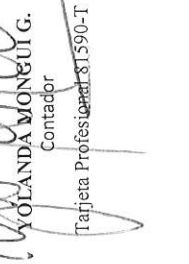


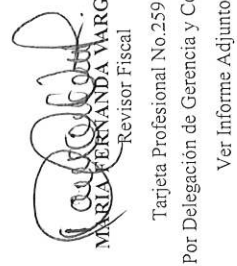
**ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**
(En pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	31 DE DICIEMBRE		PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	31 DE DICIEMBRE	
		2021	2020			2021	2020
ACTIVOS CORRIENTES:				PASIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	23.411.853.194	15.116.394.421	CuentasxPagar Ctales y Otras CxP	11	1.054.788.753	375.479.845
Instrumentos Fcjeros Cuentas x Cobrar	4	698.756.787	1.360.916.616	Pasivos por Impuestos corrientes	12	142.731.996	113.233.046
Activos por impuestos corrientes	5	39.613.960	14.131.219	Otras Provisiones Corrientes	13	15.437.000	15.437.000
Otros Activos no Financieros Ctes	6	126.075.781	135.051.280	Beneficios a Empleados	14	1.231.151.834	1.161.122.878
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		24.276.299.723	16.626.493.535	Pasivos diferidos y Otros cp	15	7.394.149.279	3.730.237.901
				TOTAL PASIVOS CORRIENTES		9.838.258.862	5.395.510.670
ACTIVOS NO CORRIENTES:				PASIVOS NO CORRIENTES:			
Instrumentos Fcjeros Cuentas x Cobrar	4	49.494.602	122.888.189	Beneficios a Empleados No Ctes	14	9.544.505.728	11.652.491.286
Propiedad, planta y equipo	8	176.351.537.221	176.869.586.039	Pasivos diferidos Ip	15	15.971.187	0
Activos intangibles	9	236.698.790	367.071.993				
Activos por impuestos diferidos	10	0	244.803.173				
Otros Activos Financieros NoCorrientes	7	12.410.168.035	13.096.503.116				
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		189.047.898.647	190.700.852.510	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		9.560.476.915	11.652.491.286
				TOTAL PASIVOS		19.398.735.777	17.048.001.956
				PATRIMONIO:			
				Fondo Social		887.624.451	887.624.451
				Excedente del Ejercicio		3.890.921.676	4.620.932.071
				Excedentes Acumulados	16	4.343.974.020	3.723.965.122
				GananciasAcum. Aj.Convergencia	17	157.544.769.283	157.544.769.283
				Superavit de Capital-Donaciones	18	12.142.944.477	12.142.944.477
				Otras Reservas	19	15.115.228.686	11.359.108.686
				TOTAL PATRIMONIO		193.925.462.593	190.279.344.090
TOTAL ACTIVOS		213.324.198.370	207.327.346.046	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		213.324.198.370	207.327.346.046

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

JAVIER DIAZ DE MIRANDA MACIAS
Representante Legal


YOLANDA MONGUI G.
Contador



MARIANA FERNANDA VARGAS REY
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.259104-T
Por Delegación de Gerencia y Control SAS.
Ver Informe Adjunto


ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA


ESTADO DE RESULTADOS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (En pesos colombianos)

		31-dic-21	31-dic-20
Ingresos de Actividades Ordinarias	Notas 20	35.315.694.429	35.208.871.677
Costo de Ventas	21	27.389.093.983	25.678.935.952
Ganancia Bruta		7.926.600.446	9.529.935.725
Gastos de administración	22	5.713.729.701	5.163.805.868
Beneficio o Déficit Operacional		2.212.870.745	4.366.129.856
Otro Ingresos	23	2.461.530.404	1.195.095.045
Ingresos Financieros	24	1.615.856.006	4.111.570.350
Gastos financieros	25	1.958.069.996	2.432.012.386
Otros Costos y gastos	26	353.517.600	2.439.649.792
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		3.978.669.560	4.801.133.074
Menos o Mas Ingreso o gasto por impuesto a la renta			
Corriente	27	87.747.884	28.026.116
Diferido	27	0	152.174.887
Total		87.747.884	180.201.003
EXCEDENTE DEL AÑO		3.890.921.676	4.620.932.071

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JAVIER DIAZ DE MIRANDA MACIAS
 Representante Legal



MARIA FERNANDA VARGAS REY
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No.259104-T
 Por Delegación de Gerencia y Control SAS.
 Ver Informe Adjunto

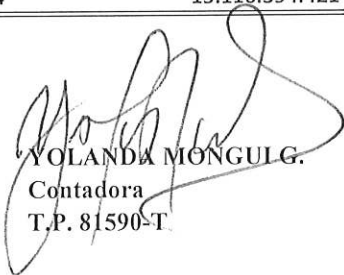

YOLANDA MONGUI GUALDRON
 Contador
 Tarjeta Profesional No.81590-T

ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA

NIT 860.006.338-1 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL AÑO 2021 Y 2020

	<u>31-dic-21</u>	<u>31-dic-20</u>
Recursos por actividades de operación:		
Beneficio (Déficit) neto del periodo	3.890.921.676	4.620.932.071
Depreciación propiedad planta y equipo	1.989.776.391	1.928.972.205
Amortización intangibles	468.432.992	276.151.312
Ajustes de ejercicios anteriores	0	1
Amortización Seguros	276.060.215	218.408.805
Amortización Servicios	0	8.122.990
	6.625.191.274	7.052.587.384
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cartera y Deudores	735.553.416	(1.000.480.809)
Anticipos impuestos	(25.482.741)	166.851.832
Inventarios	0	691.694
Compras Intangibles	(338.059.789)	(378.641.802)
Compras Seguros	(267.084.716)	(233.546.757)
Cuentas por pagar (Costos y gastos)	679.308.908	153.475.851
Impuestos, gravámenes y tasas	29.498.950	(27.317.659)
Pasivos diferidos	3.679.882.565	(1.007.830.972)
Provisiones no corrientes por beneficios a empleados	(2.107.985.558)	1.719.706.334
Otros pasivos no financieros corrientes (Prestac.sociales)	70.028.956	60.948.092
Efectivo (utilizado) provisto por las operaciones	9.080.851.265	6.506.443.187
F Compra de propiedades, planta y equipo	(1.485.684.487)	(961.205.420)
Bajas de Activos Fijos	13.956.915	0
Donaciones recibidas	0	0
Inversiones	686.335.081	2.857.684.661
Efectivo usado en las actividades de inversión:	(785.392.491)	1.896.479.241
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	8.295.458.773	8.402.922.429
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	15.116.394.421	6.713.471.992
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	23.411.853.194	15.116.394.421


JAVIER DIAZ DE MIRANDA MACIAS
 Representante Legal


YOLANDA MONGUL G.
 Contadora
 T.P. 81590-T


MARIA FERNANDA VARGAS REY

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No.259104-T

Por Delegación de Gerencia y Control SAS.

Ver Informe Adjunto

ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2020

	Fondo Social	Superavit de Capital- Donaciones	Otras Reservas	Excedente del Ejercicio	Ganancias Acumuladas	Ganancias Acumuladas Ajustes Convergencia	TOTAL
SALDOS AL 1 DE ENERO 2020	\$ 887.624.451	\$ 12.142.944.477	\$ 6.181.178.686	\$ 3.260.633.456	\$ 5.641.261.586	\$ 157.544.769.283	\$ 185.658.412.019
Excedente (o deficit) del año				(3.260.633.456)	3.260.633.456	\$	-
Reclasificación excedente a Reservas			5.177.930.000	4.620.932.071	(5.177.930.000)	\$	4.620.932.071
Donacion						\$	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2020	887.624.451	12.142.944.477	11.359.108.686	4.620.932.071	3.723.965.142	157.544.769.283	190.279.344.090
Destinación de Excedentes			3.756.120.000	(4.620.932.071)	(3.756.120.000)		(4.620.932.071)
Excedente (o deficit) del año				3.890.921.676	4.620.932.071		8.511.853.747
Reclasificación Impuesto Diferido					(244.803.173)		(244.803.173)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021	\$ 887.624.451	\$ 12.142.944.477	\$ 15.115.228.686	\$ 3.890.921.676	\$ 4.343.974.040	\$ 157.544.769.283	\$ 193.925.462.593

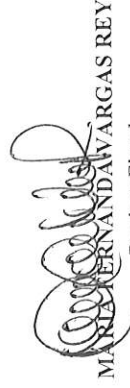
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



JAVIER DIAZ DE MIRANDA MACIAS
Representante Legal



YOLANDA MONGUI GUALDRÓN
Contador
Tajeta Profesional No.81590-T



M. RIVERA ANDA VARGAS REY
Revisor Fiscal
Tajeta Profesional No.259104-T
Por Delegación de Gerencia y Control SAS.
Ver Informe Adjunto

ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA

Nit: 860.006.338.1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

POR LOS PERIODOS TERMINADOS EN DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (En Pesos Colombianos)


P A S I V O


A C T I V O	2.021	2.020	Notas	2.021	2.020
CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO					
1105 CAJA	9.520.172	3.148.682	11	30.375.276	0
1110 BANCOS	5.043.930.950	2.600.381.849	2105 OBLIGACIONES FINANCIERAS	832.679.251	52.520.097
1120 CUENTAS DE AHORRO	11.684.191.373	7.566.393.055	2210 PROVEEDORES DEL EXTERIOR	191.494.629	14.710.393
1225 INVERSIONES INFERIOR A 1 AÑO	6.669.210.699	4.956.510.835	2335:2205 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	245.596	308.249.354
			2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	0	0
			2380 ACREEDORES VARIOS		
INSTRUMENTOS FINANCIEROS CXCOBRAR			12 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1305 CUENTAS POR COBRAR	384.310.918	1.037.985.160	2365:2368:2367 RETENCION EN LA FUENTE	77.287.996	50.925.376
1385 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	22.270.401	9.400.460	2404:2408:2412 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RENTA E IVA	65.444.000	62.307.671
1399 Menos: PROVISION	-89.062.639	-141.282.514	13 OTRAS PROVISIONES CORRIENTES		
1330 ANTICIPOS Y AVANCES	99.149.015	1.185.978	2605 PASIVOS ESTIMADOS PARA COSTOS Y GASTOS	15.437.000	15.437.000
1380 DEUDORES VARIOS	282.089.092	453.627.532	14 BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.025.571	2.291.914
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			2505 SALARIOS POR PAGAR	732.891.620	664.007.052
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS	39.613.960	14.131.219	2515 CESANTIAS CONSOLIDADAS	84.165.446	76.051.311
			2525 INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	412.069.197	418.772.601
			2525 VACACIONES CONSOLIDADAS		
OTROS ACTIVOS NO FCIEROS CORRIENTES			15 PASIVOS DIFERIDOS y OTROS CORRIENTES (CP)		
1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	126.075.781	135.051.280	2705:2815 INGRESOS DIFERIDOS	7.394.149.279	3.730.237.901
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	24.276.299.723	16.626.493.535			
NO CORRIENTE					
INSTRUMENTOS FCIEROS CUENTASXCOBRAR					
1305 CUENTAS POR COBRAR	49.494.602	122.888.189	14 A LARGO PLAZO		
1504 TERRENOS	85.052.855.850	85.052.855.850	2530 BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES	9.544.505.728	11.652.491.286
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	96.432.441.216	96.253.057.291	15 PASIVOS DIFERIDOS NO CORRIENTES (LP)		
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO	911.720.181	791.385.165	2705 INGRESOS DIFERIDOS	15.971.187	0
1524 EQUIPO DE OFICINA	2.178.916.265	1.683.833.526			
1528 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	4.754.096.398	4.077.170.507	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	9.560.476.915	11.652.491.286
1536 EQUIPO DE HOTELES Y RESTAURANTE	165.753.061	165.753.061			
1556 ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES-Planta eléctrica	58.864.720	58.864.720	TOTAL PASIVO	19.398.735.777	17.048.001.956
1592 DEPRECIACION ACUMULADA	-13.203.110.471	-11.213.334.080			
	176.351.537.221	176.869.586.039			


INTANGIBLES					
1635 LICENCIAS	9	236.698.790	367.071.993		887.624.451
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10	0	244.803.173		4.620.932.071
1355 Impuesto Diferido Activo					12.142.944.477
OTROS ACTIVOS FCIEROS NO CORRIENTES	7				11.359.108.686
1225 Inversiones Largo Plazo		12.410.168.035	13.096.503.116		4.343.974.020
					157.544.769.283
					157.544.769.283
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>189.047.898.647</u>	<u>190.700.852.510</u>		193.925.462.593
TOTAL ACTIVO		<u>213.324.198.370</u>	<u>207.327.346.046</u>		<u>207.327.346.046</u>

PATRIMONIO

3115 FONDO SOCIAL		887.624.451			887.624.451
3605 (DÉFICIT) EXCEDENTE NETO EJERCICIO ACTUAL					3.890.921.676
3210 SUPERAVIT DE CAPITAL- DONACIONES	18	12.142.944.477			12.142.944.477
33 RESERVAS OCASIONALES	19	15.115.228.686			11.359.108.686
37 EXCEDENTES ACUMULADOS	16	4.343.974.020			3.723.965.122
39 GANANCIAS ACUMULADAS AL CONVERGENCIA	17	157.544.769.283			157.544.769.283
					193.925.462.593
TOTAL PATRIMONIO					<u>213.324.198.370</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO					<u>207.327.346.046</u>


JAVIER DIAZ DE MIRANDA MACIAS
Representante Legal


YOLANDA WONGJI GUALDRÓN
Contadora
Tarjeta Profesional 81590-T


MARIANA FERNANDA VARGAS REY
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.259104-T
Por Delegación de Gerencia y Control SAS.
Ver Informe Adjunto

ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA

NIT 860.006.338

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2021 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS


	Notas	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
INGRESOS BRUTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		38.976.847.620	38.535.487.218
4160 Actividades de enseñanza (pensiones,mat.informat)		38.976.847.620	38.535.487.218
Menos:			
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-1.040.464.562	-1.040.757.639
4175 Devoluciones y descuentos (Familia numerosa)		-728.992.747	-660.082.388
4175 Descuentos por pronto pago		-311.471.815	-380.675.251
BECAS		-2.620.688.629	-2.285.857.902
4175 Becas Empleados Liceo		-1.477.297.896	-1.341.448.827
4175 Becas Liceo a Particulares		-1.143.390.733	-944.409.075
INGRESOS NETOS	20	\$ 35.315.694.429	\$ 35.208.871.677
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	21	27.389.093.983	25.678.935.952
6160 Costo del Personal Docente		9.667.263.089	8.685.111.183
6160 Costo del Personal Inspectores		1.661.876.632	1.481.941.762
6160 (1)Costos del Personal Administrativo Academico		2.574.677.132	2.476.677.025
6160 (2)Participacion Remuneracion AEFE		9.271.019.741	9.115.269.488
6160 (3)Honorarios		221.030.611	61.039.736
6160 (4)Arrendamientos		88.463.216	101.397.463
6160 Seguros		8.864.982	5.949.029
6160 Servicios Públicos		166.342.109	140.401.904
6160 (5)Aseo y Vigilancia		735.697.509	615.748.147
6160 (6)Servicios Temporales		41.486.698	29.159.334
6160 Correo, portes y telegramas		1.029.916	239.347
6160 (7)Transporte, fletes y acarreos		146.858.379	44.658.009
6160 (8)Comunicación e internet		185.600.200	157.315.147
6160 (9)Otros Servicios		386.345.875	179.711.769
6160 (10)Mantenimiento y Reparaciones		698.413.420	714.112.246
6160 (11)Gastos de Viaje		37.527.197	276.620.197
6160 Textos y Material Pedagógico		939.606.423	967.734.525
6160 Suscripciones y Afiliaciones		15.890.647	22.867.585
6160 (12)Diversos		541.100.208	602.982.056

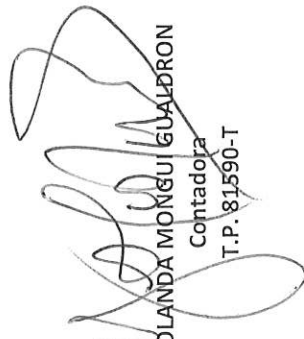
BENEFICIO BRUTO OPERACIONAL \$ 7.926.600.446 \$ 9.529.935.725


GASTOS OPERACIONALES		22	5.713.729.701	5.163.805.868
DE ADMINISTRACION				
5105 (1)Gastos de Personal		1.323.114.352		1.236.654.421
5110 (2)Honorarios		552.363.914		248.706.205
5115 (3)Impuestos		586.764.000		707.111.000
5120 Arrendamientos		996.600		0
5125 (4)Contribuciones y afiliaciones		43.690.833		56.844.467
5130 Seguros		225.994.793		218.175.438
5135 Servicio de Aseo y Vigilancia		184.489.767		154.647.143
5135 Servicios Publicos		145.865.032		117.513.961
5135 Otros Servicios (correo, publicidad, reemplazos, Internet)		53.050.017		41.995.844
5140 Gastos Legales y notariales		708.125		111.760
5145 Mantenimiento y Reparaciones		1.684.000		0
5160 Depreciaciones		1.989.776.391		1.928.972.205
5195 (5)Diversos		605.231.877		348.274.861
5199 (6)Provisiønn o Deterioro		0		104.798.563
			2.212.870.745	4.366.129.856
BENEFICIO OPERACIONAL				
			\$	\$
OTROS INGRESOS				
4205 (1)Otras ventas		79.547.874		72.799.474
4220 (2)Ingresos por arrendamientos		1.087.000		4.117.647
4225 (3)Comisiones Cafeteria		0		44.875.022
4235 (4)Servicios		-21.021.534		412.869.146
4250 (5)Recuperaciones		2.321.363.433		317.427.226
4255 (6)Indemnizaciones-Incapacidades		62.906.192		67.704.271
4265 Ingresos de ejercicios anteriores		0		88.389
4295 (7)Diversos		17.647.439		275.213.871
			2.461.530.404	1.195.095.045
INGRESOS FINANCIEROS				
4210 Financieros		1.615.856.006		4.111.570.350
			1.615.856.006	4.111.570.350
GASTOS FINANCIEROS				
530505 Gastos Bancarios		35.652		71.848
530510 4x1000		93.909.895		81.531.240
530515 Comisiones		268.442.015		236.983.882
530520 Intereses (*)		641.919.507		123.830.696
530525 Diferencia en Cambio (**)		953.762.927		1.989.594.720
			1.958.069.996	2.432.012.386

OTROS COSTOS Y GASTOS		26			
6160	(1) Costo de Actividades Socioeducativas (Directas)-Honorarios Ase		167.106.954		168.345.675
6160	(2) Costo Actividades Socioeducativas (Indirectas)-Servicios, diversos y a		6.904.072		106.263.011
6160	Transporte Actividades Socioeducativas	0			18.718.900
5315	(3) Gastos Extraordinarios		106.171.472		94.919.973
5395	(4) Gastos Diversos		73.335.102		331.695.899
53	(5) Perdida Actuarial Auxilio Educativo	0			1.775.172.063
53	(5) Perdida Actuarial quinquenios	0			-55.465.729
					2.439.649.792

(DEFICIT) EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO		\$	3.978.669.560	\$	4.801.133.074
Menos o Mas Ingreso o gasto por impuesto a la renta:	27				
5405	Corriente		87.747.884		28.026.116
5405	Diferido		0		152.174.887
BENEFICIO (DEFICIT) NETO DEL EJERCICIO		\$	3.890.921.676	\$	4.620.932.071


JAVIER DIAZ DE MIRANDA MACIAS
 Representante Legal


YOLANDA MONGUI GUALDRÓN
 Contadora
 T.P. 81590-T


MAIRA FERNANDA VARGAS REY
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No.259104-T
 Por Delegación de Gerencia y Control SAS.
 Ver Informe Adjunto

ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA
LICEO FRANCES LOUIS PASTEUR
NIT 860.006.338-1

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO
NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES
A 31 DE DIIEMBRE DE 2021 Y 2020

REVELACION No. 1 - ENTIDAD REPORTANTE

La Asociación Colombo Francesa de Enseñanza, está constituida como una persona jurídica de derecho privado sin ánimo de lucro, con duración indefinida, ubicada en Bogotá y reconocida por el Ministerio de Justicia mediante la Resolución No. 224 del 22 de enero de 1975, tiene como objeto social principal el favorecer el desarrollo de la cooperación escolar entre Colombia y Francia, en los campos cultural, científico y técnico, dentro del marco legal del convenio de intercambio cultural establecido con la Ley 75 de 1959 y en la Ley 12 de Febrero 13 de 1980, que ratifican el “Convenio de Intercambio Cultural entre las dos naciones”. El Liceo se encuentra clasificado para efectos de la determinación de las tarifas escolares dentro de la categoría de Libertad Regulada.

