

ALIANZA FRANCESA DE ARMENIA
NIT. 890.003.857-8
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022



INGRESOS		
OPERACIONALES		
Relacionados con educación no formal	533.863.514	
Descuentos por convenios y becas y notas crédito	-72.728.865	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		461.134.649,00

COSTOS DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO		
Libros de Enseñanza del Idioma	\$ -	
Docentes y Administrativos	\$ 346.659.562	
Honorarios SGST, Jurídica y Mentoría	\$ 14.267.103	
Arrendamientos software	\$ 11.616.508	
Seguros	\$ 8.944.608	
Impo Industria y Comercio y predial y de Renta, valorizac	\$ 6.471.817	
Legales	\$ -	
Servicios Públicos	\$ 11.783.787	
Fletes y Gestión comercial	\$ 6.811.875	
Depreciaciones	\$ -	
Publicidad	\$ 232.774	

COSTOS DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO **406.788.034,15**

RESULTADO BRUTO **54.346.614,85**

GASTOS OPERACIONALES		
Mantenimiento y Reparaciones	3.390.312	
Gastos de Asco y Cafetería	2.665.166	
Útiles y Papelería	1.405.256	
Diversos	151.680	
Activos de menor cuantía	0	
Eventos Alianza Francesa	19.371.393	
Gastos Culturales	3.662.573	

TOTAL GASTOS OPERACIONALES **30.646.880,00**

RESULTADO OPERACIONAL **23.700.234,85**

Gastos bancarios e Impuestos y aportes asumidos	\$ 27.525.179	
RESULTADO DESPUES DE GASTOS NO OPERACIONALES		-3.824.943,79

Subvencion	0	
Rendimientos financieros	10.031	
Cuotas de afiliación miembros	1.710.000	
Otros ingresos	1.264.388	

TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES **2.984.419,22**

Activos adquiridos y compras de libros 16.271.624,00

RESULTADO DEL EJERCICIO **-17.112.148,57**

Usos asignación permanente 2021
 Más: Menor valor saldo leasing 2022-2021 35.736.556,00

Nota:
 Inversión vigencias anteriores:
 1er pago Mobiliario Salon Cultura

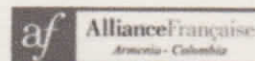
\$ 5.000.000,00

ALEJANDRO CORREA SANCHEZ
 Representante Legal

CESAR SUAREZ GUERRERO
 Contador T.P. 92780-T

MÓNICA BARBOSA SERNA
 Revisora Fiscal TP 138184-T

ALIANZA FRANCESA DE ARMENIA
NIT. 890.003.857-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Comparativo por los años 2022- 2021



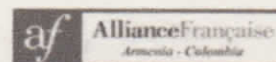
PASIVO	2022	2021	VARIACION
PASIVO CORRIENTE			0,00
Ingresos recibidos por anticipado	0,00		0,00
Retenciones En la Fuente	94.000,00	37.350,00	56.650,00
Obligaciones Laborales	0,00	0,00	0,00
Iva por pagar	82.088,40	0,00	82.088,40
Retenciones y Aportes de Nomina	0,00	0,00	0,00
Obligaciones con particulares	6.776.431,00	3.334.000,00	3.442.431,00
Costos y gastos por pagar	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6.952.519,40	3.371.350,00	3.581.169,40
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	220.798.958,00	256.535.514,00	-35.736.556,00
TOTAL PASIVO	227.751.477,40	259.906.864,00	-32.155.386,60
CAPITAL NETO			
Reserva para depreciación	78.857.204,01	83.858.492,35	-5.001.288,34
Reserva para costeo de ventas	30.397.599,00	55.145.975,00	-24.748.376,00
Reserva para ajustes por compra de a	10.078.950,00	12.198.950,00	-2.120.000,00
Superávit por revaluación (Nic16)	40.828.000,00	40.828.000,00	0,00
Excedente de ejercicios anteriores	23.611.854,86	0,00	23.611.854,86
Excedentes restringidos	35.736.556,00	0,00	35.736.556,00
Asignación permanente 2021	44.263.444,00	80.000.000,00	-35.736.556,00
Excedente el ejercicio	-17.112.148,57	28.611.854,66	-45.724.003,23
TOTAL CAPITAL NETO	246.661.459,30	300.643.272,01	-53.981.812,71
TOTAL PASIVO Y CAPITAL NETO	\$474.412.936,70	\$560.550.136,01	-\$86.137.199,31

