

## *Estados Financieros*

---



31 de diciembre de 2018 y 2017

## Certificación de los estados Financieros

**Marcela Peláez Mejía** en calidad de Representante Legal y **Ana María Restrepo Betancur** en calidad de Contadora de la **Corporación Educativa Colombo Francés**.,, declaramos que los estados financieros, junto con sus notas explicativas por los años 2018 y 2017, se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera y del control interno, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de Diciembre de 2018 y 2017.

También confirmamos que:

Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la **Corporación Educativa Colombo Francés**.

No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.

Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años 2018 y 2017 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.

Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos, probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Corporación al 31 de diciembre 2018 y 2017.

Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas explicativas.

Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre del 2018 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.

Cordialmente,

  
**Marcela Peláez Mejía**

Representante Legal

CC 43.731.296

Medellín

06 de marzo de 2019

  
**Ana María Restrepo Betancur**

Contador

Tarjeta Profesional 205539-T


**Corporación Educativa Colombo Francés – La Casa Del Sol.**  
**Estados financieros**  
**31 de diciembre de 2018 y 2017**

**CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES - LA CASA DEL SOL**  
**NIT 890.983.931-9**  
**Estado de Situación Financiera**

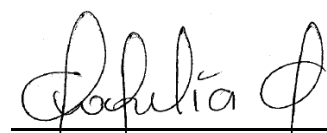
		Diciembre	Diciembre	Variación	
	Nota	2018	2017	\$	%
<b>Activo</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y Equivalentes	5	165,006,279	99,897,878	65,108,401	65%
Inversiones		5,821,335	5,790,933	30,402	1%
Deudores	6	90,503,827	74,650,728	15,853,099	21%
Anticipo y Avances	6	11,896,000	9,378,911	2,517,089	27%
Anticipo Impuestos		4,826,670	4,826,670	0	0%
CxC Trabajadores	7	1,188,667	9,426,196	-8,237,530	-87%
Deudores Varios		0	10,523	-10,523	-100%
<b>Activo Corriente Total</b>		<b>279,242,777</b>	<b>203,981,839</b>	<b>75,260,938</b>	<b>37%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>					
Deudas de Difícil Cobro	8	22,847,359	0	22,847,359	100%
Provisiones Deudores		-7,539,628	0	-7,539,628	100%
Propiedad y Equipo	9	4,569,907,540	4,541,052,164	28,855,376	1%
Depreciación Acumulada		-414,891,392	-335,547,992	-79,343,400	24%
Cargos Diferidos		4,727,741	4,170,952	556,789	13%
Bienes de Arte y Cultura		28,870,184	28,870,184	0	0%
Derecho comprado cafetería		55,000,000	55,000,000	0	0%
<b>Activos No Corrientes Total</b>		<b>4,258,921,804</b>	<b>4,293,545,308</b>	<b>-34,623,504</b>	<b>-1%</b>
<b>Activo Total</b>		<b>4,538,164,581</b>	<b>4,497,527,147</b>	<b>40,637,434</b>	<b>1%</b>

**CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES - LA CASA DEL SOL**  
**NIT 890.983.931-9**  
**Estado de Situación Financiera**

