

Consejo de Administración de la Asociación Colombo Francesa de Enseñanza

Acta 001-2023
28 de marzo de 2023

Se deja constancia de la asistencia a la presente reunión como sigue:

Miembros presentes

Javier DIAZ DE MIRANDA	Presidente CA y Padre de Alumnos designado por la APA
Andrés DÍAZ	Presidente APA
Andrés BARRETO	Personero - Padre elegido por la Asamblea General de Padres (zoom)
Mauricio CASTRO	Miembro cooptado (zoom)
Héctor RINCON	Miembro cooptado
Bénédicte ONILLON	Miembro Cooptado (Zoom)
María Eugenia de VARGAS	Directora ejecutiva de la Fundación Louis Pasteur

Miembros ausentes

Nicolas NOEL	Miembro en representación de la Cámara de Comercio e Industria France Colombia –CCIFC
Cécile LAVERGNE	Vicepresidente CA - Consejera electa a la Asamblea de los Franceses en el Extranjero –A.F.E.
Guillermo PERDOMO	Presidente de la Asociación de ex alumnos –ASALF
Sin representación	Consejeros del Comercio Exterior de Francia

Miembros con voz consultiva

Maxime PRIETO	Rector del Liceo Francés Louis Pasteur
François GUYOMAR	Director Administrativo y Financiero del Liceo Francés Louis Pasteur
Clarisse PAOLINI	Consejera de Cooperación y Acción Cultural de la Embajada de Francia

Invitados

Elsy Chacón	Revisoría Fiscal – Gerencia y Control
Javier Builes	Revisoría Fiscal – Gerencia y Control
Yolanda MONGUI	Contadora de la ACFE
Andrés Carrillo Gil	Adjunto DAF-Financiero
Oscar WAGNER	Jefe de Planta Física
Ivonne JIMENEZ	Adjunta DAF

J. DIAZ DE MIRANDA en calidad de Presidente da inicio a la reunión siendo las 16h en el salón 101 del Liceo Francés Louis Pasteur. Recuerda a los presentes que el orden del día se envió por correo electrónico el día 13/03/2023, que se pusieron a disposición de los miembros el informe de gestión, el informe de la revisoría fiscal, los estados financieros los cuales fueron analizados con antelación por parte del Comité Financiero. Igualmente, se enviaron los reportes de gestión del SGSST, junto con los del comité de convivencia laboral, el COPASST y reporte de estándares mínimos de 2022. Se deja constancia que se habilitó un vínculo zoom para facilitar la participación de los miembros. El vínculo zoom habilitado fue el siguiente:

<https://fbogota.zoom.us/j/92755523611?pwd=QXhIOERjSG1oMHdxQWVDMmQwN1FJUT09>

ID de reunión: 927 5552 3611 - Código de acceso: 073172

El orden del día propuesto es el siguiente:

1. Verificación del quórum
2. Aprobación del orden del día
3. Lectura del Informe de gestión y aprobación.
4. Lectura del dictamen del revisor fiscal
5. Presentación y aprobación estados financieros a diciembre 31 de 2022
6. Presentación y aprobación del proyecto de destinación del beneficio neto fiscal 2022 y revisión de asignaciones permanentes de años anteriores.
7. Aprobación de la permanencia en el Régimen Tributario Especial de conformidad con el decreto 2150 de 2017
8. Aprobación de subsidios y donaciones 2022-2023
9. Comisión aprobatoria

Se procede entonces a desarrollar el orden del día como sigue:

1. Verificación del quórum



J. DIAZ DE MIRANDA verifica la presencia de los miembros del CA y declara que hay quórum suficiente para deliberar y decidir en los términos legales y estatutarios.

2. Aprobación del orden del día

J. DÍAZ DE MIRANDA pone a consideración que, al orden del día propuesto, se adicione un punto sobre Obras de Verano. La propuesta es aprobada por unanimidad, y así mismo se aprueba el Orden del Día.

Teniendo en cuenta que B.ONILLON no se encuentra en Colombia, J.DIAZ DE MIRANDA propone que I.JIMENEZ sea la secretaria ad-hoc de la reunión. La propuesta es aprobada por unanimidad.

3. Lectura del Informe de gestión y aprobación

Se pone a consideración de los presentes el informe de gestión que estuvo a disposición de todos los miembros:



Bogotá D.C., 19 de marzo de 2021

Deliberación
ACTAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN
Asociación Colombiana Francesa de Enseñanza
Bogotá D.C.

Del: ASOCIACIÓN COLOMBIANA FRANCESA DE ENSEÑANZA
INFORME DE GESTIÓN AÑO 2020

Respetable señores,

De conformidad con las disposiciones legales a continuación presento y pongo a su consideración el informe de gestión correspondiente al año 2020 en las formas que se presenta a continuación:

1. ACTUACIONES LLEVADAS A CABO EN EL DESARROLLO DEL OBJETO SOCIAL.

El área administrativa trabajó por la elaboración y seguimiento permanente del presupuesto anual, garantizó la administración eficiente y eficaz de los recursos del Liceo, garantizó la conservación y mantenimiento de la infraestructura, equipamiento y mobiliario de la institución y en general veló por el cumplimiento legal, tributario y financiero del Liceo con los diferentes entes de control.

El Liceo preparó los Estados Financieros de 2020 y 2021 atendiendo el Marco de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, observando y aplicando la Ley 2174 de 2020, Decreto 2120 de 2020 y sus posteriores modificaciones.

Se continúa realizando la liquidación de los cálculos actuariales de beneficios a empleados con la empresa Databa, lo que permite evitar con una adecuada proyección de contribuciones en las futuras obligaciones.

En lo que se refiere a los hechos ocasionados por irregularidades que involucran miembros de la administración, miembros del Consejo de Administración y empleados, que pueden tener efectos de importancia relativa sobre los estados financieros presentados, como tampoco hechos posteriores que requieran ajuste e inclusión en los estados financieros a ser las notas subsiguientes.

El Liceo acató las normas aplicables en lo relativo a la contratación de personal, manejo de las relaciones laborales y cumplimiento de las obligaciones patronales y ante las entidades de la seguridad social.

El sistema de gestión y seguridad en el trabajo (SGSTW) ha seguido avanzando y actualizándose. Se ha cumplido con los reportes ante el Ministerio del Trabajo, en la que conforme a la Resolución 0112 de 2020, el cumplimiento es un 78,7% de cumplimiento. Con el apoyo externo de Insumat, que fungió como Responsable del SGSTW se estableció el plan de acción para continuar con el trabajo continuo. En el primer semestre se continuó con el seguimiento y acompañamiento para el retorno gradual progresivo según para los alumnos y los empleados. La evolución de la pandemia sigue afectando el nivel de recuperación de las ventas de prestación, que requiere ajustes al capítulo respectivo del plan de gestión del establecimiento. Se

evaluó el impacto de coberturas por ferias, prevaleciendo el ingreso de los alumnos. Así se realizó un seguimiento del cumplimiento de los hechos de inseguridad en sus reportes. El COPASST participó activamente en las distintas actualizaciones ante la protección de Inseguridad. Respecto del uso de el aumento de las medidas más estrictas para la gestión del colegio por COVID-19 se tomaron los riesgos (distribución, lavado de manos, uso permanente y correcto del tapabocas, ventilación y desinfección). Igualmente, el responsable del SGSTW hizo el acompañamiento a las obras que se realizaron en el colegio para verificar el cumplimiento de los protocolos y del uso correcto de los elementos de protección personal. El COPASST igualmente ha hecho seguimiento a los accidentes de trabajo. Varios de una época en que por la distancia física no se tenían accidentes, pero con la presencialidad se abren a presentar los accidentes de trabajo. Se realizaron los procesos de reporte inmediato y hecho aprendido. El incidente accidentado con una lesión (3/17/20) no está actualmente siendo empleado con enfermedad laboral. No se pueden evaluar los estados financieros trimestrales, los cuales se harán en 2021. Por otra parte, el Comité de Convención Laboral desarrolló la función de brindar un espacio de conciliación entre empleados.

2. ASPECTOS LEGALES

Los aspectos legales y tributarios más relevantes fueron los siguientes: Siguió en curso la demanda de una trabajadora despedida en 2018 por parte casera. La sentencia falló en 2019 y el proceso quedó en suspenso seguramente por efecto de la pandemia. Hasta final de 2020 hubo un ligero avance con la fijación de una audiencia propuesta para el 14 de marzo 2021 y luego para junio, en febrero, por efecto de las situaciones presentadas, y la fijación de veritas de los jueces, la audiencia fue anulada. No hubo programación para 2021 ni anunciada para 2022. Los abogados se mantienen contactados con los jueces, sin embargo, señalan que en caso de que el proceso resulte en contra, la sentencia podría ser de un poco más de \$20.000.000.

1. GESTIÓN FINANCIERA

A continuación, se detallan los principales hechos económicos que impactaron el resultado financiero del año 2020, en materia de ingresos operacionales, se presentó un crecimiento de \$1.898 millones, esto debido al incremento de las tasas que se presentó durante este año, un crecimiento del 1,03%, donde las tasas pasaron de 1,41% a 1,34%.

En el caso del CBOTSA, el resultado para el año 2020 fue de \$1.137 millones una disminución frente al año anterior de \$112 millones, es 2,7% frente al año anterior, es de notar que el año 2021 tuvo un comportamiento algo positivo ya que presentó una revalorización en el funcionamiento de la institución, porque se tuvo ganancias presenciales y virtuales, lo que no permite tener ganancias comparables con el año 2020, ya que este año se tuvo presencialidad todo el tiempo.

En materia de ingresos no operacionales, durante el año 2020 se presentó un crecimiento por valor de \$1.898 millones frente a un total del año 2021 de \$2.461 millones, una disminución de \$563 millones, esta variación es producto del ajuste en los cálculos actuariales realizados por Databa que se presentaron en el año 2020, antes que en su momento haya sido contable y que no afecta el flujo de caja de la institución, contrario a esto, durante el año 2020, se presentó un crecimiento en los ingresos por servicios, producto de la prestación de servicios en actividades extra curriculares (AEC), presentando un crecimiento por valor de \$381 millones, ya

que otros actividades se beneficien durante el año 2022, respecto al 2021 desde su se puede apreciar en la siguiente tabla:

En el caso de las ligas francesas, se proyecta un crecimiento con un valor de \$35 millones, este gracias a la mejora en las tasas de interés en el mercado financiero y al cambio de modalidad de inversión de la entidad, acciones que han aprobado por el Consejo de Administración, donde los recursos que están en reserva fueron trasladados del RPT administrativo por Comisiones Ejecutivas, para ser trasladados bajo la modalidad de renta fija, así mismo también se realizó la cancelación de la administración del portafolio enfocado por Comisiones Ejecutivas.

En materia de gastos de operaciones se proyecta una reducción por valor de \$210 millones, una disminución de \$120 millones frente al año anterior, esta disminución a la mejora en las tasas de mercado financiero durante el año 2022, que permite disminuir la contratación de recursos exigidos en el campo de las sustracciones (\$6 millones), también se proyecta una disminución en el gasto por diferencia de cambio de \$2 millones, gracias a la compra anticipada de euros en tiempos donde la tasa representativa de base, este permite adelantar el pago de cada pagaré futuro a financiar.

Otros aspectos financieros importantes, a tener en cuenta que durante el desarrollo del año son:

- 1) El porcentaje de ganancia de los fondos exclusivos disminuyó los fondos del 42% al 33% entre el año 2020 y 2021, también se proyecta un aumento en los fondos del 34% al 37% entre los años 2021 y 2022, esto gracias a la alta y a la disminución de la distribución de los fondos de riesgo y en el caso de los fondos de renta fija.
- 2) En lo relativo a las tasas otorgadas a portafolios de renta fija, se figura una disminución por valor de \$30 millones, gracias a la mejora en las tasas y presión en el desempeño de las tasas, respecto a la cotización de las tasas.
- 3) En cuanto a las inversiones se proyecta un crecimiento frente al año anterior por valor de \$170 millones, esto gracias a la mejora en las tasas de inversión, teniendo en cuenta que se encuentran disponibles en la banca y en el mercado a nivel mundial. En el presente momento que, durante el año 2021, se realizaron inversiones por valor del 100% de la reserva sobre las provisiones de los países de renta fija, según la tasa de mercado de renta fija por el Consejo de Administración.

A continuación, se detallan los saldos de las inversiones en el desarrollo de los aspectos, según se vea en la siguiente tabla:

	2021	2022	Compartimiento
			Saldo %
Reserva en moneda extranjera (1.7%)	3.020.000.000	3.000.000.000	3.200.000.000 14,7%
Reserva en moneda local (7.4%)	12.400.000.000	12.470.000.000	13.000.000.000 61,3%
Total inversiones	15.420.000.000	15.470.000.000	16.200.000.000 100%

- 4) El patrimonio de Fideicomiso Fidei, 400 millones de inversión por valor de \$1.121 millones, el Consejo de Administración y los directivos, continúan con la gestión en la mejora de su inversión y la actualización de todo el equipo de compra y venta de bonos de la República de Colombia en el mercado de renta fija en un periodo de inversión en un periodo de 90 días en el año 2022.

	Inversiones	
	2021	2022
Califica (renta)	98.070.000 8%	125.300.000 8%
Monedas y equities	0	120.000.000 8%
Equipo de renta	60.000.000 4%	60.000.000 4%
Equipo de comercio	1.013.000.000 70%	600.000.000 40%
Total inversiones	1.171.070.000	1.405.300.000

- 5) Los recursos por cobrar presentan un aumento frente al total del año anterior por valor de \$391 millones, este aumento se genera de la deuda del RPT con el fisco, producto de cambios en el pago de actividades, en el caso de cobros a países de renta fija, presenta una reducción de \$54 millones, gracias a las acciones tomadas durante el año, que permiten un recibo más eficiente, como por ejemplo el fideicomiso Fidei y el seguro de vida.

A continuación, se detallan los saldos a diciembre 31 2022:

	2021	2022	Compartimiento
			Saldo %
Cuentas por cobrar a países de renta	314.000.000	300.000.000	18.200.200 14,7%
Cuentas por cobrar a países de renta	4.000.000	270.000.000	18.700.000 14,7%
Activa Fidei	40.000.000	40.000.000	1.000.000 0,7%
Por pagar operaciones	40.000.000	0	0,000.000 0,0%
Reserva en renta	2.100.000.000	18.000.000	90.000.000 27,0%
Reserva de moneda	0	100.000.000	100.000.000 14,7%
Total cuentas por cobrar	3.194.000.000	3.910.000.000	40.000.000 100%

- 6) El patrimonio neto del año 2022 fue de \$145 millones a \$205 millones del año 2021.
- 7) Los otros activos financieros son una variación por valor de \$62 millones, esto originó en el presente momento, actual el patrimonio neto en el rubro de operaciones, así como en el rubro de renta fija y en moneda, por lo cual se genera el pago de renta.
- 8) La diferencia en cambio frente al ingreso neto a final del año de \$60 millones, producto del aumento de la tasa de cambio que afecta los ingresos netos de renta fija de \$1 millón de renta a nivel financiero y por generar durante el periodo de cambio el aumento de renta de renta.

- 9) En referencia al comportamiento de los costos operacionales presentados un aumento de \$2.172 millones frente al año anterior, esto producto del aumento porcentual de los salarios, el cual creció un 3,70% frente al año anterior. En referencia a los gastos operacionales presentados un aumento de \$337 millones debido al incremento en los gastos de reserva por el aumento porcentual de salarios.

4. EVOLUCIÓN PREVISIONAL DEL LICEO

El Liceo prevé la continuación de obras durante el año 2023, la cual incluye los rubros fijos y de inversión en dotación, así mismo el Liceo continuará con el desarrollo de sus actividades pedagógicas propuestas por los profesores (proyecto pedagógico) que se llevan adelante, continuará con las inversiones de la institución de la infraestructura tecnológica tanto en el área de bienestar de toda la comunidad educativa.

5. DECLARACIÓN DE LA LIBRE CIRCULACIÓN DE LAS FACTURAS

En cumplimiento de la norma citada manifiestamos que la Asociación Colombiana de Enseñanza Libre no realiza operaciones de compra y venta de bienes y servicios cuando estas son objeto de facturas bajo la modalidad de factoring.

6. NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

En cumplimiento de la Ley 23 de 1992 y el artículo 47 de la Ley 222 de 1995 modificado por la Ley 633 de 2000, declaramos que hemos cumplido con las obligaciones de esta norma y el Decreto 4848 de 2000 correspondiente y cumplió por lo tanto con las normas de derechos de autor.

7. PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL (PTTEC)

Frente al requerimiento dispuesto en la Ley 270 de 2022 y la circular 058 de 2022 emitida por la Secretaría Jurídica de la Alcaldía Mayor de Bogotá, el Liceo ha cumplido con el objetivo requerido, el cual ha presentado un documento de trabajo y el cual tendrá como entregable la primera versión del documento a más tardar en el año de 2023, para que sea validado por el Consejo de Administración y así dar cumplimiento dentro de los plazos establecidos por la legislación.

Confeccionado:


JAVIER DÍAZ DE MIRANDA MACÍAS
 Representante Legal
 Asociación Colombiana de Enseñanza Libre

El informe es aprobado por unanimidad.