CESAR AUGUSTO SUAREZ GUERRERO
 Contador T.P. 22780-T

ALEJANDRO CORREA SANCHEZ
 Representante Legal

MONICA BARBOSA SERNA
 Revisora Fiscal TP 138184-T

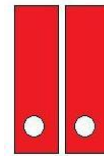
ALIANZA FRANCESA DE ARMENIA
NIT. 890.003.857-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Comparativo por los años 2022- 2021



ACTIVO	2022	2021	VARIACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
Caja	70.329,00	82.132,00	-11.803,00
Cuenta Corriente Bancolombia	42.264.381,54	96.891.265,83	-54.626.884,29
Cuenta Corriente Davivienda	7.606.283,01	8.990.192,51	-1.383.909,50
Saldo Pay Pal	0,00	0,00	0,00
TOTAL DISPONIBLE	49.940.993,55	105.963.590,34	-56.022.596,79
INVERSIONES			
Fiducia Davivienda	222.661,15	212.629,67	10.031,48
CUENTAS POR COBRAR			
Cientes	11.434.249,00	3.378.052,00	8.056.197,00
Anticipos y avances	0,00	1.861.750,00	-1.861.750,00
Deudores varios	573.000,00	845.000,00	-272.000,00
Anticipo impuestos	130.900,00	0,00	130.900,00
CUENTAS POR COBRAR	12.138.149,00	6.084.802,00	6.053.347,00
Textos	30.397.599,00	55.145.975,00	-24.748.376,00
TOTAL INVENTARIOS	30.397.599,00	55.145.975,00	-24.748.376,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	92.699.402,70	167.406.997,01	-74.707.594,31
Muebles y enseres			
Muebles y enseres	39.764.259,00	39.264.759,00	499.500,00
Equipo de computo	50.202.220,00	50.701.720,00	-499.500,00
Construcciones y Edificaciones	408.280.000,00	408.280.000,00	0,00
Depreciacion	-116.532.945,00	-109.411.657,00	-7.121.288,00
TOTAL ACTIVO FIJO	381.713.534,00	388.834.822,00	-7.121.288,00
DIFERIDOS			
Suscripciones - software	0,00	4.308.317,00	-4.308.317,00
Seguros	0,00	0,00	0,00
TOTAL DIFERIDOS	0,00	4.308.317,00	-4.308.317,00
TOTAL ACTIVO	\$474.412.936,70	\$560.550.136,01	-\$86.137.199,31