		Diciembre	Diciembre	Variación	
	Nota	2018	2017	\$	%
<b>Pasivo</b>					
Pasivo Corriente					
Bancos Nacionales		0	0	0	0%
Proveedores		0	0	0	0%
Corporaciones Financieras		0	0	0	0%
Costos y gastos por pagar	10	8,324,187	8,942,835	-618,648	-7%
Retención Fuente por pagar	10	456,854	1,766,803	-1,309,949	-74%
Acreedores Varios	10	1,052,318	46,015,690	-44,963,372	-98%
Obligaciones Laborales	10	80,556,685	62,240,428	18,316,257	29%
<b>Pasivo Corriente Total</b>		<b>90,390,044</b>	<b>118,965,756</b>	<b>-28,575,712</b>	
<b>Pasivos No Corrientes</b>					
Obligaciones Corporaciones Financieras	11	315,772,607	355,060,920	-39,288,313	-11%
Ingresos Recibidos para Terceros		0	474,510	-474,510	-100%
Ingresos Recibidos por Anticipado	12	558,906,558	493,385,144	65,521,414	13%
<b>Pasivo No Corriente Total</b>		<b>874,679,165</b>	<b>848,920,574</b>	<b>25,758,591</b>	
<b>Pasivo Total</b>		<b>965,069,209</b>	<b>967,886,330</b>	<b>-2,817,121</b>	<b>-0.29%</b>
<b>Patrimonio</b>					
Aportes Sociales	13	697,153,297	697,153,297	0	0%
Donaciones		325,283,979	325,283,979	0	0%
Déficit Acumulado		-247,437,255	-172,480,713	-74,956,542	43%
Excedente/Déficit del Periodo		43,454,554	-74,956,543	118,411,097	-158%
Efectos conversión NIIF		2,754,640,797	2,754,640,797	0	0%
<b>Patrimonio Total</b>		<b>3,573,095,372</b>	<b>3,529,640,817</b>	<b>43,454,555</b>	<b>1.23%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>4,538,164,581</b>	<b>4,497,527,147</b>	<b>40,637,434</b>	<b>0.90%</b>


  
 Marcela Peláez  
 Representante Legal


  
 Ana María Restrepo Betancur  
 Contador  
 TP 205539-T

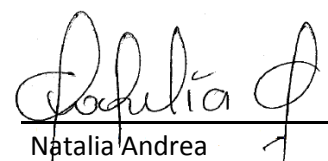
  
 Natalia Andrea Gallego Sierra  
 Revisor Fiscal  
 TP 128936-T

**CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES - LA CASA DEL SOL**  
**NIT 890.983.931-9**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

	Nota	Diciembre	Diciembre	Variación	
		2018	2017	\$	%
Ingresos	14	2,039,739,521	1,828,328,819	211,410,702	11.56%
Costo de Servicios					
Costo Prestación de Servicios	15	1,488,973,744	1,427,603,470	61,370,274	4.30%
<b>Excedente Bruto</b>		<b>550,765,777</b>	<b>400,725,349</b>	<b>150,040,428</b>	<b>37.44%</b>
Gastos de Administración	16	672,890,856	587,912,173	84,978,683	14.45%
<b>Excedente o Déficit Operacional</b>		<b>-122,125,079</b>	<b>-187,186,824</b>	<b>65,061,745</b>	<b>-34.76%</b>
Otros Ingresos	17	264,200,240	216,161,110	48,039,130	22.22%
Otros Gastos	18	98,620,607	103,930,829	-5,310,222	-5.11%
<b>Excedentes o Déficit del Ejercicio</b>		<b>43,454,554</b>	<b>-74,956,543</b>	<b>118,411,097</b>	<b>-157.97%</b>

  
 Marcela  
 Peláez Mejía  
 Representante Legal

  
 Ana María  
 Restrepo Betancur  
 Contador  
 TP 205539-T

  
 Natalia Andrea  
 Gallego Sierra  
 Revisor Fiscal  
 TP 128936-T

**CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES - LA CASA DEL SOL**  
**NIT 890.983.931-9**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

