153,365,672	-\$ 44,179,413
Saldo al final del periodo	\$ 3,693,954,055	\$ 3,649,774,642
Superavit POR VALORIZACIONES		
Saldo al comienzo del periodo	\$ -	\$ -
Valorizacion contrsrucciones y edificaciones	\$ -	\$ 759,111,155
Saldo al final del periodo	\$ -	\$ 759,111,155
Total del patrimonio de los asociados	\$ 4,168,855,671	\$ 4,883,787,413


OLGA LUCIA LOPEZ PATIÑORepresentante Legal
(Certificación adjunta)
ANGELA P. REINAContadora
T.P. 72265-T
ELKIN YAMID MUÑOZRevisor Fiscal
T.P. 106143-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 2023****(En pesos Colombianos)**

1 DE 1

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTVS. DE OPERACIÓN**RESULTADOS DEL EJERCICIO****-\$ 44,179,413****(+) CONCILIACION ENTRE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO Y EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTVS. DE OPERACIÓN****\$ 95,197,067****DEPRECIACIONES****\$ 88,604,598****AUMENTO/ DISMIN. DE CTS. Y EFECTOS POR COBRAR****-\$ 35,736,067****AUMENTO/ DISMIN DE IMPUESTOS POR PAGAR****\$ 1,044,000****AUMENTO/DISMIN DEPOSITO RECIBIDO DE TERCEROS****\$ 41,284,536****FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN****\$ 51,017,654****FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN****-\$ 72,542,949****INVERSIÓN EN CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES****-\$ 52,568,200****INVERSIÓN EN LICENCIAS Y Gastos ANTICIPADOS****-\$ 1,912,669****DISMIN/ INVERSIÓN DE RESULTADOS ACUMULADOS****\$ -****INVERSIÓN EN EQUIPO****-\$ 18,062,080****FLUJO DE EFECTIVO POR ACTVS. DE FINANCIAMIENTO****\$ 21,314,235****DISMIN/ AUMENTO BENEFICIO A LOS EMPLEADOS****\$ 3,232,516****DISMIN/ AUMENTO INGRESOS DIFERIDOS****-\$ 4,732,661****DISMIN/ AUMENTO DE CTS. Y EFECTOS POR PAGAR (COSTOS Y GASTOS Y PROVISIONES)****\$ 22,814,380****DISMINUCIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO****-\$ 211,060****EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL 31/12/2022****\$ 248,030,870****EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL 31/12/2023****\$ 247,819,810****OLGA L. LOPEZ P**

Representante Legal

(Certificación adjunta)

ANGELA P. REINA

Contadora

T.P. 72265-T

ELKIN YAMID MUÑOZ

Revisor Fiscal

T.P. 106143-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 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

Notas a los estados financieros del Colegio Colombo Francés de Popayán, a corte 31 de diciembre de 2023.

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 tributario especial, creada mediante el acta N.º 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 afiliado 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 2023, 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 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

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 2023
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 2023
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 cuentas 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 2023
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 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

6. Informe de Convenios suscritos.

El colegio Colombo Francés de Popayán, durante el año 2023 celebro convenios con la Universidad Autónoma; la Fundación universitaria de Popayán, para que los estudiantes puedan realizar pasantías en la institución

Se realizo convenio con La Alianza Colombo Francesa de Popayán, con el objetivo de realizar la identificación, planeación, ejecución y evaluación del programa de francés correspondiente a su misión pedagógica y cultural, a través de la afiliación a la Red de Excelencia Educativa de Francés, REEF, de la Alianza.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
A CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Refleja la liquidez inmediata del Colegio, sus cuentas más representativas son:

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al cierre contable y fiscal al mes de diciembre de 2023, el efectivo y equivalentes de efectivo de la institución, se reflejaba en las cuentas corriente y de ahorros del banco Av. Villas. Este rubro se disminuye en un -0.09% (\$211.060) con respecto al año 2022.