ALIANZA FRANCESA DE ARMENIA
NTT. 890.003.857-8
ANEJO DEUDORES Y CUENTAS POR PAGAR
Al 31 de diciembre de 2022

CONCEPTO	NOMBRE	VALOR
Cientes		
	CLAUDIA MARCELA GONZALEZ OSORIO	390.000
	AYDA DE JESUS ARANGO CALDERON	330.000
	MELISSA GONZALEZ RESTREPO	110.000
	NOVAVENTA S.A.S	160.283
	CAJA DE COMPENSACION COMPENALCO QUINDIO	30.702
	CORPORACION CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA	6.233.264
	JULIANA ANDREA TORRES PEREZ	330.000
	DIANA ESTEFANIA MONTERO BASIDAS	260.000
	MARCELA HURTADO VASQUEZ	200.000
	JUAN SEBASTIAN USUGA JARAMILLO	255.000
	CALET HENRY DAUTT CERVANTES	255.000
	MIGUEL ANGEL TORRES BARONA	490.000
	GABRIEL ESTEBAN TORRES BARONA	490.000
	SANTIAGO LOPEZ OCAMPO	390.000
	MONICA CLARENA TANGARIFE GUTIERREZ	255.000
	JESSICA TATIANA LOZANO ACOSTA	245.000
	GERALDINE HINCAPIE CASTAÑEDA	305.000
	NATALIA GARCIA HIDALGO	345.000
	ANDRES FELIPE CHACON HERRERA	400.000
	MAIJA PAULA ANGEL COBO	50.000
	TOTAL CARTERA	11.434.249
Deudores Varios/ Anticipos		
	JOSE ALBEIRO GAÑAN DAVILA	563.000
	CESAR DUARTE MAYOR VR ADOBE	10.000
		573.000
Anticipo de Impuestos		
	Retención en la fuente Ica	130.900
GRAN TOTAL DEUDORES		12.138.149
Retención en la Fuente	DIAN	94.000
Iva Por pagar	generado en ventas	82.088
Obligaciones Laborales	Causación Prestaciones Sociales	-
Aportes de Nómina	EPS, Pensión y Parafiscales	-
Obligaciones financieras	Leasing Bancolombia	220.798.958
Obligaciones con particulares:		
	Consign por identificar Davivienda 05/02/2020	100.000
	Consign por identificar Davivienda 27/02/2020	300.000
	Consign por identificar Davivienda 28/02/2020	380.000
	Consign por identificar Davivienda 05/03/2020	100.000
	Consign por identificar Davivienda 11/03/2020	183.000
	Consign por identificar Davivienda 14/08/2020	300.000
	Consign sin identificar BANCOL 17/12/2020	62.500
	Consign sin identificar DAVIVIEN 21/12/2020	125.000
	Consign sin identificar	275.000
	Consignación debitada	246.000
	Consign Bancolombia 31/05/2021	140.000
	Consign Alicia Rios Bancol 31/05/2021	34.000
	PSE 2022/02/03 Jailyn pulido moreno	651.242
	Consign sucursal virtual 08/09/2022	80.000
	Consign sucursal virtual 16/09/2022	150.000
	SANTIAGO PINEDA ECHEVERRY	1.197.000
	JOHANA MARCELA ALVAREZ GIRON	243.500
	DIANA MILENA GUTIERREZ MARIN	15.000
	ALIANZA FRANCESA DE BOGOTA	2.626.180
	VALERIA FALLA RAMIREZ	5.000
	JORGE ANDRES LOPEZ OSPINA	8.000
	MONICA YISETH ARDILA AGUDELO	24.000
	DANIEL JACOBO HERRERA HOYOS	23.000
	Ingresos pendientes por facturar PayPal	-
	TOTAL OBLIGACIONES PARTICULARES	6.776.431
GRAN TOTAL PASIVOS		227.751.477



DICTAMEN REVISORIA FISCAL AÑO 2022

Señores

ASAMBLEA GENERAL

ALIANZA FRANCESA DE ARMENIA

Opinión:

Los Estados financieros individuales de la ALIANZA FRANCESA DE ARMENIA, correspondientes al período comprendido entre enero y diciembre de 2022 fueron auditados por mí. El presente dictamen presenta una opinión sin salvedades. Los Estados financieros presentan razonablemente los aspectos materiales, de conformidad con el DUR 2420 de 2015 y sus modificaciones.

Fundamento de opinión:

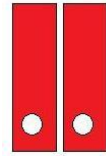
La auditoría fue llevada a cabo de conformidad con las normas de Auditoría Generalmente aceptadas (NAGA) consagradas en el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Declaro que mi auditoría gozó de total independencia frente a la entidad de conformidad con los requerimientos del código de ética establecidos en la Ley 43 de 1990 y el anexo compilatorio actualizado 4 de 2019, de Normas de Aseguramiento de Información del DUR 2420 de 2015.

Declaro que la evidencia que obtuve para realizar la auditoría fue suficiente y adecuada para la opinión limpia que emito.