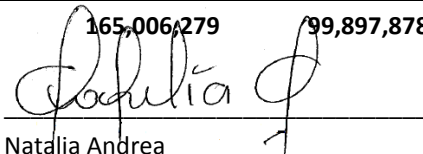
	<b>DICIEMBRE</b>	
	<b>2,018</b>	<b>2,017</b>
<b>Actividades de Operación</b>		
Resultado Integral del año	43,454,554	-74,956,542
Mas (menos) Gastos (Ingresos) que no afectaron el capital de trabajo:	0	0
Utilización del disponible y cambios netos en activos y pasivos:	0	0
Amortización	912,423	861,984
Depreciación	84,978,683	74,094,631
<b>Total</b>	<b>129,345,660</b>	<b>73</b>
<b>Cambios Netos en activos y pasivos</b>		
(Incremento) en inversiones	30,402	-184,566
(Incremento) en cuentas por cobrar comerciales	15,863,622	-8,341,918
(Incremento) en anticipo	-2,517,089	-9,374,581
(Disminución) en cxc trabajadores	8,237,530	-9,405,196
(Incremento) en gastos pagados por anticipado	-556,789	-4,170,952
(Incremento) intangibles	0	-55,000,000
(Incremento) Deudas de difícil cobro	-22,847,359	0
(Incremento) Incremento en prestamos	-39,288,313	246,105,999
(Incremento) Incremento en cuentas comerciales por pagar	618,648	-12,289,014
(Incremento) Incremento en beneficios a los empleados	18,316,257	5,840,866
Incremento (disminución) en otros pasivos no financieros	-44,963,372	-5,290,924
Disminución (Aumento) en otros pasivos	-65,053,869	32,441,400
<b>Efectivo neto (utilizado) generado en actividades de operación</b>	<b>-2,814,672</b>	<b>180,331,187</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Aumento (disminución) en otros activos financieros	0	0
(Aumento) disminución de propiedad, planta y equipo	-50,488,024	-211,660,903
<b>Efectivo Neto utilizado por actividades de Inversión</b>		
<b>Actividades de Financiación</b>		
Aumento/Disminución patrimonio	118,411,097	-74,956,542
Aumentos en el Superávit por donaciones		
<b>Efectivo generado por actividades de financiación</b>	<b>118,411,097</b>	<b>-74,956,542</b>
(Disminución) Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	65,108,401	-106,286,258
Saldo del efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del periodo	<b>99,897,878</b>	<b>206,184,136</b>
Saldo del efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<b>165,006,279</b>	<b>99,897,878</b>

  
 \_\_\_\_\_

Marcela  
 Peláez Mejía  
 Representante Legal

  
 \_\_\_\_\_

Ana María  
 Restrepo Betancur  
 Contador

  
 \_\_\_\_\_

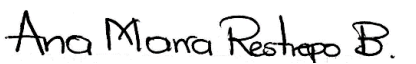
Natalia Andrea  
 Gallego Sierra  
 Revisor Fiscal

TP 205539-T TP 128936-T  
**CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES - LA CASA DEL SOL**  
**NIT 890.983.931-9**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

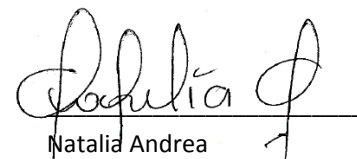
	Capital Emitido	Superávit por donaciones	Resultado del Ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Efectos de la conversión	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>697,153,297</b>	<b>325,146,179</b>	<b>0</b>	<b>-238,516,691</b>	<b>2,754,640,797</b>	<b>3,538,423,582</b>
Aportes de Capital	0	0	0	0	0	0
Traslado de Resultados	0	0	0	59,581,867	0	59,581,867
Movimientos de Superávit por donaciones	0	137,800	0	0	0	137,800
Resultado del Ejercicio	0	0	6,454,111	0	0	6,454,111
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>697,153,297</b>	<b>325,283,979</b>	<b>6,454,111</b>	<b>-178,934,824</b>	<b>2,754,640,797</b>	<b>3,604,597,360</b>
Aportes de Capital	0	0	0	0	0	0
Recuperación ejercicios anteriores	0	0	0	0	0	0
Traslado de resultados	0	0	0	6,454,111	0	6,454,111
Movimientos de Superávit por donaciones	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	-74,956,542	0	0	-74,956,542
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>697,153,297</b>	<b>325,283,979</b>	<b>-74,956,542</b>	<b>-172,480,713</b>	<b>2,754,640,797</b>	<b>3,529,640,818</b>
Aportes de Capital	0	0	0	0	0	0
Recuperación ejercicios anteriores	0	0	0	0	0	0
Traslado de resultados	0	0	0	-74,956,542	0	-74,956,542
Movimientos de Superávit por donaciones	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	43,454,554	0	0	43,454,554
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>697,153,297</b>	<b>325,283,979</b>	<b>43,454,554</b>	<b>-247,437,255</b>	<b>2,754,640,797</b>	<b>3,573,095,372</b>