4. Lectura del dictamen del revisor fiscal

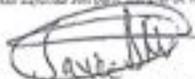
ASOCIACIÓN COLOMBIANA
DE ENSEÑANZA
LIBRE
NIT: 880.006.333-1
Tel: 796 5040

Se otorga la palabra a A.CARRILLO para que presente los estados financieros a 31/12/2022, quien lo hace en nombre y bajo la autoridad de la Dirección Administrativa y Financiera como sigue:

ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (En pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	31 DE DICIEMBRE		PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	31 DE DICIEMBRE	
		2022	2021			2022	2021
ACTIVOS CORRIENTES:							
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	24.223.561.141	23.411.833.194	Cuentas x Pagar Ctales y Otras CxP	99	155.388.269	1.054.709.793
Instrumentos Financieros Cuentas x Cobrar	4	1.194.722.999	695.255.787	Pasivos por impuestos corrientes	11	170.244.706	142.731.996
Activos por impuestos corrientes	5	60.248.362	39.613.560	Otras Provisiones Corrientes	12	15.437.000	15.437.000
Otros Activos no Financieros Ctas	6	121.159.893	126.075.781	Beneficios a Empleados	13	1.342.888.293	1.231.151.234
				Pasivos diferidos y Otros cp	14	5.729.818.903	7.394.149.279
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		25.598.692.165	24.276.299.733	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		7.404.874.961	9.838.258.862
ACTIVOS NO CORRIENTES:							
Instrumentos Financieros Cuentas x Cobrar	4	74.826.130	49.494.602	Beneficios a Empleados No Ctas	13	9.140.222.338	9.844.626.728
Propiedad, planta y equipo	8	175.728.958.442	176.351.532.221	Pasivos diferidos lp	14	0	15.971.187
Activos Intangibles	9	225.219.255	238.658.750				
Otros Activos Financieros No Corrientes	7	12.460.923.475	12.419.165.035	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		9.140.222.338	9.860.478.915
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		188.429.630.302	189.047.898.647	TOTAL PASIVOS		16.545.097.299	19.298.736.777
PATRIMONIO:							
				Fondo Social		867.624.451	867.624.451
				Excedente del Ejercicio		3.558.782.575	3.595.921.878
				Excedentes Acumulados	15	6.110.147.855	4.343.974.020
				Ganancias Acum. A/Convergencia	16	157.544.789.283	157.544.789.283
				Superavit de Capital Donaciones	17	12.142.944.477	12.142.944.477
				Otras Reservas	18	17.239.975.650	16.515.228.688
				TOTAL PATRIMONIO		197.484.225.168	193.925.462.593
TOTAL ACTIVOS		214.029.322.467	213.324.198.379	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		214.029.322.467	213.324.198.379

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



JAVIER DIAZ DE MIRANDA MACIAS
Representante Legal



MÓNICA SALCEDA VARGAS REV
Contadora
Tarjeta Profesional 81590-T



MÓNICA SALCEDA VARGAS REV
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No 259104-T
Por Delegación de Gerencia y Control SAS
Vía Sabana Ajúzar

ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA
 NIT: 800.008.338-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS EN DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (En Pesos Colombianos)

ACTIVO		2022	2021	PASIVO	
CORRIENTE				CORRIENTE	
1100 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	3			1100 CUENTAS CLIALES X PAGAR Y OTRAS CTASXPAGAR	18
1103 C.A.		8.268.793	8.526.172	2100 OBLIGACIONES FINANCIERAS	
1110 BANCOS		1.511.202.693	8.048.898.993	2210 PROVISIONES DEL EXTERNO	
1120 CUENTAS DE AHORRO		8.796.212.040	11.894.791.379	2300 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	
1200 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		12.816.546.031	8.899.210.309	2310 RETENCIONES Y APORTES DE AGENCIA	
				2320 ACRECITORIOS VARIOS	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	4			PASIVOS POR INGRESOS CORRIENTES	81
1260 CUENTAS POR COBRAR		329.074.488	284.212.919	2400 RETENCION EN LA FUENTE	
1280 CUENTAS POR COBRAR A TRAZAJEROS		9.304.668	22.272.401	2410 REPUESTO DE INDUSTRIA Y GOBIERNO, RENTA E IVA	
1300 MARK PROVISION		-84.822.837	49.032.809	OTRAS PROVISIONES CORRIENTES	82
1330 ANTICIPOS Y ADVANCE		68.824.287	99.146.818	3000 PASIVOS EXTRAÑADOS PARA COSTOS Y GASTOS	
1340 INGRESOS POR COBRAR		0	0	BENEFICIOS A EMPLEADOS	83
1360 DEUDORES VARIOS		379.728.258	282.089.092	3200 SALARIOS POR PAGAR	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8			3310 CESANTIAS CONSOLIDADAS	
1310 IMPUESTO DE INGRESOS		90.248.352	20.242.803	3315 INGRESOS SOBRE LAS CESANTIAS	
				3320 VACACIONES CONSOLIDADAS	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	6			PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS CORRIENTES (CP)	84
1170 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		151.189.823	128.879.781	3700 INGRESOS DIFERIDOS	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>24.889.480.148</u>	<u>24.274.299.723</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE	
				<u>7.424.874.981</u>	<u>8.816.258.882</u>
NO CORRIENTE				A LARGO PLAZO	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	4			3800 BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES	85
1305 CUENTAS POR COBRAR		74.826.138	49.494.662	PASIVOS DIFERIDOS NO CORRIENTES (L/P)	86
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	8			3700 INGRESOS DIFERIDOS	
1304 TERRENIOS		83.992.858.800	92.062.858.800		
1310 CONSTRUCCIONES Y REEDIFICACIONES		36.823.551.831	33.432.441.216	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	
1320 MAQUINARIA Y EQUIPO		911.720.191	911.720.191	<u>9.140.222.738</u>	<u>8.944.203.738</u>
1330 EQUIPO DE OFICINA		2.244.860.313	2.729.518.285		
1335 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		8.789.210.100	4.754.208.298	TOTAL PASIVO	
1340 EQUIPO DE HOTeles Y RESTAURANTES		168.763.241	168.763.241	<u>16.045.097.719</u>	<u>16.336.735.717</u>
1350 ADECUADO PLANTAS Y REDES-Parque eólica		22.894.732	22.894.732		
1360 OBRAS DE CONSTRUCCION ACUMULADA		-15.547.187.777	-13.222.110.471		
		<u>175.728.838.442</u>	<u>176.361.837.221</u>		
INTANGIBLES				PATRIMONIO	
1370 LICENCIAS		225.208.258	225.898.258	3110 FONDO SOCIAL	
ACTIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	10			3200 (DEFICIT) EXCEDENTE MEDIO EJERCICIO ACTUAL	
1385 Ingreso Diferido Activo		0	0	3210 SUPERAVI Y DE CAPITAL DONACIONES	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	7			3300 RESERVAS OCASIONALES	
1220 Inversiones Largo Plazo		12.468.928.479	12.468.928.479	3700 INGRESOS ACUMULADOS	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>138.428.326.262</u>	<u>139.047.889.647</u>	3800 GANANCIAS ACUMULADAS AL CONVERGENCIA	
TOTAL ACTIVO		<u>214.028.322.467</u>	<u>213.224.189.279</u>	TOTAL PATRIMONIO	
				<u>197.484.225.948</u>	<u>193.825.462.592</u>
				TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	
				<u>214.028.322.467</u>	<u>213.224.189.279</u>


JAVIER DIAZ DE VIVANDAY
 Representante Legal


MARIANA GONZALEZ
 Contable
 Tercera Profesional 812927


MARÍA TERESA TORRES
 Revisor Fiscal
 Tercera Profesional No 259984-T
 Por Interrogatorio de Gerencia y Control SAS
 Ver Informe Adjunto

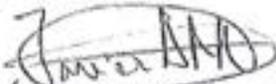
ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA
 NIT: 800.008.338-1
 Tel: 796 5040

ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA

ESTADO DE RESULTADOS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (En pesos colombianos)

	Notas	31-dic-22	31-dic-21
Ingresos de Actividades Ordinarias	19	37.213.883.762	35.315.694.429
Costo de Ventas	20	29.561.665.457	27.389.093.983
Ganancia Bruta		7.652.218.305	7.926.600.446
Gastos de administración	21	6.040.862.142	5.713.729.701
Beneficio o Déficit Operacional		1.611.356.163	2.212.870.745
Otro Ingresos	22	1.885.690.100	2.461.530.404
Ingresos Financieros	23	2.531.760.806	1.615.856.006
Gastos financieros	24	1.819.509.151	1.958.069.996
Otros Costos y gastos	25	618.302.983	353.517.600
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		3.590.994.935	3.978.669.560
Menos o Mas Ingreso o gasto por impuesto a la renta			
Corriente	26	32.232.360	87.747.884
Diferido	26	0	0
Total		32.232.360	87.747.884
EXCEDENTE DEL AÑO		3.558.762.575	3.890.921.676

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


 JAVIER DÍAZ DE MIRANDA MACÍAS
 Representante Legal


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


 YOHANA MONGUI GUALDRÓN
 Contador
 Tarjeta Profesional No.81590-T

ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA

NIT 860.006.338

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	Notas		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
INGRESOS BRUTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		\$	40.875.372.182	38.976.847.620
4100 Actividades de enseñanza (pedagogías, mat. Informa)			40.875.372.182	38.976.847.620
Menos:				
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS			-961.737.182	-1.040.464.562
4175 Devoluciones y descuentos (Familia numerosa)			-637.195.911	-728.992.747
4175 Descuentos por pronto pago			-324.531.271	-311.471.815
BECAS			-2.699.761.238	-2.620.688.629
4175 Becas Empleados UUCA			-1.616.348.181	-1.477.287.896
4175 Becas UUCA a Particulares			-1.083.413.057	-1.143.390.733
INGRESOS NETOS	19	\$	39.213.883.763	35.315.694.429
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	20		29.561.865.457	27.389.093.983
6100 Costo del Personal Docente			10.348.791.395	9.667.263.089
6100 Costo del Personal inspectores			1.811.628.321	1.651.876.632
6100 (1)Costos del Personal Administrativo Académico			2.845.090.583	2.574.677.132
6100 (2)Participación Remuneración AFPE			9.728.657.728	9.271.019.741
6100 (3)Procesarías			103.551.276	221.000.611
6100 (4)Arrendamientos			38.755.781	88.463.216
6100 Seguros			15.765.498	8.864.987
6100 Servicios Públicos			408.279.085	186.182.109
6100 (5)Aseo y Vigilancia			816.059.188	725.897.509
6100 (6)Servicios Temporales			0	41.486.098
6100 Correo, portes y telegramas			414.134	1.029.916
6100 (7)Transporte, fletes y acarreos			287.676.646	145.858.379
6100 (8)Comunicación e internet			57.240.230	185.600.200
6100 (9)Otros Servicios			518.349.768	386.345.675
6100 (10)Mantenimiento y Reparaciones			789.742.059	898.413.420
6100 (11)Gastos de Viaje			31.592.944	27.527.197
6100 Textos y Material Pedagógico			906.763.341	939.606.423
6100 Suscripciones y Afiliaciones			13.889.158	15.800.647
6100 (12)Diversos			624.253.670	541.100.208
BENEFICIO BRUTO OPERACIONAL		\$	7.652.218.305	7.926.600.446

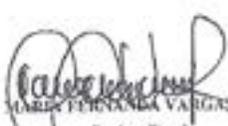
GASTOS OPERACIONALES

DE ADMINISTRACION	21		6.040.862.142	5.733.729.701
5105 (1)Gastos de Personal			1.667.999.848	1.323.114.353
5110 (2)Honorarios			825.867.179	552.363.914
5115 (3)Impuestos			756.550.000	586.764.000
5120 Arrendamientos			0	996.400
5125 (4)Contribuciones y afiliaciones			45.555.805	43.690.438
5130 Seguros			225.145.398	225.994.798
5135 Servicio de Aseo y Vigilancia			304.663.447	184.489.767
5135 Servicios Públicos			122.056.223	145.865.032
5135 Otros Servicios (correo, publicidad, reimpresos, internet)			18.287.537	53.050.017
5140 Gastos Legales y notariales			209.799	709.125
5145 Mantenimiento y Reparaciones			0	1.584.000
5160 Depreciaciones			2.144.047.307	1.989.776.391
5195 (5)Diversos			510.043.227	605.231.877
5199 (6)Provisión a Deterioro			10.446.725	0
BENEFICIO OPERACIONAL		\$	1.611.356.163	2.212.870.745
OTROS INGRESOS	22		1.885.693.100	2.461.530.404
4205 (1)Otras ventas			58.002.231	79.547.874
4220 (2)Ingresos por arrendamientos			34.133.807	1.087.000
4225 (3)Comisiones Cafetería			13.408.765	0
4235 (4)Servicios			768.520.330	-21.021.584
4280 (5)Indemnizaciones			825.546.856	2.323.363.433
4285 (6)Indemnizaciones-incapacidades			72.971.830	62.906.192
4265 Ingresos de ejercicios anteriores			11.935.428	0
4275 Devoluciones ASC			-65.248.000	0
4295 (7)Diversos			166.894.787	57.647.459
INGRESOS FINANCIEROS	23		2.331.760.806	1.615.856.006
4250 Financieros			2.331.760.806	1.615.856.006
GASTOS FINANCIEROS	24		1.819.505.151	1.956.060.096
530505 Gastos Bancarios			1.330.556	35.053
530510 Acreditado			105.888.370	98.929.895
530515 Comisiones			227.358.880	268.642.015
530520 Intereses (*)			543.274.121	642.925.507
530525 Diferencia en Cambio (**)			931.657.723	953.762.927

OTROS COSTOS Y GASTOS	25	618.302.983	353.517.600
6100 (1)Costo de Actividades Socioeducativas (Nervina)		183.652.341	167.308.954
6100 (2)Costo Actividades Socioeducativas (Indirectas)		181.775.453	6.904.071
6100 Transporte Actividades Socioeducativas		30.500.389	0
5315 (3)Gastos Extraordinarios		65.399.617	106.171.472
5305 (4)Gastos Diversos		158.518.599	73.335.102
53 (5)Pérdida Actuarial Pensión Sección		415.584	0
(DEFICIT) EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO		\$ 3.520.594.935	\$ 1.978.669.560
Menos o Mas Ingreso o gasto por impuesto a la renta	26	32.232.380	97.747.884
5405 Crédito		0	0
5405 Débito		0	0
BENEFICIO (DEFICIT) NETO DEL EJERCICIO		\$ 3.558.762.575	\$ 2.076.417.444


JAVIER DIAZ DE MIRANDA MACIAS
 Representante Legal

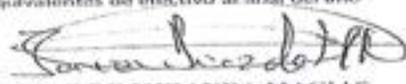

YOLANDA MONGUI GUALDRÓN
 Contadora
 T.P. 81590-T


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

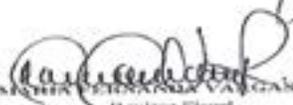
ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA

NIT 860.006.338-1
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO 2022 Y 2021

	31-dic-22	31-dic-21
Recursos por actividades de operación:		
Beneficio (Déficit) neto del periodo	3.558.762.575	3.890.921.676
Depreciación propiedad planta y equipo	2.144.047.307	1.989.776.393
Amortización Intangibles	391.306.173	468.432.992
Ajustes de ejercicios anteriores	0	0
Amortización Seguros	379.126.633	276.060.215
Amortización Servicios	21.766.062	0
	6.545.008.749	6.625.191.274
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cartera y Deudores	(52.129.710)	735.553.416
Anticipos Impuestos	(20.634.402)	(25.482.743)
Inventarios	0	0
Compras Intangibles	(379.926.638)	(338.059.780)
Compras Seguros	(445.976.607)	(267.084.716)
Cuentas por pagar (Costos y gastos)	(899.400.694)	679.308.908
Impuestos, gravámenes y tasas	27.612.710	29.498.950
Pasivos diferidos	(1.689.301.565)	3.679.882.565
Provisiones no corrientes por beneficios a empleados	(404.283.390)	(2.107.985.558)
Otros pasivos no financieros corrientes (Frestac sociales)	111.734.459	70.028.956
Efectivo (utilizado) provisto por las operaciones	2.323.534.914	9.080.851.255
I Compra de propiedades, planta y equipo	(1.521.008.927)	(1.485.684.487)
Bajas de Activos Fijos	0	13.956.915
Donaciones recibidas	0	0
Inversiones	9.241.560	686.325.081
Efectivo usado en las actividades de inversión:	(1.511.826.968)	(785.392.491)
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	811.707.947	6.295.458.773
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	23.431.853.194	15.116.394.423
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	24.223.561.141	23.411.853.194


JAVIER DIAZ DE MIRANDA MACIAS
 Representante Legal


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


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

ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA
 NIT 860.006.338-1
 Tel. 796 5040

ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	Fondo Social	Excedente de Capital Donaciones	Otras Reservas	Excedente del Ejercicio	Ganancias Acumuladas	Ganancias Acumuladas Ajustes Contingencia	TOTAL
SALDOS AL 1 DE ENERO 2021	\$ 887.624.451	\$ 12.142.944.477	\$ 11.555.168.686	\$ 4.820.832.071	\$ 3.723.989.122	\$ 167.544.769.263	\$ 190.279.344.000
Excedente (o déficit) del año				3.593.921.576	4.829.000.071		\$ 8.511.453.217
Reclasificación excedente a Reservas			3.705.120.000	(4.820.832.071)	(3.705.120.000)		\$ (4.920.932.071)
Eliminación Impuesto Diferido					(244.665.175)		\$ (244.665.175)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021	887.624.451	12.142.944.477	15.155.228.686	3.593.921.575	4.343.974.309	167.544.769.263	193.305.462.271
Destinación de Excedentes			2.124.749.900	(2.896.921.575)	(2.124.749.900)		\$ (2.896.921.575)
Excedente (o déficit) del año				3.593.921.575	3.895.921.575		\$ 7.489.843.150
Reclasificación Impuesto Diferido				0	0		\$ 0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ 887.624.451	\$ 12.142.944.477	\$ 17.235.976.686	\$ 3.593.921.575	\$ 4.118.347.885	\$ 167.544.769.263	\$ 197.484.329.187

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JAVIER DIAZ DE MIRANDA MACIAS
 Representante Legal


GABRIELA ROMÁN DE CHALCOÁN
 Contador
 Tarjeta Profesional No. 81550-T


RICARDO EMCKUA VARGAS REY
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 259104-T
 Por Delegación de Gerencia y Control SAS.
 Ver la Firma Adjunta

 **UN EL PENSAJE LOS PASAJES**
 ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA
 LA BO FRANCIS LEERS PRISTE 9
 307 8496 218-1

 **REVLACION N. 1 - ENTIDAD REPORTANTE**

La Asociación Colombo Francesa de Enseñanza, está constituida como una persona jurídica de derecho privado en forma de fondo, con domicilio en Bogotá, sede social en Bogotá y reconocida por el Ministerio de Justicia mediante la Resolución No. 271.6272 de enero de 1975, tiene como objeto social principal el fomento del desarrollo de la cooperación cultural entre Colombia y Francia, en los campos cultural, científico y técnico, dentro del marco legal del convenio de Intercambio Cultural establecido con la Ley 21 de 1970 y con la Ley 12 de Febrero 13 de 1990, que instituye el "Convenio de Intercambio Cultural entre las dos naciones". El fondo es reconocido y certificado por el área de la Administración de los recursos humanos de la categoría de Unidad Reportante.