La Asociación fue constituida inicialmente según reconocimiento del Ministerio de Justicia mediante la Resolución No. 28 del 19 de febrero de 1948, bajo el nombre de “Alianza Francesa para Colombia” y cambiado su nombre en la reforma del año 1975, por el de “Asociación Colombo Francesa de Enseñanza”.

REVELACION No. 2 – MARCO NORMATIVO DE POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES Y BASES DE PRESENTACION NIIF PARA LAS PYMES:

Aplicamos el Decreto 3022 de 2013 por el cual se reglamenta la Ley 1314 sobre el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, definió el tipo de entidades que lo integran y las normas a aplicar por este grupo, las cuales corresponden a las Normas de Información Financiera – NIF, conformadas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida en español en el año 2009, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés).

El Gobierno Nacional expidió el Decreto 2420 de 2015, Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y sus posteriores modificaciones, en el cual se compilaron y racionalizaron las normas de carácter reglamentario, expedidas en desarrollo de la Ley 1314 de 2009, que rigen en materia de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información y con el Decreto 2496 de diciembre 23 de 2015 se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y se dictan otras disposiciones. Se evaluaron los requisitos para que el Liceo pertenezca al grupo 2 de NIIF para PYMES, de acuerdo con los requisitos establecidos en el Decreto 3022 de 2013.

El Liceo preparó sus estados financieros bajo NIIF para PYMES, la Asociación observó y aplicó la Ley marco 1314 de 2009 y efectuó el cambio del modelo contable y financiero para la elaboración de estados financieros, de acuerdo con el estándar internacional de contabilidad para PYMES,

A continuación, se relacionan las principales políticas y prácticas contables que la Asociación ha adoptado en concordancia con lo anterior y que fueron revisadas y aprobadas por la Dirección Administrativa y Financiera y el Consejo de Administración en el año 2016:

- Introducción a las políticas contables bajo IFRS
- Política Contable de efectivo y equivalentes de Efectivo
- Política Contable de Cuentas por Cobrar

- Política Contable de Inventarios
- Política Contable de Propiedades, Planta y Equipo
- Política Contable Activos Intangibles
- Política Contable Diferidos
- Política Contable de las cuentas por pagar y otros pasivos
- Política contable de las cuentas por pagar-obligaciones financieras
- Política contable beneficios a empleados
- Política contable de provisiones y contingencias
- Política contable deterioro del valor de los activos
- Política contable de Ingresos de actividades ordinarias

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Asociación.

Los estados financieros comparativos de la Asociación al 31 de diciembre de 2021, han sido preparados sobre la base del costo histórico, **excepto por la revaluación de ciertos instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables.** El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

La Asociación para la preparación de los Estados Financieros, ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos.

Para fines de la presentación de los estados financieros, los activos y pasivos de las transacciones en moneda extranjera de la Asociación son expresados en pesos colombianos, utilizando los tipos de cambio vigentes al final del periodo sobre el que se informa. La tasa de cambio representativa de mercado convertida a euros al 31 de diciembre de 2021, fue de \$4.549,31 y a diciembre 31 de 2020 fue de \$4.199,32.

2.1 Presentación razonable

La presentación razonable es la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los Estados Financieros, junto con las notas a los mismos, constituyen una representación estructurada de la situación financiera, la gestión y de los flujos de efectivo de la Asociación.

La situación financiera es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de la Asociación, tal como se la informa en el estado de situación financiera.

El rendimiento financiero es la relación entre los ingresos y gastos de la Sociedad, tal como se lo informa en el estado del resultado.

Las aportaciones de inversiones de patrimonio y las distribuciones a estos, correspondientes al periodo sobre el que se informa se presentan en el estado de cambios en el patrimonio neto.

Flujo de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. La información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la Asociación correspondiente al periodo sobre el que se informa se presenta en el estado de flujos de efectivo.

2.2 Declaración de cumplimiento

La Administración de la Asociación es responsable de la información contenida en los estados financieros.

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, el cual incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES), modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131 y el 22 de diciembre de 2017 por el Decreto Reglamentario 2170 y actualizado el 28 de diciembre de 2018 por el Decreto Reglamentario 2483.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) es emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board- IASB)

2.3 Base de medición

La Asociación determinara los importes monetarios con los que mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

- a) Costo histórico: importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición o pagada para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación.
- b) Valor razonable: importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.4 Aprobación de los Estados Financieros

La emisión de los Estados financieros y notas que se acompañan, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 serán aprobados por el Consejo de Administración el día veinticuatro(24) de marzo de 2022 en la respectiva Asamblea General.

2.5 Hipótesis de negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros comparativos al corte del ejercicio a 31 de diciembre de 2021, la administración y el Consejo de Administración de la Asociación, llegaron a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Asociación y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

La Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró el 11 de marzo de 2020 que el brote del nuevo coronavirus COVID-19 es una pandemia, por lo que instó a los países a tomar acciones urgentes para prevenir, controlar y mitigar su contagio. Por lo anterior, el presidente de la República declaró el Estado de Emergencia Económica, social y ecológica en todo el territorio nacional, mediante el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020 y posteriormente se ordenó el aislamiento preventivo obligatorio, lo cual provocó el cierre de la actividad presencial en los establecimientos educativos y una reducción en las actividades productivas de algunos sectores económicos.

El efecto directo de estas medidas llevó a la Asociación a entrar en modalidad de educación virtual desde el mes de marzo de 2020, por tanto, los estados financieros del año 2020 y 2021 se vieron impactados.

Para el año terminado el 31 de diciembre de 2021 e inclusive 2020, la Asociación no reconoció ninguna pérdida asociada al impacto de la pandemia COVID 19, pero si alteró el desarrollo de obras y proyectos que por la no presencialidad fue imposible realizar en 2020, las inversiones y utilización del gasto sufrieron un cambio porque fueron enfocados a implementar la bioseguridad en la Institución educativa y a fortalecer las herramientas tecnológicas, administrativas y operativas para prestar el servicio educativo a través de la virtualidad e igualmente el servicio administrativo.

Durante el año 2021 la pandemia continuó generando efectos en varios sectores por lo cual en el año 2021 se continuó con la preparación e implementación de medidas para la transición gradual, progresiva y en alternancia de la educación para procurar las condiciones de bioseguridad y pedagógicas requeridas.

2.6 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean; su conocimiento o desconocimiento puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información, los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales.

2.7 Frecuencia de la información e información comparativa

La Asociación tiene definido efectuar el corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre, de forma comparativa con el ejercicio anterior.

2.8 Conjunto completo de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Asociación, reflejan razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y su flujo de efectivo, la gestión realizada por la Administración y Gerencia, siendo de utilidad para los diferentes usuarios de la información en su toma de decisiones económicas.

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera y los estados de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, los estados de resultados y los estados de flujo de efectivo por los periodos anuales terminados al 31 de diciembre de 2021 y el 31 de diciembre de 2020 y las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

La presentación y clasificación de las partidas de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 es uniforme con la del periodo anterior compartido.

Al cierre contable anual, se prepararon los siguientes Estados Financieros:

a) Estado de Situación Financiera

La Asociación presenta el Estado de Situación Financiera en orden de liquidez, presentando sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes.

b) Estado del resultado integral o estado de resultados.

La Asociación presenta en el Estado de Resultados las partidas de los ingresos y gastos reconocidas en el periodo.

c) Estado de cambios en el patrimonio.

La Asociación presenta en el Estado de Cambios en el Patrimonio el resultado total del periodo y las partidas que se hayan reconocido directamente en el patrimonio durante el periodo.

d) Estado de flujos de efectivo

El estado de flujo de efectivo se presenta utilizando el método indirecto, según el cual se parte del resultado neto del ejercicio y se depura esta cifra para efectos de las transacciones y partidas no monetarias, los cambios originados durante el periodo en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación, así como la pérdidas y ganancias atribuibles a las actividades de inversión y financiación.

2.9 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Asociación clasifica los activos y pasivos como corrientes y no corrientes, cuando estos cumplan con los siguientes criterios:

- a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo (activo) o liquidarlo (pasivo), en el transcurso del ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el activo o pasivo principalmente con fines de negociación.
- c. Espera realizar el activo o el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.
- d. Para el caso de activos, se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo; o

Para el caso de un pasivo, la Asociación no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

2.10 Uniformidad en la presentación

Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicaría una modificación en la presentación de los estados financieros del año anterior para efectos de comparación.

2.11 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Sociedad.

2.12 Base de acumulación o devengo

La Asociación, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

2.13 Uso de juicios y estimaciones

La Asociación para la preparación de los estados financieros se requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos clave que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y contingencias en la fecha de emisión de los mismos, así como los ingresos y gastos del periodo y de periodos siguientes.

La Administración considera que no se consideran supuestos y estimaciones al preparar los estados financieros.

En la preparación de los estados financieros no se han realizado estimaciones y no se ha producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que puedan tener efecto sobre la posición financiera o resultados de la Sociedad.

REVELACION No. 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La norma que se aplicó en las NIIF para PYMES es la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros y bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Asociación y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social. La tasa de cambio utilizada para conversión de euros fue de \$4.549,31. El efectivo y equivalente de efectivo no tiene ninguna restricción.

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, dentro de los cuales se encuentra:

	31/12/2021	31/12/2020
Caja	9.520.172	3.148.682
Bancos	5.048.930.950	2.600.381.849
Cuentas de Ahorro	11.684.191.373	7.556.353.055
Inversiones Inferiores a 1 año (*)	6.669.210.699	4.956.510.835
TOTAL	23.411.853.194	15.116.394.421

DETALLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO A DICIEMBRE 31 DE 2021				
CUENTA	CONCEPTO	No.CUENTA	EUROS	PESOS
Caja General	Valor Base			9.520.172
Bancos				39.488.814
Bancos Nacionales				1.352.743
Banco Sudameris	Cuenta corriente utilizada para pago de nomina	11530474		13.126.999
Bancolombia	Cuenta corriente	2071109270486		25.009.072
Davivienda	Cuenta Corriente para giro de cheques	6769997005		5.009.442.135
Bancos en Moneda Extranjera				2.203.379.231
Bred Banque Populaire	Cuenta corriente utilizada para pagos en euros	512037132	484.332,62	2.806.062.904
Bred Banque Populaire	Cuenta corriente Mutualizacion	315079019	616.810,66	11.684.191.373
Cuentas de Ahorro				2.174.297
Bred Banque populaire -Livret	Cuenta de Ahorros en moneda extranjera para pagos en euros	512037132	477,94	11.682.017.076
Davivienda	Cuenta de Aorros cuenta principal de pagos de escolaridad	670008391		6.669.210.699
Inversiones Menores a 1 año (*)				3.613.768.852
Fondo de Inversión Colectiva Multiescala Participacion A ESC A1	Inversión Corredores Davivienda			37.109.023
Fondo de Inversión Colectiva Multiescala Participacion A ESC A2	Inversión Corredores Davivienda			125.987.769
Fondo de Inversión Colectiva Multiescala Participacion A ESC A3	Inversión Corredores Davivienda			90.360.051
Fondo de Inversión Colectiva Multiescala Participacion A ESC A4	Inversión Corredores Davivienda			2.789.364.212
Fondo de Inversión Colectiva	Inversión Corredores Davivienda			12.620.791
Fiducuenta Bancolombia025200000179	Inversión Bancolombia a la vista			23.411.853.194
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO				

Las cuentas en moneda extranjera son utilizadas para realizar transacciones en euros, la cuenta del Sudameris es utilizada para pago de nómina, la cuenta de Bancolombia para pagos de nómina y otros, las cuentas de Davivienda para los pagos principales de proveedores y servicios de la operación. Las Inversiones de corto plazo corresponden a cuatro (4) fondos multiescala constituidos con Corredores Davivienda a un plazo de 90 días, el fondo de inversión con Corredores Davivienda y la Fiducuenta con Bancolombia, corresponden a recursos a la vista.

A continuación se detalla las rentabilidades mes por mes de las inversiones de corto plazo del año 2021:

COMPORTAMIENTO RENTABILIDADES INVERSIONES CORTO PLAZO

MESES	MULTIESCALA	FONDO DE INVERSION
Enero	6,80%	2,06%
Febrero	0,07%	1,54%
Marzo	-13,78%	-4,33%
Abril	5,71%	2,42%
Mayo	-2,37%	-0,62%
Junio	1,01%	2,30%
Julio	-0,10%	1,05%
Agosto	6,89%	3,01%
Septiembre	-2,39%	0,29%
Octubre	-4,09%	-2,26%
Noviembre	-13,02%	-5,95%
Diciembre	3,69%	2,36%

REVELACION No. 4- INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR

La norma que se aplicó en las NIIF para PYMES es la sección 11 instrumentos financieros básicos y **sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.**

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la Asociación lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción **excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados**) y si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Asociación medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

La cartera de padres de familia, los ingresos por cobrar, cuentas por cobrar a trabajadores y los deudores varios constituyen una transacción sin financiación y su esencia es de corto plazo, por lo cual se miden a su costo. En las cuentas por cobrar a trabajadores el efecto de no descontar la tasa de interés no es significativa, por lo cual, aun cuando tienen una tasa implícita no se aplica el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

La Asociación dentro de la política de cartera establece al cierre del ejercicio de cada año, realizar un análisis individual de cartera en donde se deteriora la cartera superior a 180 días en un 50% y la de 360 días en un 100%. La cual se reconoce como un gasto por **deterioro de cartera**. En total 5 padres de familia adeudan cartera superior a 360 días y 14 padres de familia adeudan cartera entre 180 días y menor a 360 días.

Esta partida se compone de la siguiente manera:

CORRIENTE	31/12/2021	31/12/2020
Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	748.251.389	1.483.804.805
Cientes	384.310.918	1.037.985.160
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	22.270.401	9.400.460
Deudores Varios	282.089.092	453.627.532
Deterioro de la Cartera	-89.062.639	-141.282.514
Anticipo a proveedores	99.149.015	1.061.432
Otros Anticipos	0	124.546
TOTAL CORRIENTE	698.756.787	1.360.916.616
LARGO PLAZO		
Cientes	49.494.602	122.888.189
TOTAL LARGO PLAZO	49.494.602	122.888.189

▪ **CLIENTES**

En este rubro se contabilizan los valores que los padres de familia le adeudan al Liceo por la educación de sus hijos:

Cientes a corto plazo	31/12/2021	31/12/2020
De 0 a 120 días	\$ 334.307.894	\$ 970.707.022
De 121 a 180 días	0	8.292.309
De 181 a 360 días	50.003.024	58.985.829
Total clientes corto plazo	\$ 384.310.918	\$ 1.037.985.160
Cientes a Largo Plazo	31/12/2021	31/12/2020
Mayor a 360 días	\$ 49.494.602	\$ 122.888.189
Deterioro de Cartera	(\$ 89.062.639)	(\$ 141.282.514)

Los responsables financieros que seleccionen como medio de pago Euros o cheque de empresa, deben pagar durante los 5 primeros días de cada mes, en caso de atraso a partir del sexto día se generarán intereses de mora a la tasa máxima legal autorizada por el gobierno a través de la Superintendencia Financiera, la cual fue del **24,19%** efectivo anual; aun cuando está establecido por reglamento financiero el cobro de este interés de mora, no fue cobrado a los padres de familia por la situación económica generada por la pandemia.

Actualmente hay 20 padres de familia que tienen rechazo de cargue de tarjeta de crédito porque llevan más de 60 días sin pagar a Davivienda y otros que no registran pagos porque no tienen liquidez y 16 casos críticos de niños inactivos o retirados.

A 31 de diciembre quedaron como anticipos pendientes por aplicar a cartera de \$75.942.880 los cuales se van a cruzar en enero de 2022 para disminuir la cartera.

A continuación estadísticas generales de pago de los padres de familia de 2021 de los últimos tres meses:

MODOS DE PAGO	A SEPTIEMBRE		A OCTUBRE		A NOVIEMBRE		A DICIEMBRE	
	No.Alumnos	%	No.Alumnos	%	No.Alumnos	%	No.Alumnos	%
Tarjeta de Credito Davivienda	979	54,5%	995	55,6%	998	55,8%	1001	55,9%
Empresa	104	5,8%	67	3,7%	67	3,7%	67	3,7%
Euros	86	4,8%	71	4,0%	71	4,0%	84	4,7%
Zona de pagos	227	12,6%	68	3,8%	75	4,2%	75	4,2%
Transferencias en Pesos	274	15,3%	102	5,7%	93	5,2%	75	4,2%
Anualidades Anticipadas	0	0	359	20,1%	359	20,1%	359	20,0%
Becas Hijo de empleado 100%	66	3,7%	66	3,7%	66	3,7%	68	3,8%
Becas Chia 100%	20	1,1%	20	1,1%	20	1,1%	20	1,1%
Becas Liceo 100%	3	0,2%	3	0,2%	3	0,2%	3	0,2%
Becas AEF 100%	37	2,1%	37	2,1%	37	2,1%	39	2,2%
Total de Alumnos	1796	100,0%	1788	100,0%	1789	100,0%	1791	100,0%

Rechazos Tarjeta de Crédito	4	\$ 11.945,00	6	\$ 16.949,53	4	\$ 16.734,57	20	\$ 49.196.521,00
Casos criticos de impagos Tarjeta Credito	17	\$ 92.659,00	16	\$ 90.678,13	20	\$ 100.707,76	16	\$ 89.849.106,00
Casos criticos de impagos	7	\$ 54.008,11	7	\$ 54.008,11	7	\$ 54.008,11	7	\$ 54.008,11

El deterioro de cartera del año 2021 es de \$74.496.114 el cual detallamos a continuación:

DETERIORO CARTERA 2021		
2021	2021	
181 a 360	Mas de 360	TOTAL
1.108.181	11.081.810	12.189.991
0	5.186.851	5.186.851
0	28.566.515	28.566.515
6.199.240	1.237.147	7.436.387
0	3.422.279	3.422.279
897.799	0	897.799
671.516	0	671.516
947.575	0	947.575
1.126.023	0	1.126.023
332.473	0	332.473
883.574	0	883.574
3.658.116	0	3.658.116
9.903	0	9.903
195.151	0	195.151
485.718	0	485.718
1.767.147	0	1.767.147
2.335.735	0	2.335.735
3.548.519	0	3.548.519
834.846	0	834.846
25.001.512	49.494.602	74.496.114

DETERIORO CARTERA 100% SUPERIOR A 360 D	49.494.602
DETERIORO DE CARTERA 50% DE 25.001.512	0
TOTAL DETERIORO DE CARTERA AÑO 2021	74.496.114

Adicionalmente en virtud de la depuración de las cifras de los estados financieros relacionadas con cuentas bancarias se contabilizaron siete (7) consignaciones pendientes de Identificar como menor valor de cartera, esto con el fin de poder mostrar el saldo de cartera más real, toda vez que observando los valores pendientes se podría concluir que corresponden a pagos de cartera, este valor disminuye el valor de cartera en determinado corte por valor de \$14.566.525.

De acuerdo con los soportes suministrados por el banco estas consignaciones sin identificar corresponden a personas y documentos de identidad que no existen en la base de datos de Eduka por lo cual no es posible registrarlos como abono de algún estudiante. El área de cartera hizo la correspondiente gestión de cobro y estos valores no fueron reportados por un padre de familia para su aplicación.

▪ CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES

En este rubro se contabilizan los valores de los préstamos por calamidad doméstica que realizan los trabajadores y dentro de las políticas aprobadas fueron pactados en el corto plazo máximo un año. Para su manejo existe un

procedimiento interno que establece las condiciones y requisitos generales. Los préstamos están conformados de la siguiente manera:

	31/12/2021	31/12/2020
Préstamos a Trabajadores a Corto Plazo:	\$22.270.401	\$9.400.460
TOTAL CXCOBRAR TRABAJADORES	\$22.270.401	\$9.400.460

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES A DICIEMBRE 31 DE 2021						
NOMBRE	FECHA INICIAL DE LA DEUDA	VR. INICIAL DEUDA	PAGOS 2021	SALDO DEUDA A DICIEMBRE 31 DE 2021	FECHA VENCIMIENTO DEUDA	TASA DE INTERES
MARTINEZ VIDALES GLORIA CARMENZA	24/11/2021	5.000.000	392.335	4.607.665,00	31/10/2022	0,33%
CASAS RODRIGUEZ JUAN MANUEL (*)	31/12/2019	0	0	3.623.473,00		
RODRIGUEZ GARCIA DIEGO ARMANDO (*)	31/10/2021	0	0	1.156.599,00		
SUTTER JEAN (*)	30/09/2021	0	0	1.272.531,00		
CASTRO CARDENAS CLARA INES	30/03/2021	4.000.000	3.328.806	671.194,00	28/02/2022	0,19%
GALINDO GARCIA LILIA ESTHER	30/08/2021	1.600.000	661.061	938.939,00	30/07/2022	0,24%
VASQUEZ GALVIS WILLIAM MISAEL	30/12/2021	10.000.000	0	10.000.000,00	30/10/2022	0,27%
				22.270.401,00		

(*)Se les descuenta pension esta en Licencia no remunerada

El Consejo de Administración aprobó en la política de cuentas por cobrar a trabajadores, que en el caso de préstamos a empleados para cubrir calamidad, se prestara sin intereses si el plazo del préstamo es inferior a 3 meses. Para los demás préstamos se cobra a la tasa del DTF.

