

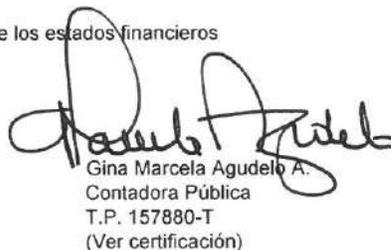
COLEGIO BOLIVAR
NIT. 890.300.539-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en miles de pesos colombianos)

A 31 de Diciembre de los años:

Activo Corriente	Revelaciones	2022	2021
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	16,615,135	17,979,156
Deudoras Comerciales Corrientes	6	2,143,927	1,666,942
Otras cuentas por cobrar no Financieras	9	298,067	182,120
Inventarios	10	6,127	3,886
Gastos Pagados por Anticipado	7	348,651	214,258
Total de los activos corrientes		19,411,906	20,046,361
Activos no corrientes			
Inversiones	11	17,858,047	15,664,659
Deudoras Comerciales no Corrientes	8	26,328	40,851
Otras cuentas por cobrar no Financieras	12	682,029	682,029
Propiedad, planta y equipo	13	104,755,328	102,557,995
Depreciación Acumulada	13	(15,929,323)	(13,642,046)
Intangibles	14	55,995	-
Otros Activos	15	55,000	55,000
Total de los Activos no Corrientes		107,503,405	105,358,489
Total de los activos		126,915,312	125,404,849
Pasivos corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras CXP	16	1,468,415	1,433,515
Impuestos	17	283,981	233,979
Otras Cuentas Por Pagar No Financieras	18	2,396,317	1,409,567
Beneficios a empleados	19	910,601	806,413
Total de los pasivos corrientes		5,059,313	3,883,474
Pasivo no corriente			
Otras Cuentas Por Pagar	20	239,194	384,933
Beneficio a Empleados	19	323,595	215,177
Total de los pasivos no corrientes		562,789	600,110
Total de los Pasivos		5,622,102	4,483,583
Patrimonio			
Capital		81	81
Excedentes Acumulados		22,778,857	20,642,956
Excedentes del Período		4,191,282	4,995,180
Excedentes Reinvertidos		9,582,703	9,945,879
Superavit		38,786,186	39,383,068
Ajustes por Adopción		45,954,101	45,954,101
Total del Patrimonio	21	121,293,210	120,921,266
Total Pasivo y Patrimonio		126,915,312	125,404,849

Las revelaciones adjuntas son parte de los estados financieros


Joseph John Nagy
Representante Legal
(Ver certificación)

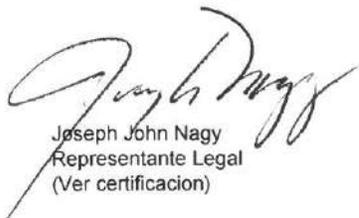

Gina Marcela Agudelo A.
Contadora Pública
T.P. 157880-T
(Ver certificación)

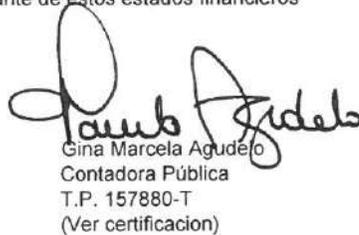

Brohin Hane Seba Blel
Revisor Fiscal
T.P. 30950-T
Miembro de Franco Murgueitio &
Asociados Asesores y Revisores SAS
(Ver Dictamen)