 **UN EL PENSAJE LOS PASAJES**
 ASOCIACION COLOMBO FRANCESA DE ENSEÑANZA

 **REVLACION N. 2 - MARCO NORMATIVO DE POLITICAS Y PRAXIS AN CORRIENTES Y BASES DE PRESENTACION SIMF PARA LAS PYMES.**

- Reservas de los períodos contables bajo ERES
- Política Contable de evaluaciones y ajustes de los devaluados
- Política Contable de Costos por Activos
- Política Contable de Inversiones
- Política Contable de Prepagados, Planos y Franquias
- Política Contable de Activos Intangibles
- Política Contable de Dividendos
- Política Contable de los sueldos por pagar y otros pasivos
- Política contable de los sueldos por pagar obligaciones financieras
- Política contable de Suministros a comprar
- Política contable de provisiones y contingencias
- Política contable de dividendos del cargo de los socios
- Política contable de impuestos de actividades económicas

REVLACION N. 1 - ENTIDAD REPORTANTE

La Asociación Colombo Francesa de Enseñanza, está constituida como una persona jurídica de derecho privado en forma de fondo, con domicilio en Bogotá, sede social en Bogotá y reconocida por el Ministerio de Justicia mediante la Resolución No. 271.6272 de enero de 1975, tiene como objeto social principal el fomento del desarrollo de la cooperación cultural entre Colombia y Francia, en los campos cultural, científico y técnico, dentro del marco legal del convenio de Intercambio Cultural establecido con la Ley 21 de 1970 y con la Ley 12 de Febrero 13 de 1990, que instituye el "Convenio de Intercambio Cultural entre las dos naciones". El fondo es reconocido y certificado por el área de la Administración de los recursos humanos de la categoría de Unidad Reportante.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros presentados son los estados financieros separados e individuales, los cuales se prepararon por el representante legal de la entidad, por ser la entidad de patrimonio simple y sujeto pasivo de los activos. La entidad financiera es el grupo colombiano, que corresponde a la entidad del sistema bancario principal en el que opera la Asociación.

REVLACION N. 2 - MARCO NORMATIVO DE POLITICAS Y PRAXIS AN CORRIENTES Y BASES DE PRESENTACION SIMF PARA LAS PYMES.

Aplicación del Decreto 1022 de 2015 por el cual se reglamenta la Ley 1317 sobre el Marco Normativo para la preparación de Información Financiera que conforma el Grupo 7, dentro del tipo de entidades que se integran y las normas se aplican por esta grupo, las cuales corresponden a las Normas de Información Financiera 700, conformadas por la Norma Internacional de Información Financiera para Propósitos y Medios Específicos 7007 para las PYMES y también se aplican en el año 2020, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por su regla no. 1000.

70 Declaración Nacional de Integridad el Decreto 1428 de 2015, Único Reglamentario de las normas de contabilidad de Información Financiera y de integridad de la información y sus modificaciones, en el cual se establecieron los procedimientos de control interno, procedimientos de control de la Ley 1317 de 2015, que rigen el sistema de contabilidad, información financiera y reportes de la información y con el Decreto 2496 de diciembre 22 de 2015 se modifica el Decreto 1428 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de la Información Financiera y de integridad de la información y se adicionan otras disposiciones. Se establecieron los requisitos para que el representante legal de las PYMES, de acuerdo con los requisitos establecidos en el Decreto 1022 de 2015.

Las entidades financieras comprendidas de la Asociación al 31 de diciembre de 2022, han sido preparadas sobre la base del costo histórico, excepto por los valores de ciertos instrumentos financieros que son medidos a valores razonables a o valores razonables al final de cada período de reporte como se explica en las políticas contables. El costo histórico para determinados fondos sobre el valor razonable de la compensación otorgada en el momento de hacer el servicio.

La Asociación para la preparación de los Estados Financieros, ha aplicado las políticas contables, las normas contables y ajustes contables significativos.

Para fines de la preparación de los estados financieros, los activos y pasivos de las transacciones se miden al momento de la preparación con excepción de ciertos instrumentos, en donde los tipos de cambio aplicados al final del período sobre el que se informa. La tasa de cambio representativa de mercado utilizada a enero 31 de diciembre de 2022 fue de \$1.102,96 y a diciembre 31 de 2021 fue de \$1.104,31.

El fondo se prepara en los estados financieros bajo SIMF para PYMES, la Asociación elabora y aplica la Ley sobre 1317 de 2015 y aplica el método del costo histórico y financiero para la información de estados financieros, de acuerdo con el sistema de información de estados financieros para PYMES.

A continuación, se describe brevemente las principales políticas y prácticas contables que la Asociación ha adoptado en concordancia con la normativa que tienen vigencia y aprobadas por el Comité Administrativo y Financiero y el Consejo de Administración en el año 2014.

21. Provisiones reconocidas

La provisión reconocida es la provisión de los riesgos de las transacciones, así como otros riesgos y contingencias, de acuerdo con los hechos y circunstancias de los eventos, pasivos, seguros y gastos. Las Entidades Financieras, junto con los otros y los otros, constituyen una representación razonable de la información financiera, la cual se basa en los hechos y eventos de la Asociación.

La información financiera es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de la Asociación, así como la información en el estado de información financiera.

El representante financiero es la relación entre los ingresos y gastos de la Sociedad, así como la información en el estado del resultado.

DEUDA FINANCIERA Y TRANSFERENCIAS FINANCIERAS DE DEBE					
DESCRIPCIÓN	30/12/2021	31/12/2021	30/12/2020	31/12/2020	31/12/2019
DEUDA FINANCIERA	1.234	1.234	1.234	1.234	1.234
TRANSFERENCIAS FINANCIERAS DE DEBE	1.234	1.234	1.234	1.234	1.234
TOTAL DEUDA FINANCIERA Y TRANSFERENCIAS FINANCIERAS DE DEBE	2.468	2.468	2.468	2.468	2.468

El Consejo de Administración aprobó en la política de cuentas que cubrir a trabajadores, que, en el caso de préstamos a empleados para cubrir cualquier, se presenten las garantías en el plazo del préstamo o haber a 1 mes. Para los demás préstamos se cubre a la tasa del DTG.

DEUDORES VARIOS

Se incluye en este rubro los valores que se adeuden las Facetas Praxinos por actualización de los cobros de los y honor, igualmente cuenta por cobrar al IEF por concepto de subvenciones a cargo personal de recibos IEF y materialización de acciones de 2021-2022 de Quito con la intención de que Quito por parte de dichos en caso de 2023. Adicionalmente se registra cuenta por cobrar al IEF por prestaciones de los recibos de 2022 para pagar 80% los cuales se deben gestionar para pagar 2023, entre otros menor con Nota Recor proceder del restaurant.

	30/12/2021	31/12/2021
DEUDORES VARIOS	1174.728.212	1292.009.092
TOTAL DEUDORES VARIOS	1174.728.212	1292.009.092

REVENIDO POR IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS FINANCIERAS DE HABER					
DESCRIPCIÓN	30/12/2021	31/12/2021	30/12/2020	31/12/2020	31/12/2019
REVENIDO POR IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS FINANCIERAS DE HABER	1.234	1.234	1.234	1.234	1.234
TRANSFERENCIAS FINANCIERAS DE HABER	1.234	1.234	1.234	1.234	1.234
TOTAL REVENIDO POR IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS FINANCIERAS DE HABER	2.468	2.468	2.468	2.468	2.468

ANTICIPO A PROVEEDORES

Corresponde a pagos realizados a proveedores que están liquidados mediante la tasa de venta en el año siguiente y que administrativamente quedan pendientes de realización.

	30/12/2021	31/12/2021
Anticipos a Proveedores		
Ayala Dejanos Pastados	5.200.546	0
Laboratorio Médico Teherano (Pruebas Covid)	5.000.000	13.200.000
Mercaderías (Alimentos) (Pruebas Covid)	0	400.000
Udo Andino	0	2.252.045
Mobiliario S.A.S (Compras muebles baño sociedad)	0	517.200
Agencia de Aduanas Agencia (Trámites Importación Inp)	0	1.800.000
Luzo Francis Lario Pastado (Anticipo para pago honorarios contables)	16.100.000	20.000.000
Alfa (pagos Interpoken pruebas covid)	0	3.200.000
Amor Cupira (póliza)	0	952.000
Laboratorio Exaroma (Pruebas Covid)	0	1.022.500
Alfonso Ediciones (distribución agendas Asociación contables)	0	4.103.750
Justo Benítez (Gabiné Pedagogías)	0	80.000
Sociedad Vental (obra de arte)	4.000.000	0
Asociación Pastado (Anticipo viaje a Leticia)	5.200.000	0
TOTAL ANTICIPO A PROVEEDORES	60.500.200	60.240.000

REVELACIÓN No.5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los anticipos de impuestos y contribuciones por cobrar al estado (Dtos), corresponden a anticipo por retenciones en la fuente producidas por Bancosolencia, Dactilografía y así por retenciones generadas y por Dactilografía de recibos. Se cancelan de corto plazo y se gestionan honorarios a favor de la Asociación. Los anticipos son 100% recuperables y están respaldados por:

	30/12/2021	31/12/2021
Anticipo por Retenciones en la Fuente	\$43.000.262	\$39.613.900
Retenciones en Liquidación Praxinos Pastado	\$17.645.000	0
ACTIVOS POR IMPUESTOS C.TES.	\$60.645.262	\$39.613.900

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

Los gastos pagados por anticipado corresponden a las pólizas de seguros, los cuales son contabilizados como un activo hasta tanto no se ejecuta que se a su año.

	30/12/2021	31/12/2021
Seguros	\$121.256.092	\$126.075.701
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$121.256.092	\$126.075.701

A continuación, se detallan las pólizas de seguros que tiene el Estado al inicio del ejercicio 2022

REVENIDO POR IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS FINANCIERAS DE HABER					
DESCRIPCIÓN	30/12/2021	31/12/2021	30/12/2020	31/12/2020	31/12/2019
Agencia de Aduanas	1.234	1.234	1.234	1.234	1.234
Alfa (pagos Interpoken pruebas covid)	0	3.200.000	0	0	0
Amor Cupira (póliza)	0	952.000	0	0	0
Asociación Pastado (Anticipo viaje a Leticia)	0	5.200.000	0	0	0
TOTAL REVENIDO POR IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS FINANCIERAS DE HABER	1.234	10.386.000	1.234	1.234	1.234

REVELACIÓN No.7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Este rubro en el año 2020 y hasta agosto de 2021 corresponden a un AFP (Administración de portafolio de inversión) constituido con Capital de Desarrollo y corresponden a la reserva de provisiones de la PSE desde 2016 hasta junio de 2021. Es un fondo de inversión.

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 provisiones se asignase como efectivo restringido.

El 31 de agosto de 2021 los recursos que se encuentran invertidos en AFP en Cuentas de Inversión fueron trasladados a un fondo de inversión de renta fija con Cuentas de Inversión producidas de lo cual hay constituido 22 títulos con diferentes vencimientos, administrados en el portafolio con Capital de Desarrollo. Este portafolio genera unos intereses los cuales son cancelados por pagos con periodicidad de pago trimestral a un interés variable. Los intereses que son pagados, se pagan en efectivo con deducción del fondo de inversión que tenemos en Cuentas de Inversión.

A continuación, se detallan las inversiones en detalle.

	30/12/2021	31/12/2021
Udo Andino Francis No Corrientes	\$12.400.000.000 (100%)	\$12.400.000.000 (100%)
TOTAL INVERSIONES	\$12.400.000.000	\$12.400.000.000

(*) Portafolio de Títulos de Renta Fija

COMPORTAMIENTO RENTABILIDAD AFP AÑO 2021		
AFP	%INTERESES	SININTERESES
ENERO	6,199%	80.191.834
FEBRERO	-0,128%	-123.836.670
MARZO	-7,83%	-91.900.390
ABRIL	2,32%	51.579.280
MAYO	-13,33%	-193.982.180
JUNIO	6,96%	86.624.880
JULIO	4,32%	49.261.920
AGOSTO	-6,36%	25.097.710
SEPTIEMBRE	-24,50%	-228.034
PERDIDA DE INTERESES		-491.019.106

Propiedad, Planta y Equipo

Descripción	Cantidad	Valor de Costo	Valor de Depreciación	Valor de Rescate	Valor de Liquidación	Valor de Retiro	Valor de Retiro
Edificios	100	100.000.000	10.000.000	0	0	0	90.000.000
Muebles y equipo	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Medios de transporte	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de oficina	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de computación y comunicaciones	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Máquinas	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Instalaciones (incluye fallas menores)	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Suministros	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de hoteles y restaurantes	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Acumulación, plantas y rboles	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
TOTAL	1.000	1.000.000.000	100.000.000	0	0	0	890.000.000

Descripción	Cantidad	Valor de Costo	Valor de Depreciación	Valor de Rescate	Valor de Liquidación	Valor de Retiro	Valor de Retiro
Edificios	100	100.000.000	10.000.000	0	0	0	90.000.000
Muebles y equipo	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Medios de transporte	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de oficina	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de computación y comunicaciones	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Máquinas	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Instalaciones (incluye fallas menores)	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Suministros	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de hoteles y restaurantes	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Acumulación, plantas y rboles	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
TOTAL	1.000	1.000.000.000	100.000.000	0	0	0	890.000.000

REVELACION No. 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La suma que se aplica de las NIIF para PYMES en la sección 17 de Propiedades, Planta y Equipo. Se detallan los valores para el reconocimiento y valuación de las propiedades, planta y equipo al igual que sus valores libros los cuales se relacionan a continuación:

Activos	Valor NIIF estimado en años
Edificios	100 años
Muebles y equipo	10 años
Medios de transporte	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación y comunicaciones	5 años
Máquinas	10 años
Instalaciones (incluye fallas menores)	100 años
Suministros	10 años
Equipo de hoteles y restaurantes	10 años
Acumulación, plantas y rboles	10 años

Reconocimiento de la p...

- Se reconocen para su uso en el cumplimiento de fines y actividades, se obtienen beneficios económicos, dentro de los años.
- Se aplica el método de costo para la medición del valor.
- Se aplica el método de costo para la medición del valor, se aplica el método de costo para la medición del valor.
- Representa más de diez saldos negativos reconocidos, según se aplican siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento del activo.

El detalle de los valores contables 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:

DESCRIPCIÓN	31/12/2021	31/12/2022
COSTO	100.000.000	100.000.000
Terrenos	10.000.000	10.000.000
Construcciones y edificaciones	90.000.000	90.000.000
Muebles y Equipo	10.000.000	10.000.000
Equipo de Oficina	10.000.000	10.000.000
Equipo de Computación y Comunicaciones	10.000.000	10.000.000
Equipo de Hoteles y Restaurantes	10.000.000	10.000.000
Acumulación, plantas y rboles	10.000.000	10.000.000
Depreciación Acumulada	(10.000.000)	(10.000.000)
TOTAL	100.000.000	100.000.000

Los reconocimientos de la suma se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	RECONOCIMIENTO CONTABLE	RECONOCIMIENTO DE VALOR EN LIBROS	RECONOCIMIENTO DE VALOR EN LIBROS
Edificios	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Muebles y equipo	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Medios de transporte	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Equipo de Oficina	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Equipo de Computación y Comunicaciones	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Equipo de Hoteles y Restaurantes	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Acumulación, plantas y rboles	10.000.000	10.000.000	10.000.000
TOTAL	100.000.000	100.000.000	100.000.000

Los reconocimientos y Edificaciones se reconocen según en el año 2022 por valor de \$100.000.000 lo cual incrementa el valor y aumenta la calidad y la vida útil del edificio.

Propiedad, Planta y Equipo

Descripción	Cantidad	Valor de Costo	Valor de Depreciación	Valor de Rescate	Valor de Liquidación	Valor de Retiro	Valor de Retiro
Edificios	100	100.000.000	10.000.000	0	0	0	90.000.000
Muebles y equipo	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Medios de transporte	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de oficina	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de computación y comunicaciones	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Máquinas	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Instalaciones (incluye fallas menores)	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Suministros	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de hoteles y restaurantes	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Acumulación, plantas y rboles	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
TOTAL	1.000	1.000.000.000	100.000.000	0	0	0	890.000.000

Descripción	Cantidad	Valor de Costo	Valor de Depreciación	Valor de Rescate	Valor de Liquidación	Valor de Retiro	Valor de Retiro
Edificios	100	100.000.000	10.000.000	0	0	0	90.000.000
Muebles y equipo	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Medios de transporte	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de oficina	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de computación y comunicaciones	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Máquinas	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Instalaciones (incluye fallas menores)	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Suministros	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Equipo de hoteles y restaurantes	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
Acumulación, plantas y rboles	100	10.000.000	1.000.000	0	0	0	9.000.000
TOTAL	1.000	1.000.000.000	100.000.000	0	0	0	890.000.000

REVELACION No. 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La suma que se aplica de las NIIF para PYMES en la sección 17 de Propiedades, Planta y Equipo. Se detallan los valores para el reconocimiento y valuación de las propiedades, planta y equipo al igual que sus valores libros los cuales se relacionan a continuación:

Activos	Valor NIIF estimado en años
Edificios	100 años
Muebles y equipo	10 años
Medios de transporte	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación y comunicaciones	5 años
Máquinas	10 años
Instalaciones (incluye fallas menores)	100 años
Suministros	10 años
Equipo de hoteles y restaurantes	10 años
Acumulación, plantas y rboles	10 años

Reconocimiento de la p...

- Se reconocen para su uso en el cumplimiento de fines y actividades, se obtienen beneficios económicos, dentro de los años.
- Se aplica el método de costo para la medición del valor.
- Se aplica el método de costo para la medición del valor, se aplica el método de costo para la medición del valor.
- Representa más de diez saldos negativos reconocidos, según se aplican siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento del activo.

El detalle de los valores contables 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:

DESCRIPCIÓN	31/12/2021	31/12/2022
COSTO	100.000.000	100.000.000
Terrenos	10.000.000	10.000.000
Construcciones y edificaciones	90.000.000	90.000.000
Muebles y Equipo	10.000.000	10.000.000
Equipo de Oficina	10.000.000	10.000.000
Equipo de Computación y Comunicaciones	10.000.000	10.000.000
Equipo de Hoteles y Restaurantes	10.000.000	10.000.000
Acumulación, plantas y rboles	10.000.000	10.000.000
Depreciación Acumulada	(10.000.000)	(10.000.000)
TOTAL	100.000.000	100.000.000

Los reconocimientos de la suma se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	RECONOCIMIENTO CONTABLE	RECONOCIMIENTO DE VALOR EN LIBROS	RECONOCIMIENTO DE VALOR EN LIBROS
Edificios	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Muebles y equipo	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Medios de transporte	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Equipo de Oficina	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Equipo de Computación y Comunicaciones	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Equipo de Hoteles y Restaurantes	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Acumulación, plantas y rboles	10.000.000	10.000.000	10.000.000
TOTAL	100.000.000	100.000.000	100.000.000

Los reconocimientos y Edificaciones se reconocen según en el año 2022 por valor de \$100.000.000 lo cual incrementa el valor y aumenta la calidad y la vida útil del edificio.

Informe al Cliente

	31/12/2021	30/09/2021
RENTACION DE LA FUENTE	\$67.420.192	\$79.214.044
INTERESA Y COMISIÓN	\$19.797.000	\$12.311.050
RENTACION DE ICA	\$6.428.608	\$7.018.348
IVA	00	00
RENTA Y COMPENSAACION	\$42.212.300	\$15.291.000
IMPUESTO AL COMERCIO	\$4.708.080	00
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	\$178.844.200	\$142.734.396

La Asociación Colombiana Financiera de Instituciones se encuentra al día en la puntualidad y pago de los tributos al diciembre 31 de 2021 y las obligaciones por impuestos corrientes sobre actividades, correspondientes a pagos que por ley deba hacer a diciembre de 2021.