▪ DEUDORES VARIOS

Se incluye en esta cuenta los valores que nos deben las Escuelas Francesas a nivel de Latinoamérica por los exámenes de Bac y Brevet, mutualización que se realiza a través del Liceo Francés Louis Pasteur de Bogotá, estos valores deben ser cancelados en los primeros meses del año siguiente al igual que cuenta por cobrar a la AEFE por concepto de ajuste factura definitiva participación residentes y otros deudores menores que detallamos a continuación:

	31/12/2021	31/12/2020
▪ DEUDORES VARIOS		
Deudores Varios	\$282.089.092	\$453.627.531
TOTAL DEUDORES VARIOS	\$282.089.092	\$453.627.531

CUENTAS POR COBRAR PENDIENTES DE PAGO DE LOS LICEOS POR BAC CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021			
FECHA	LICEO	BAC EUROS	TOTAL PESOS
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE CARACAS	1.923,11	8.677.395
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE CUBA	643,4	2.903.129
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE PAUL VALERY	1.625,73	7.335.567
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE GUATEMALA	1.324,37	5.975.780
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE HONDURAS	831,92	3.753.763
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE PARAGUAY	1.329,69	5.999.784
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE PANAMA	1.100,58	4.966.002
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE PEREIRA	643,81	2.904.979
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE BRASILIA	1.556,19	7.021.790
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE HAITI	1.615,47	7.289.272
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE NICARAGUA	1.089,94	4.917.992
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE SANTO DOMINGO	1.415,60	6.387.425
31/12/2021	TOTAL MUTUALISE MEXICO	1.126,17	5.081.468
31/12/2021	AJUSTE AEF FACTURA DEFINITIVA REMUNERACION RESIDENTES	44.657,73	201.503.171
SUBTOTAL		60.883,71	274.717.516
OTRAS CUENTAS POR COBRAR A DICIEMBRE 31 DE 2021			
FECHA	ACREEDOR	CONCEPTO	VALOR PESOS
17/12/2021	Dualt Rodriguez Elizabeth	Prestamo a profesor Residente	5.000.000
31/12/2021	Comcel	Ajustes cuenta corporativa Modem y celulares	1.985.227
29/02/2021	IBM Captial de Colombia	Notas credito contrato	386.349
SUBTOTAL			7.371.576
TOTAL DEUDORES VARIOS			282.089.092

▪ ANTICIPO A PROVEEDORES

Corresponde a pagos realizados a proveedores que serán legalizados mediante factura de venta en el año siguiente y que efectivamente quedaron pendientes de realización.

	31/12/2021	31/12/2020
Anticipos a Proveedores		
Panamericana (Material Pedagógico)	0	614.300
Laboratorio Medico Echavarria (Pruebas Covid)	53.860.800	447.132
Marc Valentin (Atencion Sr. Debarbieux)	650.000	0
Oña Andres	2.252.045	0
Nalsani SAS (Compra maletas totto navidad)	817.200	0
Agencia de Aduanas Aquasia (Tramites Importacion Sofip)	1.800.000	0
Liceo Frances Louis Pasteur (Anticipo para pagos formacion continua)	22.000.000	0
Icfes (pago inscripcion pruebas icfes)	5.250.000	0
Auros Copias (ploter)	452.640	0
Laboratorio Echavarria (Pruebas Covid)	7.722.580	0
Alborada Editores (elaboración agendas formacion continua)	4.313.750	0
Jardin Botanico (Salida Pedagogica)	30.000	
TOTAL ANTICIPO A PROVEEDORES	99.149.015	1.061.432

• OTROS ANTICIPOS

	31/12/2021	31/12/2020
Luisa García (anticipo Stage Formación Continua)	\$0	\$ 124.546

REVELACION No.5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

▪ ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Los anticipos de impuestos y contribuciones por cobrar al estado (Dian), corresponden a anticipo por retenciones en la fuente practicada por Bancolombia y Davivienda por rendimientos financieros y por tarjetas de crédito. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de la Asociación. Los anticipos son 100% recuperables y están compuestos por:

	31/12/2021	31/12/2020
Anticipo por Retenciones en la fuente:	\$39.613.960	\$3.585.219
Sobrantes en Liquidación Privada Renta	\$0	\$10.546.000
ACTIVOS POR IMPUESTOS CTES.	\$39.613.960	\$14.131.219

REVELACION No.6- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES-GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Los gastos pagados por anticipado corresponden a las pólizas de seguros, las cuales son amortizadas mensualmente hasta terminar su vigencia que es a un año.

	31/12/2021	31/12/2020
Seguros	\$126.075.781	\$135.051.280
	\$126.075.781	\$135.051.280

A continuación se detallan las pólizas de seguros que tiene el Liceo al cierre del ejercicio 2021

DETALLE POLIZAS VIGENTES DE SEGUROS LICEO A DICIEMBRE 31 DE 2021						
PROVEEDOR	N.POLIZA	VALOR POLIZA	TIPO POLIZA	PERIODO	AMORTIZADO a 2021	POR AMORTIZAR
Aseguradora Solidaria de Colombia	3102994000000140	51.592.099	Seguro de Accidentes para menores de 25 años Plan Juvenil Colectivo	03/09/2021-30/06/2022	14.047.339	37.544.760
Chubb de Colombia Compañía de Seguros	48268	171.277.149	Poliza de Incendio	02/07/2021 -29/06/2022	84.391.578	86.885.571
Chubb de Colombia Compañía de Seguros	49649	10.838.520	Poliza Directores	17/02/2021-16/02/2022	9.193.070	1.645.450
TOTALES		233.707.768			107.631.987	126.075.781

REVELACION No.7– OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Este rubro corresponde al portafolio de inversiones que tiene actualmente el Liceo. Se tiene constituido con Corredores Davivienda un APT (*) que corresponde a la reserva de pensiones de la PSE desde 2016 hasta Noviembre 30 de 2021. Es un fondo restringido.

De acuerdo con lo dispuesto por la Asamblea de marzo 8 de 2018 según acta de la reunión de Consejo de Administración, se dispuso que los recursos que conforman la reserva de pensiones se manejaran como efectivo restringido. Estos recursos son los recursos del APT que ascendieron en diciembre 31 de 2021 a \$12.410.168.035. Con aprobación del comité de inversiones desde 2018 está firmado un Contrato de Mandato para la Administración de Portafolio de Valores de Terceros entre la Asociación Colombo Francesa de Enseñanza y Corredores Davivienda SA., comisionista de bolsa, con las reservas de pensiones de la PS desde septiembre de 2016 y hasta noviembre de 2021 la reserva está actualizada.

La crisis generada por el Covid-19 ha tenido un gran impacto sobre la economía colombiana. En 2020 el Producto Interno Bruto se contrajo 6,8% y el desempleo aumentó a niveles de 15,9%. Esta situación fue resultado de las limitaciones a la actividad productiva y la demanda generadas por los confinamientos y las restricciones a la movilidad.

Desde la llegada de la pandemia a Colombia, el Banco de la República, obrando en el ámbito de sus funciones constitucionales y legales, orientó sus acciones a garantizar la estabilidad de la economía, en medio de las perturbaciones globales y locales. En ese contexto, sus acciones se concentraron en proteger el sistema de pagos, evitar una disparada de la tasa de cambio, estabilizar el mercado de títulos de deuda pública y privada, y asegurar que el crédito continuara fluyendo a la economía.

El Banco de la República se concentró en la fase inicial en tres objetivos fundamentales: proteger el sistema de pagos, estabilizar el mercado cambiario y el de títulos públicos y privados, y asegurar que el crédito continuara fluyendo a la economía.

El año 2021, fue un año de incremento en la Inflación a nivel mundial, lo que ha llevado a incrementos de tasas por parte de los bancos Centrales,

Durante los primeros meses de 2021 el mercado empezó a especular sobre la permanencia en la "inflación transitoria en Estados Unidos". Previendo presiones inflacionarias más persistentes de lo que estimaba la FED, esto generó un incremento de tasas importante.

La inflación de Estados Unidos empezó el 2021 con una tasa de 1.40% y terminó diciembre con una tasa de 7%, lo que desencadenó presiones al alza en las tasas de interés a nivel mundial.

A finales de 2021 el mercado empezó a incorporar una mayor probabilidad de incrementos en la tasa de la FED (Estados Unidos), lo que generó desvalorizaciones de nuevo en los vencimientos de los títulos a corto plazo.

En Colombia la tasa de inflación empezó al 1.61% y terminó el año al 5.62%, lo que generó también presiones

para incrementar las tasas de interés, pasando así de una tasa del Banco de la República de 1.75% al 3% a cierre de 2.021.

En Colombia, en el mes de mayo redujeron la calificación riesgo país de BBB- (Grado de inversión) a BB+, lo que de nuevo incrementó las tasas de interés.

Qué esperamos para el 2.022,

Incremento en la inflación en Colombia, actualmente la inflación anual está en el 5.94% y esperamos un incremento en el corto plazo, aunque para el 2.023 esperamos que se estabilice y retorne a un 3% a 4%.

La tasa de Banco de la República, actualmente está en 4%, esperamos un incremento de 125 pbs a 175 pbs es decir que lo que estamos esperando es que la tasa este año quede en 5.25% a 6%, el mercado de renta fija.

El mercado reaccionó a este incremento desde el año pasado y actualmente las tasa de renta fija de Colombia se han incrementado lo que se traduce en unas tasas de inversión muy interesantes.

Estamos esperando que para un portafolio conservador podamos tener una rentabilidad a fin de año entre 6.5% a 7%.

A continuación relacionamos su detalle.

	31/12/2021	31/12/2020
Otros Activos Fciers No Corrientes	\$12.410.168.035	\$13.096.503.116
TOTAL INVERSIONES	\$12.410.168.035	\$13.096.503.116

COMPORTAMIENTO RENTABILIDADES APT AÑO 2021

APT	% INTERES	INTERESES \$
Enero	7,59%	64.569.500
Febrero	-7,02%	-59.589.628
Marzo	-16,25%	-158.742.951
Abril	9,60%	80.705.383
Mayo	-5,92%	-56.607.378
Junio	-0,32%	-4.915.796
Julio	-2,28%	-21.992.397
Agosto	9,72%	92.241.078
Septiembre	-3,80%	-37.327.412
Octubre	-6,96%	-71.538.198
Noviembre	-14,64%	-153.448.283
Diciembre	0,39%	3.530.268
PERDIDA DE INTERES		-323.115.815

REVELACION No. 8- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La norma que se aplicó de las NIIF para PYMES es la sección 17 de Propiedades, Planta y Equipo. Se definen los criterios para el reconocimiento y valorización de las propiedades, planta y equipo al igual que sus vidas útiles las cuales se relacionan a continuación.

Activo	Vida Útil estimada en años
Edificaciones	100 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Cómputo y comunicaciones	5 años
Mejoras:	
Estructurales(Igual que Edificaciones)	100 años
No estructurales	10 años
Equipo de hoteles y restaurantes	10 años
Acueducto, plantas y redes	10 años

Su reconocimiento se da por:

- Se mantienen para su uso en el suministro de bienes y servicios y se obtienen beneficios económicos futuros sobre el bien.
- No están destinados para la venta en el curso normal del negocio.
- Se espera usar durante más de un periodo, es decir una vida útil superior a un año.
- Representa más de dos salarios mínimos mensuales legales vigentes siempre y cuando cumplan con los anteriores elementos del costo.

El detalle de manejo contable de las propiedades, planta y equipo se puede ver en las políticas de Propiedades, Planta y Equipo.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

COSTO	31/12/2021	31/12/2020
Terrenos	85.052.855.850	85.052.855.850
Construcciones y edificaciones	96.432.441.216	96.253.057.291
Maquinaria y Equipo	911.720.181	791.385.165
Equipo de Oficina	2.178.916.265	1.683.833.526
Equipo de Computación y Comunicación	4.754.096.398	4.077.170.507
Equipo de Hoteles y Restaurantes	165.753.061	165.753.061
Acueductos, plantas y Redes	58.864.720	58.864.720
Depreciación Acumulada	-13.203.110.470	-11.213.334.080
	<u>176.351.537.221</u>	<u>176.869.586.039</u>

Los terrenos que tiene el Liceo se detallan a continuación:

CONCEPTO	MATRICULA INMOBILIARIA	CHIP	ESCRITURAS	AREA	AREA S/CATASTRO	VALOR COMERCIAL
TERRENOS						
CALLE 87 7 77 AULAS-Calle 87 7a 31	50 C 503313	AAA0096WCMR	2347 Mayo/47	6.412,80	5.997	33.924.462.795
CALLE 86 7 51	50 C 503314	AAA0197NOXR	3671 Agosto/47	2.938,69	3.365	19.034.857.845
CRA 7 86 53- calle ,86 7 30	50 C 273338	AAA0197NOSK	6609 dic /71	2.562,87	2.296	12.988.398.735
CALLE 86 7 40	50 C 768	AAA0096UYFZ	6610 dic /71	1.645,50	1.957	11.056.728.885
CALLE 86 7 60	50 C 1011154	AAA0096UYHK	1896 feb /87	1.438,48	1.423	8.048.407.590
VALOR AVALUO						85.052.855.850

En construcciones y Edificaciones se realizaron mejoras en el año 2021 por valor de \$179.383.925 lo cual incrementa este rubro. Para el caso de las mejoras que aumenten la calidad y la vida útil del edificio se separó la depreciación en mejora estructural y mejora no estructural. La mejora estructural se deprecia a la misma vida útil del edificio para nuestro caso 100 años y la mejora no estructural se deprecia a 10 años de acuerdo con la política.

DETALLE DE CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES A DICIEMBRE 31 DE 2021							
CONCEPTO	MATRICULA INMOBILIARIA	CHIP	ESCRITURAS	AREA	AREAS/CATASTRO	VALOR COMERCIAL 2015	
Calle 87 7 77 Aulas-Calle 87 7a 31	50C 503313	AAA0096WCMR	2347 Mayo/47	6.412,80	5.997	61.401.036.300	
Calle 86 7 51	50C 503314	AAA0197NOXR	3671 Agosto/47	2.938,69	3.365	771.529.288	
Cra 7 86-53- calle 86 7 30	50C 273338	AAA0197NOSK	6609 Dic/71	2.562,87	2.296	15.281.728.625	
Calle 86 7 40	50C 768	AAA0096UYFZ	6610 dic/71	1.645,50	1.957	8.859.189.665	
Calle 86 7 60	50C 1011154	AAA0096UYHK	1896 Feb/87	1.438,48	1.423	4.348.594.088	
VALOR AVALUO CONSTRUCCIONES						90.662.077.965	
MAS MEJORAS 2015						1.179.879.429	
MAS MEJORAS 2016						994.976.449	
MAS MEJORAS 2017						1.144.000.400	
MAS MEJORAS 2018						1.034.045.228	
MAS MEJORAS 2019						1.168.324.930	
MAS MEJORAS 2020						69.752.890	
MAS MEJORAS 2021						179.383.925	
TOTAL CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES 2021						96.432.441.216	

Los siguientes son las principales obras desarrolladas en 2021:

PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
ROCA CONSTRUCCIONES SAS	Mantenimiento Cubiertas	13.771.200
ROCA CONSTRUCCIONES SAS	Obra civil cambio de pisos en ladrillos, Escaleras y arreglo tubos	4.510.068
AR SUPORT	Estructura base para huerta clases maternal	16.065.000
MAGIVISION CONTROLES MAGNETICOS Y CIA MAGNACONTROL	Tableros Magneticos Esmaltados	1.802.850
ROCA CONSTRUCCIONES SAS	Obra Civil porteria calle 87 muro contra anden	2.983.760
CASTIBLANCO PINILLA LUIS ALBERTO	Puerta de acceso principal en vidrio templado caseta primaria	3.689.000
KEY TECH LOCKSMITH SAS	Puerta metalica parqueadero carrera 8	19.944.400
GS INGENIERIA ELECTRICA SAS	Acometidas electricidad, puntos de datos rack	69.129.959
ROCA CONSTRUCCIONES SAS	Instalacion cielorasos salones	1.985.348
ROCA CONSTRUCCIONES SAS	Demolición, construcción y pintura redes hidraulicas	8.320.100
ROCA CONSTRUCCIONES SAS	Construccion rampa movilidad reducida maternal	3.213.280
ROCA CONSTRUCCIONES SAS	Montaje nueva oficina vida escolar	2.639.480
ROCA CONSTRUCCIONES SAS	Muros en drywall casita y arreglo andenes calle 86	1.549.260
ROCA CONSTRUCCIONES SAS	Nivelación piso salida maternal y cambio tuberias	8.607.000
ROCA CONSTRUCCIONES SAS	Readecuación salon b 397 fab lab	21.173.220
	TOTAL MEJORAS AÑO 2021	179.383.925

Se efectuaron compras de maquinaria y equipo por valor de \$120.335.016, equipo de oficina por \$495.082.740, equipo de cómputo y comunicaciones por \$690.882.807.

A continuación se detallan las compras realizadas por rubro:

DETALLE DE ACTIVOS FIJOS COMPRADOS EN 2021 MAQUINARIA Y EQUIPO		
PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
IEA GROUP INGENIEROS SAS	MAQ Y EQUIPO CAMARA TERMICA MEDICION TEMPERATURA	6.806.368
IEA GROUP INGENIEROS SAS	MAQ Y EQUIPO CAMARA TERMICA MEDICION TEMPERATURA	6.806.368
IEA GROUP INGENIEROS SAS	MAQ Y EQUIPO CAMARA TERMICA MEDICION TEMPERATURA	358.388
IEA GROUP INGENIEROS SAS	MAQ Y EQUIPO CAMARA TERMICA MEDICION TEMPERATURA	358.388
CASALIMPIA S.A.	MAQ Y EQUIPO HIDROLAVADORA KBPRO 1900/110	3.569.507
KEY TECH LOCKSMITH SAS	MAQ Y EQUIPO SISTEMA DE SUMINISTRO Y EXTRACCION DE AIRE PARA CAFETERIA	17.844.050
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO BIOREACTEUR 3	1.773.231
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO BIOREACTEUR 3	1.773.231
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO BIOREACTEUR 3	1.773.231
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO AUTOCLAVE PORTABLE 12 L	6.741.876
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO CENTRALE SYSAM CAMPUS SPC ES16373	3.896.462
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO CENTRALE SYSAM CAMPUS SPC ES16373	3.896.462
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO CENTRALE SYSAM CAMPUS SPC ES16373	3.896.462
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO SCANNER 3D EINSCAN SE 45018	6.561.494
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO IMPRIMANTE 3D RAISE 3D E2 450503	16.536.069
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO CENTRALE SYSAM CAMPUS SPC ES16373	3.896.462
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO CENTRALE SYSAM CAMPUS SPC ES16373	3.896.462
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO CENTRALE SYSAM CAMPUS SPC ES16373	3.896.462
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO MICROSCOPE MONO NAJA POLARISANT SP 40-400	5.921.361
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO STEMI 305 PACK EDUCATION	7.100.190
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO CAMERA AXIOCAM 208 COULEUR ZEISS	9.846.180
SOFIP EXPORT	MAQ Y EQUIPO CAMERA OCULAIRE 10 MP	3.186.311
TOTAL		120.335.016