COLEGIO BOLIVAR
NIT.890.300.539-4
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Revelaciones	Enero 1 a diciembre 31 de	
		2022	2021
Ingresos operacionales			
Enseñanza	22	43,373,309	40,018,177
Actividades Conexas	22	1,204,169	358,708
Total ingresos operacionales		44,577,478	40,376,885
Otros ingresos			
Otros Ingresos	23	494,079	674,002
Total otros ingresos		494,079	674,002
Total Ingresos		45,071,557	41,050,887
Egresos operacionales			
Beneficios a Empleados	24	31,072,939	28,152,107
Administración	24	12,557,135	9,228,549
Otros Gastos	25	799,110	423,637
Total egresos operacionales		44,429,184	37,804,292
Excedente/Déficit Operacional		642,372	3,246,595
Ingresos financieros	23	4,801,761	2,476,268
Gastos financieros	25	1,186,952	679,175
Excedente antes de deterioro		4,257,181	5,043,688
Excedente antes de provisión para impuesto sobre la renta		4,257,181	5,043,688
Impuesto sobre la renta	17	65,899	48,508
Excedente Neto del Año		4,191,282	4,995,180

Las revelaciones adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

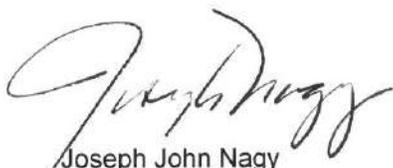

Joseph John Nagy
Representante Legal
(Ver certificación)


Gina Marcela Agudelo
Contadora Pública
T.P. 157880-T
(Ver certificación)


Brohin Hane Seba Blei
Revisor Fiscal
T.P. 30950-T
Miembro de Franco Murgueitio &
Asociados Asesores y Revisores SAS
(Ver Dictamen)

COLEGIO BOLIVAR
NIT.890.300.539-4
OTRO RESULTADO INTEGRAL
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Enero 1 a diciembre 31 de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado del Año	4,191,282	4,995,180
Partidas que no se Clasifican en el Resultado del Período		
Superavit Revaluación de Propiedad, Planta y Eq.	(596,883)	(553,883)
Superavit Revaluación de Otros Activos .	-	(43,000)
Otro Resultado Integral del Año	<u>(596,883)</u>	<u>(596,883)</u>
 Resultado Integral Total	 <u><u>3,594,399</u></u>	 <u><u>4,398,297</u></u>


Joseph John Nagy
Representante Legal
(Ver certificación)


Gina Marcela Agudelo A.
Contadora Pública
T.P. 157880-T
(Ver certificación)


Brohin Hane Seba Blei
Revisor Fiscal
T.P. 30950-T
Miembro de Franco Murgueitio &
Asociados Asesores y Revisores SAS
(Ver Dictamen)

COLEGIO BOLIVAR
NIT.890.300.539-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	A 31 de diciembre de los años:	
	2022	2021
Capital		
Saldo comienzo y final del año	81	81
Fondos restringidos		
Saldo comienzo y final del año	-	-
Excedentes Reinvertidos		
Saldo al comienzo del año	9,945,879	8,552,373
Movimiento	(363,176)	1,393,506
Saldo al final del año	9,582,703	9,945,879
Excedentes acumulados		
Saldo al comienzo del año	25,638,137	24,901,507
Movimiento del año	(2,859,279)	(4,258,551)
Saldo al final del año	22,778,857	20,642,956
Excedentes del ejercicio	4,191,282	4,995,180
Superavit		
Saldo al comienzo del año	39,383,068	39,936,951
Movimiento neto durante el año	(596,883)	(553,883)
Saldo al final del año	38,786,186	39,383,068
Ajustes por Adopción		
Saldo al comienzo del año	45,954,101	45,954,101
Movimiento neto durante el año	-	-
Saldo al final del año	45,954,101	45,954,101
Patrimonio tenedores bonos	121,293,210	120,921,266
	121,293,210	120,921,266


Joseph John Nagy
Representante Legal
(Ver certificación)


Ciria Marcela Agudelo A.
Contadora Pública
T.P. 157880-T
(Ver certificación)


Brohin Hane Seba Blel
Revisor Fiscal
T.P. 30950-T
Miembro de Franco Murgueitio &
Asociados Asesores y Revisores SAS
(Ver Dictamen)