Marcela  
Peláez Mejía  
Representante Legal



Ana María  
Restrepo Betancur  
Contador  
TP 205539-T



Natalia Andrea  
Gallego Sierra  
Revisor Fiscal  
TP 128936-T

## Notas a los estados financieros

### Nota 1. - Entidad Reportante

La CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES – LA CASA DEL SOL es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio en municipio de La Estrella y personería jurídica reconocida por el Ministerio de Educación Nacional mediante resolución Número 18800 en diciembre 15 de 1986 y resolución número 03382 de abril 17 de 1997.

En la dirección de impuestos y aduanas nacionales está matriculada con el Nit 890.983.931-9 como entidad dedicada a actividades de enseñanza CIU 8530.

### OBJETO SOCIAL

La Entidad tiene por objeto social principal: Contribuir en la formación y el desarrollo integral del hombre, a través de la investigación, la promoción, la organización y el desarrollo de proyectos y programas educativos, sociales, culturales, ambientales y de desarrollo social, caracterizados por sus componentes participativos y formativos, enmarcados en la filosofía y principios de la corporación definidos en los presentes estatutos.

### NOTA 2. BASES PARA LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS NOTA

#### 2.1 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB por sus siglas en inglés), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (en adelante, CINIIF), Normas de Contabilidad y de Información Financiera tal como fueron adoptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, aprobadas en Colombia mediante Decreto 2784 de 2012, Decreto 3023 de 2013, sus normas reglamentarias y las demás normas contables prescritas además en Colombia, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

La CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES – LA CASA DEL SOL, preparó estados financieros individuales hasta el 31 de diciembre de 2014 aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia; los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 fueron los primeros estados financieros preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera tal como han sido adoptadas en Colombia, basados en las NIIF.



Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales. Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

En cuanto a las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de La CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES – LA CASA DEL SOL en aspectos como: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, la revisión de valores en libros y provisión para deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Dichas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Es posible que algunos acontecimientos ocurran en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en futuros ejercicios. Estas modificaciones se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados de resultados del período en el cual ocurra el hecho que genera el ajuste, y en cualquier período posterior.

## **2.2 REFERENCIAS TECNICAS**

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, “negocio en marcha”. Si hubiese algún indicio de que no va continuar como negocio en marcha, se dejará de aplicar este conjunto de políticas contables y, en su lugar, se elaborarán unas políticas especiales basadas en el Decreto 2101 del 22 de diciembre de 2016: Normas de Información Financiera para entidades que no cumplen la hipótesis de negocio en marcha.

La CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES – LA CASA DEL SOL evalúa su continuidad cada año teniendo en cuenta las siguientes variables:

1. Desempeño financiero de años anteriores y proyecciones para los siguientes.
2. Situación legal, fiscal, de mercado y de economía nacional.
3. Expectativas de los socios sobre rendimientos.
4. Cualquier otra situación que pueda afectar la continuidad del negocio.

## **2.3 DEFINICIONES GENERALES**

### **2.3.1 Estados Financieros**

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de los estados financieros de propósito general (denominados ‘estados financieros’) son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de un amplio número de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus requerimientos específicos de información.

### **2.3.2 Estimación**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Es la valoración de activos y pasivos que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

### **2.3.3 Materialidad (O Importancia Relativa)**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, de manera individual o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y naturaleza de la omisión o inexactitud, analizada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, La CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES – LA CASA DEL SOL presentará por separado en los Estados Financieros todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 5% del total del grupo a que se hace referencia según las políticas adoptadas.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

### **2.3.4 Modelo De Negocio**

La CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES – LA CASA DEL SOL, tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al

mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

### **2.3.5 Notas A Los Estados Financieros**

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas indicadas en esos estados, e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

### **2.3.6 Prospectiva**

La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:

1. La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y,
2. El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el período corriente y los períodos futuros afectados por dicho cambio.

## **NOTA 3. DEFINICIONES ESPECÍFICAS**

### **3.1 BASES DE MEDICIÓN**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

### **3.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de La CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES – LA CASA DEL SOL, se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos.