REVELACION No. 12 – OTRAS PROVISIONES CORRIENTES

La Asociación aplica para el caso de las provisiones las normas de la sección 21 de las NIIF para PYMES, en relación a como las provisiones cuando se cumple la totalidad de las siguientes condiciones:

- A raíz de un evento pasado, que la Asociación tenga la obligación sin compensación, ya sea implícita o legal, de pagarle a otro tercero.
- La probabilidad de que la Asociación tenga que desembolsar de recursos financieros para cancelar la obligación, es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Puede estimarse una cantidad razonable del monto de la obligación, aunque no exista la legislación y valore en su momento.

Dado a que las provisiones contingentes pueden clasificarse, la Asociación debió evaluar cada una si el pasivo contingente podría o cuando se la reconociera en período, caso en el cual debió reconocer una provisión en el Estado Financiero. La tabla de valoración detallada por la Asociación, es como las siguientes tablas:

Clasificación	Rango	Descripción
Probable	Superior al 65%	La probabilidad de que se comprometa se considera alta.
Posible	Del 41% al 64%	Puede presentarse en su momento.
Remota	Inferior del 40% al 40%	No se comprometa ni se produzca efecto para la Empresa.

Una vez establecidas las provisiones contingentes la siguiente es la tabla de valoración de este pasivo:

Salarios Pagar

	31/12/2021	30/09/2021
	\$0	\$1.421.171

Los salarios por pagar de 2021 corresponden a los empleados que se les hizo pagar en agosto y se le pagó en los primeros diez días de 2021 y este salario correspondiente a Agosto 2021.

PRESTACIONES SOCIALES

	30/12/2021	31/12/2021
CESTAS DIARIAS	\$479.430.177	\$711.891.420
INTERESES AL APLAZAMIENTO	\$ 56.807.319	\$ 84.340.636
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$427.175.897	\$402.959.797
TOTAL OTRAS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	\$1.463.413.393	\$1.209.191.853

Las prestaciones que se reconocen a diciembre 31 de 2021, corresponden al período de septiembre a diciembre de 2021 del personal docente y otros que tiene fecha de ingreso en septiembre.

REVELACION No. 13 – BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

Existe una Convención Colectiva suscrita entre el Sindicato de Trabajadores del Grupo Financiero Banco Pastore – MIBTRABAJ y la Asociación Colombiana Financiera de Instituciones El Grupo Financiero El Sindicato, con la Promoción Jurídica No 0111 del 27 de abril de 2017, garantiza el derecho de afiliación libremente. La Convención Colectiva de Trabajo obliga a la patronal y sus representantes, a otorgarles las prestaciones contempladas en el artículo de trabajo y prestaciones según el Reglamento Interno de Trabajo en los términos de la ley. Por consiguiente, toda vez que la Asociación que tiene a diciembre sus obligaciones, se refiere por un hecho. Producto de la Convención Colectiva de Trabajo se generan diferentes beneficios a empleados, dentro de los cuales están:

Otros beneficios a los empleados a corto plazo: son los beneficios para los empleados (distintos de los beneficios por empleo y de los beneficios por transacción), cuya obligación no surge dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios, como son:

1. Prima de antigüedad
2. Prima para hijos de empleados
3. Auxilio funerario
4. Prima de cesantía

Para estos beneficios se realizó un estudio actuarial por un experto en la materia y cada uno de ellos se valoró como pasivos dentro de los estados financieros. Para la implementación, por primera vez se aplicaron ciertos métodos estadísticos. Para determinar y proporcionar un estimado como pasivos y por consiguiente información adicional cada uno de los cálculos actuariales y cómo los valores de los pasivos se reconocen. Las diferencias generadas en la actualización del estudio actuarial se ajustan según corresponde.

Informe al Cliente

Descripción	31/12/2021	30/09/2021	Descripción
Provisiones contingentes	\$1.463.413.393	\$1.209.191.853	Provisiones contingentes por pagar por el grupo financiero de Instituciones, las cuales se refieren a los beneficios a los empleados que se reconocen en el momento de la prestación de los servicios, como son: prima de antigüedad, prima para hijos de empleados, auxilio funerario y prima de cesantía.
Prima de cesantía	\$1.463.413.393	\$1.209.191.853	Prima de cesantía reconocida al grupo financiero de Instituciones, las cuales se refieren a los beneficios a los empleados que se reconocen en el momento de la prestación de los servicios, como son: prima de antigüedad, prima para hijos de empleados, auxilio funerario y prima de cesantía.

Por lo anterior se reconoce al monto total de provisiones del año 2021 y se relaciona con el siguiente pasivo adicional como pasivos de corto plazo resultando en pasivos como:

	31/12/2021	30/09/2021
Otros Pasivos	\$1.417.000	\$15.417.000

REVELACION No. 15 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

La norma que se aplica de las NIIF para PYMES es la sección 23 de beneficios a empleados.

Dado como información sobre el concepto de beneficios a empleados, es importante que se reconozca un pasivo cuando el empleado ha prestado sus servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro y reconocer un activo cuando la Asociación reconoce un beneficio a corto plazo del servicio prestado por el empleado.

Los beneficios a los empleados a corto plazo (se refieren a los de un año), los empleados se han prestado sus servicios, es como:

1. Salarios, salarios, honorarios, bonificaciones, recortes de tiempo y prestaciones a la seguridad social y pensiones.
2. Auxilio por discapacidad por enfermedad.
3. Prima (Seguros, responsabilidad y prima de antigüedad)
4. Auxilio Educativo
5. Prima Cesantía

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

AUXILIO EDUCATIVO

	30/12/2021	31/12/2021
AUXILIO EDUCATIVO (Otros Hijos Empleados)	\$1.411.721.100	\$1.411.721.100

Auxilio escolar para hijos de los empleados con contrato a término indefinido suscritos con el Grupo Financiero.

Todos los hijos de los empleados contratados antes del 1 de septiembre de 1985, tienen derecho a auxilio escolar con el Grupo Financiero. Los datos estadísticos son como a diciembre 31 de 2021, como se muestra a continuación:

NIIF para los trabajadores que tienen un año de servicio, 10% para los trabajadores que tienen menos de un año de servicio y más de un año, 25% los que tienen menos de un año de servicio.

Este pasivo se actualizó cada año y los pasivos actualizados se reconocen por lo tanto cada vez que se emite. Para el cierre 2021 hay trabajadores por este estudio como 19 hijos de empleados, el otro número fue 00.

Este estudio actuarial se realizó para el siguiente:

1. Método actuarial: Metodología respondida por la norma General de Cuentas Propietarias.
2. Supuestos actuariales: Tasa de descuento y tasa de crecimiento en los beneficios que generará pasivos.
3. Supuestos Demográficos: Mortalidad, tasa de natalidad y edad de inicio.

La información que se genera, como el año 2021 y 2021 de provisiones, se refiere a que parte del monto de la tasa de descuento que parte del 8.00% al 11.00% y a que el costo actuarial de 1.221 millones fue inferior al pago de este beneficio de 1.411 millones generando una disminución del pasivo de 191 millones.

Los cálculos actuariales realizados por Deloitte para la liquidación de los cálculos actuariales, se documentaron con más detalle en la revelación 27.

OPORTUNIDAD

	31/12/2021	30/12/2021
OPORTUNIDAD	\$17.529.218	\$17.529.218

La estimación que se genera entre el año 2021 y 2021 de provisiones, se refiere a que parte del monto de la tasa de descuento que parte del 8.00% al 11.00%, para esta liquidación se tiene en cuenta el estudio actuarial, supuestos actuariales y supuestos demográficos y salarios al cierre financiero. Esta provisión correspondiente a 191 empleados.

ASOCIACIÓN COLOMBIANA
DE ENSEÑANZA
NIT: 890.006.338-1
Tel: 796 5040

Según la normativa educativa, este beneficio se otorga hasta los 20 años de antigüedad. El beneficio se otorga a los colaboradores que se otorgan con la pensión establecida en la convención, entre otros, los que ingresan la antigüedad máxima establecida. El beneficio de antigüedad es un derecho de acuerdo con la siguiente tabla:

Antigüedad (Años)	% de Salario
1	10%
10	15%
15	20%
20	25%
25	30%
30	35%

BENEFICIO POST EMPLEO

	2012/2012	2012/2011
BENEFICIO POST EMPLEO	\$108.74.600	\$108.72.000

Los beneficios post-empleo son los adicionales a los empleados que se otorgan después de cumplir un periodo de antigüedad en la Asociación. Estos beneficios corresponden a pensiones de jubilación. La Asociación realiza aportes directamente a los fondos de pensiones, según sea los que se otorgan de administrarse dichos recursos.

En el caso de existir un incumplimiento laboral respecto a pensiones obligatorias de los empleados, la Asociación se verá en la obligación de efectuar los cobros actuando para poder cubrir un posible fondo a más adelante.

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

Beneficios post-empleo planes de jubilación definidos:

En este plan se otorgan los beneficios otorgados a la Asociación que pertenecen a un fondo pensional, definido a que la Asociación transfiera la obligación por concepto de pensiones que tiene con el empleado a un tercero (Fondo de pensiones, entre otros), después de cumplir con los requisitos inherentes a esta obligación laboral, una vez que el trabajador haya dejado de ser miembro de la Asociación a dicho nivel.

Beneficios Post-empleo: Beneficio definidos:

La Asociación debe otorgar el plan de beneficios definidos una vez sea con regularidad anual reducidos, pero que los ingresos reconocidos en los estados financieros no difieren significativamente de los ingresos que podría reconocerse al final del periodo sobre el que se informa. El plan de este beneficio, se otorga la cantidad que representa los pasivos a expensas de otros recursos propios después de que se pagaron los pasivos.

Este plan se genera por concepto de jubilaciones del Liceo que ya se encuentran pagadas, de los estados financieros que se dan. El evento que da origen a la transacción, procede de realizar cobros de inscripción al

seguro social dentro de la vida laboral de los colaboradores, por tal razón, la proporción de la pensión por los pagos hechos de cotizar, los años de Liceo. Según el cálculo actuarial realizado el pasado mes de mayo a \$100.000.000.

En consecuencia, quedan dos beneficiarios de esta pensión residual, la señora Estrella Gómez de la y persona sustituta a la señora Sílvia Torres de Mendiola por fallecimiento del señor Jorge Ignacio Mendiola en 2017.

Los beneficios reconocidos por esta actividad se detallan a continuación por concepto del aumento de cobertura al plan del 7.03% al 12.00%.

GRAN TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES:	2012/2012	2012/2011
	\$5.88.212.100	\$1.544.585.718

REVELACION No. 14 PASIVOS DIFERIDOS Y OTRAS CORTO Y LARGO PLAZO

La cuenta que se refiere de la NIIF para PYMES es la sección 14 de Instrumentos financieros básicos.

Estos pasivos deben reconocerse en el momento en que se reciben los salarios por parte del licenciatario y se obligan al licenciatario por algún concepto asociado al valor recibido.

Los salarios y otros recursos recibidos en relación con el valor de los servicios recibidos por parte de la entidad de conformidad con la ley de fideicomiso de recursos humanos.

Para los ingresos recibidos por anticipado por concepto de salarios y pensiones, bonos de vacaciones y otros recursos de fideicomiso, entre los datos para presentar los estados financieros, se debe analizar la política de ingresos, bajo NIIF para PYMES, la cual es como sigue:

Los ingresos se reconocen en los períodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. En el momento de reconocer el ingreso se mide de la actividad de servicio prestado que es mayor que el otro servicio. Si el ingreso se recibe en forma anticipada al inicio del período, se reconocen como ingresos recibidos por anticipado y se mide por el período de servicios a los beneficiarios de manera que los ingresos se reconocen en el estado de resultados de la Asociación.

El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias por reembolso al grado de realización de sus transacciones se reconocen inicialmente con el monto de estado del porcentaje de realización. Después de eso, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias con esta base contable se realiza en los años de la medida de la actividad de servicio y se reconoce en los períodos de reconocimiento de ingresos en el estado de resultados de la Asociación para amortizar los ingresos recibidos por anticipado.

	2012/2012	2012/2011
PASIVOS POR IMPORTE DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS		
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTE PAGO		
Pagos anticipados a empleados año 2002-2012 (transacción anticipada)	4.870.540.796	3.302.014.562
Pagos anticipados a empleados (Ingresos salarios pagados)	109.334.373	31.071.049
Pagos anticipados por aplicar	418.714.367	794.179.376
Pagos anticipados de inscripción	0	1.200.000
OTROS PASIVOS DIFERIDOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	251.589.319	2.531.890.754
Ingresos recibidos por terceros - Abonados AFO	62.509.300	0
Ingresos recibidos por terceros - Beneficios Mendiola	31.181.630	0
* Otros ingresos recibidos por terceros (Ingresos por ejecución de fideicomisos)	157.898.389	2.531.890.754
PASIVOS DIFERIDOS Y OTRAS CORTO PLAZO	6.720.819.360	3.634.149.279
Pagos anticipados a empleados (Ingresos salarios pagados)	0	65.471.180
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR ANTE PAGO LP	0	65.471.180
GRAN TOTAL PASIVO DIFERIDO Y OTROS PASIVOS	5.790.819.360	3.419.178.000

(*) Los otros ingresos recibidos por terceros hacen referencia a que de acuerdo con las disposiciones de la AFTF (Agencia Para la Fomento Promoción en el Exterior), únicamente en el año 2011 y 2012 el Liceo es una institución que administra los recursos asignados para la formación y estudio para el caso AML-ANORF que la componen 25 establecimientos de 14 países. A partir del año 2013 el OFI pasó de ser privado a público, lo cual implica un cambio en el manejo de los recursos y de la información en general. Durante los primeros meses de 2013 se debe liquidar el saldo de los recursos con el OFI.

REVELACION No. 15-EXCEDENTES ACUMULADOS

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

La convención, se genera el excedente año por año de las ganancias acumuladas que forman parte de los Estados Financieros.

TOTAL EXCEDENTES ACUMULADOS		
AÑO	EXCEDENTE	
1997	275.893.144	
1998	637.163.792	
1999	423.836.044	
2000	747.899.134	
2001	697.271.847	
2002	240.094.338	
2003	188.798.219	
2004	-7.128.617	
2005	-8.260.259	
2006	375.826.614	
2007	195.678.531	
2008	-144.861.677	
2009	-479.281.476	
2010	989.075.806	
2011	401.374.750	
2012	283.951.799	
2013	-1.276.469.017	
2014	1.834.880.328	
2015	-148.695.785	
2016	3.859.819.207	
2017	1.267.690.809	
2018	3.260.633.456	
2019	3.571.908.832	
2019	Destrucción Excedente Neto Fiscal 2019-Agosto Promocional	-1.606.029.518
2020	Reserva Excedente Neto Fiscal 2019-Reserva Promocional	4.826.932.071
2021	Agosto Ingreso diferido neto	-244.803.179
2020	Destrucción Excedente Neto Fiscal 2020-Agosto Promocional	-1.736.120.000
2021	Reserva Excedente Neto Fiscal 2020	3.896.921.676
Destrucción excedente Neto Fiscal 2021 a Proyecto Inversión	-2.134.748.000	
TOTAL	6.810.147.898	

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ENFERMERAS
NIT: 850.008.333-1
Tel: 796 5040

EXCEL FRANCÉS LOUIS PASTEUR
Escuela - Colegiado

defo
Asociación Colombiana de Escuelas Francésas

ESTADOS DE IMPUESTOS DEDUCIBLES Y OTROS PASIVOS	31/12/2021	30/12/2020
INGRESOS DEDUCIBLES POR ANTI-SPAM		
Pagos anticipados excedente año 2022-2023 (cancelado anticipado)	4.870.580.299	4.303.014.642
Pagos anticipados excedente años 2022-2023 (Mujeres víctimas obligadas)	109.134.511	39.979.409
Declaraciones por pagar	418.714.842	294.110.670
Pagos Fraccionados de Impuesto	0	3.200.000
OTROS PASIVOS INGRESOS DEDUCIBLES PARA DEDUCER	251.409.652	1.531.603.254
Impuestos recibidos para intereses Abonados AIZ	42.304.000	0
Impuestos recibidos para intereses Reintegrados Material	12.131.439	0
* Otros Impuestos Recibidos para intereses (Reintegrar para cancelar la deuda en efectivo)	156.774.213	1.531.603.254
PASIVOS DEDUCIBLES Y OTROS CORTO PLAZO	8.720.808.962	7.994.897.279
Pagos anticipados excedente años (Mujeres víctimas obligadas)	0	15.971.181
TOTAL INGRESOS DEDUCIBLES POR ANTI-SPAM LP	0	15.971.181
GRAN TOTAL PASIVO DEDUCIBLE Y OTROS PASIVOS	5.720.808.962	1.418.128.469

(*) Los otros ingresos recibidos para intereses hacen referencia a que de acuerdo con las disposiciones de la AEFB (Agencia para la Defensa del Consumidor en el Extranjero), establecido en el año 2021 y 2022 el Banco de la Nación es quien realiza los cobros de los intereses recibidos para la financiación de préstamos para la zona AMLANDRO que la compañía 25 establecimientos de 14 países. A partir del año 2022 el DRF pasó de ser público a privado, lo cual implicó un cambio en el manejo de los recursos y en la contabilización en general. Desde los primeros meses de 2021 se debe liquidar el saldo de los recursos con el DRF.