COLEGIO BOLIVAR
NIT.890.300.539-4
ESTADO DE FLUJO INDIRECTO DE EFECTIVO
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Enero 1 a diciembre 31 de	
	2022	2021
Excedentes del Ejercicio	4,191,282	4,995,180
Mas partidas no monetarias		
Depreciación	2,287,277	2,242,894
Diferencia en cambio de inversiones	1,383,494	(698,286)
Valor razonable Inversiones	-	(56,588)
Amortizaciones	349,779	262,123
Actividades de Operación		
Aumento o disminución en Cartera	(476,985)	(47,436)
Aumento o disminución en Cuentas por Cobrar	(101,425)	8,451
Aumento o disminución en Inventarios	(2,241)	(3,886)
Aumento o disminución en Gastos Pagados por Anticipado	(484,172)	(238,493)
Aumento o disminución en Cuentas por Pagar	875,911	(339,569)
Aumento o disminución en Impuestos	50,002	11,398
Aumento o disminución Beneficio Empleados	212,606	289,668
Intangibles	(55,995)	-
Total Flujo neto de Efectivo por Actividades de Operación	8,229,532	6,425,455
Actividades de Inversión		
Aumento o disminución Propiedad, Planta y Equipo	(2,197,333)	(783,521)
Aumento o disminución de Otros Activos	-	(43,000)
Aumento o disminución Inversiones	(3,576,881)	(5,592,370)
Total Flujo Por Actividades de Inversión	(5,774,214)	(6,418,891)
Actividades de Financiación		
Aumento o disminución Obligación Financiera Leasing	-	-
Aumento o disminución Excedentes Reinvertidos	(363,176)	1,393,506
Aumento o disminución Excedentes acumulados	(2,859,279)	(4,258,551)
Aumento o disminución Superavit	(596,883)	(553,883)
Aumento o disminución Convergencia NIIF	-	-
Total Flujo Por Actividades de Financiación	(3,819,339)	(3,418,927)
Aumento o disminución en efectivo y equivalente de Efectivo	(1,364,021)	(3,412,362)
Efectivo al Inicio del Periodo	17,979,166	21,391,518
Flujo de Efectivo del Periodo	(1,364,021)	(3,412,362)
Flujo de Efectivo al Final del Periodo	16,615,135	17,979,156


Joseph John Nagy
Representante Legal
(Ver certificación)


Gina Marcela Agudelo A.
Contadora Pública
T.P. 157880-T
(Ver certificación)


Brohin Hane Seba Blel
Revisor Fiscal
T.P. 30950-T
Miembro de Franco Murgueitio &
Asociados Asesores y Revisores SAS
(Ver Dictamen)

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

NOTA 1- ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

El Colegio Bolívar (en adelante el Colegio) fue constituido de acuerdo con las leyes colombianas, como entidad sin ánimo de lucro mediante Resolución No. 99 al 25 de septiembre de 1952.

El Colegio no es subordinado de otra entidad que informa bajo Estándares Internacionales, la totalidad de su patrimonio pertenece a personas naturales y empresas tenedores de bonos, tal como consta en los Estatutos.

El objeto social del Colegio es dar enseñanza a los alumnos en los idiomas de Español e Inglés, de conformidad con las leyes colombianas, y de acuerdo con las mejores normas de calidad académica tanto de los Estados Unidos de Norte América como de Colombia.

El Colegio tiene su domicilio en Santiago de Cali, departamento del Valle del Cauca.