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:**

el rubro de cuentas por cobrar del Colegio está representado así:

- ✓ **Cuentas por cobrar por conceptos escolares:** las cuentas por cobrar en un 92% corresponde a costos educativos por valor de \$124.883.929; este rubro en un 93% corresponde al año escolar vigente 2023-2024. El 7% son deudas del año escolar anterior 2021-2022, las cuales en el momento se encuentran en acuerdo de pago firmado durante el año 2023, la administración es la encargada de gestionar los procesos de cobro de

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

cartera periódica y de difícil cobro e informar periódicamente a la Junta Directiva.

- ✓ La cartera por conceptos educativos del año 2023 aumento en un 38.23% (\$34.538.613) respecto al año 2022. Este rubro debe tener un constante monitoreo por la administración, gestionando un proceso de cobro y recuperación de cartera teniendo en cuenta que este es el único ingreso operacional de la Institución.

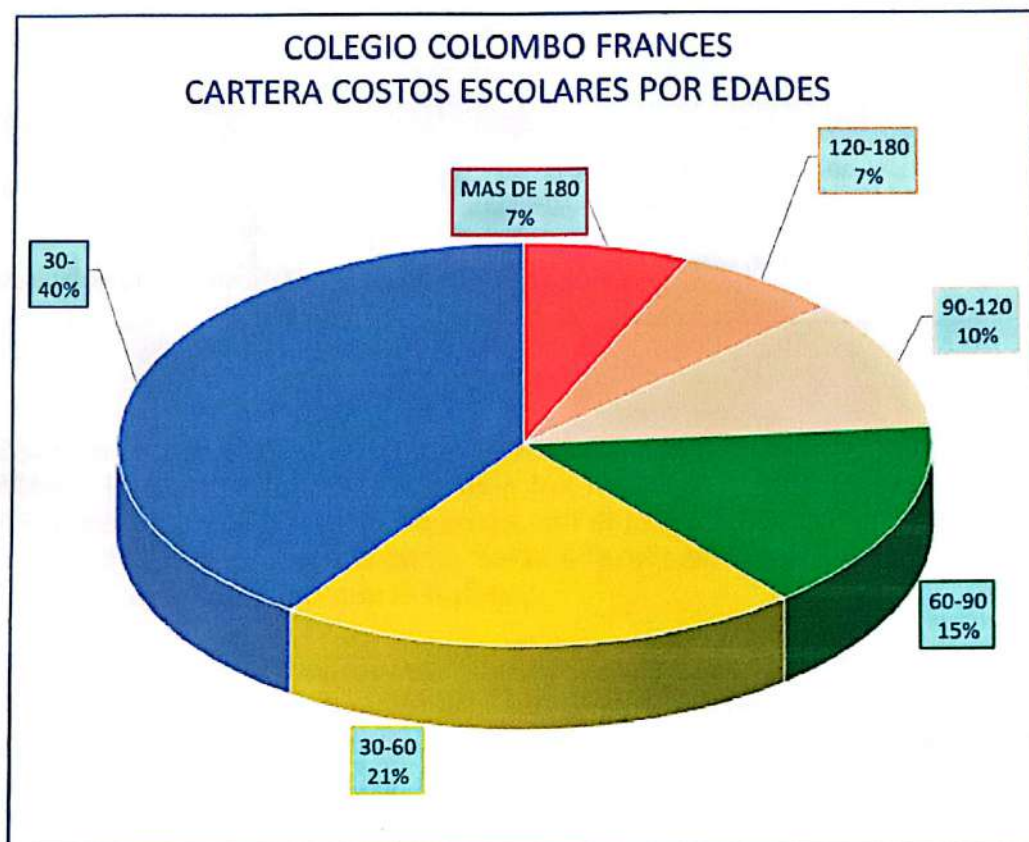
CARTERA COSTOS ESCOLARES

2022	2023	VARIACION	%
\$90,345,316	\$124,883,929	\$34,538,613	38.23%

La cartera por concepto de costos escolares a 31 de diciembre de 2023 es castigada por valor de \$2.438.000, deuda año lectivo 2020-2021; por la administración considerarla cartera de dudoso cobro, debido a que la fecha no se ha logrado cumplir con el acuerdo de pago firmado en el 2022. El castigo de la cartera no implica la terminación de la deuda, la administración continuara con los procesos que se requieran con el fin de recuperar dicha cartera.