DETALLE DE ACTIVOS FIJOS COMPRADOS EN 2021 EQUIPO DE OFICINA/MUEBLES Y ENSERES		
PROVEEDOR	DESCRIPCION	VALOR
KEY TECH LOCKSMITH SAS	CARPA TECHO PARA EVENTOS	4.712.400
KEY TECH LOCKSMITH SAS	SILLAS GIRATORIAS (10)	5.933.459
RENTAINER SOCIEDAD POR ACCIONES SIMP	SALON DE CLASE MODULAR FLAT PACK 20FT DE 75M2	130.848.741
RENTAINER SOCIEDAD POR ACCIONES SIMP	BIBLIOTECA MODEULAR FLAT PACK 20 FT 45 M2	126.881.168
MASARTI INTERNATIONAL COLOMBIA SAS	PARQUE INFANTIL IGLU ESCALADA MATERNAL	18.080.860
MASARTI INTERNATIONAL COLOMBIA SAS	PARQUE INFANTIL COMBINADO (2) MATERNAL	64.611.050
MASARTI INTERNATIONAL COLOMBIA SAS	PARQUE INFANTIL COMBINADO SERIE LOS PITUFOS MATERNAL	20.487.040
MASARTI INTERNATIONAL COLOMBIA SAS	PARQUE INFANTIL COMBINADO (1)MATERNAL	57.566.250
LEON ALONSO JUAN CARLOS	CARPA TECHO PARA EVENTOS	13.000.000
RENTAINER SOCIEDAD POR ACCIONES SIMP	SALON DE CLASE MODULAR FLAT PACK 20FT DE 75M2	24.560.172
DECATHLON COLOMBIA SAS	MESA DE PING-PONG PONGORI AOUTDOOR FREE PPT 900	28.401.600
Total Equipo de Oficina		495.082.740

DETALLE DE ACTIVOS FIJOS COMPRADOS EN 2021 EQUIPO COMPUTO Y TELECOMUNICACIONES		
PROVEEDOR	DESCRIPCION	VALOR
COMPUTEL SYSTEM SAS	EQUIPO COMPUTO ipad apple de 10.2 pulgadas y 128 gb gris especial (7)	13.956.915
GS INGENIERIA ELECTRICA SAS	EQUIPO COMPUTO UPS POWERTRONICK DE 20KVA ON LINE CON AUTONOMIA DE 40 MINUTOS	38.770.200
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	EQUIPO COMPUTO SWICHES CISCO C9200 48 PUERTOS POE EQUIPO DE RED (3)	34.025.320
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	EQUIPO COMPUTO SWICHES CISCO CATALYS 9200 24 PUERTOS POE EQUIPO DE RED (2)	15.553.433
IKONECT SAS	EQUIPO COMPUTO MONITOR HP P24VG4 23.8 IPS 1970X1080 FHD VGA HDM (2)	1.360.001
IKONECT SAS	EQUIPO COMPUTO COMPUTADOR HP (2)	9.415.385
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	EQUIPO COMPUTO SWICHES CISCO C9200 48 PUERTOS POE EQUIPO DE RED	17.054.410
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	EQUIPO COMPUTO PORTATIL DELL (35)	111.157.061
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	EQUIPO COMPUTO SWICHES CISCO CATALYS 9200 24 PUERTOS POE EQUIPO DE RED	9.778.575
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	EQUIPO COMPUTO SWICHES CISCO C9200 48 PUERTOS POE EQUIPO DE RED (9)	153.489.690
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	EQUIPO COMPUTO PORTATIL DELL (3)	9.527.748
IKONECT SAS	EQUIPO COMPUTO PORTATIL HP ZBOOK FIREFLY 14 G8 INTEL COIRE I 7	6.681.000
IKONECT SAS	EQUIPO COMPUTO COMPUTADOR HP (2)	10.446.375
COMPUTEL SYSTEM SAS	EQUIPO COMPUTO COMPUTADOR HP SFF 400 SFF G7 I5-10500 16GB 521GB CON MONITOR V194 18.5 (13)	52.072.020
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	EQUIPO COMPUTO SWITCH CISCO	9.983.535
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	EQUIPO COMPUTO PORTATIL DELL LATITUDE 3520 CORE I5 (3)	13.645.554
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	EQUIPO COMPUTO PORTATIL DELL VOSTRO 3400 CORE I5 (3)	10.132.838
PROVEXPRESS SAS	EQUIPO TELECOMUNICACIONES CAMARA DE VIDEO (10)	37.485.000
FALABELLA	EQUIPO TELECOMUNICACIONES TELEVISOR 42" LG (2)	2.499.800
PROVEXPRESS SAS	EQUIPO TELECOMUNICACIONES CAMARA DE VIDEO (2)	4.105.500
KEY TECH LOCKSMITH SAS	EQUIPO TELECOMUNICACIONES HYUNDAI 50 PULGADAS	1.598.170
PROVEXPRESS SAS	EQUIPO TELECOMUNICACIONES VIDEO PROYECTOR brightlink 695 (16)	104.926.965
PROVEXPRESS SAS	EQUIPO TELECOMUNICACIONES VIDEO PROYECTOR (4)	8.211.000
BOOM PRODUCCIONES SAS	EQUIPO WEB RADIO PARA COMUNICACION FAB LAB	15.006.311
Total Equipo de Computo y Comunicaciones		690.882.807

El movimiento del costo de propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACION AÑO 2021					
	ACTIVOS FIJOS				
	SALDO ANTERIOR 31/12/2020	MAS COMPRAS	MENOS RETIROS O FALTANTES	MAS SOBRANTES	SALDO FINAL
TERRENOS	85.052.855.850	0	0	0	85.052.855.850
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	96.253.057.291	179.383.925	0	0	96.432.441.216
MAQUINARIA Y EQUIPO	791.385.165	120.335.016	0	0	911.720.181
EQUIPO DE OFICINA	1.683.833.526	495.082.740	0	0	2.178.916.266
EQUIPO DE COMPUTACION	4.077.170.507	690.882.807	13.956.915	0	4.754.096.399
EQUIPO DE HOTELES	165.753.061	0	0	0	165.753.061
ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	58.864.720	0	0	0	58.864.720
TOTALES	188.082.920.120	1.485.684.488	13.956.915	0	189.554.647.692

El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

	DEPRECIACION				
	SALDO ANTERIOR	DEPRECIACION AÑO	AJUSTES	TRASLADOS	SALDO FINAL
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	6.797.753.785	1.297.648.838	0	0	8.095.402.623
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0	0	0	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	298.909.543	34.634.336	0	0	333.543.879
EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES	1.270.475.669	88.347.119	0	0	1.358.822.787
EQUIPO DE OFICINAS-EQUIPOS	236.538.939	11.058.218	0	0	247.597.157
EQUIPO DE COMPUTACION	1.725.925.595	383.721.904	1.070.030	0	2.108.577.469
EQUIPO DE HOTELES Y RESTAURANTES	74.875.409	15.151.882	0	0	90.027.290
ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	53.244.604	3.764.200	0	0	57.008.804
EQUIPOS DE COMUNICACIONES	755.610.537	156.519.926	0	0	912.130.463
TOTALES	11.213.334.080	1.990.846.421	1.070.030	0	13.203.110.471

REVELACION No. 9– ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

La norma que se aplicó de las NIIF para PYMES es la sección 18 de Intangibles.

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Esta partida corresponde a los derechos adquiridos en las licencias de software, las cuales se amortizan en un tiempo máximo de tres (3) años y corresponden a licencias de Microsoft general, licencias programa eduka, licencias de antivirus, licencias de zoom para video conferencias para teletrabajo por covid 19, licencia de kosmos, licencias autocad, licencias swiches equipos de red, licencias ap controladora, licencias para servidores, escritorios y para replica de backups de almacenamiento, licencia pronote, licencias para subir trabajos de alumnos (padlet), licencias EDT monoposte (Index), licencia software contable, entre otros menores. Se compraron licencias durante 2021 por valor de \$338.059.789 y queda pendiente por amortizar \$236.698.789 ver cuadro adjunto.

El siguiente es el detalle del valor en libros de los intangibles.

	31/12/2021	31/12/2020
Licencias	\$236.698.790	\$367.071.993

PROVEEDOR	CONCEPTO DIFERIDO	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	VR. ADQUISICION	SALDO POR AMORTIZAR
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	LICENCIA PARA VIRTUALIZAR SERVIDOR 5 AÑOS VSPHERE STANDAR 6	31/05/2019	30/05/2024	44.994.495	21.747.347
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	LICENCIA PARA VIRTUALIZAR 50 ESCRITORIOS 5 AÑOS HORIZON 7 STANDAR (50	31/05/2019	30/05/2024	57.041.758	27.570.182
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	LICENCIA PARA REPLICACION BACKUP DE ALMACENAMIENTO 5 AÑOS	31/05/2019	30/05/2024	38.671.133	18.691.044
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	4 LICENCIAS DE LOS SWICHES EQUIPOS DE RED 48 POE A 3 AÑOS	19/11/2019	18/11/2022	8.484.614	2.498.241
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	2 LICENCIAS DE LOS SWICHES EQUIPOS DE RED 48 NO POE A 3 AÑOS	19/11/2019	18/11/2022	4.242.307	1.249.120
JUST IN TIME SOLUTIONS TRADE SAS	LICENCIA DEL SWICHE EQUIPO DE RED 48 CORE CTALYS 9500 A 3 AÑOS	19/11/2019	18/11/2022	22.905.991	6.744.530
ZOOM	LICENCIAS CONFERENCIA POR CONTINGENCIA COVID 19 517.46 USD	22/01/2021	21/01/2022	1.842.416	107.471
ZOOM	F 7336 COMPRA LICENCIA ANUAL ZOOM	16/02/2021	27/01/2022	84.726.239	6.688.916
PADLET	LICENCIA DE USO APLICACION PARA SUBIR TRABAJO ALUMNOS 1499 DOLARES	16/03/2021	15/03/2022	5.549.387	1.156.122
INDEX EDUCATION	F 607527 PRONOTE LICENCIA BACHILLERATO	01/04/2021	31/03/2022	1.631.404	407.854
MULTISOFTWARE TRANSACCIONAL	LICENCIAS MICROSOFT PROJECT SOLICITADA CONSEJO ADMINISTRACION	23/04/2021	22/04/2022	552.181	171.790
DEVIS KOSMOS	SOPORTE MANTENIMIENTO LICENCIA DE USO APLICACION BACHILLERATO SUBIR TRABAJO	10/05/2021	27/01/2022	9.728.803	1.018.132
EDUKA	F 62 LICENCIAS ANUALES EDUKA DE ADMINSTRACION-PEDAGOGIA Y ENFERMERIA	31/05/2021	30/04/2022	51.060.853	18.567.581
GRUPO MICROSISTEMAS	F 822 COMPRA LICENCIA ANTIVIRUS SOPHOS POR 2 AÑOS	09/06/2021	08/06/2023	45.039.592	32.403.482
INDEX EDUCATION	F 611655 RENOVACION LICENCIA PRONOTE BACHILLERATO	30/06/2021	03/05/2022	3.398.007	1.374.849
INDEX EDUCATION	F 612393 RENOVACION 80 LICENCIAS EDT MONOPOSTE PRIMARIA	30/06/2021	03/05/2022	2.948.087	1.192.809
INDEX EDUCATION	F 621051 RENOVACION 80 LICENCIAS PRO NOTE PRIMARIA	30/06/2021	07/06/2022	4.854.678	2.254.981
MULTISOFTWARE TRANSACCIONAL	LICENCIAS MICROSOFT	30/09/2021	29/09/2022	116.598.515	87.125.001
INDEX EDUCATION	F 276131 PRONOTE LICENCIA BACHILLERATO	27/09/2021	22/09/2022	922.115	678.636
MULTISOFTWARE TRANSACCIONAL	PROGRAMA PARA REALIZAR PLANOS AUTOCAD PROYECTO INMOBILIARIO	19/10/2021	18/10/2022	1.359.358	1.087.486
PADLET	LICENCIA DE USO APLICACION PARA SUBIR TRABAJO ALUMNOS 96 DOLAR	16/12/2021	19/09/2022	377.174	356.526
NOVASOFT	CONTRATO DE ACTUALIZACION SOFTWARE CONTABLE NOVASOFT	25/01/2021	31/12/2021	7.470.981	3.606.691
				338.059.789	236.698.789

REVELACION No. 10– ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El tratamiento del impuesto diferido, tal como lo señala la NIC 12 o la sección 29, surge como un reconocimiento de las diferencias entre las disposiciones contables y fiscales para la determinación del impuesto a la Renta y del Sistema Ordinario. Las Entidades Sin Ánimo de Lucro –ESAL– bajo cumplimiento de requisitos especiales de las normas colombianas y pertenecientes al Régimen Tributario Especial, pueden no encontrarse al alcance de la norma.

En el año 2021 y luego de la evaluación realizada por la Revisoría Fiscal respecto de las cifras causadas como impuesto diferido, se llegó a la conclusión que para el caso especial de las entidades catalogadas como régimen especial, siempre que se dé un adecuado cumplimiento a todos los requisitos para continuar perteneciendo al

régimen, no existe la obligación de calcular impuesto diferido, debido a que no existen impactos futuros impositivos en la realización de sus activos o en la cancelación de sus pasivos.

Por lo anterior y toda vez que las intenciones de la Entidad como ESAL y calificada en el RTE, es continuar perteneciendo al régimen especial y seguir cumpliendo, como lo ha hecho hasta la fecha, con los requisitos legales para la exoneración del pago de impuesto de renta, ajustó, al cierre de este periodo, el valor reconocido como impuesto diferido y reajustando las partidas de utilidades retenidas en el patrimonio, con el fin de mostrar la realidad económica y financiera de dicha partida y su saldo y consecuentemente de los estados financieros. El detalle así:

	Anticipo de Impuesto Diferido(Activo)	Impuesto de Renta Diferido (Gasto)	Ganancias Acumuladas
AÑO	Valores	Valores	Valores
2016	140.112.401	-140.112.401	
2017	162.165.430	-162.165.430	
2018	-79.322.823	79.322.823	
2019	174.023.052	-174.023.052	
2020	-152.174.887	152.174.887	
2021	-244.803.173	0	244.803.173
	0	-244.803.173	244.803.173

REVELACION No. 11 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La norma que se aplicó de las NIIF para PYMES es la sección 11 de instrumentos financieros básicos.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

La Asociación, ha definido actualmente unas políticas de pago a proveedores y otras prácticas comunes por medio de las cuales realiza pagos y cancela las cuentas por pagar por concepto de obligaciones en forma mensual y quincenal.

	31/12/2021	31/12/2020
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$30.375.276	\$0

Las obligaciones financieras corresponden a saldo por pagar a diciembre 31 de 2021 del uso de la tarjeta de crédito con Davivienda, para las compras de tiquetes de avión y hoteles para el manejo de la formación continua. Esta tarjeta tiene un cupo asignado de \$100 millones de pesos y maneja una tasa de 25.93 EA% tasa MV 1.94.

	31/12/2021	31/12/2020
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	\$832.673.251	\$52.520.097

El saldo de proveedores del exterior corresponde a deuda en euros total de 183.293,39 euros de los siguientes proveedores:

PROVEEDOR	CONCEPTO	ALOR EURC	4542,84
12CA97827 - DEBARBIEUX ERIC FRANCOIS	SERVICIO INVESTIGACION CLIMA ESCOLAR	3.500,00	15.899.954
130015506 - UNIVERSITE DE LORRAINE	FORMACION FC MISSION CAFFA SAN SALVADOR UNIVERSITE LORRA	7.297,65	33.152.085
180006082 - AEFÉ AGENCIA PARA LA ENSEÑANZA FRANCESA EN EL EXTER	FACTURA PFC DE SEP A DICIEMBRE AEFÉ	163.209,32	741.434.457
6142810700037 - LYCEE FRANCAIS DE SAN SALVADOR	TIQUETES AEROS Y TAXIS SEMINARIO DE ENTRADA	1.489,32	6.765.748
LFM1106226YA - LYCEE JULES VERNE QUERETARO	REEMBOLSO TAXIS FC NATACHA SANCHEZ HOMOLOGACION MEXICO	254,1	1.154.337
419223425 KOSMOS SKDENGO	LICENCIAS KOSMOS MATEMATICAS BACHILLERATO	7543	34.266.671
TOTAL CUENTAS POR PAGAR EUROS MONEDA EXTRANJERA A DICIEMBRE 31 DE 2021		183.293,39	832.673.251

	31/12/2021	31/12/2020
COSTOS Y GASTOSXPAGAR	\$191.494.629	\$14.710.393

Los costos y gastos por pagar corresponden al saldo por pagar a diciembre 31 de 2021, de proveedores que nos suministran bienes o prestan servicios y que serán cancelados en primeros días de enero de 2022. A continuación se detalla el saldo:

FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
31/12/2021	1012351124 JUNCO VERA MAYRA ALEJANDRA	REEMBOLSO COMPRA MATERIAL PEDAGOGICO ALEJANDRA JUI	272.500
01/12/2021	13ZZ12489 COUSINIER OLIVIER	REEMBOLSO TAXIS FC OLIVIER COUSINE SEMINARIO DE ENTRA	96.200
31/12/2021	17CF16283 DEFOSSEUX VALERIE JEANNE	REEMBOLSO DESAFOSEAU MAT PEDAGOGICO	574.200
13/12/2021	20915930 ESTRADA RODRIGUEZ CELIA MABEL	COMPRA 10 LIBRAS DE CAFE	170.000
31/12/2021	39538238 MARTINEZ VIDALES GLORIA CARMENZA	REEMBOLSO COMPRA PAPELERIA GLORIA MARTINEZ	194.798
31/12/2021	41574077 CACERES DE TRIANA MARTHA HELENA	CUADERNOS PRIMARIA I Y AFICHES COMUNICACIONES	3.861.018
31/12/2021	51629972 SIERRA CHAMUCERO MARICEL	REEMBOLSO COMPRA PAPELERIA	83.000
31/12/2021	51977053 ROMERO LILIANA	DEVOLUCION ACTIVIDAD SOCIEDUCATIVA	1.060.000
31/12/2021	52022859 NEIRA ORTIZ JAZMIN ANGELICA	REEMBOLSO JAZMIN NEIRA ENVIOS DHL	534.972
31/12/2021	52153862 MEJIA LOPEZ CATALINA	REEMBOLSO COMPRA MAT PEDAGOGICO MUSICA	175.000
31/12/2021	52981203 BOHORQUEZ GUZMAN LILIANA ROCIO	REEMBOLSO TAXIS	40.000
31/12/2021	543572 COSTE CLAIRE DELPHINE	REEMBOLSO COMPRA MATERIAL PEDAGICO	431.000
31/12/2021	79787620 LEON ALONSO JUAN CARLOS	ALQUILER CARPAS MESSAS Y SILLAS	13.709.605
31/12/2021	800026212 RICOH COLOMBIA SA.	ALQUILER IMPRESORAS	12.828.155
31/12/2021	800126785 EMERMEDICA SA	SERVICIO MEDICINA PREPAGADA EMPLEADOS	1.266.426
31/12/2021	800215065 COORSERPARK S.A.S.	SERVICIO FUNEBRE EMPLEADOS	816.528
31/12/2021	80022989 PASTRAN CABRERA GERARDO ANDRES	REEMBOLSO DE TAXIS	32.468
31/12/2021	80424959 GOMEZ CASTIBLANCO JESUS ALFREDO	SERVICIO TRANSPORTE RECTOR Y PERSONAL VIDA ESCOLAR	2.010.390
31/12/2021	811008792 GERENCIA Y CONTROL SAS	SERVICIO REVISORIA FISCAL	3.219.300
31/12/2021	830009027 REMS INGENIERIA S.A.	MANTENIMIENTO UPS Y EQUIPOS AIRE ACONDICIONADO	2.245.937
31/12/2021	830010438 SERVICIOS ALIMENTICIOS ALDIMARK SAS	SERVICIO RESTAURANTE ADMON, BECADOS CHIA Y ESTUDIAN	20.361.135
31/12/2021	830070784 COLFONDOS	AFC AMELILE FISET	400.000
31/12/2021	830078515 COLUMBUS NETWORKS DE COLOMBIA LTD.	SUSCRIPCION INTERNET	17.343.415
31/12/2021	830089928 SAG SERVICIOS DE INGENIERIA S.A.S.	COMPRA TIRAS MAGNETICAS	1.811.426
31/12/2021	830141248 EDICIONES FONDO DE CULTURA ECONOMICA	TEXTOS BIBLIOTECA CDI	5.320.293
31/12/2021	860006864 CLUB COLOMBO LIBANES	ESTACIONES DE CAFÉ EENTOS	5.800.683
31/12/2021	860523408 SEGURIDAD NAPOLES	VIGILANCIA LICEO	29.022.538
31/12/2021	86898 CAVALIER EP GIZON MATHILDE PASCALE	DOCUMENTAL BIBLIOTECA CDI	73.100
31/12/2021	900432805 AGUA MAGNETIZADA COLOMIBA SAS	AGUA	260.000
31/12/2021	900510142 UNIKA HOTELS CORP COLOMBIA	ALOJAMIENTO M DEBARBIEUX LICEO EXCELENCIA	722.912
31/12/2021	900512637 INTERLIFT S.A.S	MANTENIMIENTO ASCENSORES	631.265
31/12/2021	900690840 ARQUITECTURA EN ESTUDIO SAS	ESTUDIO RADICACION PI	2.024.478
31/12/2021	900787869 KEY TECH LOCKSMITH SAS	MATERIALES MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES	11.287.074
31/12/2021	900830542 BODYTECH ACTIVE SAS	ALQUILER PISCINA	31.193.960
31/12/2021	900994635 FERRETERIA FM SAS	MATERIALES PARA CONSTRUCCION MANTENIMIENTO	7.159.703
31/12/2021	901002541 URBANO LEGAL SAS	HONORARIOS AJUSTE FICHA VALORACION PI	2.038.890
31/12/2021	901171468 GS INGENIERIA ELECTRICA SAS	CAMBIO DE LUMINARIAS	5.400.597
31/12/2021	901173607 JARDINERIA MUNDIAL SAS	JARDINERIA LICEO	2.395.672
31/12/2021	901247795 GM LOGISTICA SAS	SERVICIO DE MENSAJERIA	841.051
31/12/2021	901268500 SOLUCION VERTICAL ADVENTURE SAS	CLASES DE ESCALADA	2.960.629
31/12/2021	901327720 4/4 GOURMET SAS	ESTACION DE CAFÉ CONSEJO DE ESTABLECIMIENTO	824.310
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A DICIEMBRE 31 DE 2021			191.494.629

RETENCION Y APORTES DE NOMINA

Corresponden a los valores causados a 31 de diciembre de 2021 y no pagados a la misma fecha, por concepto de aportes a seguridad social: salud y pensión los cuales fueron pagados en primeros días del mes de enero de 2022.