### **3.3 CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

La CORPORACION EDUCATIVA COLOMBO FRANCES – LA CASA DEL SOL, presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando La entidad espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente

con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando La entidad, espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.

#### **NOTA 4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, son consistentes con las utilizadas en la preparación de los estados financieros anuales preparados bajo NIIF a 31 de diciembre de 2018.

A continuación, se detallan las políticas contables significativas que la entidad aplica en la preparación de sus estados financieros:

##### **4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

##### **4.2 INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una cantidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

###### **(I) Activos Financieros**

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

## **(II) Cuentas Por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, La entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

## **(III) Baja En Cuentas**

Un activo financiero, o una parte de éste, es dado de baja en cuenta cuando:

- Expiran los derechos contractuales que la entidad sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

#### **(IV) Pasivos Financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales.

Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

#### **(V) Compensación De Instrumentos Financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informe el valor neto en el estado de situación financiera consolidado, solamente si (i) existe, en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y (ii) existe la intención de liquidarlos por el valor neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

### **4.3 PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO**

Las propiedades, plantas y equipo incluyen el importe de muebles, vehículos, maquinaria y equipo, equipos de informática y otras instalaciones de propiedad de La entidad, y que son utilizados en el desarrollo de sus operaciones.

### **(I) Reconocimiento Y Medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por La entidad, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición, los costos por préstamos de los proyectos de construcción que toman un periodo de un año o más para ser completados, si se cumplen los requisitos de reconocimiento.

Para las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo, los componentes significativos de propiedades, plantas y equipo que deben ser reemplazados periódicamente, la compañía da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo como un activo con su correspondiente vida útil específica, y lo deprecia según corresponda. Del mismo modo, cuando se efectúa un mantenimiento de gran envergadura, su costo se reconoce como un reemplazo del importe en libros del activo en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. Todos los demás gastos rutinarios de reparación y mantenimiento de estos activos se reconocen en los resultados a medida que se incurren.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

Las mejoras sustanciales realizadas sobre propiedades de terceros se reconocen como parte de los activos fijos de La entidad, y se deprecian por el menor tiempo entre la vida útil de la mejora realizada o el plazo del arrendamiento.

### **(II) Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual La entidad beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, La entidad., analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, La entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente. De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, La entidad, estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

<b>Clases de Activo / Componente de Activo</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Vida Útil</b>
Maquinaria y Equipo	10% a 20%	5 a 10 años
Muebles y Enseres	10% a 20%	5 a 10 años
Vehículos	20 a 33%	3 a 5 años
Equipo de Computo	20% a 33%	3 a 5 años

Para el caso puntual del bien inmueble de propiedad del colegio que sirve sede principal, del valor de la edificación se excluye el 40% como valor residual, y el restante 60% se deprecia a 20 años.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido.

Un componente de propiedades, plantas y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculado como la diferencia entre el ingreso neto procedente de



la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

#### **4.4 DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO FINANCIEROS**

A cada fecha de presentación, La entidad, evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor y estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo en el momento en que detecta un indicio de deterioro.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los gastos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos; en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento que refleja las consideraciones de mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los gastos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una unidad generadora de efectivo se asignan inicialmente al crédito mercantil y una vez agotado éste, de forma proporcional, con base en el valor en libros de cada activo, a los demás activos no corrientes de la unidad generadora de efectivo.

Para los activos en general, a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, La entidad, efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

#### **4.5 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

##### **A) Beneficios De Corto Plazo**

Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa, en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado que se ha de pagar.

#### **4.6 PROVISIONES**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

#### **4.7 INGRESOS ORDINARIOS**

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

##### **A) Venta De Bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador.

##### **B) Prestación de servicios**

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando estos son prestados o en función del grado de terminación (o grado de avance) de los contratos.

#### **4.8 VALOR RAZONABLE**

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado independientes, en la fecha de la medición. El valor razonable de todos los activos y pasivos financieros se determina a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento o revelación en las notas a los estados financieros.