Las reformas a los Estatutos se realizaron mediante las siguientes resoluciones:

No. 3138 por El Ministerio de Justicia y por la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca, las que se enumeran a continuación:

Resolución 0991 de abril 4 de 1962
Resolución 1043 de marzo 28 de 1963
Resolución 4108 de noviembre 19 de 1963
Resolución 4521 de diciembre 3 de 1965
Resolución 4435 de noviembre 28 de 1966
Resolución 1284 de marzo 31 de 1976
Resolución 0955 de junio 30 de 1981
Resolución 1737 de noviembre 4 de 1982
Resolución 0191 de marzo 19 de 1991
Resolución 0135 de marzo 15 de 1993
Resolución 0426 de noviembre 30 de 1994
Resolución 681 de diciembre 5 de 1996
Resolución 121 de octubre 8 de 1999
Resolución 497 de octubre 2 de 2003
Resolución 528 de octubre 22 de 2003
Resolución 1087 de septiembre 18 de 2008
Resolución 917 de octubre 20 de 2016
Resolución 182 de mayo 24 de 2018

Los órganos de administración del Colegio son la Asamblea General de Tenedores de Bonos, la cual sesiona de manera ordinaria por lo menos una vez al año, antes del 31 de marzo y la Junta Directiva, la cual sesiona por lo menos cinco veces durante el año o cuando sea necesario.

NOTA 2- BASES DE PREPARACIÓN

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, regidas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015 , 2131 de 2016 , 2170 de 2017 y 2483 de 2018 . Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES , emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB). La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

Hipótesis de negocio en Marcha

De conformidad con la Sección 3 Presentación de Estados Financieros de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, los Directivos del Colegio han manifestado que no tienen intención de liquidar o hacer cesar sus operaciones y no presentan situaciones que presuman el cierre temporal o definitivo del Colegio, por lo tanto estos estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de que el Colegio es un negocio en marcha.

Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- Los instrumentos financieros con efecto en resultados son medidos al valor razonable.
- Los terrenos y edificios medidos según modelo de revaluación
- La provisión de beneficios a empleados se reconoce al valor razonable de la fecha en que se informa.

El costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. 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 en la fecha de la medición.

Moneda Funcional y de Presentación

La moneda funcional del Colegio es el peso colombiano, dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Las partidas incluidas en los estados financieros del Colegio se expresan y presentan en su moneda funcional. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en miles de pesos (\$,000).

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones.

Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros 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. El Colegio revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionadas con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación y en los períodos futuros afectados.

Modelo de Negocio

El Colegio 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 rentabilidad y liquidez, para el desarrollo de los planes de inversión en infraestructura y tecnología. El Colegio mide al costo amortizado algunos instrumentos financieros, los cuales son mantenidos hasta el vencimiento generalmente.

Importancia Relativa y Materialidad

En la preparación y presentación de los estados financieros, se consideró como material en la propiedad planta y equipo aquellos iguales o superiores a 50 UVT, las cuentas por cobrar por cliente que superen el 10% del total de la cartera y algunos hechos en la operación que debido a su cuantía o naturaleza son relevantes.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

NOTA 3- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

En la preparación de estos estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación:

Moneda Extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se convirtieron a pesos colombianos usando la tasa representativa de mercado (TRM) en la fecha de transacción. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convirtieron a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte. Las ganancias o pérdidas resultantes en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera se reconocen en el estado de resultados, como diferencia en cambio.

Instrumentos Financieros

Efectivo y equivalente de efectivo

El Efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en bancos e inversiones a corto plazo con vencimiento a tres (3) meses, de gran liquidez y fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

Activos financieros

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción, adicionando los costos de transacción.

En la medición posterior, las inversiones que se liquidan al vencimiento son medidas al costo amortizado, al igual que las inversiones en moneda extranjera, las cuales son convertidas a la tasa de cambio de la fecha de transacción.

El Colegio clasifica los activos financieros en las siguientes categorías:

Efectivo y equivalentes, préstamos y cuentas por cobrar.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo:

Son activos financieros medidos a valor razonable que el Colegio mantiene para cubrir sus operaciones diarias, incluye inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles a efectivo.

b) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente excepto por las de vencimiento mayor a doce meses. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

El Colegio mide las cuentas por cobrar al valor razonable y se reconocen intereses moratorios en la cartera de padres. Periódicamente y siempre al cierre del año, se evalúa técnicamente la recuperabilidad de la cartera de los clientes y de las otras cuentas por cobrar. Se da de baja a las cuentas por su cancelación total o porque fueron castigadas en caso de considerarse de difícil cobro.