	31/12/2021	31/12/2020
Aportes a salud	\$0	\$99.815.600
Aportes a riesgos profesionales	\$0	\$3.948.000
Aportes a ICBF, Caja y Sena	\$0	\$70.725.500
Aportes pagar al Sindicato	\$0	\$26.354
Aportes por pagar a pensiones	\$0	\$133.733.900
Otros	\$245.596	\$0
RETENCION Y APORT.NOMINA	\$245.596	\$308.249.354

Todas las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones a corto plazo, por lo cual no aplica liquidar y registrar el valor presente neto.

	31/12/2021	31/12/2020
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:	\$1.054.788.753	\$375.479.844

REVELACION No. 12 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La norma que se aplicó de las NIIF para PYMES es la sección 11 de instrumentos financieros básicos

Son aquellas cuentas por pagar que surgen de obligaciones tributarias propias de la Asociación, su valor es determinable según la normatividad tributaria nacional, departamental o municipal y que deberán ser pagados mensualmente, bimestralmente, anualmente o de acuerdo a las estipulaciones tributarias en Colombia. Dentro de ellos se incluye:

- o Retención en la fuente practicada
- o Impuesto de industria y comercio y retención de Ica
- o Impuesto a la Renta Corriente

	31/12/2021	31/12/2020
RETENCION EN LA FUENTE	\$70.254.648	\$47.912.365
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$32.151.000	\$31.315.000
RETENCION DE ICA	\$7.033.348	\$3.013.010
IVA	\$0	\$2.966.555
RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$33.293.000	\$28.026.116
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	\$142.731.996	\$113.233.046

La Asociación Colombo Francesa de Enseñanza se encuentra al día en la presentación y pago de los tributos a diciembre 31 de 2021 y las obligaciones por impuestos corrientes antes relacionadas, corresponden a pagos que por ley deben hacerse en enero de 2022.

REVELACION No. 13 – OTRAS PROVISIONES CORRIENTES

La Asociación aplica para el caso de las provisiones las normas de la sección 21 de las NIIF para PYMES en donde reconoce las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

- A raíz de un suceso pasado, que la Asociación tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que la Asociación tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación, es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, la Asociación deberá revisar cada año si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros. La tabla de valoración definida por la Asociación, considera los siguientes criterios:

Clasificación	Rango	Descripción
Probable	Superior al 61%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Del 41%% al 60%	Puede presentarse o no.
Remoto	Inferior del 0% al 40%	No se presentará o no producirá efectos para la Empresa.

Una vez actualizados los pasivos contingentes la siguiente es la tabla de resumen de este pasivo:

Contingencia	Entidad	Monto	Probabilidad	Observaciones
Inconsistencias pensionales	Colpensiones	\$ 15.437.000,00	Probable y Posible	Colpensiones inició un programa de depuración de deudas pensionales. Se remonta a 1995. El Liceo está aclarando fechas de afiliación, retiros de personal y pagos realizados con el fin de depurar la información de Colpensiones. Puede resultar una deuda real, sin embargo, estimo que el valor de la deuda real puede ser mucho menor pues la deuda real con Colpensiones pareciera es de \$15.437.000.
Demanda Laboral individual: Sandra Ruiz vs ACFE	Ruiz Chanchy Sandra (Demandante)	\$ 92.812.831,00	Posible	La ex trabajadora demanda al colegio por despido injusto. Proceso en curso. Falló conciliación. No se ha fijado nueva sesión.

Por lo anterior se mantiene el mismo valor de provisión del año 2020 y se relaciona una contingencia pasiva calificada como posible la cual queda revelada más no provisionada.

	31/12/2021	31/12/2020
Otras Provisiones	\$15.437.000	\$15.437.000

REVELACION No. 14 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

La norma que se aplicó de las NIIF para PYMES es la sección 28 de beneficios a empleados.

Bajo norma internacional nace el concepto de beneficios a empleados, requiriendo que se reconozca un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro y reconocer un gasto cuando la Asociación consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.

Los beneficios a los empleados a corto plazo: (se liquidan antes de un año, los empleados ya han prestado sus servicios, ejemplo):

1. Sueldos, salarios, horas extras, bonificaciones, auxilio de transporte y aportaciones a la seguridad social y parafiscales;

2. Ausencia retribuida por enfermedad;
3. Primas (Bilingüismo, responsabilidad y prima extralegal)
4. Auxilio Educativo
5. Prima Consejo

Dentro de los beneficios a empleados de corto plazo, se encuentran las prestaciones sociales de ley como son: las cesantías, intereses a las cesantías y las vacaciones consolidadas que se pagan cada año.

	31/12/2021	31/12/2020
Salarios Por pagar	\$2.025.571	\$2.291.914

Los salarios por pagar corresponden a un empleado que se le hizo ajuste en nómina y se pagará en los primeros días de enero de 2022 y este salario corresponde a Andrés Pastran.

PRESTACIONES SOCIALES:

	31/12/2021	31/12/2020
CESANTIAS	\$732.891.620	\$664.007.052
INTERESES A LAS CESANTIAS	\$ 84.165.446	\$ 76.051.311
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$412.069.197	\$418.772.601
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	\$1.231.151.834	\$1.161.122.878

Las vacaciones que se adeudan a diciembre 31 de 2021, corresponden al periodo de septiembre a diciembre de 2021 del personal docente y otros que tiene fecha de ingreso en septiembre.

REVELACION No. 14 –BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES:

Existe una Convención Colectiva suscrita entre el Sindicato de Trabajadores del Liceo Francés Louis Pasteur – SINTRALIF y la Asociación Colombo Francesa de Enseñanza. El Liceo reconoce el Sindicato, con la Personería Jurídica No.1031 del 27 de abril de 1971, garantiza el derecho de afiliarse libremente. La Convención Colectiva de Trabajo obliga a las partes y sus disposiciones se entenderán incorporadas a los contratos individuales de trabajo y prevalecerán sobre el Reglamento Interno de Trabajo en los términos de la ley. Por consiguiente toda otra disposición que tienda a desvirtuar sus estipulaciones, se tendrá por no escrita. Producto de la Convención Colectiva de Trabajo se generan diferentes beneficios a empleados, dentro de los cuales están:

Otros beneficios a los empleados a largo plazo: son los beneficios para los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación), cuya obligación no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios, como son:

1. Prima de antigüedad
2. Becas para hijos de empleados
3. Auxilio funerario
4. Pensión sanción
- 5.

Para estos beneficios se realizó un cálculo actuarial por un experto en la materia y están reconocidos como pasivos dentro de los estados financieros. Para la implementación por primera vez se ajustaron contra utilidades

retenidas. Para transición y posteriormente se estableció como política y por norma internacional actualizar cada año los cálculos actuariales y cada tres años revisar las premisas actuariales. Las diferencias generadas en la actualización del cálculo actuarial se ajustarán según corresponda.

AUXILIO EDUCATIVO

	31/12/2021	31/12/2020
AUXILIO EDUCATIVO (Becas Hijos Empleados)	\$8.848.569.688	\$10.901.345.348

Auxilio escolar para hijos de los empleados con contrato a término indefinido matriculados en el Liceo Francés.

Todos los hijos de los empleados contratados antes del 1 de septiembre de 1987, tienen derecho a becas completas en el Liceo Francés. Los demás trabajadores con contrato a término indefinido, tienen derecho a becas parciales así:

100% para los trabajadores que laboren medio tiempo o más, 50% para los trabajadores que laboren menos de medio tiempo y más de un cuarto, 25% los que laboren menos de un cuarto de tiempo.

Este pasivo se actualizará cada año y las premisas actuariales se revisarán por lo menos cada tres años. Para el cierre 2021 hay cobijados por este auxilio educativo 69 hijos de empleados, el año anterior fueron 72.

Este cálculo actuarial contempla para su liquidación:

1. Método actuarial: Metodología requerida por la norma Unidad de Crédito Proyectada.
2. Supuestos económicos: Tasa de descuento y tasa de incremento en los beneficios con promedio geométrico.
3. Supuestos Demográficos: Mortalidad, tasa de rotación y edad de retiro.

La disminución que se genera entre el año 2021 y 2020 de -19.07% de provisión, obedece en gran parte al aumento de la tasa de descuento que paso del 5.19% al 8.40% y en una menor medida al ajuste a la tabla de rotación al pasar de 124% a 135%; para esta liquidación se tiene en cuenta el método actuarial, supuestos económicos y supuestos demográficos y adicional el costo financiero.

Los anteriores procedimientos utilizados por Deloitte para la liquidación de los cálculos actuariales, se documentarán con más detalle en la revelación 23.

QUINQUENIOS

	31/12/2021	31/12/2020
QUINQUENIOS	\$587.396.964	\$629.357.565

La variación que se genera entre el año 2021 y 2020 de -6.67% de provisión, obedece en gran parte al aumento de la tasa de descuento que paso del 6.81% al 9.02% y en una menor medida al ajuste a la tabla de rotación al pasar de 124% a 135%; para esta liquidación se tiene en cuenta el método actuarial, supuestos económicos y supuestos demográficos y adicional el costo financiero. Esta provisión corresponde a 166 empleados.

Según la convención colectiva, este beneficio se otorga hasta los 30 años de antigüedad. El beneficio no se otorga a los colaboradores que no cumplan con la política establecida en la convención, entre ellos, los que superen la antigüedad máxima establecida. El beneficio de antigüedad se reconoce de acuerdo con la siguiente tabla:

Antigüedad (Años)	% de Salario
5	50%
10	75%
15	100%
20	150%
25	175%
30	185%

BENEFICIOS POSTEMPLEO

	31/12/2021	31/12/2020
BENEFICIOS POST EMPLEO	\$108.539.076	\$121.788.403

Los beneficios post-empleo son: las atribuciones a los empleados que se reconocen después de completar su período de empleo en la Asociación. Estos beneficios corresponden a pensiones de jubilación. La Asociación realiza aportes directamente a los fondos de pensiones, quienes son los que se encargan de administrar dichos recursos.

En el caso de existir un incumplimiento laboral referente a pensiones obligatorias de los empleados, la Asociación se verá en la obligación de efectuar un cálculo actuarial para poder estimar un pasivo frente a esta situación.

Estos beneficios post-empleo se dividen en dos: Planes de aportación definida y planes de beneficios definidos.

Beneficios post-empleo: planes de aportaciones definidas:

En este plan se encuentran los empleados vinculados a la Asociación que pertenecen a un fondo pensional, debido a que la Asociación transfiere la obligación por concepto de pensiones que tiene con el empleado a un tercero (fondo de pensiones, entre otros), dejando de asumir así los riesgos inherentes a esta obligación laboral; esto implica el pago mensual de un aporte a cargo de la Asociación a dicho fondo.

Beneficios Post-empleo: Beneficios definidos:

La Asociación determinará el pasivo por beneficios definidos neto con una regularidad anual suficiente, para que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes que podrían determinarse al final del período sobre el que se informa. Ejemplo claro de este beneficio, es cuando la entidad paga directamente las pensiones o seguros de vida o medicina prepagada después de que se pensiona un empleado.

Este pasivo se generó por cuatro excolaboradores del Liceo que ya se encuentran jubilados, de los cuales actualmente quedan dos. El evento que dio origen a la sanción, procede de realizar cotizaciones incompletas al seguro social durante la vida laboral de los colaboradores; por tal razón, la proporción de la pensión por los

pagos dejados de cotizar, los asume el Liceo. Según el cálculo actuarial realizado el pasivo asciende a \$108.539.076.

En conclusión quedan dos beneficiarios de esta pensión sanción: la señora Lecaros Gómez Inés y pensión sustitutiva a la señora Silena Torres de Méndez por la muerte del señor Jorge Ignacio Méndez en 2017.

Las anteriores novedades tuvieron una variación menor -10.88% asociada principalmente al aumento de la tasa de descuento al pasar del 3.93% al 7.41%.

GRAN TOTAL BENEFICIOS		
A EMPLEADOS NO CORRIENTES:	31/12/2021	31/12/2020
	\$9.544.505.728	\$11.652.491.286

REVELACION No. 15 PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS CORTO Y LARGO PLAZO

La norma que se aplicó de las NIIF para PYMES es la sección 11 de instrumentos financieros básicos.

Estas obligaciones deben reconocerse en el momento en que se reciben los valores por parte del tercero y se adquiere la obligación por algún concepto asociado al valor recibido.

Los anticipos y avances recibidos se medirán por el valor efectivamente recibido por parte de la entidad contratante con la cual se firme el convenio o acuerdo.

Para los ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas y pensiones, becas francesas y otros recibidos de Francia, como los dineros para proyectos pedagógicos APP, se debe analizar la política de ingresos bajo NIIF para PYMES, la cual contempla que:

Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio facilitando información útil sobre la medida de la actividad de servicio prestado que en nuestro caso es el año escolar. Si estos ingresos se reciben de forma anticipada al inicio del periodo, se reconocerán como ingresos recibidos por anticipado y en la medida que se presten los servicios a los terceros se reconocerán como ingresos en el estado de resultados de la Asociación.

El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias por referencia al grado de realización de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización. Bajo este método, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado periodo. En conclusión, este es el método que utiliza la Asociación para amortizar los ingresos recibidos por anticipado.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO Y OTROS	31/12/2021	31/12/2020
Pagos anticipados escolaridad año 2022-2023 (anualidad anticipada)	4.507.014.662	3.702.808.079
Pagos anticipados escolaridad (Mayores valores pagados)	59.971.693	0
Becas Francesas por aplicar	294.159.670	0
Otros	1.200.000	0
Fondo de Solidaridad corto plazo	0	27.429.822
(*)Otros Ingresos Recibidos para terceros (Recursos para ejecutar la formacion continua)	2.531.803.254	0
PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS CORTO PLAZO	7.394.149.279	3.730.237.901
Pagos anticipados escolaridad (Mayores valores pagados)	15.971.187	0
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO LP	15.971.187	0
GRAN TOTAL PASIVO DIFERIDO Y OTROS INGRESOS DE TERCEROS	7.410.120.466	3.730.237.901

(*)Los otros ingresos recibidos para terceros hacen referencia a que de acuerdo con los lineamientos de la AEFE (Agencia Para la Enseñanza Francesa en el Extranjero), nuevamente en el año 2021 el Liceo es nombrado ente mutualizador es decir que administra los recursos asignados para la formación continua para la zona AMLANORD que la componen 25 establecimientos de 14 países.

REVELACION No. 16-EXCEDENTES ACUMULADOS

En esta cuenta se encuentran los beneficios obtenidos durante los ejercicios de años gravables anteriores. Los valores reflejados corresponden a valores netos de utilidades de cada año, previa la aplicación del impuesto sobre la renta apropiado para cada ejercicio.

A continuación se presenta el resumen año por año de las ganancias acumuladas que forman parte de los Estados Financieros:

TOTAL EXCEDENTES ACUMULADOS	
AÑO	EXCEDENTE
1995	325.893.144
1996	637.363.792
1997	423.836.004
1998	747.899.134
1999	697.771.847
2000	240.094.374
2001	188.798.219
2002	-7.128.612
2003	-8.503.259
2004	-322.426.614
2005	105.629.531
2006	-144.861.637
2009	-459.781.450
2010	989.075.406
2011	461.314.259
2012	283.952.779
2016 VLNIIF	-1.276.469.002
2017	1.814.680.328
2017-Modif.distribu perdida 2013	-148.605.785
2018	2.859.819.207
2018-Distribucion utilidad a Asignación permanente RI	-1.767.090.000
2019-Reclasif. utilidad contable 2019 a Utilid Acumuladas	3.260.633.456
2019-Destinacion Excedente Neto Fiscal 2019-Asignac.Permanente	-3.571.900.832
2019-Destinacion Excedente Neto Fiscal 2019-Reserva Destinac Esp	-1.606.029.168
2020-Reclasif. utilidad contable 2020 a Utilid Acumuladas	4.620.932.071
2021-Ajuste Impuesto diferido activo	-244.803.173
2020-Destinacion Excedente Neto Fiscal 2020-Asignac.Permanente	-3.756.120.000
TOTAL	4.343.974.020

REVELACION No. 17-GANANCIAS ACUMULADAS-EFECTOS EN CONVERGENCIA:

UTILIDADES RETENIDAS-ADOPCION POR PRIMERA VEZ: \$157.544.769.283

De acuerdo con la Norma Internacional todos los ajustes generados en la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES se realizaron contra patrimonio en utilidades retenidas, cuenta efectos por convergencia o adopción por primera vez.

AJUSTES REALIZADOS A PATRIMONIO POR APERTURA DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF			
CODIGO	NOMBRE CUENTA	Disminución	Aumento
3905	UTILIDADES RETENIDAS ADOPCION	0	81.996.767.876
390501	Avaluo Terrenos	0	72.253.854.876
390502	Avaluo Construcciones	0	7.945.054.406
390503	Depreciac. Acumulada Edif (159205-06)	0	1.457.303.456
390504	Depreciación Acumulada Faltantes act.fijos y otros	458.493.718	
390505	Depreciación Acumulada que no se registro años anteriores	1.832.014.140	
390506	Sobrantes Faltantes Activos Fijos	22.441.495	
390507	Ajuste Calculo Actuarial Cesantias Reg.Anterior	3.522.439.453	
390508	Beneficios a empleados largo plazo	24.033.774	
390509	Castigo deudores varios (Apertura)	254.003.915	
390510	Inventario Libros ajuste (Ahora costo)	16.144.439	
390511	Ajuste deterioro inventario (apertura)	0	21.359.603
390512	Ajuste provisión cartera por diferencia	6.129.570.934	163.674.340.217
UTILIDADES RETENIDAS ADOPCION POR PRIMERA VEZ Aumento			157.544.769.283

REVELACION No. 18. SUPERAVIT DE CAPITAL - DONACIONES

	31/12/2021	31/12/2020
DONACIONES	\$12.142.944.477	\$12.142.944.477

En esta cuenta se encuentran registrados los valores acumulados por donaciones efectuadas a la Asociación por la Fundación Louis Pasteur desde la fundación del Colegio y por los padres de familia por el ingreso de sus hijos al Liceo, así como donaciones recibidas del gobierno Francés.

A continuación relacióno las donaciones mas recientes.

- \$3.013.921.000.00 por la donación de los terrenos en 2013 donde se encuentra ubicado el edificio antiguo del Liceo Francés Louis Pasteur.
- Durante el año 2014 se recibió una donación de 80.000 euros, equivalentes a \$214.629.600 para la compra de ascensores de discapacitados.
- Durante el año 2017 se recibió donación de la AEFE para obras por 60.000 euros equivalente en pesos a \$184.807.200.
- Durante el año 2018 se recibió en dinero de la AEFE el valor de 190.000 euros es decir \$641.669.900 como subvención para seguridad.
- En el año 2019 se recibió donación de la compañía Aviatur por \$5 millones con destino a la creación de la sala de música, la cual se ejecutó en su totalidad.

Las sumas acumuladas son las siguientes:

En bienes muebles	1.085.065.506
En bienes inmuebles	3.314.713.509
En dinero	7.743.165.462

\$ 12.142.944.477

REVELACION No. 19-OTRAS RESERVAS-RESERVAS OCASIONALES

	31/12/2021	31/12/2020
RESERVAS OCASIONALES	\$15.115.228.686	\$11.359.108.686

Corresponde a la destinación de los excedentes fiscales acumulados de los años 2007 y 2008 que fueron utilizados para el proyecto del refuerzo antisísmico del Liceo por valor total de \$1.125.324.373 y adicionalmente excedentes fiscales de los años 2014 a 2020 por valor total de \$13.989.904.313 que fueron utilizados para proyectos de destinación específica a corto plazo ejecutados en su totalidad y asignaciones permanentes para el proyecto inmobiliario de largo plazo.