Responsabilidad de la dirección y el gobierno corporativo:

La dirección es responsable de la adecuada preparación y presentación de los estados financieros certificados adjuntos de conformidad con los anexos No. 2 o No. 3 del DUR 2420 de 2015, junto con el manual de Políticas Contables adoptadas por la ALIANZA FRANCESA DE ARMENIA, de conformidad con las normas internacionales de información financiera. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para que estos estados financieros estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.



De igual forma, la dirección es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha.

Responsabilidad del Revisor Fiscal:

Mi responsabilidad consiste en:

- Obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros de la empresa están libres de incorrecciones materiales y emitir un dictamen que contenga mi opinión, explicando cuál es el alcance, la seguridad razonable y lo que se entiende por incorrección material, si la hubiere, de acuerdo al DUR 2420 de 2015.
- Identificar y valorar los riesgos, diseñando procedimientos para mitigarlos.
- Evaluar si las políticas y las estimaciones contables son adecuadas.
- Generar una conclusión sobre la evaluación de la hipótesis de negocio en marcha realizada por la administración de la entidad.
- Obtener evidencia para emitir su opinión.
- Comunicarles a los responsables del gobierno de la entidad los hallazgos significativos de la revisoría
- Informar cualquier deficiencia significativa en el control interno.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios y de control interno:

La ALIANZA FRANCESA DE ARMENIA ha llevado la contabilidad de acuerdo a las normas legales y la técnica contable aplicable en Colombia.

Las operaciones registradas y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de Asamblea General y Consejo de Administración.

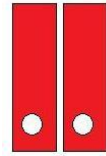
La correspondencia, comprobantes de cuentas, libros de actas y de registro de acciones, se conservan debidamente.

Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad y de terceros eventualmente en su poder, de prevención y control de lavado de activos y de la financiación del terrorismo.

Además, conceptúo que existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión preparado por los administradores.

Así mismo, en cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 11 del decreto 1406 de 1999, confirmo que la entidad ha cumplido con efectuar liquidación correcta y oportunamente los aportes al Sistema de Seguridad Social que le competían en el año 2019 sobre los trabajadores que estuvieron a su cargo durante el año.

Mónica Lisbeth Barbosa Serna
Contadora Pública Titulada



Otras cuestiones:

- Se ha cumplido con la transmisión de la nómina electrónica y documento soporte electrónico.
- Durante el año 2022 se inició el alquiler de espacio para la nevera de novaventa. La Alianza Francesa, ha cumplido con el pago de impuesto sobre las ventas de manera cuatrimestral.
- Dado que el ejercicio generó pérdida, los abonos a capital del crédito leasing del inmueble, no fueron soportados por el excedente, debiéndose afectar la asignación permanente en la parte correspondiente al mismo, por \$35.736.556. Dicho excedente generado por esta afectación, corresponde a un excedente denominado, restringido.
-
- El beneficio de impuesto transitorio de industria y comercio de Armenia determinado en el acuerdo 209 de 2021, no fue considerado en el acuerdo 229 de 2021, por lo que se sigue pagando sobre la misma tarifa 3.4 x 1000

Armenia, 20 de febrero de 2023

MÓNICA LISBETH BARBOSA SERNA

Revisora Fiscal

T.P. 138184-T

C.C. 41.962.890

monicabarbosaserna@hotmail.com
Celular 311 6055182

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA

ALIANZA COLOMBO FRANCESA ARMENIA QUINDIO

Domicilio principal en la ciudad de Armenia Quindío

La Alianza Francesa es una asociación civil sin ánimo de lucro fundada por humanistas franceses en 1833. Desde ese entonces, la Alianza Francesa da vida a un proyecto ambicioso: difundir la lengua y la cultura francesa más allá de las fronteras. Una red de asociaciones en todo el mundo se encarga de esta misión, estableciendo estrechos vínculos con los ciudadanos locales, los benefactores de los países de recepción y con el Estado francés. Por lo tanto, sus dos ejes misionales tanto lo cultural como lo educativo, uniéndose a ese movimiento mundial compuesto por más de 1040 sedes en 136 países alrededor del mundo.