A 31 de diciembre de 2023, la cartera por conceptos escolares 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 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos



- ✓ **Otras cuentas por cobrar;** representan un 2% del total de las cuentas por cobrar, por valor de \$1.934.167.16 en este rubro se refleja la cuenta por concepto de Recaudo de Juguetes del 31 de diciembre por valor de (\$1.696.640.16) el cual es cancelado el 2 de enero de 2024 e incapacidades pendientes de pago por las eps.

En este punto es importante resaltar que, durante el año de 2023, se castigó las cuentas por cobrar de Coomeva EPS y Medimás EPS en liquidación, por concepto de incapacidad general de \$2.712.095. por no evidenciarse estas deudas en el proceso de liquidación de estas eps. A pesar de haber registrado la documentación necesaria para el cobro, este castigo de cartera tiene un efecto negativo en el resultado de actividades integrales.

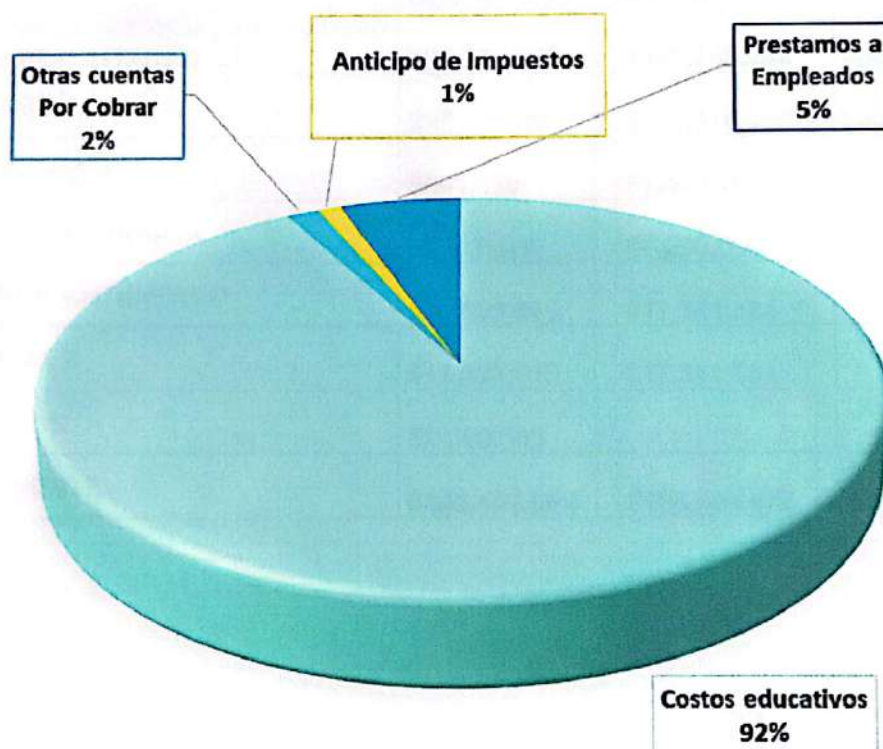
COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

	2022	2023	
ACTIVIDAD			
Rotación Cartera	22.31	15.14	La cartera se hace efectiva en promedio cada 15.14 días
Periodo promedio Cobro	16.14	23.78	El periodo promedio de cobro anual es de 23.78 días

- ✓ **Anticipo de impuestos** Correspondiente al saldo a Favor de año 2022 una vez presentada la declaración de renta más las retenciones en la fuente efectuadas por el Banco, este saldo a favor se cruza con el pago de impuesto este año no dio impuesto a pagar, se conserva como saldo a favor para cruzar con el impuesto de renta del año 2024 en caso que lo hubiere.
- ✓ **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. De acuerdo a la política interna de préstamos del Colegio.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