La entidad, utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y para las cuales se tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

El valor razonable se determina:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la empresa puede acceder en la fecha de la medición.
- Con base en técnicas de valuación comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente.

#### **4.9 IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD**

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podría ser el factor determinante.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó considerando las políticas adoptadas por la Sociedad. En términos generales, se consideran como materiales todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 5% del total del grupo de activos

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

#### **5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caja	1,018,288	1,018,288
Bancos Cuenta Ahorros	110,415,568	15,131,143
Bancos Cuenta Corriente	53,572,423	83,748,447
	<b>165,006,279</b>	<b>99,897,878</b>

El saldo de caja es el efectivo poseído por el Colegio para el pago de obligaciones menores (caja menor).

El saldo en bancos cuentas de ahorros corresponden a los bancos Bancolombia y Confiar.

El saldo en bancos cuenta corriente corresponden al banco Bancolombia; puesto que la cuenta de banco de Bogotá fue cancela en noviembre de 2018.

#### **6. CLIENTES Y ANTICIPOS**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Deudores por Pensiones	90,503,827	74,650,728
Anticipo y Avances	11,896,000	9,378,911
	<b>102,399,827</b>	<b>84,029,639</b>

El saldo de Cuentas por Cobrar se genera por el concepto de Pensiones.

Los anticipos a proveedores son por los conceptos de compras cortinas y ventanas por un valor de \$2.495.000, y anticipo por compra de pupitres por un valor de \$5.087.250. Compras generadas en enero de 2019.

El anticipo a contratistas es por el concepto de estudio hidrológico, por un valor de \$4.313.750.

#### **7. CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuenta por cobrar trabajadores	1,188,667	9,426,196
	<b>1,188,667</b>	<b>9,426,196</b>

El saldo de la cuenta es el pago anticipado, por el concepto de vacaciones anticipadas de una empleada.

La disminución de esta cuenta de un año a otro se generó por el pago en febrero de 2018, de la liquidación de uno de los docentes por un valor de \$8.238.529.

#### **8. DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuenta por cobrar a corporados	22,847,359	0
	<b>22,847,359</b>	<b>0</b>

La reclasificación de cartera corriente a corriente de difícil recaudo, son saldos de cartera de años anteriores; dicha cartera se encuentra en cobro jurídico en mano de los abogados de la corporación.

Estos saldos corresponden a los siguientes años:

2014: \$ 1.334.324

2016: \$20.542.834

2017: \$970.201

## 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2018	2017
TERRENOS	1,823,669,911	1,823,669,911
<b>Total, Terreno Neto</b>	<b>1,823,669,911</b>	<b>1,823,669,911</b>
EDIFICIOS	312,968,183	291,887,183
CAFETERIA Y RESTAURANTE	22,551,691	22,551,691
PARQUEADEROS	9,218,980	9,218,980
AULAS	1,274,685,085	1,274,685,085
PLACA POLIDEPORTIVA	63,915,594	63,915,594
UNIDAD SANITARIA	36,888,325	36,888,325
FILTROS Y GAVIONES	44,946,063	44,946,063
COLISEO	663,120,394	663,120,394
CANCHA POLIDEPORTIVA	116,794,688	116,794,688
PORTADAS	20,599,162	20,599,162
DEPRECIACION CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-255,329,846	-177,068,994
<b>Total, Construcciones y Edificaciones Neto</b>	<b>2,310,358,319</b>	<b>2,367,538,171</b>
HERRAMIENTAS	2,176,391	0
EQUIPO MANTENIMIENTO	2,639,857	1,539,857
DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	-1,969,544	-1,539,857
<b>Total, Maquinaria y Equipo Neto</b>	<b>2,846,704</b>	<b>0</b>
MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	8,539,083	9,094,638
MUEBLES Y ENSERES CAFETERIA	3,881,360	3,881,360
EQUIPOS	2,491,139	2,491,139
DOTACION ESCOLAR	81,430,629	81,430,629
EQUIPO DE LABORATORIO	1,446,055	1,446,055
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	-94,931,209	-90,420,279
<b>Total, Equipo de Oficina Neto</b>	<b>2,857,057</b>	<b>7,923,542</b>
EQUIPO PROCESAM.DATOS	34,716,786	23,695,786
EQUIPO TELECOMUNICACION	7,817,744	7,817,744
EQUIPOS DE RADIO	210,000	210,000
OTROS	449,600	449,600
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	-42,404,802	-50,844,614
<b>Total, Equipo de Computo Neto</b>	<b>789,328</b>	<b>-10,747,942</b>
EQ. DE HOTELES Y RESTAURANTES	13,299,280	13,299,280
ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES	11,719,192	11,719,192
OTROS	17,239,665	17,239,665
DEPRECIACION RESTAURANTE, ACUEDUCTOS, OTROS	-27,763,308	-25,137,647
<b>Total, Restaurante, Acueductos, Otros</b>	<b>14,494,829</b>	<b>17,120,490</b>
<b>TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4,155,016,148</b>	<b>4,205,504,172</b>