Deterioro: Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El importe de la pérdida se reconoce en el resultado del periodo.

Si el tercero suma más del 10% del total de las cuentas por cobrar es un indicio de deterioro y se deteriora plenamente. Si la cuenta por cobrar supera el cierre del periodo escolar se considera deteriorada plenamente y se castiga al cierre del ejercicio fiscal.

En las otras cuentas por cobrar el indicio de deterioro está marcado por el tiempo, si supera un año se reconoce según porcentaje estadístico o la mejor estimación respecto de la no recuperación de esa cuenta por cobrar.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

Activos no financieros

Los activos no financieros son valorados al costo, menos pérdidas por deterioro. La utilidad o pérdida por el retiro o baja de un activo no financiero es determinada por la diferencia entre el ingreso neto por venta si lo hay y el valor en libros. La utilidad o pérdida es incluida en resultados. En esta categoría se encuentran los anticipos, cuando estos superan el plazo establecido se convierten en cuentas por cobrar y se miden con la política de activos financieros.

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 propios de la Entidad.

El Colegio clasifica los pasivos financieros en corrientes y no corrientes. En la actualidad tenemos proveedores y cuentas por pagar que corresponden a obligaciones generadas al recibir riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Son medidos al valor razonable, que es el mismo precio de transacción, a no ser que exista una transacción con financiación implícita, en cuyo caso se miden al valor presente de los pagos futuros descontando a una tasa de interés de mercado correspondiente a un instrumento de deuda similar. Posteriormente se miden al costo amortizado o considerando la tasa cambiaria para proveedores extranjeros. Los pasivos financieros se dan de baja cuando se pagan, liquidan o expiran.

Capital

El capital del Colegio al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende 80,810 bonos de valor nominal de \$1 cada uno, los cuales se encuentran suscritos y pagados. Los bonos no reciben rendimientos y sólo son transferibles a favor del Colegio.

Inventarios

El Colegio reconoce los inventarios como inventarios de consumo, se miden al costo y se utiliza el método de promedio. Los artículos disponibles del inventario son utilizados para la prestación del servicio educativo, se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen. Al final del período se revisa la medición frente a su valor neto de realización, para verificar si es preciso disminuir el valor de los mismos al cierre del ejercicio.

Propiedad, planta y Equipo

El Colegio reconoce y mide la propiedad planta y equipo así:

Las propiedades, planta y equipo son reconocidas al costo. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

La reparación y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados y las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedad, planta y equipo es recibido de un tercero como donación, la medición inicial se hace a valor razonable del bien recibido y se reconoce en resultados.

La utilidad o pérdida por el retiro o baja de un activo es determinada por la diferencia entre el ingreso neto por venta si lo hay y el valor en libros. La utilidad o pérdida es incluida en resultados.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

El Colegio mide la propiedad planta y equipo, posterior a su reconocimiento inicial al modelo del costo menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioro acumulada, excepto los terrenos y edificios que son reconocidos según el modelo de revaluación de acuerdo con, los avalúos realizados entre cada 5 y 8 años con el objetivo de reflejar la realidad económica del bien, siempre y cuando se verifique que el valor en libros dista del valor de mercado. Esta revisión, basada en un análisis del valor de mercado versus nuestros valores en libros.

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 se asigne.

El Colegio asigna solo valor residual del 15% a los vehículos, porque estos son susceptibles de ser vendidos. Para los activos diferentes de vehículos el valor residual es cero.

El cálculo de la depreciación bajo norma contable (NIIF) se realiza con las siguientes vidas útiles:

Edificaciones: 45 años

Maquinaria y equipo: 10 años

Vehículos: 10 años

Muebles y Enseres: 10 años

Equipos de Cómputo: 5 años

Equipo de Oficina: 10 años

El Colegio programa dentro del año de operación, la venta de Vehículos y se clasifican dentro de propiedad planta y equipo como activos disponibles para la venta.