Composición de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023



CUENTAS POR COBRAR A 31 DICIEMBRE 2023

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO	2022	2023	VARIACION	%
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (7)	\$248,030,870	\$247,819,810	(\$211,060)	-0.09%
BANCOS	\$248,030,870	\$247,819,810		
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (8)	\$99,807,215	\$135,543,282	\$35,736,067	36%
CUENTAS POR COBRAR	\$96,806,086	\$126,818,096	\$30,012,010	31%
ANTICIPO DE IMPTO A FAVOR	\$991,129	\$1,435,186		
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJO	\$2,010,000	\$7,290,000		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$15,628,915	\$17,541,584		
PLATAFORMAS DIGITALES	\$13,328,915	\$17,541,584		
ELEMENTOS CLAUSURAS	\$2,300,000	-		
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	\$363,467,000	\$400,904,676	\$37,437,676	10%

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO FIJO

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. Es importante resaltar que se realizó una revaluación del valor de construcciones y edificaciones por valor de \$759.111.154.82, teniendo en cuenta el nuevo avalúo del predial del año 2023, ya que el valor reflejado en los Libros de Contabilidad era inferior. De acuerdo a las normas de contabilidad se recomienda que estos valores se estén actualizando para reflejar la realidad económica de la entidad.

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

ACTIVO FIJO	2022	2023	VARIACION	%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (9)	\$3,999,880,305	\$4,741,017,142	\$741,136,837	19%
TERRENOS	\$1,352,811,200	\$1,352,811,200	-	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	\$52,568,200		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$2,826,292,645	\$3,585,403,800	\$759,111,155	
EQUIPO DE OFICINA	\$ 79,666,165	\$85,076,465	\$5,410,300	
EQUIPO DE COMPUTACION Y C.	\$89,597,325	\$ 102,249,105	\$12,651,780	
DEPRECIACION ACUMULADA	(\$348,487,030)	(\$437,091,628)	(\$88,604,598)	
TOTAL, ACTIVO FIJO	\$3,999,880,305	\$4,741,017,142	\$741,136,837	19%
TOTAL, ACTIVO	\$4,363,347,305	\$5,141,921,818	\$778,574,513	18%

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras expresadas en pesos colombianos

**PASIVO
CORRIENTE**

PASIVO	2022	2023	VARIACION	%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (10)	\$ 77,939,822	\$ 100,754,201	\$ 22,814,380	29%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 33,722,082	\$ 50,849,747		
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 1,316,446	\$ 573,705		
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 42,901,294	\$ 49,330,750		
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	\$ 8,846,000	\$ 9,890,000	\$ 1,044,000	12%
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 8,846,000	\$ 9,890,000		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 62,277,775	\$ 65,510,291	\$ 3,232,516	5%
PROVISION OBLIGACIONES LABORALES	\$ 62,277,775	\$ 65,510,291		
DIFERIDOS (11)	\$ 41,864,783	\$ 37,132,122	-\$ 4,732,661	-11%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 41,864,783	\$ 37,132,122		
OTROS PASIVOS (12)	\$ 3,563,255	\$ 44,847,791	\$ 41,284,536	1159%
DEPOSITOS	\$ 1,923,620	\$ 12,352,647		
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 1,639,635	\$ 32,495,144		
TOTAL, PASIVO	\$ 194,491,634	\$ 258,134,405	\$ 63,642,771	33%

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

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 2023, por valor de \$50.849.746.90; las cuales se cancelan en el 2024

Discriminadas así:

- + Tarjeta de crédito \$1.352.870.92 (pagado en enero 2024)
- + Armando Escobar \$6.396.221; valor retenido por estabilidad de obra de cafetería escolar (decisión junta Directiva)
- + Nelson Enrique Falla. docente extracurricular sin presentar documentación requerida de ley para proceder al pago. (a la fecha ya se cumplió con el pago)
- + Ajuste contable por transacciones en transito bancario por valor de \$12.916.554.98 (Comcel; Seguros generales, aportes en Línea)
- + AER INGENIERA SAS. Saldo de cuenta por pagar de obra contratada en diciembre relación a la cuenta de construcciones en curso

- **Retención en la fuente:** Impuesto correspondiente al periodo de diciembre de 2023
- **Retenciones y aportes de nómina:** Valores de ley que corresponden a los diferentes descuentos generados en la nomina del mes de diciembre de 2023, cancelados en enero de 2024
- **PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES** causación del impuesto de industria y comercio sobre los ingresos del año 2023.
- **PROVISIONES.** provisión de obligaciones laborales como son Cesantías, intereses a las cesantías año 2023; vacaciones