**Corporación Educativa Colombo Francés – La Casa Del Sol.**  
**Estados financieros**  
**31 de diciembre de 2018 y 2017**

Las Construcciones y Edificaciones tuvieron un aumento de \$21.081.000 por la activación del estudio de suelos en la cancha para la reclamación que se tiene pendiente con Suramericana de Seguros, el Equipo de Computo también tuvo un aumento de \$11.021.000 por la compra de 8 equipos de cómputo para el área de sistemas. El efecto en el total de propiedad planta y equipo es una disminución de \$50.488.024; gracias al efecto de la depreciación.

El sistema de depreciación es línea recta.

**10. CUENTAS POR PAGAR**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Costos y Gastos por pagar	8,324,187	8,942,835
Retención en la Fuente	456,854	1,766,806
Acreedores Varios	1,052,318	46,015,690
Cesantías Consolidadas	72,058,242	55,716,764
Interés Cesantías	8,335,367	6,523,664
Vacaciones por pagar	163,076	0
	<b>90,390,044</b>	<b>118,965,759</b>

Este rubro representa los valores adeudados por concepto de facturas de proveedores, impuestos, también es el valor causado por obligaciones laborales las cuales serán cancelados en los meses de enero y febrero de 2019; tales como son las cesantías e interés a las cesantías.

La cuenta acreedores varios reflejan una disminución muy significativa y esto es por la cancelación de la deuda adquirida con la señora Ángela Patiño, por la compra de la prima de la cafetería; valor que ascendía a \$45.000.000.

**11. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
PAGARES	315,772,607	355,060,920
	<b>315,772,607</b>	<b>355,060,920</b>

En el mes de abril de 2018 se cancela la obligación financiera (pagare N. 547) a favor de la cooperativa Confiar; y en este mismo mes se adquirió una nueva obligación por un monto de \$40.000.000, con la misma entidad financiera.

Estos recursos se utilizaron para cancelar la cuenta por pagar del derecho adquirido por la cafetería.

**12. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Matriculas	140,471,566	127,980,655
Materiales Escolares	139,772,733	142,641,169
Seguro Escolar	7,510,531	7,065,938
Plataforma Escolar	8,226,653	7,599,838
Pensiones	262,925,075	208,292,755
	<b>558,906,558</b>	<b>493,580,355</b>

Estos valores corresponden a los ingresos recibidos por concepto de matrícula, materiales escolares, seguro escolar y pensiones anticipadas para el año 2019.