REVELACION No. 15 EXCEDENTES ACUMULADOS

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

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

EXCEL FRANCÉS LOUIS PASTEUR
Escuela - Colegiado

defo
Asociación Colombiana de Escuelas Francésas

TOTAL EXCEDENTES ACUMULADOS	
AÑO	EXCEDENTE
1995	375.805.144
1996	617.163.792
1997	423.835.034
1998	747.859.134
1999	693.771.847
2000	240.058.371
2001	188.798.219
2002	-1.178.617
2003	-8.301.259
2004	-173.426.614
2005	195.629.511
2006	-144.861.837
2008	-459.341.434
2009	689.075.406
2010	481.314.219
2011	283.952.779
2016-VI-MIPI	-1.736.469.003
2017	1.854.680.318
2017-Modificación puntada 2013	-148.605.785
2018	2.859.819.207
2018-Distribución utilidad a Asociación porvenir de BF	-1.367.050.000
2019-Balancé utilidad contable 2019 a 100% Acumulada	3.260.631.458
2019-Distribución Excedente Neto Fiscal 2019-Agencia Permanente	-3.571.900.812
2019-Distribución Excedente Neto Fiscal 2019-Bancos Extranjeros	-1.600.029.188
2020-Balancé utilidad contable 2020 a 100% Acumulada	4.620.932.671
2021-Agosto Impuesto diferido neto	-244.801.171
2020-Distribución Excedente Neto Fiscal 2020-Agencia Permanente	-3.756.128.003
Revisión Utilidad Contable 2021	3.890.921.670
Distribución excedente Neto Fiscal 2021 a Proyecto Inmobiliario	-2.174.748.000
TOTAL	6.118.147.694

EXCEL FRANCÉS LOUIS PASTEUR
Escuela - Colegiado

defo
Asociación Colombiana de Escuelas Francésas

REVELACION No. 16 GANANCIAS ACUMULADAS EFECTOS EN CONVERGENCIA

UTILIDADES RESERVADAS ADICIONALES POR PRIMERA VEZ: \$17.544.199.287

De acuerdo con la Primera Interacción todos los ajustes generados en la adopción por primera vez de los NIIF para las PYMES se realizaron sobre ganancias en utilidades retenidas, dentro de ellas, por consecuencia se adoptó por primera vez:

MOVIMIENTOS CUANTITATIVOS DE LAS CUENTAS DE EFECTOS EN CONVERGENCIA			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Origen	Destino
200	UTILIDADES RESERVADAS ADICIONALES	0	40.553.921.019
2100	Reserva Ganancia	0	37.233.894.075
2101	Reserva Ganancias	0	1.760.094.534
2102	Distribución Acciones Adquiridas	0	1.461.932.410
2103	Distribución Acciones Adquiridas (Cuentas por pagar)	18.041.712	0
2104	Distribución Acciones Adquiridas en el extranjero (cuentas por pagar)	1.020.201.248	0
2105	Reserva Ganancia Adicional	17.544.199.287	0
2106	Reserva Ganancia Adicional (Cuentas por pagar)	152.403.611	0
2107	Reserva Ganancia Adicional (Reserva)	18.021.174	0
2108	Reserva Ganancia Adicional (Reserva)	23.802.512	0
2109	Reserva Ganancia Adicional (Reserva)	5.000.000	0
2110	Reserva Ganancia Adicional (Reserva)	0	21.104.000
2111	Reserva Ganancia Adicional (Reserva)	4.121.250.000	10.049.180.000
UTILIDADES RESERVADAS ADICIONALES	0	17.544.199.287	0

REVELACION No. 17 SUPERAVIT DE CAPITAL - DONACIONES

	30/12/2021	30/12/2020
DONACIONES	\$12.142.944.877	\$12.142.944.877

En esta cuenta se encuentran registradas las donaciones realizadas por donaciones efectuadas a la Asociación por la Fundación Louis Pasteur desde la fundación del Colegio y por los padres de familia por el pago de sus hijos al Colegio, así como donaciones recibidas del gobierno Nacional.

- \$12.142.944.877 por la donación de los terrenos en 2012 donde se encuentran ubicados el edificio antiguo del Liceo Francés Louis Pasteur.
- Desde el año 2017 se realizó donación de \$9.000.000 pesos, equivalentes a \$74.529.108 por la compra de terrenos de donaciones.
- Desde el año 2017 se realizó donación de la AFEF para otros por \$9.000 pesos equivalentes en pesos a \$184.867.260.

EXCEL FRANCÉS LOUIS PASTEUR
Escuela - Colegiado

defo
Asociación Colombiana de Escuelas Francésas

REVELACION No. 18 OTRAS RESERVAS-RESERVAS OCASIONALES

- Desde el año 2018 se realizó en el caso de la AFEF el valor de 190.000 euros en favor de \$41.000.000 como reserva para seguridad.
- En el año 2019 se realizó donación de la compañía Avance por \$1 millones con destino a la creación de la sala de música, lo cual se ajustó en su totalidad.

En cuanto a las reservas con los siguientes:

En Bienes muebles	1.982.063.598
En Bienes Intangibles	3.714.781.509
En Deudas	5.740.365.663
TOTAL	\$11.742.944.877

REVELACION No. 19 OTRAS RESERVAS-RESERVAS OCASIONALES

	30/12/2021	30/12/2020
RESERVAS OCASIONALES	\$17.229.529.486	\$11.131.228.946

Con respecto a la distribución de los excedentes fiscales acumulados de los años 2000 y 2005 que fueron utilizados para el proyecto de Inversión en el sector de la salud por valor total de \$1.325.524.373 y adicionalmente en los años 2006 a 2020 por valor total de \$13.909.094.911 que fueron utilizados para proyectos de desarrollo específicos a corto plazo ejecutados en su totalidad y obligaciones generadas para el pago de Inmobiliario de Inversión:

RESERVA	VALOR
2007A Excedente Retención Antidivertida	401.549.719
2008A Excedente Retención Antidivertida	694.175.343
2004 Reserva Proyecto Misión Española Perifoneos	380.502.292
2005 Reserva Proyecto Misión Española Perifoneos	205.120.940
2006 Reserva Proyecto Misión Española Perifoneos	790.258.554
2007 Reserva de Retención Específica	215.449.000
2007A Asignación Permanente Proyecto Inmobiliario	1.537.000.000
2008A Asignación Permanente Proyecto Inmobiliario	1.367.000.000
2009A Asignación Permanente Proyecto Inmobiliario	3.371.900.000
2009B Reserva para distribución Especifica	1.624.029.340
2020A Asignación Permanente Proyecto Inmobiliario	3.756.128.000
2020B Asignación Permanente Proyecto Inmobiliario	2.135.745.100
TOTAL	17.229.529.486

A continuación, se presenta un estado de los ingresos del periodo de la Asociación para los años 2022 y 2021. El año 2022 incluye un depósito con 1799 euros correspondiente.

El valor de ingresos por prestación de servicios al 31 de diciembre correspondiente

INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	31/12/2022	31/12/2021
Materiales	3.949.613,766	3.567.986,652
Prestaciones (1799)	16.925.718,816	33.361.474.159
Ingresos Básicos AIEFE (97)	0	1.643.386.618
TOTAL INGRESOS BRUTOS	20.875.332.582	36.972.847.429
DEVOLECCIONES Y DESCUENTOS		
Por Bases Obligadas	2.699.334.251	2.618.857.916
Bases a Empleados (79)	1.616.348.183	1.477.190.896,01
Bases a Particulares (39)	1.082.986.078	1.141.667.020,00
Descuentos por Beneficio Mensual	637.795,913	440.034,347,00
Descuentos por pronto pago	328.531.271	311.618,85,00
Descuentos Por CESI (1475)	436,927	91.300,719,00
TOTAL DEVOLECCIONES Y DESCUENTOS	3.661.498.439	3.661.553,191
TOTAL INGRESOS NETOS	17.213.834.153	33.311.294.238

REVELACIÓN No. 28. COSTOS DE VENTAS

El costo de ventas incluido durante los años 2022 y 2021 por la prestación del servicio educativo, están conformados por los siguientes conceptos:

Durante de este Convenio, se paga una participación del salario y una prima (IVL) del personal que tiene estado diplomático y se establece una en 6% de los ingresos de los profesores que hacen el trabajo, dentro de su pago a la AIEFE.

- (1) Honorarios: El valor de \$103.500.276 corresponde a honorarios de mantenimiento del cargo de CTE y sus respectivos honorarios.
- (1) Asesoramiento: El valor de \$28.215,711 corresponde a cuota de los asesores freelance para dos (dos) grupos (Materiales) y algunas reuniones y otros para asesores, entre otros asuntos.
- (1) Anos y Vigilancia: El valor de \$116.039.181 corresponde a servicio de asesoría Casa España y de la empresa de vigilancia Seguridad 910polsa.
- (1) Servicios Temporales: El valor de \$41.486.076, corresponde a desmaterialización materiales Base y Base2, subido por el Liceo Francés de San Salvador en el año 2021, en 2022 no se aplicó.
- (1) Transporte, Bases y Accesos de \$281.676.896, corresponde a gastos de transporte pagados a Caribean Trip por transporte base2, bases de empleados, respectivamente señal GPS, servicios de transporte por carretera con Budytech y otros valores de para mantenimiento.
- (1) Comunicaciones e Internet: El valor de \$17.230.248, corresponde a canal de internet prestado por Colombia.
- (1) Otros Servicios: El valor de \$18.109.768, corresponde a servicios de:
 - Factos de mantenimiento Base y Base2
 - Programas educativos base
 - Secretarías virtuales y servicios de backup
 - Servicio técnico Budytech
 - Servicios de producción audiovisual
 - Servicio de almacenamiento
 - Servicio de atención al cliente
 - Servicio de impresión educativa a todo
 - Servicio para el profesor
 - Servicio atención al estudiante
 - Servicio atención al profesor
 - Servicio atención al alumno
 - Pruebas al final
 - Ayuda servicios de atención al estudiante
 - Servicios de atención al estudiante
 - Otros servicios

El costo de mantenimiento y reparaciones de \$381.342.818, está compuesto principalmente por los siguientes conceptos y otros asuntos.

CUENTA DE PRESTACION DE SERVICIOS	31/12/2022	31/12/2021
Costo del Personal Docente (81)	30.348.388.398	9.667.269.699
Costo del Personal Administrativo (77)	1.811.618.359,99	1.663.896.432
(1) Costo del Personal Académico Administrativo (72)	2.842.092.563	2.594.071.132
(2) Participación Remunerativa AIEFE	9.210.617.219	4.271.079.746
(3) Honorarios	403.551.276	21.000.611
(4) Honorarios	56.755.731	38.412.736
Seguros	15.788.998	8.269.892
Servicios Públicos	408.209.583	885.445.549
(1) Alces y Vigilancia	808.000.000	735.000.500
(2) Servicios Temporales	0	40.000.000
Comas Pasos y Transportes	418.134	1.023.564
(1) Transporte, Bases y Accesos	237.878.565	190.070.279
(2) Comunicaciones e Internet	17.249.730	165.495.784
(3) Otros Servicios	318.149.768	366.543.675
(19) Mantenimiento y Reparaciones	783.782.020	896.413.630
(1) Gastos de Viaje	81.500.944	37.347.397
Verdes y Material Pedagógico	306.363.341	303.000.412
Reparaciones y Adhesivos	13.609.128	15.200.667
(1) Egresos	234.203.620	540.193.939
TOTAL GASTOS DE SERVICIOS	70.561.665.497	37.368.003.934

(1) Costo del Personal Académico Administrativo: El valor de \$2.842.092.563 corresponde a 32 profesores en contrato de los siguientes áreas: Matemáticas (8), mantenimiento (12), biblioteca (4), secretarías (16), otros auxiliares (13), comunicaciones (1), psicología (2), Entrenamiento (1), Laboratorio (1), Informática (1), Idiomas (1), otros (1) (1).

(2) Participación Remunerativa AIEFE de \$9.210.617.219.

En este punto es importante aclarar que la Asociación Liceo Francés de Bogotà, es una entidad sin ánimo de lucro constituida bajo las leyes colombianas, hace 89 años, que ofrece servicios educativos académicos de alta calidad bajo estándares. Durante la vigencia del sistema educativo colombiano, los centros se adaptan a los cambios curriculares, de tal forma que los alumnos sean beneficiarios tanto en el sistema educativo como en el futuro. Para lograr este objetivo se suscribió un Convenio de Cooperación suscrito en la ley 12 de 1990 con la Agencia para la Promoción del Empleo en el Exterior (AIEFE), entidad adscrita al Ministerio de Relaciones Exteriores de Francia, representantes de esta entidad es señalada para el Gobierno Colombiano.

Para efectos de legal que el establecimiento difunda correctamente el sistema educativo francés, la AIEFE realiza personal propio en la implementación de los programas, en regularidad y evaluación, en consecuencia, el personal asignado para esta propósitos tiene contrato de servicio diplomático.

A través de la comisión de cooperación, la AIEFE se encuentra presente en un promedio de 18 países del mundo y por su parte de países, los países se dividen en regiones: Colombia pertenece a una región denominada AMERICAS, a la que pertenecen Brasil, Ecuador, Costa Rica, Paraguay y Venezuela.

- (1) Gastos de viaje de \$81.500.944, corresponden a gastos de alojamiento y mantenimiento de la implementación Base, grupo asesorado viaje a Francia para el Liceo Francés para Base, otros mandatos cables de redes y estadísticas de redes cables Base2, entre otros asuntos.
- (2) Egresos: Los costos directos de \$234.203.620 corresponden a:

(11) Egresos	31/12/2022	31/12/2021
Gastos de Representación y Relaciones Públicas	175.347.579	85.063.154
Gastos de Anos y Cafetería	211.305.954	28.561.671
Alfalfa, papetería, Reprografía como y fotocopias	225.546.703	644.549.934
Taxis y buses	10.798.500	1.082.500
Casas y Restaurantes	151.000.017	45.900.709
Transportes	18.824	19.258
Publicidad (Anuncios)	0	2.220.608
CC Impresiones de Informática	88.793.620	45.114.164
Edición de medios y páginas	180.373.713	93.371.713
Otrosos otros	6.420.640	12.121.677
TOTAL (COSTOS DIRECTOS)	854.392.620	541.188.208

(1) Gastos indirectos y otros de \$148.371.713 corresponden a:

- (1) Impresiones de Informática de \$60.793.620 corresponden a compra de materiales para impresión de computadores, compra de impresoras y otros valores, compra de tarjetas para copias, compra de impresoras y otros valores, compra de impresoras, papetería y otros valores, alfalfa, papetería, Alfalfa, taxis y otros valores, entre otros asuntos.
- (2) Gastos indirectos y otros de \$148.371.713 corresponden a: compra de impresoras para fotocopia como impresoras, mantenimiento, puntas CDR, cables educativos, otros otros asuntos.

(2) Gastos indirectos y otros de \$148.371.713 corresponden a: compra de impresoras para fotocopia como impresoras, mantenimiento, puntas CDR, cables educativos, otros otros asuntos.

- (1) Gastos indirectos y otros de \$148.371.713 corresponden a: compra de impresoras para fotocopia como impresoras, mantenimiento, puntas CDR, cables educativos, otros otros asuntos.
- (2) Gastos indirectos y otros de \$148.371.713 corresponden a: compra de impresoras para fotocopia como impresoras, mantenimiento, puntas CDR, cables educativos, otros otros asuntos.

REVELACION No. 21. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administracion se acumulan durante los años 2021 y 2021, en las cantidades netas

GASTOS DE ADMINISTRACION	31/12/2021	31/12/2021
(1) Gastos de Personal (10)	1.663.939.342	1.323.414.353
(2) Honorarios	325.867.179	532.363.914
(3) Impuestos	756.530.000	586.264.000
Acreditaciones	0	996.600
(4) Contribuciones y Afilaciones	45.535.903	41.690.833
Registros	225.142.308	225.994.793
Servicios de Asesor y Vigilancia	264.665.447	194.488.263
Servicios Públicos	132.096.223	145.860.812
Otros Servicios (Comunicaciones e Internet)	48.197.393	53.038.817
Gastos legales y notariales	209.793	708.123
Mantenimiento y Reparaciones	0	3.644.000
Depreciaciones	2.144.867.393	1.988.736.393
(5) Gastos	510.043.223	605.231.877
(6) Pensiones y Opciones	10.496.721	0
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	6.400.862.142	5.713.728.791

- (1) Gastos de Personal: Los gastos de personal de \$1.667.939.342 corresponden a los salarios, prestaciones sociales, seguridad social y parafiscales del personal de administracion (14 empleados), para el año 2021 el incremento de salarios fue del 5,62% y de 2021 de 2,83%.
- (2) Honorarios: Los honorarios de \$325.867.179 corresponden a honorarios de asesores jurídicos, asesoria fiscal, honorarios proyectos inmobiliarios, asesoria en seguridad en el trabajo y asesoria de calidades académicas.
- (3) Impuestos: El valor de \$756.530.000 corresponde a los impuestos de Industria y Comercio y de propiedad raíz. Los salarios fueron más bajos en el año anterior porque se hubo impuestos de calidades y adicional por puntajes de gobierno cuando disminuyen en el impuesto predial.
- (4) Contribuciones y Afilaciones: Las contribuciones y afiliaciones de \$45.535.903 corresponden al gasto de cobro de las agencias del Susep y de servicios civiles, en total fueron 11.
- (5) Los gastos diversos de \$510.043.223, corresponden a

REVELACION No. 21. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administracion se acumulan durante los años 2021 y 2021, en las cantidades netas

GASTOS DE ADMINISTRACION	31/12/2021	31/12/2021
(1) Gastos de Personal (10)	1.663.939.342	1.323.414.353
(2) Honorarios	325.867.179	532.363.914
(3) Impuestos	756.530.000	586.264.000
Acreditaciones	0	996.600
(4) Contribuciones y Afilaciones	45.535.903	41.690.833
Registros	225.142.308	225.994.793
Servicios de Asesor y Vigilancia	264.665.447	194.488.263
Servicios Públicos	132.096.223	145.860.812
Otros Servicios (Comunicaciones e Internet)	48.197.393	53.038.817
Gastos legales y notariales	209.793	708.123
Mantenimiento y Reparaciones	0	3.644.000
Depreciaciones	2.144.867.393	1.988.736.393
(5) Gastos	510.043.223	605.231.877
(6) Pensiones y Opciones	10.496.721	0
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	6.400.862.142	5.713.728.791

- (1) Gastos de Personal: Los gastos de personal de \$1.667.939.342 corresponden a los salarios, prestaciones sociales, seguridad social y parafiscales del personal de administracion (14 empleados), para el año 2021 el incremento de salarios fue del 5,62% y de 2021 de 2,83%.
- (2) Honorarios: Los honorarios de \$325.867.179 corresponden a honorarios de asesores jurídicos, asesoria fiscal, honorarios proyectos inmobiliarios, asesoria en seguridad en el trabajo y asesoria de calidades académicas.
- (3) Impuestos: El valor de \$756.530.000 corresponde a los impuestos de Industria y Comercio y de propiedad raíz. Los salarios fueron más bajos en el año anterior porque se hubo impuestos de calidades y adicional por puntajes de gobierno cuando disminuyen en el impuesto predial.
- (4) Contribuciones y Afilaciones: Las contribuciones y afiliaciones de \$45.535.903 corresponden al gasto de cobro de las agencias del Susep y de servicios civiles, en total fueron 11.
- (5) Los gastos diversos de \$510.043.223, corresponden a

Otros Ingresos	31/12/2021	31/12/2021
Gastos de Representación	23.916.019	15.014.113
Honorarios de Asesor	23.043.929	12.299.925
Honorarios de calidades	4.870.477	1.433.377
Oficio, papeleria y reproducciones y fotocopias	32.344.174	15.032.792
Taxi y buses	306.164	1.008.600
Cardes y Retiro de	20.927.441	2.312.600
Mantenimiento y Actualización	387.293.809	528.188.208
TOTAL	510.043.223	605.231.877

La variación en los gastos diversos de mantenimiento y actualización del software, obedecen principalmente a la compra de licencias de correo y a la compra de licencias software Educa en el año anterior.