Cuando exista indicio de deterioro y como mínimo al 31 de diciembre de cada año, el Colegio a través de los departamentos encargados realizará un análisis del posible deterioro, es decir una comparación del valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

Activos Intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada o pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años. El Colegio reconoce los activos intangibles, cuando superen 2 años de operación del Colegio y el valor sea material. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultado.

Amortización

El importe depreciable de un activo intangible, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización de los activos intangibles comienza cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por el Colegio. El Software es amortizado durante el período determinado para cada tipo y dicha amortización comenzará cuando el activo esté habilitado para su uso. El cargo por amortización de cada período se reconoce en el resultado del período. La amortización es calculada sobre una base de línea recta.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

Beneficios a los empleados

De acuerdo con la normatividad laboral y los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y el Colegio, todas las formas de contra prestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a empleados corto plazo: De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados al Colegio, que se esperan liquidar totalmente antes de los doce (12) meses siguientes al cierre anual del período sobre el que se informa.

Dichos beneficios se reconocen en la medida que el empleado presta sus servicios al Colegio con cargo a resultados.

Beneficios a empleados a largo plazo: el Colegio reconoce un beneficio a los empleados por los años de servicio a la institución a partir de los 25 años hasta los 45, este beneficio se mide a valor presente y se reconoce en resultados.

Ingresos

Los ingresos del Colegio corresponden principalmente a prestación de servicios y otros ingresos financieros. Las actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. El valor razonable de la contraprestación tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y otro tipo de descuentos, que sean practicados por el Colegio. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

El Colegio reconoce la diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación como un ingreso.

Los pagos recibidos por anticipado para la prestación del servicio se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en se presta el servicio para el cual fue entregado el anticipo. Dentro de los pasivos financieros se encuentran: ingresos recibidos para separación de cupo, costos educativos, póliza de vida para padres.

Venta de Bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes, se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes. El Colegio realiza venta de los buses cada 15 años y de los vehículos entre cada 3 a 5 años. Cuando estos activos llegan a ese periodo, se activa un plan de venta en un periodo de UN (1) año.

NOTA 4 - ADOPCION POR PRIMERA VEZ

El Colegio adoptó por primera vez el Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero del 2015, tomando como base los estados financieros del 31 de diciembre del 2014. El impacto en el Patrimonio se detalla a continuación:

	<u>SDO ENERO</u> <u>1/2015</u>	<u>MOVTO</u>	<u>SALDO</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo		(3,077.00)	(3,077.00)
Inversiones		69,644	69,644
Ajuste x Inflación al Patrimonio		1,934,705	1,934,705
Cargo y Crédito Corrección Monetaria Diferida		6,029	6,029
Propiedad Planta y Equipo		44,332,575	44,332,575
Leasing		220,056	220,056
Beneficio a Empleados		(351,517.00)	(351,517.00)
Cuentas por Cobrar		(27,905.00)	(27,905.00)
	<u>22,010,282</u>	<u>46,180,510</u>	<u>46,180,510</u>

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

Las siguientes partidas fueron las que tuvieron mayor impacto:

La revaluación de Propiedad planta y equipo, partida que presentó un incremento neto de \$19.333.976

Las inversiones con un incremento de \$66,567, por medición a valor razonable

El beneficio a empleados por reconocimiento de antigüedad por valor de \$351.516, el incremento del patrimonio por el ajuste de adopción por \$46.180.510