LA ALIANZA FRANCESA DE ARMENIA QUINDÍO, desde 1984. El viernes 02 de marzo de 1984, se hace una apertura inicial, en la que se inaugura la primera sede de la institución en el centro de Armenia, cerca al parque Uribe, en un ambiente propio de la arquitectura cuyabra. A esta ceremonia asistieron el entonces gobernador, Jaime Lopera Gutiérrez; Álvaro Restrepo, quien jugó el papel de fundador y demás autoridades gubernamentales y culturales.

La asociación colombiana de profesores de francés y la Universidad del Quindío, la Fundación para el desarrollo del Quindío, desde la dirección ejecutiva de Efraín Vallejo, apoyaron en ese entonces esta iniciativa que ha permitido la construcción de formas de vida académica, cultural a través de sus ideales, generando así para los quindianos un espacio más abierto a otros pensamientos, más tolerante y ávido a experiencias internacionales que hoy son base de proyectos para la formación de los jóvenes y sus planes de vida.

Fue en este lugar donde se desarrolló la primera exposición del arquitecto Armando Jiménez. Desde entonces, imágenes, fonemas, canciones y todas las expresiones de la cultura y la lengua francesa tenían lugar de lunes a sábado para recordarle a los quindianos la herencia irrenunciable que han adquirido de Francia. Métodos acordes a las tendencias mundiales.

Pero no fue hasta el 23 de abril que fue inscrita ante la Gobernación del Quindío como una entidad sin ánimo de lucro, de educación para el trabajo y el desarrollo humano. La creación de la institución fue hecha este 23 de abril 1984 por el entonces embajador de Francia, el señor PAUL DIJOUR. Desde entonces, La Alianza Francesa de Armenia Quindío ha impulsado la formación cultural de los habitantes del Quindío, cumpliendo así con su misión que se basa en las áreas cultural y educativa de la cultura francesa.

El 2003, la Alianza Francesa tiene una nueva sede frente a la Universidad Gran Colombia, que contaba con tres salones, una pequeña biblioteca. Gracias a todos esos hombres y mujeres que creyeron en el proyecto, desde el 2009 se ubica en una edificación más amplia y es para entonces reconocida como uno de los centros culturales más importantes de la ciudad. Experiencia de aprender el francés, viajar, estudiar y sentir una nueva cultura.

Nota 2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE

BASES DE PREPARACION

Estos informes han sido elaborados sobre las bases de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes) diciembre 2009 emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 2784 de 2012 y 1851 de 2013.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los valores razonables utilizados fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Los estados financieros han sido preparados según la base de costos históricos, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la explotación.

PRINCIPALES POLITICAS

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Alianza tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo. Al cierre no se tienen efectivos restringidos.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros alcanzados se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

La Alianza determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial valorados al valor razonable.

Los activos financieros de la entidad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos

financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros. El plazo de cartera es de un año (12 meses)

Inversiones a costo amortizado

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la entidad tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas en esta categoría son aquellas que no se clasifican ni como a costo amortizado ni como a valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las

ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.

Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.

Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de

capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Deudores comerciales

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La entidad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la entidad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por

pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano.

Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo

original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.

Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y

Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Otros pasivos no financieros corrientes

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes

OTROS ACTIVOS

Incluyen los anticipos y avances, los activos intangibles o diferidos adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los anticipos y avances se reconocen siempre cumplan con el párrafo 18.16. Es decir, la empresa no haya recibido la prestación el servicio o producto.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles. Se amortizan linealmente.

INVENTARIO

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores, así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho SMLV (737.718) y que se usarán en los

procesos de mantenimiento normal se reconoce como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

ARREDAMIENTOS

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La acusación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.

- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.

- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La entidad adopta un valor residual de 0 (Cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

CONCEPTO	VIDA UTIL
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	50 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	5 AÑOS
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5 AÑOS

IMPUESTOS

El impuesto corriente por pagar está calculado según el excedente del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo

por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Se exige la compensación de activos y pasivos por impuestos diferidos de la misma sociedad o sujeto fiscal sí, y sólo si, se relacionan con impuestos a las ganancias correspondientes a la misma administración fiscal, siempre y cuando la Sociedad tenga reconocido legalmente los activos corrientes por impuestos diferidos con los pasivos corrientes de la misma naturaleza. Por tal razón los saldos por activos y pasivos por impuestos se presentan compensados en los estados financieros.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Pasivos por impuestos corrientes

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente como el diferido.

El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios, así como impuesto de renta para la equidad CREE del periodo informado.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta y CREE) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Pasivos contingentes

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán. En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Activos contingentes

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán. En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 90%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.

3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos, se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

PROVISIONES

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes de la entidad están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la entidad. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

CONVERSION DE MONEDA EXTRANJERA

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera. Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

DETERIORO

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los

activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

INGRESOS

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Ingresos por la prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias correspondientes a la prestación del servicio se reconocen cuando puedan estimarse con fiabilidad y se determine su grado de terminación.

Intereses ganados

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados

como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

JUICIOS Y ESTIMACIONES

JUICIOS

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

NOTA 3 EFECTIVO Y/O EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende los recursos de liquidez inmediata total o parcial con que cuenta la empresa y pueden utilizarse para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja los depósitos en bancos.

El disponible al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

CUENTAS

Caja	\$	70.329
Fiducia banco Davivienda	\$	222.661

Cuentas Corrientes \$ 49.870.665

NOTA 4 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende las cuentas por cobrar incluidas las comerciales y no comerciales. También se incluye el valor del deterioro cuando el importe recuperable de la cuenta por cobrar es menor a su valor en libros

El detalle de las cuentas por cobrar era el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$	11.434.249
OTROS DEUDORES	\$	573.000
ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$	130.900

Las cuentas por cobrar a clientes comprenden plazos menores a un año y por consiguiente no se aplica ajuste por financiación implícita, toda vez que, de acuerdo con las características actuales de la economía colombiana, los cambios de valor del dinero en periodos menores a un año se consideran inmatrimoniales.

NOTA 5 INVENTARIOS CORRIENTES

Los inventarios se ajustaron al cierre de cada periodo teniendo en cuenta los criterios de la NIIF 2

Inventario Textos \$ 30.397.599

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA

La alianza colombo francesa Armenia adquiere una casa para ser destinada como nueva sede ubicada en la calle 6 norte No 16-25 Armenia Quindío, compra que se realiza en el mes de mayo de 2017 con los saldos de excedentes anteriores y un crédito mediante la modalidad de leasing financiero con el Banco BANCOLOMBIA, por otra parte, dicha sede se adecuo con los excedentes reportados al cierre de 2017 y parte de excedentes del año 2018.

Muebles y enseres	\$	39.264.759
Construcciones y edificaciones	\$	225.058.000
Lote cede	\$	183.222.000
Equipo de computo	\$	50.202.220
Depreciación	-\$	116.532.945

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al igual que los proveedores representa obligaciones del ente económico con terceros diferentes a los proveedores que enajenan bienes y o servicios a la compañía relacionados con el desarrollo del objeto social de la misma así también las obligaciones con entes gubernamentales de índole nacional y regional. Se registran al costo y en caso de estar sometidos a algún tipo de financiación se aplican tasas efectivas para determinar el valor de las mismas a la fecha de corte.

Es política de la empresa cancelar las obligaciones gubernamentales de forma oportuna evitando así la erogación de beneficios para el pago de sanciones e intereses de financiación.

En esta nota están representadas las deudas de la empresa a diciembre 31 de 2022

El valor contable de las cuentas comerciales y otras cuentas es muy cercano a su valor razonable debido a su naturaleza de corto plazo.