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

11. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

En este rubro se refleja los conceptos por ingresos por pensiones escolares correspondientes al año 2024 recibidos por anticipado. Presenta una disminución con respecto al año 2022 del 11% (-4.732.661)

12. OTROS PASIVOS

En esta cuenta se refleja el valor del depósito recibido por concepto de concesión del espacio oneroso donde se ubica la cafetería escolar (\$2.000.000); pago de Licencia de Maternidad de sura por valor de (\$10.184.677) y consignación bancaria que a la fecha no se ha identificado. (\$167.970)

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 2023, los cuales corresponden a \$32.495.143.92; La Asociación de padres de Familia del Colegio Colombo Francés cuenta con su propia contabilidad; Los dineros recaudados se manejan como depósitos recibidos y se desembolsa cuando la asociación de padres de familia autoriza algún gasto o para el cumplimiento de sus obligaciones legales y tributarias.

	2022	2023	
LIQUIDEZ			
Razón corriente	1.87	1.55	Por cada peso del pasivo corriente el Colegio tiene 1,55 pesos de respaldo.
Razón corriente depurada	2.38	1.81	Cada peso de Pasivo Total menos ingresos recibidos por anticipado está respaldado por 1,81 del activo corriente

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras expresadas en pesos colombianos

13. PATRIMONIO

PATRIMONIO (13)	2022	2023	VARIACION	%
CAPITAL SOCIAL	366,709,077	366,709,077		
APORTES SOCIALES	366,709,077	366,709,077		
SUPERAVIT DE CAPITAL	108,192,539	108,192,539		
DONACIONES	108,192,539	108,192,539		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	153,365,672	(44,179,413)	(197,545,085)	-129%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	153,365,672	(44,179,413)		
RESULTADOS ACUMULADOS	3,540,588,382	3,693,954,055		
RESULTADOS ACUMULADOS REINVERTIDOS EN ACTIVOS FIJOS	3,540,588,382	3,621,280,828		
RESERVA CON DESTINACION ESPECIFICA	-	72,673,226		
REVALORIZACION		759,111,155	759,111,155	100%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		759,111,155		
TOTAL, PATRIMONIO	4,168,855,671	4,883,787,413	714,931,742	17%
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	4,363,347,305	5,141,921,818	778,574,513	18%

Representa el valor de aportes de los corporados, donaciones recibidas y excedentes acumulados. El patrimonio de la Corporación a 31 de diciembre de 2023 es de \$4883.787.413, incrementado en (\$714.931.742) equivalente a un 17%, producto de la valuación del activo fijo construcciones y edificaciones por valor de \$759.111.155, menos el efecto de los resultados negativos del ejercicio de (\$44.179.413)

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras expresadas en pesos colombianos

	2022	2023	
ENDEUDAMIENTO Y PROPIEDAD			
Endeudamiento	4.46%	5.02%	El total del endeudamiento (pasivo) corresponde al 5.02% del total de los activos
Propiedad	95.54%	94.98%	el 94.98% del activo es propiedad del Colegio

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(En pesos colombianos)

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2023
Capital		
Saldo al comienzo del periodo	\$ 366,709,077	\$ 366,709,077
Capitalización en efectivo	\$ -	\$ -
Saldo al final del periodo	\$ 366,709,077	\$ 366,709,077
Superávit 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	\$ 3,553,650,861	\$ 3,693,954,055
Reinversiones excedentes como gasto	-\$ 13,062,479	\$ -
Excedente neto del periodo	\$ 153,365,672	-\$ 44,179,413
Saldo al final del periodo	\$ 3,693,954,055	\$ 3,649,774,642
Superávit POR VALORIZACIONES		
Saldo al comienzo del periodo	\$ -	\$ -
Valorización construcciones y edificaciones	\$ -	\$ 759,111,155
Saldo al final del periodo	\$ -	\$ 759,111,155
Total, del patrimonio de los asociados	\$ 4,168,855,671	\$ 4,883,787,413