Movimientos posteriores a la adopción por primera vez

En el año 2019, se realizó avalúo a los Edificios, el cual presentó diferencias negativas frente al saldo en libros de algunos activos por valor de \$226 millones, este deterioro se debió de las utilidades acumuladas por ser de activos generados antes del año 2016, arrojando un saldo en la cuenta de \$45.954. Durante el año 2022 no hubo movimientos que afectaran este saldo.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo al 31 de diciembre comprendía lo siguiente:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo en Caja		3,316	2,842
Cuentas Corrientes	(a)	395,726	284,886
Cuentas de Ahorro	(b)	8,838,043	3,712,865
Fondos	(c)	431,629	8,520
Inversiones	(d)	6,946,421	13,970,042
		<u>16,615,135</u>	<u>17,979,156</u>

Los recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad en lo correspondiente a los periodos 2022 y 2021.

(a) Detalle de las cuentas corrientes

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Banco de Occidente	388,583	99,128
Banco AV Villas	7,143	185,758
	<u>395,726</u>	<u>284,886</u>

La cuenta corriente del Banco AV Villas para los recaudos de pagos con tarjeta de crédito, estuvo abierta hasta el mes de julio de 2022. Por otro lado, hubo un incremento en los recaudos de manera presencial a través de Banco de Occidente

(b) Detalle de cuentas de ahorro

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Helm Bank Miami	104,207	41,687
Banco de Occidente	6,892,830	1,144,929
Av Villas	561,853	608,080
Banco Bogotá Panamá	36,905	30,597
Valores Bancolombia Panamá	2,782	2,839
Banco Itaú	1,239,464	1,876,750
Banco Scotiabank Colpatria	0	7,982
	<u>8,838,043</u>	<u>3,712,865</u>

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

El saldo de las cuentas corrientes y cuentas de ahorro, corresponde a dineros disponibles para el cumplimiento de las obligaciones con proveedores y empleados.

Durante los años 2022 y 2021, se reconocieron las partidas conciliatorias de la siguiente manera: Los cheques no cobrados girados a proveedores se reclasificaron como cuentas por pagar y los pagos de padres de familia a través de PSE, se reclasificaron a cuentas por cobrar a la fecha de cierre.

El aumento en el saldo de la cuenta del Helm Bank se debe a una donación recibida en dólares y a la diferencia en cambio que surgió al momento de liquidar las partidas monetarias.

Se canceló la cuenta de ahorros en Scotiabank Colpatria, rotando los recursos a la cuenta del Banco de Occidente en búsqueda de mayor rentabilidad, igualmente se trasladó capital de los FIC'S a la cuenta de ahorros del Banco de Occidente, para darle un manejo más proactivo al portafolio y así mitigar el riesgo de volatilidad.

Las cuentas del Banco Bogotá Panamá y Valores Bancolombia Panamá, corresponden a cuentas que sirven de tránsito para las transacciones en moneda extranjera USD. Se valorizaron a la TRM de diciembre 31 de 2022 \$4.810

(c) Fondos	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	431,629	8,520
	431,629	8,520

El recurso disponible en este fondo corresponde a la rotación del portafolio que se hizo desde las carteras colectivas buscando mejores rendimientos con baja volatilidad

(d) Detalle de Inversiones Corto Plazo	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Carteras Colectivas	6,946,421	13,970,042
	6,946,421	13,970,042

El saldo de las inversiones clasificadas como equivalentes de efectivo corresponde a los saldos de los fondos de inversión en carteras colectivas, constituidas a través de nuestros comisionistas de Bolsa, Casa de Bolsa (CB), Valores Bancolombia (VB) y Fiduciaria Sura. Estos fondos están concebidos para el desarrollo del plan maestro de infraestructura del Colegio, que se estima continuar el próximo año y además como reserva para la operación.

Durante el año 2022 se efectuó rotación del portafolio de los FIC'S hacia las cuentas de ahorro del Banco de Occidente y se canceló el Fondo Avanzar trasladando el capital al FIC Corporativo I, ambos movimientos en busca de obtener mejores rentabilidades de acuerdo con la estrategia conservadora de inversión.