RESERVA	VALOR
2007 R. Excedente Refuerzo antisismico	481.148.710
2008 R.Excedente Refuerzo Anticismico	644.175.663
2014 Reserva Proyecto Mejora Espacios Pedagogicos	380.922.295
2015 Reserva Proyecto Mejora Espacios Pedagogicos	365.138.461
2016 Reserva Proyecto Mejora Espacios Pedagogicos	730.259.556
2017 Reserva destina Especifica	225.444.000
2017 Asignación Permanente Proyecto Inmobiliario	1.587.000.000
2018 Asignación Permanente Proyecto Inmboliario	1.767.090.000
2019 Asignación Permanente Proyecto Inmboliario	3.571.900.832
2019 Reserva para destinación Especifica	1.606.029.168
2020 Asignación Permanente Proyecto Inmboliario	3.756.120.000
TOTAL	15.115.228.686

REVELACION No. 20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación se presenta un análisis de los ingresos del período de la Asociación para los años 2021 y 2020.

El año 2021 termino en diciembre con 1791 niños escolarizados.

El valor de ingresos por prestación de servicios al 31 de Diciembre comprendía:

INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	31/12/2021	31/12/2020
Matriculas	3.567.986.652	3.719.763.669
Pensiones (1791)	33.765.474.350	33.150.467.420
Ingresos Becas AEFE (106)	1.643.386.618	1.665.256.129
TOTAL INGRESOS BRUTOS	38.976.847.620	38.535.487.218
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		
Por Becas Otorgadas	2.618.037.910	2.285.857.902
Becas a Empleados (69)	1.477.297.896,00	1.341.448.827,00
Becas a Particulares (63)	1.140.740.014,00	944.409.075,00
Descuentos por familia Numerosa	640.336.347,00	660.082.388,00
Descuentos por pronto pago (359 alumnos)	311.471.815,00	380.675.251,00
Descuento Ps a CM1 1,61%	91.307.119,00	0,00
	1.043.115.281	1.040.757.639
TOTAL DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	3.661.153.191	3.326.615.541
TOTAL INGRESOS NETOS	35.315.694.429	35.208.871.677

REVELACION No. 21. COSTOS DE VENTAS

El costo de ventas incurrido durante los años 2021 y 2020 por la prestación del servicio educativo, están conformados por los siguientes conceptos:

COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	31/12/2021	31/12/2020
Costo del Personal docente (86)	9.667.263.089	8.685.111.183
Costo del Personal Inspectores (33)	1.661.876.632	1.481.941.762
(1)Costos del Personal Academico Administrativo (35)	2.574.677.132	2.476.677.025
(2)Participación Remuneración AEFÉ	9.271.019.741	9.115.269.488
(3)Honorarios	221.030.611	61.039.736
(4)Arrendamientos	88.463.216	101.397.463
Seguros	8.864.982	5.949.029
Servicios Públicos	185.445.524	140.401.904
(5)Aseo y Vigilancia	735.697.509	615.748.147
(6)Servicios Temporales	41.486.698	29.159.334
Correo Portes y Telegramas	1.029.916	239.347
(7)Transporte, fletes y acarreos	146.858.379	44.658.009
(8)Comunicación e internet	166.496.784	157.315.147
(9)Otros Servicios	386.345.875	179.711.769
(10)Mantenimiento y Reparaciones	698.413.420	714.112.246
(11)Gastos de Viaje	37.527.197	276.620.197
Textos y Material Pedagógico	939.606.423	967.734.525
Suscripciones y Afiliaciones	15.890.647	22.867.584
(12)Diversos	541.100.208	602.982.056
TOTAL COSTOS DE SERVICIOS	27.389.093.983	25.678.935.953

(1)Costos del Personal Académico Administrativo: El valor de \$2.574.677.132 corresponde a 35 personas en nómina de las siguientes áreas: Sistemas (5), mantenimiento (5), biblioteca (4); secretarías (6), vida escolar (3), comunicaciones (1), sicólogas (2), Enfermeras (3), laboratorio (3), fotocopiadora (1), transporte (1), coliseo (1).

(2) Participación Remuneración AEFÉ de \$9.271.019.741:

En este punto es importante aclarar que la Asociación Colombo Francesa de Enseñanza, es una entidad sin ánimo de lucro constituida bajo las leyes colombianas, hace 88 años, que ofrece servicios educativos académicos desde preescolar hasta secundaria. Desarrolla programas del sistema educativo francés, los cuales se adaptan a las normas colombianas, de tal forma que los alumnos sean bachilleres tanto en el sistema colombiano como en el francés. Para lograr este objetivo se suscribió un Convenio de Cooperación aprobado en la ley 12 de 1980 con la Agencia para la Enseñanza del Francés en el Exterior (AEFE), entidad adscrita al Ministerio de Relaciones Exteriores de Francia, la naturaleza de ese convenio es avalada por el Gobierno Colombiano.

Para efectos de lograr que el establecimiento difunda correctamente el sistema educativo francés, la AEFÉ asigna personal propio en la implementación de los programas, su seguimiento y evaluación, en consecuencia, el personal asignado para este propósito tiene estatus de servicio diplomático.

A través de convenios de cooperación, la AEFÉ se encuentra presente en un poco más de 130 países del mundo y por un tema de orden, los países se dividen en regiones. Colombia pertenece a una región denominada AMSUD, a la que pertenecen Brasil, Ecuador, Costa Rica, Paraguay y Venezuela.

La AEFÉ no es socia y/o accionista de la Asociación, y entre los distintos establecimientos educativos no existe vínculo societario alguno.

Producto de este Convenio, se paga una participación del salario y una prima ISVL del personal que tiene estatus diplomático y se contribuye con un 6% de los ingresos de las pensiones que factura el colegio, dinero que es pagado a la AEFE.

(3) Honorarios: El valor de \$221.030.611 corresponde a honorarios de personal profesional, que cubre reemplazos y honorarios a cinco (5) profesores no residentes.

(4) Arrendamientos: El valor de \$88.463.216 corresponde a: renta de servidores (Computel Systems), controladora firewall para alto (Grupo Microsistemas) y alquiler carpas para eventos, entre otros menores.

(5) Aseo y Vigilancia: El valor de \$735.697.509 corresponde a servicio de aseo de Casalimpia y de la empresa de vigilancia Seguridad Nápoles.

(6) Servicios Temporales: El valor de \$41.486.698, corresponde a desmaterialización exámenes Bac y Brevet, cobrada por el Liceo Francés de San Salvador.

(7) Transporte, fletes y acarreo de \$146.858.379, corresponde a gastos de transporte pagados a Turismo Yep por transporte becados, hijos de empleados, seguimiento satelital gps, servicio de transporte por contrato con Bodytech y rutas adicionales para bachillerato.

(8) Comunicación e internet: El valor de \$166.496.784, corresponde a canal de internet prestado por Colombus.

(9) Otros Servicios: El valor de \$386.345.875, corresponde a servicios de:

- Servicio diseño y creación página web
- Factura mutualización 1% formación continua
- Preparación exámenes icfes
- Servidores virtuales y servicio de backup
- Servicio piscina Bodytech
- Encuesta clima escolar
- Servicios de producción audiovisual
- Servicio de clases de escalada
- Servicio inscripciones exámenes dele
- Servicio voto electrónico
- Servicio clases de danza
- Servicio formación ambiental
- Servicios de apoyo área de sistemas
- Servicio afiliación Uncoli
- Pruebas al Icfes
- Ateb servicio facturación electrónica
- Otros menores

10) El costo de mantenimiento y reparaciones de \$698.413.420, está representado principalmente por los siguientes conceptos y otros menores.

Cambio de 16 filtros de aire ventilación mecánica y mantenimiento de los sistemas de ventilación
 Cambio de brazo para las puertas de la zona de descarga
 Cambio de luminarias y sonido con amplificaciones para el salón b307
 Compra cambio de 16 filtros de ventilación mecánica
 Compra de divisiones en acrílico para separar puestos para evitar contagios covid 19
 Compra de canecas negras verdes y blancas todo el liceo
 Compra de material de construcción, madera para hacer mobiliarios y/o muebles
 Compra de materiales generales de mantenimiento y construcción para tener en stock
 Compra señalización en acrílico luminiscente para salones y oficinas etapa 1
 Llaves push corona para todos los baños del liceo
 Reconstrucción de muro posterior de mampostería
 Reparación piso de caucho de los parques infantiles ubicados en el área de maternal
 Servicio pintura para 80 sales bloque A B C y rejas exteriores
 Suministro e instalación de tubería en la cubiertas de todo el liceo
 Suministros de salidas de puntos eléctricos en 16 salones de maternal
 Suministro de cableado eléctrico para iluminación de exterior bloques a y b
 Trabajos de cableado y señal eléctrica para clases híbridas en salones de bachillerato y primaria
 Trabajos en ascensores de cambios de cubiertas de 5 metros cuadrados
 Trabajos en alturas con andamios certificados y flanches laterales suministro e instalación

(11) Gastos de viaje de \$37.527.197, corresponden a gastos de pasajes aéreos, pasajes terrestres y otros para profesores que tienen el beneficio por convención de tiquetes aéreos como fueron profesor Gavignet y profesora Katherine Becerra, tiquetes de avión del señor Debarbieux para dictar charlas a docentes y reembolso tiquetes aéreos a profesores no residentes.

(12) Diversos: Los costos diversos de \$541.100.208 corresponden a:

(12) Diversos	31/12/2021	31/12/2020
Gastos de Representación y Relaciones Públicas	85.052.553	76.326.525
Elementos de Aseo y Cafetería	79.561.671	89.073.702
Útiles, papelería, Reproducciones y fotocopias	144.149.834	149.553.313
Taxis y buses	1.685.500	7.985.152
Casino y Restaurante	45.980.709	42.772.204
Parqueaderos	19.350	9.400
Publicidad (Anuarios)	7.720.600	18.481.800
(1) Implementos de Informática	65.314.603	84.189.683
(2) Gastos médicos y drogas	99.103.712	112.650.798
Diversos otros	12.511.677	21.939.479
TOTAL COSTOS DIVERSOS	541.100.208	602.982.056

(1) Implementos de Informática de \$65.314.603 corresponden a compra de materiales para reparación de computadores, compra de memorias y discos sólidos, compra de baterías para ups, compra de memorias usb y ram y cables, compra de cargadores, pad mouse y diademas, teléfonos, parlantes, display, baterías y adaptadores, entre otros menores.

(2)Gastos médicos y drogas de \$99.103.712 corresponden a: compra de implementos para bioseguridad por la pandemia ocasionada por el Covid 19 como fueron: compra de toallas con detergente y desinfectante alto nivel, elementos para enfermería, pruebas covid, compra de tapabocas, gel antibacterial y caretas, suministro de oxígeno cilíndrico y prueba hidrostática, medicamentos enfermería.

REVELACION No. 22. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración incurridos durante los años 2021 y 2020, están conformados así:

GASTOS DE ADMINISTRACION	31/12/2021	31/12/2020
(1) Gastos de Personal (16)	1.323.114.352	1.236.654.421
(2) Honorarios	552.363.914	248.706.205
(3)Impuestos	586.764.000	707.111.000
Arrendamientos	996.600	0
(4)Contribuciones y Afiliaciones	43.690.833	56.844.467
Seguros	225.994.793	218.175.438
Servicios de Aseo y Vigilancia	184.489.767	154.647.143
Servicios Públicos	145.865.032	117.513.961
Otros Servicios /Comunicación e Internet	53.050.017	41.995.844
Gastos legales y notariales	708.125	111.760
Mantenimiento y Reparaciones	1.684.000	0
Depreciaciones	1.989.776.391	1.928.972.205
(5)Diversos	605.231.877	348.274.861
(6)Provisiones y Deterioro	0	104.798.563
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	5.713.729.701	5.163.805.868

(1)Gastos de Personal: Los gastos de personal de \$1.323.114.352 corresponde a los salarios, prestaciones sociales, seguridad social y parafiscales del personal de administración (16 empleados); para el año 2021 el incremento de salarios fue del 2.81% e incremento de horas extras administrativas.

(2)Honorarios: Los honorarios de \$552.764.000 sufren un incremento debido a gastos preoperativos proyectos inmobiliario, honorarios Baker Tilly (auxiliar contable), honorarios seguridad en el trabajo, y honorarios contrataciones nuevas en proyecto inmobiliario y Daf adjunto.

(3)Impuestos: El valor de \$586.764.00 corresponde a los impuestos de industria y comercio y de propiedad raíz. Se ve disminuido porque no hubo impuesto de valorización y adicional por pandemia el gobierno concedió descuentos en el impuesto predial.

(4)Contribuciones y Afiliaciones: Las contribuciones y afiliaciones de \$43.690.833 corresponden al gasto de salario de los aprendices del Sena y de servicio cívico, en total fueron 11.

(5)Los gastos diversos de\$605.231.877, corresponden a:

(5) Diversos	31/12/2021	31/12/2020
Gastos de Representación	15.014.117	10.537.754
Elementos de Aseo	17.299.925	18.105.535
Elementos de cafetería	1.455.577	489.600
Útiles, papelería y reproducciones y fotocopias	35.032.783	29.959.441
Taxis y buses	1.008.668	127.000
Casino y Restaurante	7.232.600	4.781.229
Mantenimiento y Actualización	528.188.208	284.274.302
TOTAL	605.231.877	348.274.861

El aumento de los gastos diversos de mantenimiento y actualización del software, obedece principalmente a la compra de licencias de zoom y a la compra de licencias software eduka.

(6) La provisión por deterioro esta en cero porque se presentó recuperación de deterioro en cartera por lo cual no genera gasto sino un ingreso.

REVELACION No. 23. OTROS INGRESOS

Este rubro está conformado por los siguientes conceptos:

OTROS INGRESOS	31/12/2021	31/12/2020
(1)Otras Ventas	79.547.874	72.799.474
(2)Ingresos por Arrendamientos	1.087.000	4.117.647
(3)Comisiones Cafetería	0	44.875.022
(4)Servicios y Devolución ASE	-21.021.534	412.869.146
(5)Recuperaciones	2.321.363.433	317.427.226
(6)Indemnizaciones-Incapacidades	62.906.192	67.704.271
Ingresos de ejercicios anteriores	0	88.389
Devolución Alquiler	0	-252.101
(7)Diversos	17.647.439	275.465.971
TOTAL OTROS INGRESOS	2.461.530.404	1.195.095.045

(1)Las otras ventas de \$79.547.874 corresponden en su gran mayoría a formularios de inscripción, venta de anuarios y calculadoras, entre otros menores.

(2)Los ingresos por arrendamientos de \$1.087.000 corresponden a alquiler coliseo para realización de seminario.

(3)Las comisiones de la cafetería están en cero porque ellas correspondían a contrato de servicios celebrado entre el Liceo con el proveedor Aldimark y la crepería Señora Claudia Blanco, por comisiones concesión cafetería y por la participación de ventas de la crepería, las cuales se facturaban de manera mensual y que por pandemia estos proveedores no prestaron el servicio.

(4)Los servicios y devolución ASE de -\$21.021.534 corresponden a derechos de grado, bac, brevet, otros exámenes y devoluciones a padres de familia de pagos realizados por actividades deportivas que por la pandemia no se llevaron a cabo.

A continuación el detalle:

(4)Servicios	31/12/2021	31/12/2020
Derechos de Grado	27.500.000	16.920.000
Derechos Exámenes Bac Terminal	53.782.202	4.863.500
Derechos Exámenes Brevet	4.192.300	0
Actividades Socioeducativas	-145.351.241	308.974.862
Permanencia	0	240.000
Actividades Pedagógicas y deportivas	-300.000	33.025.400
Exámenes Pet,Dalf,toefl y dele	39.628.888	46.115.144
Alquiler de libros/vta	-473.683	2.730.240
TOTAL	-21.021.534	412.869.146

(5) Los ingresos por recuperaciones de \$2.321.363.433 corresponden principalmente a:

(5)Recuperaciones	31/12/2021	31/12/2020
De provisiones (*)	2.171.128.918	22.271.239
Reintegro de costos y gastos	145.769.780	125.096.693
Reintegro de costos y gastos del Exterior	4.464.735	170.059.294
TOTAL RECUPERACIONES	2.321.363.433	317.427.226

(*) Los otros ingresos de provisiones de \$2.171.128.918 corresponden principalmente a la utilidad actuarial generada por los beneficios a empleados de largo plazo como son auxilio educativo, quinquenios y jubilados. Esta utilidad actuarial es generada por un estudio actuarial que todos los años elabora la empresa Deloitte experta en el tema y obedece en gran parte al aumento de la tasa de descuento que paso del 5.19% al 8.40% y en una menor medida al ajuste a la tabla de rotación al pasar de 124% a 135%; para esta liquidación se tiene en cuenta el método actuarial, supuestos económicos y supuestos demográficos y adicional el costo financiero.

A continuación se detalla el informe de cálculo actuarial realizado por la empresa Deloitte a diciembre 31 de 2021:

CONTENIDO

PRESENTACIÓN	4
I. CONSIDERACIONES	5
A. Acerca de la Sección 28	5
B. Limitaciones al alcance	6
C. Distribución y uso	6
D. Beneficios del Liceo Francés	7
II. RESULTADOS	7
A. Observaciones	7
B. Activos del plan	7
III. SUPUESTOS ACTUARIALES UTILIZADOS	8
A. Método actuarial	8
B. Supuestos económicos:	8
C. Supuestos demográficos	9
IV. DESCRIPCIÓN DEL PLAN DE BENEFICIOS VIGENTE	11
A. Pensiones	11
B. Quinquenios	11
C. Auxilio educativo	11
V. REVELACIONES CONTABLES	13
A. Pensiones	14
B. Quinquenios	15
C. Auxilio educativo	16
VI. ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD	17
A. Pensiones	17
B. Quinquenios	17
C. Auxilio educativo	18
VII. PROYECCIONES	18
VIII. ANEXO – TABLA DE INCREMENTO	19
A. Tabla de Incremento	19
IX. ANEXOS	19

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tabla de resultados	7
Tabla 2. Edades de jubilación para el personal que supera la edad de jubilación normal	10
Tabla 3. Tabla de beneficio por Quinquenios.....	11
Tabla 4. Tabla de antigüedad y beneficio	12
Tabla 5. Tabla de resultados NIIF - COLGAAP	17
Tabla 6. Sensibilidad Pensiones	17
Tabla 7. Sensibilidad Quinquenio.....	17
Tabla 8. Sensibilidad Auxilio educativo	18
Tabla 9. Valor presente de los posibles pagos por beneficios	18
Tabla 10. Definición de grupos.....	19
Tabla 11. Incrementos salariales por grupo	19

PRESENTACIÓN

El presente informe se realiza con el objetivo de determinar el valor del pasivo por beneficios a empleados del Liceo Francés Louis Pasteur (en adelante Liceo Francés) con corte a 31 de diciembre de 2021. La información contenida en este informe es consistente con nuestro entendimiento de lo requerido por la NIIF para Pymes en la Sección 28.

Al elaborar el cálculo bajo esta normatividad, se realizan revelaciones según lo descrito en la norma:

- Una breve descripción del plan de beneficios
- Cuantificación de los beneficios atribuibles al período corriente y anteriores.
- Sustentación de variables demográficas y económicas
- Identificación de los activos del plan
- Cuantificación de las ganancias o pérdidas actuariales
- Identificación de los cambios o reducciones del plan
- Utilización de la metodología requerida por la norma – “Unidad de crédito proyectada”

Para la preparación de esta valoración, la información demográfica, así como la información económica de cada uno de los empleados activos fue suministrada por el Liceo Francés. La validación de la información recibida no fue realizada, pero se ha observado la razonabilidad de la base para el cálculo de los pasivos.

Consideramos que los supuestos actuariales, tanto demográficos como económicos, son razonables y apropiados para el cálculo realizado, y que cumplen con lo requerido en la Sección 28.

Los procedimientos utilizados son de conformidad con los principios actuariales generalmente aceptados. No existe una relación entre el Liceo Francés y Deloitte & Touche Ltda. que nos impida ser independientes en nuestra valoración. Este informe no debe ser usado para otros propósitos, distribuido o utilizado total o parcialmente para beneficio propio por fuera del Liceo Francés, sin el consentimiento escrito de Deloitte & Touche Ltda.