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES
Del 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ESTADO DE ACTIVIDADES INTEGRAL
COMPARATIVOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2022
(En pesos colombianos)

	2022	2023	VARIACION	%
INGRESOS				
OPERACIONALES				
DE ENSEÑANZA	\$ 2,185,817,550	\$ 2,425,640,899		
TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES (14)	\$ 2,185,817,550	\$ 2,425,640,899	\$ 239,823,349	11.0%
COSTO DE LA ENSEÑANZA (15)	\$ 1,877,575,338	\$ 2,189,718,897	\$ 312,143,559	16.6%
ACTIVIDADES EDUCACION	\$ 1,813,166,844	\$ 2,106,141,244		
ACTIVIDADES CONEXAS ESTUDIANTES	\$ 43,113,913	\$ 60,494,916		
ACTIVIDADES CONEXAS	\$ 21,294,581	\$ 23,082,737		
EXCEDENTE BRUTO	\$ 308,242,212	\$ 235,922,002	-\$ 72,320,210	-23.5%
MENOS				
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION (16)	\$ 148,553,786	\$ 202,065,367	\$ 53,511,581	36.0%
RESULTADOS OPERACIONALES	\$ 159,688,426	\$ 33,856,635	-\$ 125,831,791	-78.8%
GASTOS NO OPERACIONALES (17)	\$ 15,950,430	\$ 33,934,436	\$ 17,984,006	112.7%
INGRESOS NO OPERACIONALES (14)	\$ 19,943,623	\$ 39,476,041	\$ 19,532,418	97.9%
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	\$ 163,681,619	-\$ 44,179,413	-\$ 207,861,032	127.0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO (18)	\$ 153,365,672	-\$ 44,179,413	-\$ 197,545,085	128.8%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES (19)		\$ 759,111,155		

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

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 2023, por valor neto de \$2.425.640.899, presentan un incremento del 11% respecto al año 2022. El cual se encuentra representado por el promedio de un incremento de 10 estudiantes y el incremento de tarifas escolares.; en este punto se debe destacar que La Junta directiva y la Rectoría han trabajado por un incremento mínimo de tarifas por debajo de lo autorizado legalmente.

Este esfuerzo se ve mayormente reflejado en el año 2020 con la pandemia donde no solo no se incremento si no que se realizaron descuentos en matrículas.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
PROMEDIO POR ESTUDIANTES /INGRESOS

A DICIEMBRE

2019	2020	2021	2022	2023
364	346	367	364	374
1,820,273,516	1,746,311,671	2,053,266,349	2,185,817,550	2,425,640,899

▪ 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 2023 presentan un incremento del 97.9% respecto al año anterior, debido a que, durante este año, se obtuvo ingresos por recuperación de siniestros de la aseguradora Sura por valor de \$ 5.635.400.
- + perciben ingresos por la concesión del espacio oneroso de la cafetería escolar por todo el año lectivo. De enero a junio por valor de \$9.000.000y septiembre a diciembre por valor de \$8.000.000 par aun total de \$17.000.000 en el año 2023.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

- ✚ Se realiza recuperación parcial de cartera castigada por difícil cobro en el año 2021. Valor recuperado \$3.500.000 como se ha explicado anteriormente cuando por decisión de la administración se decide castigar una cuenta por cobrar por ser de difícil cobro la administración sigue en el proceso de recuperación de la misma.
- ✚ Otros ingresos por valor de \$1.250.000 recaudados por ingresos de actividades deportivas.

15. COSTO DE LA ENSEÑANZA

En este rubro se reflejan los costos y gastos que tienen vínculo directo con la enseñanza, egresos, teniendo en cuenta que el objeto social de la institución es la educación. Esta cuenta presenta un incremento del 21.1% con respecto al año anterior

Actividades de educación 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 20.8% con respecto al año anterior, representado básicamente en el incremento de sueldos y demás gastos producto del incremento actual del costo de vida

En el año 2023 las principales subcuentas del costo de educación presentaron una variación reflejada de la siguiente manera:

- Gastos de personal se incremento en un 19% producto de que en el segundo semestre se reabrió la biblioteca; más los costos de incremento de salarios. El rubro de capacitación docente se incrementó en un 100%
- Pasante Sena se incremento en un 46% pasando de una aprendiz a dos en el segundo semestre del año.
- honorarios horas catedra (docentes extracurriculares) presenta un incremento del 60% (\$ 26.610.492) variación con respecto al 2022
- Seguros. La póliza contra todo riesgo presento un incremento del 44% pasando de \$9.207.030 en el 2022 a \$13.299.141 en el 2023, debido al ajuste del valor de las reinversiones en construcción y edificaciones y a la reclamación por siniestro
- Servicios. Refleja el valor pagado por servicios públicos, vigilancia nocturna, manejo de pagina web; presentado un incremento del 21% con respecto al año 2022.
- Mantenimiento y reparaciones. Este rubro es uno de los más representativos su incremento fue del 75% pasando de \$35.240.634 en el 2022 a \$61.564.193 en el 2023.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

Se registran otros gastos de funcionamiento y contables necesarios, como son, depreciaciones, amortizaciones entre otros.

Actividades conexas de estudiantes: Actividades que tienen que ver directamente con los estudiantes (se registran los diferentes gastos como son; materiales, participación en actividades deportivas y/o educativas, pruebas etc.). Este rubro tiene un incremento del 40.3% (\$17.381.003) de variación con respecto al 2022.

Actividades conexas: Se registran otros gastos no clasificados, como implementos de aseo y cafetería, papelería, etc. Estos gastos incrementaron en un 8.4% (1.788.156)

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
ESTADISTICA COSTOS
A 31 DE DICIEMBRE

COSTOS	2019	2020	2021	2022	2023
ACTIVIDADES EDUCACION	\$ 1,402,739,353	\$ 1,396,497,058	\$ 1,450,355,730	\$ 1,813,166,844	\$ 2,189,718,897
ACTIVIDADES CONEXAS ESTUDIANTES	\$ 43,179,367	\$ 26,617,148	\$ 15,952,886	\$ 43,113,913	\$ 60,494,916
ACTIVIDADES CONEXAS	\$ 23,067,247	\$ 11,616,632	\$ 15,528,435	\$ 21,294,581	\$ 23,082,737
TOTAL, COSTO	\$ 1,468,985,967	\$ 1,434,730,838	\$ 1,481,837,052	\$ 1,877,575,338	\$ 2,189,718,897

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

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 36% frente al año 2022.

Este incremento más significativo está representado en:

- La creación y contratación del cargo de Coordinación administrativa.
- El castigo de cartera por cuentas de difícil cobro por valor de \$5.150.095, afectando negativamente el estado de actividades en un 0.21%
- Incremento en el impuesto predial del 61. % (\$8.166.000) de variación respecto al 2022. Pasando de \$13.302.000 en el 2022 a \$21.468.000 en el 2023.
- Incremento de Honorarios del 91% por pago de revisión estructural de los salones de edificación de dos pisos
- Incremento en los gastos diversos del 43% con respecto al año 2022 debido al pago de \$4.189.000 por empaste de archivo histórico

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 presenta una disminución del 24% con respecto al año 2022, 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.
- **Gastos extraordinarios**

Esta cuenta presenta el incremento de los gastos no operacionales respecto al año 2022. Como se informó en las notas de contabilidad a 31 de diciembre de 2022; El 28 de diciembre de 2022, Colpensiones, envió un oficio de cobro por deuda presunta por; para un total general de deuda de **CIENTO UN MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CIENTO DIECIOCHO PESOS MCTE (\$101.457.118)** total de capital más los intereses moratorios a los que hubiere lugar.

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

Durante el año 2023 se depuro esta deuda, presentando soportes y reclamaciones a Colpensiones; pagando un capital de deuda de **TRES MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS (\$3.550.885)** más intereses moratorios de **(\$18.372.500)** para un total pagado en el año 2023 de **(\$21.878.385)**. Gastos que afecta negativamente los resultados del ejercicio. A la fecha este proceso se encuentra cerrado.

18. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Valor resultante de las operaciones del año 2023; afectado por los diferentes gastos extraordinarios e incrementos de los gastos en un porcentaje superior a los ingresos. Para el año 2023, presenta un déficit contable de **(\$-44.179.412.86)**

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 General de Corporados que la reinversión de los excedentes fiscales del año 2022, tiene plazo máximo de reinversión en el año 2024 de acuerdo al proyecto aprobado de 2019-2023 ratificado en asamblea de marzo de 2023.

Teniendo en cuenta que los resultados del año 2023 fueron negativos; se recomienda que está pérdida tanto contable de **(\$-44.179.412.86)** y pérdida fiscal de **(\$-11.431.000)**, se crucen con los excedentes acumulados contables y excedentes de reinversión fiscal respectivamente

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras expresadas en pesos colombianos

En el año 2023 se realizó la reinversión de excedentes de acuerdo al proyecto de reinversión a 5 años (2019-2023) aprobado por Asamblea así:

PROYECTO AÑO 2019 A 2023
REINVERTIDOS EN EL 2023

VALOR A REINVERTIR EXCEDENTES A 2022		155,465,334
REINVERSION DE EXCEDENTES	AÑO	
	2022	
INVERSION EN CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		\$52,568,200
INVERSION EN EQUIPOS - COMPUTO		\$11,700,001
GASTOS MANTENIMIENTO PLANTA FISICA Y OTROS		-
INVERSION EN EQUIPO Y ENSERES		\$4,299,800
TOTAL		\$68,568,001
SALDO PENDIENTE DE REINVERSION A31 DE DICIEMBRE 2023		\$86,897,333

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT 891501381-4

REINVERSION EXCEDENTES A 5 AÑOS 2019 A 2023

	AÑO					Total
	2019	2020	2021	2022	2023	
INVERSION EN CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 38,038,552	\$ 150,209,307	\$ 378,441,000	\$ 7,353,066	\$ 52,568,200	\$ 626,610,125
INVERSION EN EQUIPOS - COMPUTO		\$ 42,840,000	\$ 2,955,000		\$ 11,700,001	\$ 57,495,001
GASTOS MANTENIMIENTO PLANTA FISICA Y OTROS		\$ 5,175,803	\$ 7,886,676			\$ 13,062,479
INVERSION EN EQUIPO Y ENSERES			\$ 42,606,700	\$ 3,819,600	\$ 4,299,800	\$ 50,726,100
TOTAL	\$ 38,038,552	\$ 198,225,110	\$ 431,889,376	\$ 11,172,666	\$ 68,568,001	\$ 747,893,705

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

19. OTROS RESULTADOS INTEGRALES.

Corresponde a resultados no realizados por revaluación de activos fijos construcciones y edificaciones.

Como se menciona en la propiedad planta y equipo en el año 2023 se realizó una valuación de activo fijo de construcciones y edificaciones de acuerdo al avalúo realizado por el Agustín Codazzi; reflejándose en el impuesto predial del 2023; por valor de \$759.111.155 lo cual representa un ingreso para el Colegio Colombo Frances de Popayán.

De acuerdo a la normatividad los avalúos comerciales se deben realizar periódicamente como mínimo cada 5 años, con el fin de reflejar el valor real de los terrenos, construcciones y edificaciones.

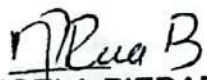
ACTIVO FIJO	2022	2023	SUPERAVIT.
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$2,826,292,645.18	\$3,585,403,800.00	\$759,111,155

COLEGIO COLOMBO FRANCES DE POPAYAN
NIT. 891.501.381-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

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

- A la fecha de la elaboración de los Estados Financieros 2023, no se presentaron hechos relevantes posteriores al cierre, sin embargo y teniendo en cuenta la estructura económica y social del país y por ende la situación financiera de la mayoría de empresas colombianas.
- Se recomienda a la administración mantener especial control en la ejecución de los gastos; teniendo en cuenta que estos están aumentando en un porcentaje superior a los ingresos.
- Así mismo se recomienda mantener un constante proceso y ejecución de política de recaudo de la Cartera con el fin de evitar que esta se incremente siendo más difícil su proceso de recuperación.

Popayán, 15 de febrero de 2024.


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