(6) La provisione por deudas es de \$10.496.721 lo cual se depila de acuerdo con la politica de deudas que consiste en determinar la cartera superior a 300 días en el 100% y la cartera entre 180 y menor a 300 días al 50%, teniendo en cuenta la provisionabilidad en el año anterior.

REVELACION No. 22. OTROS INGRESOS

Estos datos están conformados por los siguientes conceptos:

OTROS INGRESOS	31/12/2021	31/12/2021
(1) Otros Ventas	58.002.234	79.347.874
(2) Gastos por Acreditaciones	14.123.903	1.887.000
(3) Contribuciones Cuentas	11.408.263	0
(4) Servicios y Desarrollo ASE	769.320.334	-21.021.534
(5) Recuperaciones	825.546.854	2.321.363.433
(6) Indemnizaciones-Incapacidades	72.973.836	62.906.392
Ingresos de ejercicios anteriores	11.919.421	0
Devoluciones ASE	-65.248.000	0
(7) Gastos	168.834.732	17.647.429
TOTAL OTROS INGRESOS	1.885.698.100	2.461.538.004

(1) Los otros ventas de \$58.002.234 corresponden en su gran mayoría a devoluciones de inscripción, exámenes de correspondencia, exámenes prácticos, certificados de cursos, exámenes, entre otros conceptos.

(2) Los ingresos por acreditaciones de \$14.123.903 corresponden a depilado de expensas a Campos Financ y depilado de calidades al proveedor del Restaurante.

Otros Ingresos	31/12/2021	31/12/2021
Gastos de Representación	23.916.019	15.014.113
Honorarios de Asesor	23.043.929	12.299.925
Honorarios de calidades	4.870.477	1.433.377
Oficio, papeleria y reproducciones y fotocopias	32.344.174	15.032.792
Taxi y buses	306.164	1.008.600
Cardes y Retiro de	20.927.441	2.312.600
Mantenimiento y Actualización	387.293.809	528.188.208
TOTAL	510.043.223	605.231.877

La variación en los gastos diversos de mantenimiento y actualización del software, obedecen principalmente a la compra de licencias de correo y a la compra de licencias software Educa en el año anterior.

(6) La provisione por deudas es de \$10.496.721 lo cual se depila de acuerdo con la politica de deudas que consiste en determinar la cartera superior a 300 días en el 100% y la cartera entre 180 y menor a 300 días al 50%, teniendo en cuenta la provisionabilidad en el año anterior.

REVELACION No. 22. OTROS INGRESOS

Estos datos están conformados por los siguientes conceptos:

OTROS INGRESOS	31/12/2021	31/12/2021
(1) Otros Ventas	58.002.234	79.347.874
(2) Gastos por Acreditaciones	14.123.903	1.887.000
(3) Contribuciones Cuentas	11.408.263	0
(4) Servicios y Desarrollo ASE	769.320.334	-21.021.534
(5) Recuperaciones	825.546.854	2.321.363.433
(6) Indemnizaciones-Incapacidades	72.973.836	62.906.392
Ingresos de ejercicios anteriores	11.919.421	0
Devoluciones ASE	-65.248.000	0
(7) Gastos	168.834.732	17.647.429
TOTAL OTROS INGRESOS	1.885.698.100	2.461.538.004

(1) Los otros ventas de \$58.002.234 corresponden en su gran mayoría a devoluciones de inscripción, exámenes de correspondencia, exámenes prácticos, certificados de cursos, exámenes, entre otros conceptos.

(2) Los ingresos por acreditaciones de \$14.123.903 corresponden a depilado de expensas a Campos Financ y depilado de calidades al proveedor del Restaurante.

IV. DETERMINACIONES

A. Base de la base de datos

Los beneficiarios de las prestaciones son todos los beneficiarios de las prestaciones de una entidad o cambio de los mismos pagados por los empleados, incluidos los directivos y la administración.

El Activo es la Sección 28 ya que se garantiza el funcionamiento y la continuidad de información financiera respecto de los beneficiarios de las prestaciones de las empresas y compañías aseguradas (PFRS) La misma empresa que se garantiza el funcionamiento de los beneficiarios a empresas a los cuales los empleadores han desistido por el cambio de estado a la entidad en el período del informe.

- Como un plan, después de definir los límites que hacen más propicio el desarrollo a los empleados a como un estado de los fondos de beneficios para los empleados.
- Si el seguro pagado es de los empleados que se define como según los servicios prestados hasta la fecha en la que se define, momento en el cual como se define en la medida en que el pago está sujeto a la ley de un individuo en función de la duración del tiempo y de un individuo en función.
- Como un plan, a menos que una ley requiera que el activo se determine como parte del activo de un activo, tal como un activo o propiedad, plan y según.

Los beneficiarios de las prestaciones a favor de los empleados incluidos en los planes de beneficios de largo plazo y plan simple. 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 que los beneficiarios como en cada etapa que el asegurado como el riesgo de mortalidad, una cantidad mantenimiento, por la propia entidad.

Una entidad emite un pasivo por beneficios de largo plazo cuando se otorgan los beneficios de los beneficiarios de los planes de beneficios de largo plazo de los empleados según.

Si el valor presente de los compromisos bajo los planes de beneficios de largo plazo (los compromisos de beneficios de largo plazo) es la fecha sobre la que se define, como.

Si el valor presente, en la fecha sobre la que se define, de los activos del plan (los activos) es mayor que los compromisos con los beneficiarios de largo plazo.

Si el valor presente es menor al valor razonable de los activos del plan, el plan tiene un activo financiero al superar como un activo relacionado en la medida que se puede reconocer mediante el plan de largo plazo, reducida a medida del cumplimiento del plan, en caso contrario, se reconoce el activo como el valor del activo neto.

B. Características de los planes

- El activo neto es el activo neto de la entidad de la información de los fondos de datos del LICEO FRANCÉS con la información laboral, a la vez de los datos de los empleados y según la información del personal beneficiario.
- El costo del seguro incluye que tiene carácter de inversión basada en el activo neto, y se calcula en función del plan de un individuo, en función de la disponibilidad de algunos de los servicios recibidos o según se otorgan la disponibilidad de estos, posibilidad de supervivencia, modificaciones de acceso a la información de algunos beneficiarios, comportamiento de pago de algunos de los beneficiarios, entre otros, considerando se puede producir el activo neto de los beneficiarios proyectados y los costos, que pueden ser significativos. Por todo esto, se debe considerar la responsabilidad alguna en cuanto a la información laboral de los mismos o con respecto a dicho beneficio.
- Algunos servicios, como el subsidio de maternidad o los subsidios de acuerdo de jubilación por el LICEO FRANCÉS, no tienen efecto de una entidad por el hecho de haberse otorgado o esperar una entidad sobre los mismos.

C. Distinción y uso

Respecto a los planes de los empleados actuales y anteriores.

- El presente informe se refiere a los planes de los empleados de LICEO FRANCÉS, una entidad que produce el producto de los empleados y los beneficios que se otorgan de acuerdo con la necesidad.
- Si se puede distinguir el activo neto del producto de trabajo, ya sea total o en parte, de Deloitte, de acuerdo con la información en relación con el producto de trabajo en un contexto diferente al cumplimiento de los mismos.
- Una entidad emite un pasivo por beneficios de largo plazo cuando se otorgan los beneficios de los beneficiarios de los planes de beneficios de largo plazo de los empleados según.
- Si el valor presente de los compromisos bajo los planes de beneficios de largo plazo (los compromisos de beneficios de largo plazo) es la fecha sobre la que se define, como.
- Si el valor presente, en la fecha sobre la que se define, de los activos del plan (los activos) es mayor que los compromisos con los beneficiarios de largo plazo.
- Si el valor presente es menor al valor razonable de los activos del plan, el plan tiene un activo financiero al superar como un activo relacionado en la medida que se puede reconocer mediante el plan de largo plazo, reducida a medida del cumplimiento del plan, en caso contrario, se reconoce el activo como el valor del activo neto.

No existe responsabilidad por ningún compromiso que surge por el hecho de que los mismos se basan en el producto de trabajo. Si resulta aplicable el riesgo el producto de trabajo bajo a seguir, según es responsable de que el activo neto de los planes de largo plazo sea otorgado en un individuo, y que los mismos tengan como resultado que se otorgan los planes de largo plazo y que los planes de largo plazo se otorgan a los beneficiarios.

Calcular una distribución de este riesgo o valoración, ya sea en la medida de Deloitte, desde un punto de vista de conclusiones relacionadas con este informe puede ser hecho sin riesgo considerable por parte del mismo.

B. Beneficios del LICEO FRANCÉS

Con base en la Sección 28 y según las características de los beneficios que poseen en el LICEO FRANCÉS, esta entidad requiere calcular actuarial para los siguientes beneficios:

Beneficios por empleo

- Familia sencilla

Beneficios de jubilación

- Jubilación
- Anillo sencillo

B. BONO FIANZA

A continuación, se muestran los resultados al 31 de diciembre de 2022 de la estimación del pasivo por beneficios a empleados a cargo del LICEO FRANCÉS, bajo los términos de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) para PYMES, específicamente en la Sección 28.

Tabla 1. Tabla de resultados

Beneficio	Obligación	No. Beneficiarios
Pensión sencilla	\$ 188,974,660	2
Quinquenio	\$ 377,336,236	160
Anillo sencillo	\$ 6,433,721,439	29
Total	\$ 6,999,032,335	

Fuente: Información de Deloitte

A. Observaciones

Método: Todos los cálculos mostrados en el presente informe están expresados en pesos colombianos.

B. Activo del plan

No fueron informados por el LICEO FRANCÉS, activos relacionados según los términos completos de largo plazo o por cambios que deban ser reconocidos bajo la Sección 28.

B. HIPÓTESIS ACTUARIALES UTILIZADAS

A. Método actuarial:

Personas:
Formas contingentes fraccionarias

Quinquenio y sencillo
escolar (Unidad de
crédito proyectada)

B. Supuestos económicos:

a. Tasa de descuento

Provisión sencilla: 12.55%, correspondiente al rendimiento de los TES en pesos a 3.71 años (tiempo promedio de pago del beneficio).

Quinquenio: 13.18%, correspondiente al rendimiento de los TES en pesos a 7.80 años (tiempo promedio de pago del beneficio).

Anillo sencillo: 13.85%, correspondiente al rendimiento de los TES en pesos a 7.36 años (tiempo promedio de pago del beneficio).

Fuente: Banco Promovida de Pagos para Colombia S.A., en curso a 31 de diciembre de 2022.

b. Inflación

Tasas de inflación

13.12% para el año 2023, correspondiente a la inflación real de 2022 publicada por el Banco de la República.

7.24% para el año 2024, correspondiente a las proyecciones del BPC para el año 2023 por parte de diversos actores del mercado.

3.09% para el año 2025 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.

Tasa de incrementación de beneficios

Posición: Se toma la medida máxima por cada año de graduación entre los estudiantes al momento de poder emplearse.

- Supuesto de inflación anual (diverso en los beneficios) y
- Supuesto de incremento en el costo mínimo. Considerando los supuestos de inflación anual máxima (22%), valor que corresponde al promedio ponderado de las diferencias entre las variaciones oficiales del IGV IIV y el IPC de los últimos tres (3) años.

Los supuestos de incremento en el costo mínimo empleados corresponden a:

10.26% para el año 2003, correspondiente al incremento oficial de el costo mínimo para dicho año derivado por el sistema nacional.

10.10% para el año 2004, correspondiente al supuesto de IPC para el año 2004 con 3.03%.

0.72% para el año 2005 y posteriores, correspondiente a la inflación oficial de largo plazo propuesta por el Banco de la República de Colombia con 3.23%.

Comentarios: Se consultó una tabla de incrementos por grupo, teniendo en cuenta el cargo, la posición en el escalafón en el que se encuentra cada empleado y el tiempo de servicio en el momento por el cual en dicho estado.

Esta tabla se presenta en el Anexo A.

Ayuda escolar: 0.5% para 2003, valor ajustado por el valor de actualización de Lico Francés y 4.88% para 2004 y posteriores, correspondiente al promedio ponderado del aumento de pensiones escolares de los Grupos Lico II) años.

Tabla 2. Propuesta de edad de jubilación

ID	Fecha propuesta (años)
35437040	31/09/2029
35495566	30/09/2029
35469954	31/09/2029
51577573	30/09/2029
51605204	31/09/2029
51641690	31/09/2029
51629972	31/09/2029
219164	31/09/2029
1070013214	10/09/2025
7930549	30/09/2025
79293236	31/09/2025
7509829	31/09/2027
51809447	31/09/2023
51917337	30/09/2024
30538238	30/09/2020
30533274	30/09/2027
31238692	30/09/2023
30681223	30/09/2028
30562147	30/09/2026

Fuente: Información proporcionada por la entidad.

DESCRIPCIÓN DEL PLAN DE BENEFICIOS VIGENTE

A. Prevevi

Reconocimiento de pensión por retiro por:

- En el retiro del Lico Francés que ya se encuentra jubilado,
- Una pensión de jubilación derivada de sus pasivos servidos.

El evento que da origen a la condición prevista de recibir cotizaciones incompletas al Seguro Social durante la vida laboral de los colaboradores. Por tal razón, la proporción de la pensión por los pagos obligados de cotizar los años al Lico Francés.

B. Quinquenio

Según la convención colectiva, este beneficio se otorga hasta los 30 años de antigüedad. Se verifica por el Lico Francés que el beneficio no se otorga a los colaboradores que no cumplen con la política.

C. Supuestos demográficos:

a. Mortalidad

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

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

Quinquenio y Auxilio educativo: Tabla de rotación SOA 2002 Fission Plan Turnover Study ajustada en un 133%.

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 133% fue propuesto por Deloitte basado en la experiencia en rotación que presenta la entidad en los últimos 5 años.

Fuente: Society of Actuaries - SOA y datos históricos de planta y retiros de los empleados del Lico Francés de 2008 a 2012.

Pericli es/No aplica

Auxilio educativo
 Hombres: 62 años
 Mujeres: 57 años

Quinquenio
 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 consideró las fechas esperadas de jubilación, las cuales se observan en la siguiente tabla.

establecieron la convención colectiva, entre otros, los que suponen la obligación máxima de cotización. El beneficio de Quinquenio se otorga de acuerdo con la siguiente tabla:

Tabla 3. Tabla de beneficio por Quinquenio

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

Fuente: Datos estadísticos de medio tiempo

- a. Auxilio escolar para hijos de los empleados (se otorga a quienes todavía no están matriculados en el Lico Francés)

Todos los hijos de los empleados matriculados antes del 1 de septiembre de 1987 tienen derecho a becas completas en el Lico Francés. Los demás hijos/as son inscritos a término indefinido hasta completar 4 becas parciales por:

100% para los hijos/as que ya laboran medio tiempo o más, 60% para los hijos/as que laboran menos de medio tiempo y más de un cuarto, 25% los que laboran menos de un cuarto de tiempo.

Cuando el número de becas por razones de tiempo o la situación del contrato o la fecha de matriculación, los beneficiarios consumen las becas hasta la cantidad de la siguiente tabla:

Tabla 4. Tabla de antigüedad y beneficio

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

Fuente: Información proporcionada por la entidad.

Más de un millón en el 2010, los beneficiarios que al 31 de diciembre de 2012 se veían comprometidos en el Liced Francés.

ii. Análisis crucial para tipos de beneficios con características específicas

Compromiso a dar pagos en el año uno o más y en años sucesivos, basados en los compromisos correspondientes al valor de la pasividad.

Respecto a los beneficiarios involucrados en estos cálculos, y debido a que no se tiene ninguna información por la fecha, no se puede estimar el monto de la obligación.

ii. REVERSA CONTABLES

Las reversas contables proceden de la continuación de los servicios en los conceptos expuestos en el apartado **CONSIDERACIONES** del presente documento y se detallan en las cuentas puestas.

Para los beneficios por beneficios definidos, el costo del servicio se expone al servicio por beneficios a empleados. Así mismo se muestra la existencia de otros pagos única función de los de los servicios y partes producidas de los beneficios a empleados, basados en el costo del servicio.

Descripción de la obligación por beneficios definidos. Se identifica y reconocen los elementos que concierne al servicio en el periodo de revisión al siguiente. Por ejemplo, cuando en los beneficios a los miembros de la junta de beneficios. Desde de la condición se tienen en cuenta el costo del costo del período revisado que es el momento en el que el costo de una obligación por beneficios definidos, que puede de servicios prestados por los empleados en el período revisado.

En los conceptos revisados, los que tienen registro en otros, corresponden a conceptos que pueden afectar la cuenta de resultados pero que en el caso de la Compañía no están en los estados del período revisado, como, por ejemplo, se ha hecho de los servicios del período revisado en el caso de los beneficios a los miembros de la junta de beneficios. En el caso de los beneficios a los miembros de la junta de beneficios, ya que los beneficiarios de servicios de beneficio en su totalidad y no se encuentran obligados para obtener servicios adicionales de la Compañía.

Finalmente, los costos asociados con la obligación por beneficios definidos y los servicios y partes acordadas se muestran según los beneficios de la Decisión 70 de la RIF para el 2012 y los beneficios pagados de acuerdo con la información reportada por la Compañía.

Este resultado en el estado de resultados, se reconocen los elementos identificados en el ítem anterior que según la Decisión 28 de la RIF para el año uno o más y en años sucesivos. Tanto en beneficios por empleados como beneficios de jubilación, en el estado de resultados se debe reconocer el costo del período revisado y partes producidas e intereses de los beneficios revisados. En beneficio de pago único, adicional a otros conceptos, también se debe reconocer el costo de los servicios y partes producidas, al estado de los costos correspondiente a los servicios recibidos y cualquier parte en el fondo del activo.