**13. PATRIMONIO**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Aportes Sociales	697,153,297	697,153,297
Donaciones	325,283,979	325,283,979
Excedentes o Déficit del Ejercicio	43,454,554	-74,956,542
Déficit Acumulados	-247,437,255	-172,480,713
Efectos de la conversión	2,754,640,797	2,754,640,797
	<b>3,573,095,372</b>	<b>3,529,640,818</b>

**14. INGRESOS**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Enseñanza (Matricula y Pensiones)	1,909,648,714	1,634,967,317
Actividades Extracurriculares	25,935,000	23,166,250
Cuota Corporación	149,620,719	193,509,059
Menos Descuentos por pagos Anticipados	-45,464,912	-23,313,807
	<b>2,039,739,521</b>	<b>1,828,328,819</b>

**15. COSTOS DEL SERVICIO**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Costos del Personal Docente	1,218,752,790	1,125,743,738
Nomina Apoyo docentes	209,442,420	247,638,764
Costos talleres y otros (Extracurriculares)	9,917,964	5,789,000
Diversos	50,860,570	48,431,968
	<b>1,488,973,744</b>	<b>1,427,603,470</b>

**Corporación Educativa Colombo Francés – La Casa Del Sol.**  
**Estados financieros**  
**31 de diciembre de 2018 y 2017**

Corresponde a los costos incurridos en docentes, talleres y materiales. El costo del personal docente se incrementa por el aumento salarial y su respectivo incremento en las prestaciones sociales.

**16. GASTOS DE ADMINISTRACION**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Personal	295,857,694	261,933,104
Honorarios	48,563,729	42,958,070
Impuestos	34,267,670	21,677,206
Arrendamientos	0	0
Contribuciones y Afiliaciones	2,540,072	370,000
Seguros	34,755,942	30,519,321
Servicios	49,554,127	44,668,180
Legales	393,112	606,194
Mantenimiento y Reparaciones	24,738,129	18,902,574
Adecuaciones e Instalaciones	1,886,200	1,228,498
Depreciaciones	84,932,599	74,012,161
Amortizaciones	5,083,371	5,032,932
Diversos	82,778,583	86,003,933
Provisión Cartera	7,539,628	0
	<b>672,890,856</b>	<b>587,912,173</b>

Los gastos de administración presentan un aumento material en porcentaje del 14.45% de un año a otro; esto se debe porque en el año 2017 en varios meses del año no hubo gasto en el cargo de administradora, en el rubro de impuestos se hizo un cambio de cuentas contables, llevando el impuesto de valor agregado (IVA) que nos facturan a una cuenta independiente de impuestos, y por ultimo por la reclasificación de cartera a difícil recaudo y por cumplimiento de la norma se provisiono de manera independiente el 33% de dicha cartera.

**17. OTROS INGRESOS**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Financieros	2,461,566	3,503,897
Servicios	56,597,320	72,372,503
Recuperaciones	21,371,441	460,296
Indemnizaciones	1,052,843	0
Ingresos de Ejercicios Anteriores	2,245,944	0
Diversos	180,471,126	139,824,414
	<b>264,200,240</b>	<b>216,161,110</b>



**Corporación Educativa Colombo Francés – La Casa Del Sol.**  
**Estados financieros**  
**31 de diciembre de 2018 y 2017**

El saldo de la cuenta servicios corresponde a ingresos por los conceptos de transporte, certificados, proyecto corporación y arrendamiento.

En el año 2018 se recuperó un valor de \$15.795.150 de la fundación confiar por concepto de convenio con la corporación colombo francés. También en al año 2018 se solicitó a la cooperativa confiar la devolución del dinero de un seguro que estaban debitando de manera indebida con la cuota de los pagarés.

**18. OTROS GASTOS**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos Financieros	85,843,407	87,677,529
Gastos Extraordinarios	494,683	0
Gastos Diversos	12,282,517	16,253,300
	<b>98,620,607</b>	<b>103,930,829</b>

**19. HECHOS POSTERIORES**

A la fecha no hay reglamentaciones, disposiciones o algún otro evento que modifique los datos consignados en los estados financieros y sus correspondientes notas.

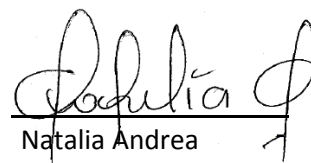
Estas notas hacer parte integral de los Estados Financieros.



Marcela  
Peláez Mejía  
Representante Legal



Ana María  
Restrepo Betancur  
Contador  
TP 205539-T



Natalia Andrea  
Gallego Sierra  
Revisor Fiscal  
TP 128936-T