CUENTAS POR PAGAR

En esta están reflejadas las cuentas menores a un año por un valor total de \$6.952.519 discriminadas de la siguiente manera:

Iva por pagar	\$	82.088
Retenciones En la Fuente	\$	94.000
Obligaciones con particulares	\$	6.776.431

Nota 8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Esta registra un valor a 31 de diciembre de 2022	\$	220.798.958
--	----	-------------

NOTA 9 PATRIMONIO

Las reservas son apropiaciones de los excedentes que hace la entidad con el fin de satisfacer requerimientos legales, estatutarios u ocasionales.

Se tiene una reserva por valor de \$10.078.950 compra equipos los cuales se irán ajustando mes a mes durante 5 años.

Se crea asignación permanente para la reposición de equipos de cómputo, adecuación recepción, negociación mobiliaria para salón de cultura y adecuaciones del inmueble.

Reservas	\$	10.078.950
Reserva ajuste costeo	\$	30.397.599
Reserva ajuste depreciación	\$	79.857.204
Superávit de revaluación	\$	40.828.000
Asignación permanente	\$	44.263.444

Excedente ejercicios anteriores	\$	23.611.855
Excedentes restringidos	\$	35.736.556
Excedente del ejercicio	-\$	17.112.149

NOTA 10 INGRESOS

Representa los incrementos patrimoniales surgidos durante el periodo a raíz de las operaciones ordinarias y otras actividades desarrolladas por la empresa durante el periodo contable

Esta registra un valor a 31 de diciembre de 2022 \$461.134.649

OTROS INGRESOS

Intereses bancarios	\$	10.031
Aportes Socios	\$	1.710.000
Comisión novaventa	\$	1.215.384
De provisiones	\$	504
Otros ingresos	\$	48.500

OPERACIONALES

Están representados por todos los pagos efectuados en el desarrollo de la actividad económica

Gastos de personal

Gatos de Personal	\$	73.993.655
Administrativos	\$	97.824.134
Docentes	\$	29.907.058

Revisor Fiscal	\$ 12.000.000
Asesoría Contables	\$ 11.400.001
Servicios	\$ 27.398.530
Docentes	\$ 89.032.030
Asesoría de calidad	\$ 6.976.485
Mentoría	\$ 6.086.550
Traducciones	\$ 1.760.000
Capacitaciones	\$ 252.156
Revisión y Aplicación de pruebas	\$ 2.491.998
Dotaciones	\$ 600.000
Adecuaciones locativas	\$ 3.312.900
Software	\$ 11.616.508
Seguro Leasing financiero	\$ 7.632.481
Pólizas	\$ 1.312.127
Industria y Comercio	\$ 2.294.000
Impuesto de renta y complementarios	\$ 2.057.000
Impuesto predial	\$ 2.120.817
vigilancia	\$ 1.010.601
Mantenimiento y reparaciones	\$ 77.412
Acueducto y alcantarillado	\$ 1.144.583
Energía eléctrica	\$ 3.484.172
Gas domiciliario Sede	\$ 49.249
Celular	\$ 561.551
Internet	\$ 3.234.002
Telefonía Fija	\$ 574.387

Correo	\$ 23.750
Elementos de aseo y cafetería	\$ 2.665.166
Útiles y papelería	\$ 1.250.298
Fotocopias	\$ 154.958
Eventos alianza francesa	\$ 1.324.000
Eventos alianza francesa cultura	\$ 19.371.393
Publicidad	\$ 232.774
Transporte Administrativo	\$ 226.000
Gastos de representación	\$ 6.562.125
Eventos alianza francesa	\$ 3.662.573
Iva mayor valor del gasto	\$ 342.934
Iva mayor valor servicios	\$ 1.526.639
Iva mayor valor otros	\$ 59.737
Gastos diversos	\$ 151.680

NO OPERACIONALES

Representados en gastos bancarios: comisiones, intereses, gravamen al movimiento financiero; diferencia en cambio y diversos.

Comisiones	\$ 2.886.026
Impuestos asumidos	\$ 74.071
Intereses leasing Financiero	\$21.585.976
Gravamen movimiento financiero	\$ 1.982.503

No deducibles	\$ 996.602
Costos académicos libros y revistas	\$16.271.624

NOTA 11 HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022