A. Pasivos

i. Pasivos/ Activos por beneficios definidos

Obligación por beneficios definidos	\$ 108,574,660
Valor de los activos del plan	\$ -
Excedido reconocido	\$ 108,574,660
Efecto en el fondo del activo	\$ -
Pasivo (activo) neto por beneficios al final del período de la revisión	\$ 108,574,660

ii. Conciliación en la obligación por beneficios definidos

Obligación por beneficio definido al final del período anterior	\$ 380,339,076
Costo de los servicios del período revisado	\$ -
Costo del servicio pasado	\$ -
Costo por intereses de la obligación	\$ 4,307,127
(Ganancia)/Pérdida actuaria por supuestos demográficos	\$ -
(Ganancia)/Pérdida actuaria por supuestos financieros	\$ 1,176,390
(Ganancia)/Pérdida actuaria por ajustes en la experiencia	\$ 24,135,172
Efecto de la tasa de cambio	\$ -
Contribuciones efectuadas por los participantes	\$ -
Beneficios pagados directamente por la Empresa	\$ (11,113,070)
Beneficios pagados desde el fondo de activos	\$ -
Contribuciones de recursos	\$ -
Otros ajustes	\$ -
Obligación por beneficio definido al final del período	\$ 108,574,660

iii. Gasto reconocido en el estado de resultados

Costo del servicio corriente	\$ -
Costo de servicios pasado	\$ -
(Ganancia)/Pérdida actuaria	\$ 25,212,553
(Ganancia)/Pérdida por liquidaciones	\$ -
Costo del servicio + ganancias/pérdidas	\$ 25,212,553
Interés neto sobre la obligación por beneficios definidos	\$ 4,807,127
Interés neto sobre los activos del plan	\$ -
Gasto total reconocido en el estado de resultados	\$ 31,179,680

ii. Obligación

i. Pasivos/ Activos por beneficios definidos

Obligación por beneficios definidos	\$ 577,526,238
Valor de los activos del plan	\$ -
Excedido reconocido	\$ 577,526,238
Efecto en el fondo del activo	\$ -
Pasivo (activo) neto por beneficios al final del período de la revisión	\$ 577,526,238

ii. Conciliación en la obligación por beneficios definidos

Obligación por beneficio definido al final del período anterior	\$ 542,208,064
Costo de los servicios del período revisado	\$ 48,789,738
Costo del servicio pasado	\$ -
Costo por intereses de la obligación	\$ 47,138,201
(Ganancia)/Pérdida actuaria por cambios en supuestos demográficos	\$ (75,991,783)
(Ganancia)/Pérdida actuaria por cambios en supuestos financieros	\$ -
(Ganancia)/Pérdida actuaria por ajustes en la experiencia	\$ 1,673,475
Efecto de la tasa de cambio	\$ -
Contribuciones efectuadas por los participantes	\$ -
Beneficios pagados directamente por la Empresa	\$ (119,231,401)
Beneficios pagados desde el fondo de activos	\$ -
Contribuciones de recursos	\$ -
Otros ajustes	\$ -
Obligación por beneficio definido al final del período	\$ 577,526,238

iii. Gasto reconocido en el estado de resultados

Costo del servicio corriente	\$ 48,789,738
Costo de servicios pasado	\$ -
(Ganancia)/Pérdida actuaria	\$ 21,582,749
(Ganancia)/Pérdida por liquidaciones	\$ -
Costo del servicio + ganancias/pérdidas actuarias	\$ 70,372,487
Interés neto sobre la obligación por beneficios definidos	\$ 47,138,201
Interés neto sobre los activos del plan	\$ -
Gasto total reconocido en el estado de resultados	\$ 117,510,688

ii. Análisis crucial

i. Pasivos/ Activos por beneficios definidos

Obligación por beneficios definidos	\$ 8,453,721,439
Valor de los activos del plan	\$ -
Excedido reconocido	\$ 8,453,721,439
Efecto en el fondo del activo	\$ -
Pasivo (activo) neto por beneficios al final del período de la revisión	\$ 8,453,721,439

ii. Conciliación en la obligación por beneficios definidos

Obligación por beneficio definido al final del período anterior	\$ 8,446,508,698
Costo de los servicios del período revisado	\$ 2,247,005,694
Costo del servicio pasado	\$ -
Costo por intereses de la obligación	\$ (673,256,544)
(Ganancia)/Pérdida actuaria por supuestos demográficos	\$ 2,518,524
(Ganancia)/Pérdida actuaria por supuestos financieros	\$ (2,188,959,795)
(Ganancia)/Pérdida actuaria por ajustes en la experiencia	\$ 1,456,656,000
(Ganancia)/Pérdida por liquidaciones	\$ -
Efecto de la tasa de cambio	\$ -
Contribuciones efectuadas por los participantes	\$ -
Beneficios pagados directamente por la Empresa	\$ (1,018,348,070)
Beneficios pagados desde el fondo de activos	\$ -
Contribuciones de recursos	\$ -
Otros ajustes	\$ -
Obligación por beneficio definido al final del período	\$ 8,453,721,439

iii. Gasto reconocido en el estado de resultados

Costo del servicio corriente	\$ 2,247,005,694
Costo de servicios pasado	\$ -
(Ganancia)/Pérdida actuaria	\$ (1,705,762,231)
(Ganancia)/Pérdida por liquidaciones	\$ -
Costo del servicio + ganancias/pérdidas actuarias	\$ 541,243,463
Interés neto sobre la obligación por beneficios definidos	\$ 675,256,544
Interés neto sobre los activos del plan	\$ -
Gasto total reconocido en el estado de resultados	\$ 1,216,499,997

Resolución de la información en la información del presente personal bajo ambos métodos (SIF - COLGAAP)
 De acuerdo con el Artículo 6 del Decreto 2121 de 2016 y continuación en presente la información sobre el cálculo realizado bajo el Decreto 2783 de 2011 y el método SIF-CAF

Tabla 5. Tabla de resultados SIF - COLGAAP

Resultado SIF (COLGAAP)	Resultado SIF	Diferencia
\$34,843,133	\$36,074,646	\$1,231,513

Fuente: Elaborado por Deloitte

V. ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD

De acuerdo con los supuestos actuariales presentados en el apartado anterior, la variación de los supuestos que permiten afectar el valor de las obligaciones por prestación corresponde a variaciones en la tasa de descuento y la tasa de incremento. Este tipo de análisis de sensibilidad se realiza en la forma y en los términos siguientes:

A. Pasivos

Tabla 6. Sensibilidad Pasivos

Variable	Tasa de Incremento	Variación Pasivo de Pasivos		
		12.65%	13.16%	13.16%
Pasivos	2.0%	\$110,275,736	\$108,854,639	\$107,571,362
	3.0%	\$109,320,768	\$108,374,650	\$107,635,406
	3.5%	\$109,479,446	\$108,102,830	\$107,760,935

Fuente: Elaborado por Deloitte

El mismo valor que podría tener la obligación por pasivos (SIF) se presenta en caso de que la tasa de incremento sea el mismo del método de sensibilidad (13.16%) y la tasa de descuento la misma (12.65%). Mientras que el mismo valor (SIF) se presenta en el caso contrario. El valor calculado para este escenario (SIF - 108.8 millones) se encuentra en un punto intermedio de este análisis de sensibilidad.

B. Obligación

Tabla 7. Sensibilidad Obligación

Variable	Tasa de Incremento	Variación Pasivo de Pasivos		
		12.65%	13.16%	13.65%
Obligación	0.5%	\$196,411,265	\$197,331,523	\$197,791,770
	1.0%	\$196,561,196	\$197,526,298	\$198,267,377
	0.5%	\$195,847,245	\$197,677,741	\$197,824,553

Fuente: Elaborado por Deloitte

El mismo valor que podría tener la obligación por pasivos (SIF) se presenta en caso de que la tasa de incremento sea la misma del método de sensibilidad y la tasa de descuento la misma (13.65%). Mientras que el mismo valor (SIF) se presenta en el caso contrario. El valor calculado para este escenario (SIF - 197.5 millones) se encuentra en un punto intermedio de este análisis de sensibilidad.

F. Análisis de riesgo

Tabla 8. Sensibilidad Análisis de riesgo

Variable	Tasa de Incremento	Variación Total de Pasivos		
		12.65%	13.16%	13.65%
Pasivos	2.0%	\$1,506,402,809	\$1,417,735,122	\$1,321,565,563
	3.0%	\$1,495,149,696	\$1,433,721,429	\$1,397,465,020
	3.5%	\$1,441,817,126	\$1,406,728,267	\$1,342,514,898

Fuente: Elaborado por Deloitte

El mismo valor que podría tener la obligación por pasivos (SIF) se presenta en caso de que la tasa de incremento sea la misma del método de sensibilidad (13.65%) y la tasa de descuento la misma (12.65%). Mientras que el mismo valor (SIF) se presenta en el caso contrario. El valor calculado para este escenario (SIF - 1,406 millones) se encuentra en un punto intermedio de este análisis de sensibilidad.

III. PROYECCIÓN

A continuación, se presentan proyecciones de los pasivos pagos por los beneficiarios de los empleados, y como una proyección del costo por intereses que tendrán estos beneficiarios en el año 2032.

Tabla 9. Valor presente de los pasivos pagos por beneficiarios

Año	Beneficiarios	Costos por intereses	Pasivo Paga	Total
2022	26,942,479	189,089,857	1,607,077,750	1,739,099,826
2024	22,027,189	96,185,060	1,307,770,514	1,423,882,559
2025	15,828,049	79,081,152	1,068,461,309	1,114,172,530
2026	11,316,118	56,341,857	906,708,139	986,406,114
2027	8,075,200	40,579,124	809,113,870	823,768,194
2028	5,719,546	28,122,915	649,110,216	676,950,677
2029	4,014,995	19,105,036	541,996,741	577,121,272
2030	2,765,929	12,894,452	433,881,114	462,542,555
2031	1,993,739	9,558,807	324,383,607	349,814,739
2032	1,249,979	6,828,828	242,011,765	269,990,892

Fuente: Elaborado por Deloitte

Tabla 10. Proyección costo por intereses 2022

Método	Pagos por intereses para 2022	Proyección del costo por intereses 2022
Pasivos	38,447,419	11,924,277
Obligaciones	189,089,857	69,519,656
Resultado	1,607,077,750	1,020,968,499
Total	1,737,688,856	1,197,402,293

Fuente: Elaborado por Deloitte

VI. ANEXOS - TABLA DE INFORMACIÓN

A. Tabla de Incremento

A continuación, se presenta la tabla de incrementos actuariales construida con base en el cargo del colaborador, la proyección de edad y el rango de variación del incremento por acuerdo en dicho evento.

Tabla 11. Definición de grupo

Rango de variación por evento	Categoría
0.75%	1
4.00%	2
4.25%	3
4.50%	4

Fuente: Elaborado por Deloitte

Para los casos en los que el evento corresponde al fallecimiento se acordó el porcentaje de acuerdo con la tabla siguiente por la entidad de seguros un incremento de 4.22% que corresponde al promedio de los incrementos que fueron en 2011 (4.81%) y 2022 (3.62%) los valores de un evento en dicho evento.

Tabla 12. Incrementos actuariales por grupo

Grupo	Tasa				
	Docentes	Administración	Inspección y Auxiliares	Plantel docente	Acad.
1	3.98%		3.95%	3.96%	3.96%
2	4.12%	4.21%	4.17%	4.11%	4.11%
3	4.37%	4.36%	4.37%	4.35%	4.36%
4	4.58%	4.62%	4.62%	4.62%	4.62%
5	4.72%	4.72%	4.72%	4.72%	4.72%

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

IV. ANEXOS

Se adjunta los siguientes anexos, los cuales hacen parte integral de este informe.

- 1. Libro Fuente - Resultado Actuariales SIF - 2022 año
- 2. Libro Fuente - Resultado Actuariales SIF - 2022 año

Los ingresos de ventas y gastos de \$111.081.718 corresponden principalmente a ingresos de acompañamiento en actividades de discapacidad de F. niños, servicios de servicios públicos de asistencia a diciembre de 2022 que se cubren al momento del Reporte de Resultados y antes de otros impuestos de febrero del año 2022.

(b) Los ingresos por actividades de discapacidad de \$12.975.808, corresponden en gran medida a ingresos de discapacidad de personal.

(c) Los ingresos diversos de \$106.814.317 corresponden principalmente a:

ACTIVIDADES INGRESOS DIVERSOS	31/12/2021	31/12/2022
Donaciones y Subvenciones (*)	116.516.992	0
Aprovechamientos	37.511.368	0
Agude de Perce	62.479	66.926
Otros	17.426.034	17.519.444
Otros	708.702	18.741
TOTAL DIVERSOS	196.834.775	17.605.111

(*) El 100% de las donaciones y subvenciones corresponden específicamente a subvenciones otorgadas por la ASFO por \$1.897.000, entre las subvenciones otorgadas el 28 de octubre de 2021, \$28.000.000 que corresponden a la donación de la Fundación Cerebral para el progreso de integración educativa de la Asociación Colombiana de Psicología de la Universidad de los Andes de 20 millones de pesos y \$1.000.000 otorgados de la APA para apoyar el proceso de salud comunitaria.

REVELACIÓN No. 23. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro está conformado por los siguientes conceptos:

INGRESOS FINANCIEROS	31/12/2021	31/12/2022
Intereses Bancarios	1.206.636.363	496.329.224
Intereses Cartera	1.306.790	0
Intereses en Moneda Extranjera	61.719	10.821
Diferencia en Cambio	1.237.233.714	3.124.366.912
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	2.651.943.666	4,815,856,967

Se presenta un aumento significativo de \$407.161.000 con respecto al año 2021 en los intereses financieros generados por las inversiones que tiene el Colegio en Colombia Financiera y Dinámica Bancaria, el cual responde al aumento en la tasa de interés para dicho concepto el agente financiero que se encargó de evaluar y que hoy en día se mantiene en niveles históricos.

En Colombia la tasa de inflación de los últimos tres años está en 3,96%, 5,62% y 14,12% lo que generó cambios positivos para incrementar los niveles de gastos.

Se relacionan los tipos de interés principales de las inversiones más significativas del Colegio:

Tipos de Inversión	Modalidad Bancaria	Tasa Fija Mens	Mes	Tasa Fija Semestral	Tasa Anual Aho
ACTIV	Cuentas Bancarias	10,75%	ago-22	-14,24%	-8,49%
Cartera de Inversión	Cuentas Bancarias	11,00%	ago-22	-8,97%	-5,00%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%

(*) En el momento de la revisión realizada por el Consejo de Administración del Colegio y mediante carta enviada por el Representante Legal del Colegio el día 8 de agosto de 2022 se realizó proceso de liquidación del contrato de administración del portafolio de valores de inversión suscrito entre Cerebral Dinámica y Asociación Colombiana de Psicología de la Universidad de los Andes a la atención de sus portafolios de renta fija administrados igualmente por Cerebral Dinámica desde inicio del año 2021 hay 22 títulos valores representados en col y los cuales son a corto plazo muy factibles para el Colegio del cual se tiene un control mensual contable y el cual se detallan en la tabla 24 los valores financieros en millones.

Respectivamente, los fondos de inversión administrados por Cerebral Dinámica agosto de 2022 y se relacionan en el cuadro de inversiones colectivas (renta participativa) a los Cuadros Financieros.

El ingreso por intereses en efectivo presenta un aumento de \$213 millones en el cual se refleja principalmente la variación de la tasa de cambio durante el año 2022 y a que se mantuvo en cuentas por cobrar en moneda extranjera al inicio del año que se venía por pagar y la tasa al cierre del año 2022.

A continuación, se detalla el movimiento hasta de los ingresos de intereses en cambio en el gasto por diferencia en cambio de moneda extranjera y comparativa. En conclusión, se generó utilidad por diferencia en cambio al cierre del año de \$10 millones.

PERIODO	TASA DE CAMBIO AL INICIO	INGRESO POR DIFERENCIA EN CAMBIO	GASTO POR DIFERENCIA EN CAMBIO	NETO
ENERO	4.854,06	8.449.185,63	36.131.043,00	27.688.942,63
FEBRERO	4.854,06	1.819.190,44	184.113.616,51	182.294.426,07
MARZO	4.854,06	448.044,16	92.052.800,00	91.604.755,84
ABRIL	4.854,06	54.519.474,34	51.451.896,12	3.067.578,22
MAYO	4.854,06	54.719.326,47	27.671.199,71	27.048.126,76
JUNIO	4.854,06	287.239.622,72	57.836.619,72	229.403.003,00
JULIO	4.854,06	60.819.612,92	30.091.997,52	30.727.615,40
AGOSTO	4.854,06	49.787.316,36	112.393.046,08	62.614.270,28
SEPTIEMBRE	4.854,06	316.629.614	36.711.091,18	279.918.522,82
OCTUBRE	4.854,06	303.067.146,54	128.222.199,43	174.844.947,11
NOVIEMBRE	4.854,06	467.966.529,36	134.970.075,11	332.996.454,25
DICIEMBRE	5.130,95	119.023.358,67	1.042.451,36	117.980.907,31
TOTAL		3.197.759.759,38	981.621.723,17	2.216.138.036,21

Respectivamente se continúa la misma utilidad para la aplicación de la diferencia en cambio.

De acuerdo con la Norma 28 general 28-6 del Decreto 2420 de 1993, dice que el reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera sigue siendo:

- (a) compra o venta de bienes o servicios que genere un derecho en una moneda extranjera.
- (b) pago o otros préstamos hechos, cuando los impuestos por pagar en colones se descuenten en una moneda extranjera.
- (c) ajuste de una adquisición o emisión de activos, o inactivo o líquido pagados, distribuidos en una moneda extranjera.

El párrafo 28.7 dice que, en el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, una entidad la registrará afectando al valor de transacción de moneda entre la moneda local y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

El párrafo 28.9 dice que la información al final del período, entre otros, presentará los puntos monetarios en moneda extranjera reflejando la tasa de cambio de cierre.

El párrafo 28.10 dice que una entidad reconocida, en los resultados del período la diferencia en cambio que surge al liquidar los períodos monetarios a la moneda local y la moneda extranjera a la tasa de cambio de la fecha que se reflejan para el momento de la información en el período en los puntos monetarios.

Al fin de año, la diferencia en cambio se reconoce al momento del pago de la obligación, la cual resulta entre el valor de la tasa de cambio aplicado al momento del pago y el valor a pagar, diferencia que se reconoce como un gasto o como un ingreso.

Se genera el costo del ajuste por diferencia en cambio de las cuentas financieras, se reconoce el gasto o el ingreso en cambio de moneda extranjera y la tasa aplicada al cierre de cada mes, lo que puede generar un movimiento o una diferencia en el valor de la cuenta financiera 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 al cierre del período sobre el que se informa. Se han de cambiar en pesos al cierre de año 2021 fue de \$4.549,10 y al diciembre de 2022 fue de \$5.130,95.

REVELACIÓN No. 24. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros en colones durante el año 2021 y 2022 corresponden a los siguientes conceptos:

GASTOS FINANCIEROS	31/12/2021	31/12/2022
Cuentas Bancarias	1.198.554	35.052
ALTOON	105.201.124	91.304.678
Comisiones	217.208.200	264.442.815
Intereses (**)	543.179.125	440.319.580
Diferencia en Cambio (***)	501.042.724	363.762.931
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.465.185.727	1.194.865,056

(*) Los intereses de \$543.179.125 se son devueltos en 2022 en \$99 millones producto de las cuentas extranjeras de inversión y de la mejora en los últimos meses del año en tasas de inversión.

Los gastos por intereses fueron generados principalmente por las inversiones que se tienen con Cerebral Dinámica ACT, Fondo multimercado y Fondo Inversión que en diciembre del año y hasta septiembre de 2022, se se generó una presentación contabilizada negativa.