Cordialmente,

Jaime
Vargas Socio
Bogotá, diciembre de 2021

I. CONSIDERACIONES

A. Acerca de la Sección 28

Los beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación dadas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados, incluyendo los directivos y la administración.

El objetivo de la Sección 28 es el de prescribir el tratamiento contable y la revelación de información financiera respecto de los beneficios de los empleados en las pequeñas y medianas empresas (Pymes). La norma requiere que se reconozca el costo de los beneficios a empleados a los cuales los empleados tienen derecho por el servicio rendido a la entidad en el período del informe:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.
- Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que otra NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Los beneficios objeto del presente informe se encuentran incluidos en los planes de beneficios de largo plazo y post empleo. En estos planes, la obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores; y tanto el riesgo actuarial (de que los beneficios tengan un costo mayor que el esperado) como el riesgo de inversión son asumidos, esencialmente, por la propia entidad.

Una entidad medirá un pasivo por beneficios definidos correspondiente a sus obligaciones bajo planes de beneficios definidos por el total neto de los siguientes importes:

- (a) el valor presente de sus obligaciones bajo los planes de beneficios definidos (sus obligaciones por beneficios definidos) en la fecha sobre la que se informa, menos
- (b) el valor razonable, en la fecha sobre la que se informa, de los activos del plan (si los hubiere) con los que las obligaciones van a ser liquidadas directamente.

Si el valor presente es menor al valor razonable de los activos del plan, el plan tiene un superávit. Reconozca el superávit como un activo solamente en la medida que se pueda recuperar mediante obligaciones futuras reducidas o mediante refinanciamiento del plan, en caso contrario reconozca el pasivo como el valor del déficit estimado.

B. Limitaciones al alcance

- Nuestro trabajo no incluyó la revisión ni la auditoría de la información de las bases de datos del Liceo Francés con la información laboral, ni la verificación de algunos de los supuestos entregados. Lo anterior en consideración que es la Administración del Liceo Francés quien mejor conoce la información del personal beneficiario.
- En virtud del carácter incierto que tiene cualquier información basada en expectativas futuras y teniendo en cuenta el alcance de este cálculo, en función de la incertidumbre de algunos de los supuestos recibidos o registros no entregados (probabilidad de retiro, probabilidad de supervivencia, condiciones de acceso a la utilización de algunos beneficios, comportamiento de pagos de alguno de los beneficios, entre otros), normalmente se pueden producir diferencias entre los resultados proyectados y los reales, que podrían ser significativos. Por todo esto, no podremos asumir responsabilidad alguna en cuanto a la realización futura de las mismas o con respecto a dichas diferencias.
- Aquellos supuestos, bases e indicadores que son inherentes a las actividades de negocio desarrolladas por el Liceo Francés, no fueron sujeto de una revisión por nuestra parte tendiente a expresar una opinión sobre los mismos.

C. Distribución y uso

Nuestro reporte se entrega bajo los siguientes términos y condiciones:

- El presente reporte y sus anexos se entregan para uso interno de Liceo Francés, esta podrá distribuir el producto final al regulador y los terceros que se requiera de acuerdo con la normatividad.
- No se puede distribuir o hacer mención adicional al producto de trabajo, ya sea oral o escrita, de Deloitte, de nuestro análisis o conclusiones en relación con el producto de trabajo en un contexto diferente al cumplimiento normativo.
- Usted acuerda no hacer mención de Deloitte ni incluir parte alguna de nuestro producto de trabajo en ninguna comunicación a socios o accionistas, ni en ningún material de oferta (u opinión de razonabilidad emitida por sus asesores profesionales) preparados en relación con la oferta pública o la emisión privada de valores, salvo que expresamente se haya acordado algo distinto por escrito.
- Cada receptor entiende que acepta estos términos y condiciones al retener una copia del reporte.

No somos responsables por ninguna consecuencia que surja por el hecho de que terceros se basen en el producto de trabajo. Si nosotros aceptamos el entregar el producto de nuestro trabajo a algún tercero, usted es responsable de que nuestro producto de trabajo sea entregado en su totalidad, y que los terceros tengan conocimiento de que no se deben basar en el producto de trabajo y que está prohibida su distribución a ningún tercero.

Cualquier otra distribución de este reporte o referencia, ya sea oral o escrita, de Deloitte, nuestro análisis o conclusiones relacionadas con este reporte no puede ser hecha sin nuestro consentimiento por escrito previamente.

D. Beneficios del Liceo Francés

Con base en la Sección 28 y según las características de los beneficios que proporcionó el Liceo Francés, esta entidad requiere cálculo actuarial para los siguientes beneficios.

Beneficios post empleo:

- Pensión sanción

Beneficios largo plazo:

- Quinquenios
- Auxilio escolar

II. RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados al 31 de diciembre de 2021 de la estimación del pasivo por beneficios a empleados a cargo del Liceo Francés, bajo los lineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, específicamente en la Sección 28.

Tabla 1. Tabla de resultados

Beneficio	Obligación	No. Beneficiarios
Pensión sanción	\$ 108,539,076	2
Quinquenios	\$ 587,396,964	166
Auxilio escolar	\$ 8,848,569,688	70
TOTAL OBLIGACIÓN	\$ 9,544,505,729	

A. Observaciones

Moneda: Todas las cantidades mostradas en el presente informe están expresadas en pesos colombianos.

B. Activos del plan

No fueron informados por el Liceo Francés activos respaldando ningún beneficio a empleados de largo plazo o post empleo que deban ser reconocidos bajo la Sección 28.

III. SUPUESTOS ACTUARIALES UTILIZADOS

A. Método actuarial:

Pensiones:
Rentas contingentes fraccionarias

Quinquenios y auxilio
escolar: Unidad de
crédito proyectada

B. Supuestos económicos:

a. Tasa de descuento

Pensión sanción: 7.41%, correspondiente al rendimiento de los TES en pesos a 4.03 años (tiempo promedio de pagos del beneficio).

Quinquenios: 9.02%, correspondiente al rendimiento de los TES en pesos a 16.01 años (plazo estimado de pagos del beneficio).

Auxilio escolar: 8.40%, correspondiente al rendimiento de los TES en pesos a 7.60 años (tiempo promedio de pagos del beneficio).

Fuente: Precia Proveedor de Precios para Valoración S.A, con corte a 30 de noviembre de 2021.

b. Tasa de incremento en los beneficios

Pensiones:
4.88% para el año 2022, correspondiente al promedio geométrico de las proyecciones del IPC para el año 2021 por parte de diversos actores del mercado.

3.52% para el año 2023, correspondiente al promedio geométrico de las proyecciones del IPC para el año 2022 por parte de diversos actores del mercado.

3% para el año 2024 y posteriores, correspondiente a la inflación objetivo de largo plazo propuesta por el Banco de la República de Colombia.

Fuente: Bloomberg y Banco de la República de Colombia.

Quinquenios:

Se establece una tabla de incrementos por grupos, teniendo en cuenta el cargo, la posición en el escalafón en el que se encuentra cada colaborador y el rango de variación en el incremento por ascenso en dicha escala.

Esta tabla se presenta en el

Anexo A. Auxilio escolar:

4.69% anual, correspondiente al promedio geométrico del aumento de pensiones escolares de los últimos cinco (5) años.

c. Tasa de rendimiento de activos

No Aplica.

d. Salario Mínimo

\$908,526, salario mínimo legal vigente en Colombia para el año 2021.

C. Supuestos demográficos:

a. Mortalidad

Tabla Colombiana de Mortalidad RV-08. Resolución 1555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Fuente: Resolución 1555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

b. Tasa de rotación

Quinquenios y Auxilio educativo:
Tabla de rotación SOA 2003 *Pension Plan Turnover Study* ajustada en un 135%.

Esta tabla ha sido usada en la estimación de la obligación de los años anteriores y modela el comportamiento de la rotación de los empleados en función de sus años de servicio, el ajuste del 135% fue propuesto por Deloitte basado en los retiros que presenta la entidad en los últimos 5 años.

Fuentes: Society of Actuaries – SOA y Datos históricos de planta y retiros de los empleados del Liceo Francés de 2017 a 2021.

c. Edad de retiro Pensiones

No Aplica

Auxilio educativo

Hombres: 62 años

Mujeres: 57 años

Quinquenios

Hombres: 62 años

Mujeres: 57 años

Para el personal que se supone ya debería estar jubilado (personal con edades superiores a 57 años en el caso de las mujeres y 62 años en el caso de los hombres), la entidad confirmó las fechas esperadas de jubilación. Las cuales se observan en la siguiente tabla.

Tabla 2. Edades de jubilación para el personal que supera la edad de jubilación normal

ID	Fecha probable retiro
3051763	17/12/2021
215914	31/08/2022
35457040	31/08/2024
51577673	31/08/2024
23552149	30/09/2021
51641690	31/08/2024
35497306	31/08/2022
51629972	31/08/2024
35469894	31/08/2024
51695568	31/08/2024
51609204	31/08/2022
10709212	31/08/2025
14	
79308549	31/08/2025
79283238	31/08/2025

Fuente: Información proporcionada por la entidad.

Nota: El colaborador con identificación N° 3051763, no fue incluido en el cálculo con corte a diciembre de 2021, debido a que la fecha probable de retiro es anterior a la fecha de estimación.

IV. DESCRIPCIÓN DEL PLAN DE BENEFICIOS VIGENTE

A. Pensiones

Reconocimiento de pensión sanción para:

- Un ex colaborador del Liceo Francés que ya se encuentra jubilado,
- Una pensión de sustitución derivada de una pensión sanción.

El evento que dio origen a la sanción procede de realizar cotizaciones incompletas al Seguro Social durante la vida laboral de los colaboradores. Por tal razón, la proporción de la pensión por los pagos dejados de cotizar los asume el Liceo Francés.

B. Quinquenios

Según la convención colectiva, este beneficio se otorga hasta a los 30 años de antigüedad. Se confirmó con el Liceo Francés que el beneficio no se otorga a los colaboradores que no cumplan con la política establecida en la convención colectiva, entre ellos, los que superen la antigüedad máxima establecida. El beneficio de prima de antigüedad se reconoce de acuerdo con la siguiente tabla:

Tabla 3. Tabla de beneficio por Quinquenios

Antigüedad (años)	Porcentaje del salario
5	50%
10	75%
15	100%
20	150%
25	175%
30	185%

Fuente: Información proporcionada por la entidad.

C. Auxilio educativo

Existen dos modalidades de auxilio escolar.

- a. Auxilio escolar para hijos de los empleados con contrato a término indefinido matriculados en el Liceo Francés:

Todos los hijos de los empleados contratados antes del 1 de septiembre de 1987 tienen derecho a becas completas en el Liceo Francés. Los demás trabajadores con contrato a término indefinido tienen derecho a becas parciales así:

100% para los trabajadores que laboren medio tiempo o más, 50% para los trabajadores que laboren menos de medio tiempo y más de un cuarto, 25% los que laboren menos de un cuarto de tiempo.

Cuando el contrato termine por causas distintas a la violación del contrato atribuible al trabajador, los beneficiarios conservaran las becas como lo muestra la siguiente tabla:

Tabla 4. Tabla de antigüedad y beneficio.

Antigüedad del empleado	% de beca
Entre 2 y 5 años	25%
Entre 5 y 10 años	50%
10 años o más	100%

Fuente: Información proporcionada por la entidad.

Nota: No se incluyen en el cálculo, los beneficiarios que al 31 de diciembre de 2021 no se encuentran matriculados en el Liceo Francés.

b. Auxilio escolar para hijos de trabajadores matriculados en otros colegios:

Corresponde a dos pagos en el año, uno en junio y el otro en diciembre, basados en los comprobantes correspondientes al valor de la pensión.

Respecto a los beneficiarios matriculados en otros colegios, y debido a que no se tiene ninguna información, por lo tanto, no se puede estimar fiablemente la obligación.

V. REVELACIONES CONTABLES

Las revelaciones contables presentadas a continuación se basan en los conceptos expuestos en el apartado I. CONSIDERACIONES del presente documento y se dividen en las siguientes partes.

Pasivos/Activos por beneficios definidos: En esta sección se expone el pasivo por beneficios a empleados. Así mismo se reconoce la existencia de activos cuya única función es la de respaldar el pasivo producto de los beneficios a empleados, teniendo en cuenta el techo del activo.

Conciliación en la obligación por beneficios definidos: Se identifican y reconocen los elementos que causan el cambio en el pasivo de un período de revisión al siguiente. Por ejemplo, cambios en los supuestos o el cambio en la política del beneficio. Dentro de la conciliación se tienen en cuenta el concepto del costo del período corriente que es el incremento en el valor presente de una obligación por beneficios definidos, que procede de servicios prestados por los empleados en el periodo presente.

En los conceptos mostrados, los que tienen registro en ceros, corresponden a conceptos que pueden afectar la conciliación contable, pero que en el caso de la Compañía no influyen en los movimientos del periodo presente; como, por ejemplo, no hay costo de los servicios del período corriente en el caso del beneficio de pensiones, ya que los beneficiarios adquirieron el beneficio en su totalidad y no se encuentran trabajando para adquirir unidades adicionales de la compensación.

Finalmente, los valores mostrados como la obligación, los intereses del período y las ganancias y pérdidas actuariales se estimaron siguiendo los lineamientos de la Sección 28 de las NIIF para Pymes y los beneficios pagados de acuerdo con la información reportada por la Compañía.

Gasto reconocido en el estado de resultados: Se reconocen los elementos identificados en el literal anterior que según la Sección 28 de las NIIF para Pymes afectan el estado de resultados. Tanto en beneficios post empleo como beneficios de largo plazo, en el estado de resultados se debe reconocer el costo del período corriente y períodos pasados e intereses de la obligación neta del período. En beneficios de largo plazo, adicional a estos conceptos, también se debe reconocer en P&G las ganancias y pérdidas actuariales, el retorno de los activos excluyendo los intereses netos y cualquier ajuste en el techo del activo.

A. Pensiones

i. Pasivos/ Activos por beneficios definidos

Obligación por beneficios definidos	\$108,539,076
Valor de los activos del plan	\$ -
<hr/>	
Estados consolidados	\$108,539,076
Efecto en el techo del activo	\$ -
<hr/>	
Pasivo (activo) neto por beneficios al final del período de la valuación	\$108,539,076

ii. Conciliación en la obligación por beneficios definidos

Obligación por beneficio definido al final del período anterior	\$121,788,403
Costo de los servicios del período corriente	\$ -
Costo del servicio pasado	\$ -
Costo por intereses de la obligación	\$4,213,350
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por supuestos demográficos	\$ -
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por supuestos financieros	\$(7,932,526)
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por ajustes en la experiencia	\$19,877,508
Efecto de la tasa de cambio	\$ -
Contribuciones efectuadas por los participantes	\$ -
Beneficios pagados directamente por la Empresa	\$(29,407,658)
Beneficios pagados desde el fondo de activos	\$ -
Combinaciones de negocios	\$ -
Otros ajustes	\$ -
<hr/>	
Obligación por beneficio definido al final del período	\$108,539,076

iii. Gasto reconocido en el estado de resultados

Costo del servicio corriente	\$ -
Costo de servicios pasado	\$ -
(Ganancia)/Pérdida actuarial	\$11,944,982
(Ganancia)/Pérdida por liquidaciones	\$ -
<hr/>	
Costo del servicio + ganancias/pérdidas	\$11,944,982
Interés neto sobre la obligación por beneficios definidos	\$4,213,350
Interés neto sobre los activos del plan	\$ -
<hr/>	
Gasto total reconocido en el estado de resultados	\$16,158,331

B. Quinquenios

i. Pasivos/ Activos por beneficios definidos

Obligación por beneficios definidos	\$587,396,964
Valor de los activos del plan	\$-
<hr/>	
Estados consolidados	\$587,396,964
Efecto en el techo del activo	\$-
<hr/>	
Pasivo (activo) neto por beneficios al final del período de la valuación	\$587,396,964

ii. Conciliación en la obligación por beneficios definidos

Obligación por beneficio definido al final del período anterior	\$629,357,564
Costo de los servicios del período corriente	\$69,705,071
Costo del servicio pasado	\$-
Costo por intereses de la obligación	\$38,675,173
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por cambios en supuestos financieros	\$(72,712,877)
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por cambios en supuestos demográficos	\$(13,250,783)
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por ajustes en la experiencia	\$58,119,466
Efecto de la tasa de cambio	\$-
Contribuciones efectuadas por los participantes	\$-
Beneficios pagados directamente por la Empresa	\$(122,496,649)
Beneficios pagados desde el fondo de activos	\$-
Combinaciones de negocios	\$-
Otros ajustes	\$-
<hr/>	
Obligación por beneficio definido al final del período	\$587,396,964

iii. Gasto reconocido en el estado de resultados

Costo del servicio corriente	\$69,705,071
Costo de servicios pasado	\$-
(Ganancia)/Pérdida actuarial	\$(27,844,194)
(Ganancia)/Pérdida por liquidaciones	\$-
<hr/>	
Costo del servicio + ganancias/pérdidas actuariales	\$41,860,877
Interés neto sobre la obligación por beneficios definidos	\$38,675,173
Interés neto sobre los activos del plan	\$-
<hr/>	
Gasto total reconocido en el estado de resultados	\$80,536,049

C. Auxilio educativo

i. Pasivos/ Activos por beneficios definidos

Obligación por beneficios definidos	\$8,848,569,688
Valor de los activos del plan	\$-
<hr/>	
Estados consolidados	\$8,848,569,688
Efecto en el techo del activo	\$-
<hr/>	
Pasivo (activo) neto por beneficios al final del período de la valuación	\$8,848,569,688

ii. Conciliación en la obligación por beneficios definidos

Obligación por beneficio definido al final del período anterior	\$10,901,345,318
Costo de los servicios del período corriente	\$1,009,051,813
Costo del servicio pasado	\$-
Costo por intereses de la obligación	\$527,710,072
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por supuestos demográficos	\$(21,859,425)
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por supuestos financieros	\$(1,631,360,596)
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por ajustes en la experiencia	\$(457,527,169)
(Ganancia)/Pérdida por liquidaciones	\$ -
Efecto de la tasa de cambio	\$ -
Contribuciones efectuadas por los participantes	\$ -
Beneficios pagados directamente por la Empresa	\$(1,478,790,325)
Beneficios pagados desde el fondo de activos	\$ -
Combinaciones de negocios	\$ -
Otros ajustes	\$ -
<hr/>	
Obligación por beneficio definido al final del período	\$8,848,569,688

iii. Gasto reconocido en el estado de resultados

Costo del servicio corriente	\$1,009,051,813
Costo de servicios pasado	\$-
(Ganancia)/Pérdida actuarial	\$(2,110,747,189)
(Ganancia)/Pérdida por liquidaciones	\$-
<hr/>	
Costo del servicio	\$(1,101,695,377)
Interés neto sobre la obligación por beneficios definidos	\$527,710,072
Interés neto sobre los activos del plan	\$-
<hr/>	
Gasto total reconocido en el estado de resultados	\$(573,985,305)

Revelación de la diferencia en la estimación del pasivo pensional bajo ambas normas (NIIF – COLGAAP)

De acuerdo con el Artículo 4 del Decreto 2131 de 2016 a continuación se presenta la comparación entre el cálculo realizado bajo el Decreto 2783 de 2001 y el realizado bajo NIIF:

Tabla 5. Tabla de resultados NIIF - COLGAAP

Resultado bajo (COLGAAP)	Resultado NIIF	Diferencia
104,384,504	108,539,076	(4,154,572)

Fuente: Elaborado por Deloitte.

VI. ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD

De acuerdo con los supuestos actuariales presentados en el apartado anterior, la variación de los supuestos que podrían afectar el valor de la obligación por jubilación corresponde a variaciones en la tasa de descuento y la tasa de incremento. Esto bajo el entendimiento de que la tabla de mortalidad utilizada es la mejor y única estimación disponible para la población colombiana.

A. Pensiones

Tabla 6. Sensibilidad Pensiones

		Variación Tasa de Descuento		
		6.91%	7.41%	7.91%
Variación Tasa de Incremento largo plazo	2.5%	\$ 109,152,762	\$ 107,576,968	\$ 106,047,811
	3.0%	\$ 110,145,703	\$ 108,539,076	\$ 106,980,368
	3.5%	\$ 111,159,428	\$ 109,521,116	\$ 107,932,047

Fuente: Elaborado por Deloitte.

El mínimo valor que podría tener la obligación (aproximadamente 106 millones) se presenta en caso que la tasa de incremento sea el mínimo del intervalo de sensibilidad (2.5%) y la tasa de descuento la máxima (9.91%). Mientras que el máximo valor (aprox. 111.2 millones) se presenta en el caso contrario. El valor calculado para este escenario (aprox. 108.5 millones) se encuentra en un punto intermedio de este análisis de sensibilidad.