Tipos de Asociación	Modalidad Bancaria	Tasa Fija Mens	Mes	Tasa Fija Semestral	Tasa Anual Aho
ACTIV	Cuentas Bancarias	10,75%	ago-22	-14,24%	-8,49%
Cartera de Inversión	Cuentas Bancarias	11,00%	ago-22	-8,97%	-5,00%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%
Cartera de Inversión 3/12	Cuentas Bancarias	12,10%	ago-22	-1,20%	-0,12%

[**] La diferencia es cambio de \$311.632,223 presentada en el año 2022 debido al incremento de la tasa de cambio al finalizar el año y es presentada por la fiscal en moneda extranjera.

Adjunto cuadro de valores:

PERIODO	TASA DE CAMBIO AL	GASTO POR DIFERENCIA EN
ENERO	4.464,26	38.575.973,20
FEBRERO	4.326,45	108.475.441,71
MARZO	4.300,81	205.632.956,05
ABRIL	4.383,62	51.373.899,12
MAYO	4.320,30	17.821.133,11
JUNIO	4.324,44	52.835.643,12
JULIO	4.364,15	30.021.307,12
AGOSTO	4.471,32	112.945.041,09
SEPTIEMBRE	4.475,16	16.743.093,38
OCTUBRE	4.762,15	135.340.879,49
NOVIEMBRE	4.931,29	124.955.975,31
DICIEMBRE	5.114,96	2.042.354,36
TOTAL		831.632.223,27

REVELACION No. 15. OTROS INGRESOS Y GASTOS

Los otros ingresos reconocidos durante el año gravable de 2022 y 2021 corresponden a los siguientes conceptos:

OTROS INGRESOS Y GASTOS	2022	2021
Ingresos de actividades socioeducativas (Ingresos AVE)	181.433.341	107.900.954
Ingresos de actividades socioeducativas (Ingresos Educativos, Ingresos, Contribuciones)	181.779.014	4.961.021
Transferencia de Actividades Socioeducativas	30.980.289	0
Trámites Extracurriculares	65.399.617	106.479.472
Oficinas Educativas	336.028.019	23.120.502
Procedimiento Arbitral Privado Educativo	415.480	0
TOTAL OTROS GASTOS	615.240.480	355.461.949

(1) Los costos directos de Actividades Socioeducativas corresponden al personal de atención asignado a una sesión de clases (20 personas por valor de \$183.633.341).

(2) Los costos de actividades socioeducativas indirectas de \$181.779.013 corresponden a servicios que prestan terceros para el desarrollo de actividades socioeducativas.

(3) Los gastos extracurriculares de \$65.399.617 corresponden principalmente a impuestos asociados de profesores en actividades que se pagan de Francia en septiembre de cada año, y de regulaciones y sanciones de Línea Aérea para de la matrícula en la escuela que se debe liquidar que en el 2021. En el caso de este tipo de impuestos se realizó el cálculo con procedimiento de actividades indirectas y el cálculo muestra la diferencia, resultado en la fiscal en moneda a excepción de arrendamiento del espacio y de transporte, viajes y gastos de actividades anteriores, entre otros conceptos.

(4) Los gastos directos de \$1042.18.209 corresponden a un pago de seguros a prestaciones de \$560.000.000 (dos meses de salarios, a contribuciones y otros) en concepto de un hijo y gastos no deducibles por valor de \$19.394.917 que es un pago de seguros como padre a Fundación Sol de otros servicios y gastos asociados de acuerdo de ley y resulta por asignación de profesores con contribuciones en sus años.

Por autorización del Consejo de Administración se entregaron documentos así:

BONIFICACIONES OTORGADAS EN EL AÑO 2022		VALOR
NIT	BENEFICIARIO	
94909772	ASOCIACION DE PADRES DE ALUMNOS DEL LYCEE FRANCAIS	30.000.000,00
969271869	ASOCIACION DE EXALUMNOS DEL LYCEE FRANCAIS	30.000.000,00
TOTAL BONIFICACIONES		60.000.000,00

REVELACION No. 16. IMPUESTO DE RENTA

IMPUESTO DE RENTA GASTOS

Se tiene el Límite con entidad sin ánimo de lucro del régimen tributario especial que corresponde al beneficio de exención en el impuesto de renta y para el cual está exento del impuesto y la cuota, sobre los gastos no presentados al Estado en el impuesto de renta del 2021 los cuales son: 30% del \$4.000, impuestos asociados, servicios y gastos asociados anteriores, gastos no deducibles, ajuste al pago de actividades de impuestos y otros, por lo anterior genera impuesto de renta sobre ingresos no presentados de \$12.152.368, y del año 2021 el impuesto de renta por de \$87.247.884, los cuales se reconocen contablemente para liquidar por efecto de valores a fines y extracciones en ganancias imponibles a pagar.

	2022	2021
IMPUESTO DE RENTA	\$12.242.368	\$87.247.884

Nota 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA

No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.

INDICADORES FINANCIEROS

Principales indicadores Financieros:

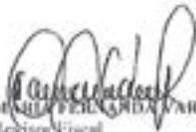
	2022	2021
ENDEUDAMIENTO		
PASIVO TOTAL/ACTIVO TOTAL	0,08%	0,09%
LIQUIDEZ		
ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE	3,46%	2,17%
CAPITAL DE TRABAJO		
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$18.194.817.204	\$14.438.040.861
RENTABILIDAD NETA		
UTILIDAD NETA/VENTAS NETAS=	9,56%	11,01%



JAVIER DÍAZ DE MIRANDA MACÍAS
Representante Legal



ESTEFANÍA MONGUI GUALDRÓN
Contadora
Tarjeta Profesional 81590-T



NATALIA FELGANDA VARGAS REY
Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No.259104-T
Por Delegación de Gerencia y Control SAS.
Ver Informe Adjunto

69

A.CARRILLO refiere que los estados financieros se elaboraron conforma con las normas aplicables, fueron analizados por el Comité Financiero (CoFi) y auditados por la revisoría fiscal. Refiere que, siguiendo las orientaciones del CA, se ha propendido por mantener el valor de las inversiones, frente a las variaciones económicas, sin que se limite la liquidez necesaria para que el colegio funcione adecuadamente. Comenta igualmente que se evidencia una tendencia en el pago vencido por parte de los padres y que, en el CoFi se decidió castigar cartera muy antigua que corresponde a familias que dejaron el colegio y se fueron del país, entendiendo que se trata de cartera irrecuperable. Menciona que se está trabajando con una empresa especializada en cobro de cartera, conforme con las orientaciones del CoFi. Señala que para hacer un adecuado manejo de la cartea, en el CoFi se discutió sobre la necesidad de no dejar avanzar en el proceso de matrícula a las familias que están en deuda con el colegio, teniendo en cuenta que la tendencia ha sido que se otorga un acuerdo de pagos para autorizar la matrícula, pero los padres no necesariamente lo cumplen.

I.JIMENEZ en este punto recuerda a los miembros que por deudas no se puede terminar el contrato educativo, que son reiterados los pronunciamientos según los cuales, las entidades educativas no pueden expulsar o afectar el derecho a la educación, por efecto de la mora en los pagos, y que deben recurrir a los medios de defensa previstos en la ley (ej.: cobro jurídico). Sin embargo, para el año escolar siguiente, el colegio si tiene la facultad de no admitir la matrícula si la familia no está al día en los pagos con el colegio. Anuncia que en la próxima reunión del CA se presentará la actualización del reglamento financiero, que se pondrá a disposición de los padres para el proceso de matrícula que inicia pronto.

Comparativo Ebitda 2022-2021

CA

	2021	2022
EBITDA	374.520	408.834
% sobre Ingresos Operacionales	6,2%	7,1%
ANÁLISIS DE INDEBENTIDADES		
Ingresos Operacionales	6.210.000	6.010.000
Activos de Inversión	1.000.000	1.000.000
% sobre Ingresos Operacionales	16,3%	16,6%
Activos de Mantenimiento	1.000.000	1.000.000
% sobre Ingresos Operacionales	16,3%	16,6%
Activos de Capital	1.000.000	1.000.000
% sobre Ingresos Operacionales	16,3%	16,6%
Activos de Mantenimiento	1.000.000	1.000.000
% sobre Ingresos Operacionales	16,3%	16,6%
Activos de Capital	1.000.000	1.000.000
% sobre Ingresos Operacionales	16,3%	16,6%
EBITDA OPERACIONAL	314.520	348.834

ESTADOS FINANCIEROS DEL 31/12/2022 Y COMPLETOS REAFIRMACIONES DE 9/1/2023

Se presenta el detalle comparando los resultados de 2021 frente a 2022 y, se responden inquietudes. J.DIAZ DE MIRANDA pone a consideración de los presentes los estados financieros a 31/12/2022, y estos son aprobados por unanimidad.

6. Presentación y aprobación del proyecto de destinación del beneficio neto fiscal 2022 y revisión de asignaciones permanentes de años anteriores.



Excedentes año 2018 y año 2022

CA

Año	Asignación Permanente	Destinación		Fecha de vencimiento para ejecutar
		Proyecto Inmobiliario	Por ejecutar	
2018	1.767.090.000	1.767.090.000	1.767.090.000	Año 2023
2019	3.571.900.832	3.571.900.832	3.571.900.832	Año 2024
2020	3.756.120.000	3.756.120.000	3.756.120.000	Año 2025
2021	2.124.748.000	2.124.747.978	2.124.747.978	Año 2026
		11.219.858.810	11.219.858.810	

Pedir extensión Dian
 Pagar el 20% Impuesto
 Hacer uso para las mejoras del año 2022

Por asignar	2022	3.250.875.000
TOTAL		14.470.733.810

Para asignación permanente Plan Maestro

A.CARRILLO informa que la propuesta del CoFi es la de ejecutar los excedentes de 2018 en el presente año 2023, para inversiones en las instalaciones (obras de verano) y medios del colegio (tecnología). Hace la claridad de que este valor no se dirige a la operación, así como tampoco a realizar el mantenimiento de las instalaciones. El mantenimiento de las instalaciones garantiza que éstas permanezcan en buen estado o se haga más eficiente su uso. En cambio, las obras de verano están dirigidas a mejorar y valorizar las instalaciones o los medios con los que cuentan el colegio. En las obras de verano se pueden incluir obras de mantenimiento de gran impacto como son la recuperación de las cubiertas, por tratarse de intervenciones grandes y de costo considerable.

B.ONILLON pide que se aclare si las reservas pueden ser utilizadas por el colegio para otros fines. Se les responde que no es posible para el colegio utilizar el dinero de las reservas sin que exista el voto del CA en ese sentido.

A.BARRETO recuerda la necesidad de establecer el plan maestro atado a los temas presupuestales, de forma que se pueda realizar un seguimiento integral y juicioso.

J.DIAZ DE MIRANDA pone a consideración de los miembros la propuesta del CoFi de ejecutar los excedentes de 2018 en el presente año 2023, para inversiones. La propuesta es aprobada por unanimidad.

A.CARRILLO informa que la propuesta del CoFi para los excedentes de 2022, es que estos se lleven a la ejecución del plan maestro del colegio en 2023 y dentro de los siguientes 5 años.

J.DIAZ DE MIRANDA pone a consideración de los miembros la propuesta del CoFi para los excedentes de 2022, es que estos se lleven a la ejecución del plan maestro del colegio en 2023 y dentro de los siguientes 5 años. La propuesta es aprobada por unanimidad.

7. Aprobación de la permanencia en el Régimen Tributario Especial de conformidad con el decreto 2150 de 2017

J.DIAZ DE MIRANDA pone a consideración de los presentes la autorización a la administración del colegio para realizar los trámites de actualización y calificación de ESAL. La propuesta se aprueba por unanimidad.

8. Aprobación de subsidios y donaciones 2022-2023

A.CARRILLO informa las donaciones recibidas y realizadas en 2022:



DONACIONES

CA

Informe de Donaciones Año 2022			
Recibidas		Realizadas	
Donante	Valor	Beneficiario	Valor
Fundación Cavalier (programa Chia)	21.000.000	APA (donación aprobada CA marzo 2022)	30.000.000
APA (mimundialito de microlabod)	2.000.000	ASALF (donación aprobada CA marzo 2022)	30.000.000
Total	23.000.000	Total	60.000.000

A.DIAZ solicita que para el 2023 realice una donación a la APA de 30M para 2023, que será destinada al funcionamiento de la APA. M.CASTRO propone que se actualice la donación tanto a APA como a ASALF en 8,5%.

M.PRIETO refiere que por un tema de transparencia, así como APA y ASALF conocen las cifras del colegio, al CA se deberían presentar igualmente las cifras de ambas organizaciones. El día de hoy no está presente ningún representante de ASALF, por las personas que son igualmente afiliados de ASALF, como M.CASTRO, H.RINCON y M.E.VARGAS informarán a la entidad, pues consideran que es sano.

M.PRIETO solicita a la APA y a ASALF de que a cambio de la donación, haya un compromiso real y efectivo a ayudarle a los alumnos, pues se evidencia que varios alumnos tienen dificultad a poder participar en salidas y viajes pedagógicos por dificultad económica de los padres. Es factible también, que familias que requieran de apoyo para el pago de las pensiones y matrículas no puedan ser cubiertas por las becas, pues es un recurso limitado. Aquí también sería coherente tener la ayuda de parte de la APA y ASALF, mediante becas que les otorguen a los afiliados y a los que nos son afiliados. Considera conveniente que ASALF presente un reporte al CA en el que se relacionen las actividades que han desarrollado, cuántas becas han otorgado y así, a cuántas personas se ha beneficiado. En ambos casos considera que la donación por parte del colegio debe poder redundar en beneficio a la comunidad estudiantil.

Con las premisas y compromisos señalados anteriormente, J.DIAZ DE MIRANDA pone a consideración de los presentes una donación de \$32.550.000^{oo} a ASALF y ese mismo valor de \$32.550.000^{oo} a la APA. Los presentes aprueban el otorgamiento de las donaciones propuestas.

9. Obras de Verano

Se otorga la palabra a O.WAGNER quien procede a presentar el resultado del trabajo realizado por el Comité de Obras. Señala que este comité está constituido por el rector, los directores, el DAF, el presidente del CA, miembros del CA y por los empleados que se inscriben a participar. El comité revisa las necesidades, se establecen prioridades. Según las prioridades se definen los términos para solicitar las propuestas. Se reciben las propuestas, y estas son evaluadas por el comité. Toda esta información se pone a disposición de las personas que hacen parte del comité de obras. Este año se pidió a las empresas presentar sus propuestas ante el comité. Las obras priorizadas con las

siguientes: cambio del piso de las canchas externas de deportes, control de acceso, ampliación de la portería de la calle 86 (coliseo) para establecer el punto de control, construcción de un laboratorio de ciencias, de la oficina técnica de física y bodega de almacenamiento del laboratorio, y adecuación del espacio de tienda escolar. El comité propuso unos contratistas para las obras de control de acceso, ampliación de la portería, construcción de un laboratorio de ciencias, de la oficina técnica de física y bodega de almacenamiento del laboratorio. Sin embargo, prefirió traer a discusión y decisión del CA para el cambio de los pisos y la adecuación del espacio de tienda escolar.

OBRAS 2023

- La convocatoria se realizó en la página del Liceo e invitación directa (36 contratistas en total)
- Se presentaron inicialmente (20)
- Recibieron pliegos de licitación (18)
- Entregaron al final (12)
- Preselección por parte del comité de obras y entrevista presencial a cada uno de los oferentes.
- El comité de obras le entrega al consejo de administración los seleccionados y un par de obras para que sea adjudicada a discreción del consejo.

CAMBIO DE PISOS CANCHAS

\$266.247.821 DECOTRUMFO

1. CARPETA
2. FIBRA DE CARBONO
3. FIBRA DE CARBONO
4. FIBRA DE CARBONO
5. FIBRA DE CARBONO
6. FIBRA DE CARBONO

\$603.809.790 FLEXMUNDO

EXPANSIÓN CAFETERÍA

\$560.066.961 PROMACO

\$1.943.231.908 PHITAU

CONTROL DE ACCESO

\$801.724.114 DMS INGENIERÍA

PORTERIA 86

\$781.630.300 PROMACO

LABORATORIO BACHILLERATO

\$550.802.922 PROMACO

TOTAL

- Ya adjudicado \$1.431.157.336
- Cafetería \$1.943.231.908 PHITAU o \$560.066.961 PROMACO
- Control de acceso \$801.724.114 DMS INGENIERÍA
- Cambio de pisos \$603.809.790 FLEXMUNDO o \$266.247.821 DECOTRUMFO
- Laboratorio \$550.802.922 PROMACO

Obra	Proveedor elegido en Comité de Obras	Valor
control de acceso	DMS INGENIERÍA	\$801.724.114
ampliación de la portería de la calle 86 (coliseo)	PROMACO	\$781.630.300
construcción de un laboratorio de ciencias, de la oficina técnica de física y bodega de almacenamiento del laboratorio	PROMACO	\$550.802.922

J. DIAZ DE MIRANDA pone a consideración de los presentes estas recomendaciones del Comité de Obras. Son aprobadas por unanimidad.

Obra	Proponentes a elegir por el CA	Valor
adecuación del espacio de tienda escolar	PHITAU	\$1.943.231.998
	PROMACO	\$560.066.861
cambio del piso de las canchas externas de deportes	PLEXIMUNDO	\$603.809.790
	DECOTRIUNFO	\$266.247.821

Para el caso de la adecuación del espacio de la tienda resulta novedosa la propuesta de PHITAU, sin embargo, preocupa que se requiera una licencia de construcción, y que por el nivel de intervenciones al terreno no se logre cumplir en tiempo de vacaciones escolares la obra. J.DÍAZ DE MIRANDA propone a los miembros que se apruebe la oferta de PHITAU con la condición de que no se requiera ni licencia de construcción ni ningún trámite previo en Instituto Distrital de Patrimonio Cultural (IDPC). La propuesta es aprobada por unanimidad. I.JIMENEZ queda encargada de solicitar el concepto a Nicolás Barón de Barón Laserna, abogado urbanista del colegio, y enviarla a los miembros.

Para el caso del cambio de pisos de las canchas externas deportivas, se discute sobre las propuestas. De refiere que para el Comité de Obras, la mejor propuesta es la PLEXIMUNDO por calidad y garantía. J.DÍAZ DE MIRANDA propone a los miembros que se apruebe la oferta de PLEXIMUNDO. La propuesta es aprobada por unanimidad.

10. Comisión aprobatoria

Se propone y aprueba que la comisión aprobatoria del acta está compuesta por J.DÍAZ DE MIRANDA, B.ONILLON y A.DIAZ.

Agotado el orden del día se levanta la sesión, siendo las 21h

(Firmado)

Javier Díaz de Miranda
 Presidente

(Firmado)

Ivonne Jiménez
 Secretaria Ad-Hoc

El presente documento es fiel copia tomada de la original.



Javier Díaz de Miranda
 Presidente



Ivonne Jiménez
 Secretaria Ad-Hoc

BLANCO