B. Quinquenios

Tabla 7. Sensibilidad Quinquenio

		Variación Tasa de Descuento		
		8.52%	9.02%	9.52%
Variación Tasa de Incremento	<i>Incremento - 0.5%</i>	\$ 585,834,276	\$ 572,019,620	\$ 558,811,594
	<i>Tabla Anexo A</i>	\$ 601,835,661	\$ 587,396,964	\$ 573,600,181
	<i>Incremento + 0.5%</i>	\$ 618,469,187	\$ 603,372,341	\$ 588,955,016

Fuente: Elaborado por Deloitte.

El mínimo valor que podría tener la obligación (aproximadamente 558,8 millones) se presenta en caso de que la tasa de incremento sea la mínima del intervalo de sensibilidad y la tasa de descuento

la máxima (9.52%). Mientras que el máximo valor (aprox. 618.5 millones) se presenta en el caso contrario. El valor calculado para este escenario (aprox. 587.4 millones) se encuentra en un punto intermedio de este análisis de sensibilidad.

C. Auxilio educativo

Tabla 8. Sensibilidad Auxilio educativo

		Variación Tasa de Descuento		
		7.90%	8.40%	8.90%
Variación Tasa de Incremento largo plazo	4.19%	\$ 8,842,867,461	\$ 8,660,356,478	\$ 8,484,487,252
	4.69%	\$ 9,037,362,270	\$ 8,848,569,688	\$ 8,666,690,203
	5.19%	\$ 9,237,650,735	\$ 9,042,344,398	\$ 8,854,233,682

Fuente: Elaborado por Deloitte.

El mínimo valor que podría tener la obligación (aproximadamente 8,484 millones) se presenta en caso de que la tasa de incremento sea la mínima del intervalo de sensibilidad (4.19%) y la tasa de descuento la máxima (8.9%). Mientras que el máximo valor (aprox. 9,237 millones) se presenta en el caso contrario. El valor calculado para este escenario (aprox. 8,848 millones) se encuentra en un punto intermedio de este análisis de sensibilidad.

VII. PROYECCIONES

A continuación, se presentan proyecciones de los posibles pagos por los beneficios a los empleados, así como una proyección del costo por intereses que tendrán estos beneficios en el año 2022.

Tabla 9. Valor presente de los posibles pagos por beneficios

Año	Pensiones	Quinquenios	Auxilio Educativo	Total
2022	26,350,276	100,810,476	1,367,930,036	1,495,090,788
2023	20,420,101	63,982,522	1,185,543,382	1,269,946,005
2024	15,555,702	66,894,899	1,041,141,131	1,123,591,732
2025	11,719,766	63,389,157	909,949,472	985,058,395
2026	8,740,441	52,277,976	819,881,484	880,899,901
2027	6,452,747	54,283,832	728,866,175	789,602,754
2028	4,711,373	25,906,043	637,159,629	667,777,045
2029	3,393,615	31,479,577	551,276,805	586,149,997
2030	2,403,199	25,700,886	443,345,563	471,449,648
2031	1,665,167	21,152,142	364,394,876	387,212,185

Fuente: Estimado por Deloitte.

Tabla 13. Proyección costo por intereses 2022

Beneficio	Pagos proyectados para 2022	Proyección del costo por intereses 2022
Pensiones	26,350,276	7,066,945
Quinquenios	100,810,476	48,444,709
Auxilio Educativo	1,367,930,036	685,687,994
Total	1,495,090,788	741,199,648



Fuente: Estimado por Deloitte.

LICEO FRANCES
RESULTADO DE LOS CÁLCULOS
ACTUARIALES PARA DETERMINAR EL PASIVO

VIII. ANEXO – TABLA DE INCREMENTO

A. Tabla de Incremento

A continuación, se presenta la tabla de incrementos salariales construida con base en el cargo del colaborador, la posición en el escalafón y el rango de variación en el incremento por ascenso en dicha escala.

Tabla 10. Definición de grupos.

Rango de variación por ascenso	Grupo
4.75%	1
5.00%	2
5.25%	3
5.50%	4

Fuente: Estimado por Deloitte.

Para los casos en los que el escalafón corresponde al último o no se encontró el escalafón de acuerdo con la tabla compartida por la entidad se supuso un incremento de 3.66% que corresponde al promedio de los incrementos que tuvieron en 2020 (4.5%) y 2021 (2.81%) los salarios de un mismo escalafón.

Tabla 11. Incrementos salariales por grupo

Grupo	Area				
	% de incrementos				
	Docentes	Administración	Inspectores y auxiliares	Mantenimiento	Aseo
1	4.90%	0%	4.87%	4.88%	4.88%
2	5.12%	5.15%	5.13%	5.12%	5.13%
3	5.37%	5.36%	5.27%	5.29%	5.30%
4	5.52%	5.56%	NA	NA	NA
5	3.66%	3.66%	3.66%	3.66%	3.66%

Fuente: Elaborado por Deloitte con base en la información de salarios.

IX. ANEXOS

Se adjuntan los siguientes anexos, los cuales hacen parte integral de este informe:

- i. Liceo Francés - Resultados Individuales NIIF - Dic 2021.xlsx
- ii. Liceo Francés - Revelaciones Contables NIIF - Dic 2021.xlsx

Los reintegros de costos y gastos corresponden principalmente al cierre del Bac año 2021 a los diferentes Liceos y reintegro de gastos cuarentena residentes entre otros menores.

(6) Los ingresos por indemnizaciones e incapacidades de \$62.906.192, corresponden a incapacidades de personal. En este año no se presentaron ingresos por indemnizaciones con aseguradoras.

(7) Los ingresos diversos de \$17.649.439 corresponden principalmente a:

(7) OTROS INGRESOS DIVERSOS	31/12/2021	31/12/2020
Donaciones y Subvenciones (*)	0	249.645.433
Ajuste al Peso	68.970	38.046
Derechos Sindicales	17.559.688	25.782.493
Otros	18.781	0
TOTAL DIVERSOS	17.647.439	275.465.971

(*) Las donaciones y subvenciones corresponden específicamente a: subvención otorgada por la AEFE por 52.305 euros para protocolo sanitario por el Covid 19 y mejora en la capacidad numérica que en pesos representa el valor de \$219.645.433 y \$30.000.000 que corresponde a la donación de la Fundación Cavellier para el Programa de Integración Lingüística de la Asociación Colombo Francesa de Enseñanza – Liceo Francés Louis Pasteur de Bogotá, en beneficio de 21 niños de bajos recursos del Municipio de Chía – Cundinamarca esto en el año 2020 en 2021 no hubo donaciones.

REVELACION No. 24. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro está conformado por los siguientes conceptos:

INGRESOS FINANCIEROS	31/12/2021	31/12/2020
Intereses Bancarios	491.339.268	1.327.290.955
Intereses Cartera	0	5.032.899
Intereses en Moneda Extranjera	10.827	10.330
Diferencia en Cambio	1.124.505.911	2.779.236.166
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	1.615.856.006	4.111.570.351

Se presenta una disminución significativa con respecto al año 2020 en los intereses bancarios generados por las inversiones que tiene el Liceo tanto en Corredores Davivienda como en Fiducuenta Bancolombia, esta disminución de \$835 millones obedece a varias razones expuestas a continuación:

El año 2021, fue un año de incremento en la Inflación a nivel mundial, lo que ha llevado a incrementos de tasas por parte de los bancos Centrales,

Durante los primeros meses de 2021 el mercado empezó a especular sobre la permanencia en la "inflación transitoria en Estados Unidos". Previendo presiones inflacionarias más persistentes de lo que estimaba la FED, esto generó un incremento de tasas importante.

La inflación de Estados Unidos empezó el 2.021 con una tasa de 1.40% y terminó diciembre con una tasa de 7%, lo que desencadenó presiones al alza en las tasas de interés a nivel mundial.

A finales de 2.021 el mercado empezó a incorporar una mayor probabilidad de incrementos en la tasa de la FED (Estados Unidos), lo que generó desvalorizaciones de nuevo en los vencimientos de los títulos a corto plazo.

En Colombia la tasa de inflación empezó al 1.61% y terminó el año al 5.62%, lo que generó también presiones para incrementar las tasas de interés, pasando así de una tasa del Banco de la República de 1.75% al 3% a cierre de 2.021.

En Colombia, en el mes de mayo redujeron la calificación riesgo país de BBB- (Grado de inversión) a BB+, lo que de nuevo incrementó las tasas de interés.

Se relacionan las tasas de interés principales de las inversiones más significativas del Liceo:

Tipo de Inversión	Tasa Neta Mes diciembre	Tasa Neta Semestral	Tasa Neta anual
APT	0.394%	-3.135%	-2.799%
Fondo de Inversión	2.356%	-0.269%	-0.110%
Fondos Multiescala	3.685%	-1.643%	-1.188%

El ingreso por diferencia en cambio presenta una disminución de \$1.655 millones obedece principalmente a la variación de la tasa de cambio durante el año 2021 que fue un poco mas estable que la presentada en 2020.

A continuación detallamos el movimiento tanto de ingreso por diferencia en cambio como de gasto por diferencia en cambio de manera detallada y comparativa. En conclusión se generó ingreso por diferencia en cambio al cierre del año de \$170 millones.

421020

530525

PERIODO	TASAS DE CAMBIO AL CIERRE	INGRESO POR DIFERENCIA EN CAMBIO	GASTO POR DIFERENCIA EN CAMBIO	NETO
ENERO	4.324,03	77.822.317	318.512.863	(240.690.546)
FEBRERO	4.398,92	136.596.825	45.334.779	91.262.047
MARZO	4.370,85	72.106.271	35.587.376	36.518.895
ABRIL	4.469,20	204.970.039	94.763.435	110.206.604
MAYO	4.541,92	151.966.565	70.001.884	81.964.681
JUNIO	4.454,65	39.415.916	102.054.519	(62.638.603)
JULIO	4.586,14	157.569.257	58.450.827	99.118.430
AGOSTO	4.493,24	41.267.156	97.454.749	(56.187.592)
SEPTIEMBRE	4.443,62	22.140.521	58.491.405	(36.350.884)
OCTUBRE	4.378,97	28.811.805	67.017.334	(38.205.529)
NOVIEMBRE	4.514,35	156.178.914	6.093.758	150.085.156
DICIEMBRE	4.549,39	35.660.324	-	35.660.324
TOTAL		1.124.505.911	953.762.927	170.742.983

Utilidad

Relacionamos a continuación la norma utilizada para la aplicación de la diferencia en cambio:

De acuerdo con la Sección 30 párrafo 30.6 del Decreto 2420 de 2015, dice que el reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera surge cuando:

- (a) compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera;
- (b) presta o toma prestados fondos, cuando los importes por pagar o cobrar se denominan en una moneda extranjera;
- (c) aparte de eso, adquiere o dispone de activos, o incurre o liquida pasivos, denominados en una moneda extranjera.

El párrafo 30.7 dice que en el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, una entidad la registrará aplicando al valor la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

El párrafo 30.9 dice que la información al final del periodo, entre otros, convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre.

El párrafo 30.10 dice que una entidad reconocerá, en los resultados del periodo la diferencia en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

Así las cosas, la diferencia en cambio se reconoce al momento del pago de la obligación, la cual resulta entre el valor de la tasa de cambio aplicada al momento del pago y el valor a pagar, diferencia que se reconoce como un gasto o como un ingreso.

Y para el caso del ajuste por diferencia en cambio de las cuentas bancarias, se reconoce el gasto o el ingreso según sea el caso, conforme a la tasa aplicada al cierre de cada mes, lo que podrá generar un incremento o una disminución del saldo de la cuenta bancaria al cierre de cada mes.

Para fines de la presentación de los estados financieros, los activos y pasivos en moneda extranjera de la Asociación son expresados en pesos colombianos, utilizando los tipos de cambio vigentes al final del periodo sobre el que se informa, la tasa de cambio en euros al cierre de año 2020 fue de \$4.199,32 y la diciembre de 2021 fue de \$4.549,39.

REVELACION No. 25. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros incurridos durante el año gravable de 2021 y 2020 corresponden a los siguientes conceptos:

GASTOS FINANCIEROS	31/12/2021	31/12/2020
Gastos Bancarios	35.652	71.848
4x1000	93.909.895	81.531.240
Comisiones	268.442.015	236.983.882
Intereses (*)	641.919.507	123.830.696
Diferencia en Cambio (**)	953.762.927	1.989.594.720
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.958.069.996	2.432.012.387

(*) Los intereses de \$641.919.507, corresponden a la rentabilidad negativa de las inversiones que se tienen con Corredores Davivienda, presentada durante varios meses del año.

COMPORTAMIENTO RENTABILIDADES INVERSIONES CORTO PLAZO

MESES	MULTIESCALA	FONDO DE INVERSION
Enero	6,80%	2,06%
Febrero	0,07%	1,54%
Marzo	-13,78%	-4,33%
Abril	5,71%	2,42%
Mayo	-2,37%	-0,62%
Junio	1,01%	2,30%
Julio	-0,10%	1,05%
Agosto	6,89%	3,01%
Septiembre	-2,39%	0,29%
Octubre	-4,09%	-2,26%
Noviembre	-13,02%	-5,95%
Diciembre	3,69%	2,36%

COMPORTAMIENTO RENTABILIDADES APT AÑO 2021

APT	% INTERES	INTERESES \$
Enero	7,59%	64.569.500
Febrero	-7,02%	-59.589.628
Marzo	-16,25%	-158.742.951
Abril	9,60%	80.705.383
Mayo	-5,92%	-56.607.378
Junio	-0,32%	-4.915.796
Julio	-2,28%	-21.992.397
Agosto	9,72%	92.241.078
Septiembre	-3,80%	-37.327.412
Octubre	-6,96%	-71.538.198
Noviembre	-14,64%	-153.448.283
Diciembre	0,39%	3.530.268
PERDIDA DE INTERES		-323.115.815

El año 2.021, fue un año de incremento en la Inflación a nivel mundial, lo que ha llevado a incrementos de tasas por parte de los bancos Centrales,

Durante los primeros meses de 2.021 el mercado empezó a especular sobre la permanencia en la "inflación transitoria en Estados Unidos". Previendo presiones inflacionarias más persistentes de lo que estimaba la FED, esto generó un incremento de tasas importante.

La inflación de Estados Unidos empezó el 2.021 con una tasa de 1.40% y terminó diciembre con una tasa de 7%, lo que desencadenó presiones al alza en las tasas de interés a nivel mundial.

A finales de 2021 el mercado empezó a incorporar una mayor probabilidad de incrementos en la tasa de la FED (Estados Unidos), lo que generó desvalorizaciones de nuevo en los vencimientos de los títulos a corto plazo.

En Colombia la tasa de inflación empezó al 1.61% y terminó el año al 5.62%, lo que generó también presiones para incrementar las tasas de interés, pasando así de una tasa del Banco de la República de 1.75% al 3% a cierre de 2021.

En Colombia, en el mes de mayo redujeron la calificación riesgo país de BBB- (Grado de inversión) a BB+, lo que de nuevo incrementó las tasas de interés.

(**) La diferencia en cambio de \$953.762.927 generada en el año 2021 obedece al comportamiento de la tasa de cambio durante el año 2021 que fue un poco más estable que la presentada en el año 2020 donde colapsaron los mercados financieros y la tasa tuvo variaciones muy altas. La diferencia en cambio gasto es generada por los casos en que tenemos deuda en moneda extranjera y la tasa sube en el momento del pago, es decir pagamos más pesos por 1 euro y para el caso de las cuentas bancarias en moneda extranjera se aplica la tasa al cierre de cada mes que en los casos en que baja la tasa genera un gasto por diferencia en cambio es decir se desvaloriza nuestra moneda y nuestro activo en moneda extranjera.

Adjunto cuadro de análisis

		530525
PERIODO	TASAS DE CAMBIO AL CIERRE	GASTO POR DIFERENCIA EN CAMBIO
ENERO	4.324,03	318.512.863
FEBRERO	4.398,92	45.334.779
MARZO	4.370,85	35.587.376
ABRIL	4.469,20	94.763.435
MAYO	4.541,92	70.001.884
JUNIO	4.454,65	102.054.519
JULIO	4.586,14	58.450.827
AGOSTO	4.493,24	97.454.749
SEPTIEMBRE	4.443,62	58.491.405
OCTUBRE	4.378,97	67.017.334
NOVIEMBRE	4.514,35	6.093.758
DICIEMBRE	4.549,39	0
TOTAL		953.762.927

REVELACION No. 26. OTROS COSTOS Y GASTOS

Los otros gastos incurridos durante el año gravable de 2021 y 2020 corresponden a los siguientes conceptos:

OTROS COSTOS Y GASTOS	31/12/2021	31/12/2020
(1)Costo de actividades socioeducativas (Directas)-Honorarios Ase	167.106.954	168.345.675
(2)Costo de actividades socioeducativas (Indirectas)-Servicios, diversos, arrendamientos	6.904.072	106.263.011
Transporte de Actividades Socioeducativas	0	18.718.900
(3)Gastos Extraordinarios	106.171.472	94.919.973
(4)Gastos Diversos	73.335.102	331.695.899
(5)Perdida Actuarial Auxilio Educativo, Pensión Sanción y Quinquenios	0	1.719.706.334
TOTAL OTROS GASTOS	353.517.601	2.439.649.792

(1) Los costos directos de Actividades Socioeducativas corresponden al personal de nómina asignado a este centro de costo (2) personas por valor de \$167.106.954. Durante el año 2021 aún no se ha reactivado las actividades deportivas y estos dos empleados están apoyando otras áreas.

(2) Los costos de actividades socioeducativas indirectas de \$6.904.072 corresponden a cuota anual de afiliación a UNCOLI (Unión de Colegios Internacionales) al que se encuentra afiliado el Liceo.

(3) Los gastos extraordinarios de \$106.171.472 corresponden principalmente a impuestos asumidos de profesores no residentes que llegan de Francia en septiembre de cada año, y de septiembre a diciembre el Liceo asume parte de la retención en la fuente que se debe liquidar que es del 20%. En el caso de este tipo de empleados se realizó el cálculo con procedimiento uno descontando dicho valor y el colegio asume la diferencia.

(4) Los gastos diversos de \$73.335.102 corresponden a en su gran mayoría a donaciones de \$60.000.000 (las cuales detallamos a continuación y tienen su respectivo certificado de un lado y gastos no deducibles por valor de \$13.335.102 que corresponden a compras sin factura electrónica y a factura de Fundación Santafé de gastos médicos del señor Alex Duarte empleado oficina de transporte que los directivos autorizaron ayudar por condiciones de salud riesgosas.

Por autorización del Consejo de Administración se entregaron donaciones así:

DONACIONES OTORGADAS EN EL AÑO 2021		
NIT	BENEFICIARIO	VALOR
860509728	ASOCIACION DE PADRES DE ALUMNOS DEL LICEO FRANCES	30.000.000,00
900122466	ASOCIACION DE EXALUMNOS DEL LICEO FRANCES	30.000.000,00
TOTAL DONACIONES		60.000.000,00

REVELACION No. 27. IMPUESTO DE RENTA

IMPUESTO DE RENTA (GASTO)

Si bien el Liceo es una entidad sin ánimo de lucro del régimen tributario especial que reinvierte su beneficio neto en el objeto social y por el cual está exento del impuesto a la renta, sobre los egresos no procedentes si

liquida impuesto de renta del 20% los cuales son: 50% del 4x1000, impuestos asumidos, costos y gastos ejercicios anteriores, gastos no deducibles, ajuste al peso o aproximación de impuestos y otros, por lo anterior genera impuesto de renta sobre egresos no procedentes de \$33.293.000, y del año 2020 el impuesto de renta fue de \$54.454.884, los cuales se reconocen contablemente pero fiscalmente por efecto de saldos a favor y retenciones no generan impuesto a pagar.

	2021	2020
IMPUESTO DE RENTA	87.747.884	28.026.116.16


Nota 28. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA


No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.


INDICADORES FINANCIEROS

Principales indicadores Financieros:

	2021	2020
ENDEUDAMIENTO		
PASIVO TOTAL/ACTIVO TOTAL	0,09%	0,08%
LIQUIDEZ		
ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE	2.47%	3.08%
CAPITAL DE TRABAJO		
ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE	\$14.438.040.861	\$11.230.982.865
RENTABILIDAD NETA		
UTILIDAD NETA/VENTAS NETAS=	11.01%	13.12%


JAVIER DIAZ DE MIRANDA MACIAS
 Representante Legal


YOLANDA MONGUI GUALDRON
 Contadora
 Tarjeta Profesional 81590-T


MARIA FERNANDA VARGAS REY
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No.259104-T
 Por Delegación de Gerencia y Control SAS.
 Ver Informe Adjunto