Al final del 2022 los saldos de las carteras están representados en:

Fondo Carteras Colectivas	Comisionista	TIR	2022	2021
Cartera Colectiva Fiducuenta	Val Bancolombia	7.3%	16,641	23,250
Cartera Colectiva Renta Liquidez	Val Bancolombia	5.4%	1,369,092	5,259,155
Omnibus 1525 Plus	Casa de Bolsa	7.8%	1,055,069	0
Omnibus Valor Plus	Casa de Bolsa	6.5%	74,926	4,578,267
FIC Corporativo I	Fiduciaria Sura	8.0%	4,430,693	4,096,825
Fondo Avanzar	Fiducomeva	0.0%	0	12,544
			6,946,421	13,970,042

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

NOTA 6 - DEUDORAS COMERCIALES CORRIENTES

Los deudores a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Deudoras Comerciales Corrientes	(a)	1,783,545	1,137,519
Deudoras por Créditos Corrientes	(b)	73,083	5,525
Anticipos y Avances Corrientes	(c)	287,298	523,898
		<u>2,143,927</u>	<u>1,666,942</u>

(a) Detalle de Deudoras Comerciales Ctes

El saldo de esta cuenta está conformado por cartera menor a un año, de padres de familia del Colegio. Se mide a valor razonable, de acuerdo con el contrato anual de matrícula y se liquidan intereses de mora a la tasa máxima permitida por la Ley Colombiana, esto con el fin de mantener la cartera a valor razonable. Los intereses de mora fueron liquidados en el mes de diciembre. La cartera presenta un incremento considerable comparado con el año anterior atribuido al entorno político y económico nacional e internacional.

Análisis de cartera por Edades

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cartera Entre 0 a 90 Días	1,457,946	909,283
Cartera Entre 91 a 180 Días	325,599	228,236
	<u>1,783,545</u>	<u>1,137,519</u>

Prueba de Deterioro

El Colegio evalúa a cada fecha de corte, la recuperabilidad de las cuentas por cobrar y reconoce un deterioro cuando el saldo de un tercero supere el 10% del valor total de los deudores. Después de realizar el análisis del deterioro de la cartera a diciembre 31 de 2022, se evidencia:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo más alto por tercero	49,452	54,053
Porcentaje sobre el Total de la Cartera	2.77%	4.75%

De acuerdo con la política establecida, el porcentaje del saldo más alto por tercero está por debajo del 10% del total de la cartera y por lo tanto, no es objeto de reconocimiento contable como deterioro.

(b) Deudoras por Créditos Corrientes

El saldo de esta cuenta corresponde a préstamos de instalación para el personal expatriado que ingresó en el año 2022 por \$10.500, pólizas de vehículo por \$3.452, maestría de docentes por \$53.650, entre otros.

(c) Anticipos y avances corrientes

Esta cuenta se compone principalmente de anticipos para proyectos de infraestructura y otros servicios contratados que se van reconociendo en el gasto a medida que avanzan las obras o el servicio es prestado. De los cuales \$203.477 corresponden a obras de urbanismo y diseños arquitectónicos, \$14.205 por reparación de vehículo, \$ 66.203 para libros y materiales de instrucción, entre otros.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

NOTA 7- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

348,651	214,258
348,651	214,258

El saldo de esta cuenta corresponde a pólizas de seguros que renueva el Colegio anualmente, por concepto de daños materiales, responsabilidad civil, todo riesgo y responsabilidad civil de automoviles, transporte de valores, entre otras. También licencias de antivirus y el soporte del software contable y de nómina.

NOTA 8- DEUDORAS COMERCIALES NO CORRIENTES

Los deudores a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

	2022	2021
Cuentas por cobrar empleados Largo Plazo	26,328	40,851
	26,328	40,851

Esta cuenta está compuesta por los préstamos de instalación para los nuevos profesores extranjeros que para el año 2022 fueron diez (10) . Estos préstamos superan el año de operación del Colegio y por consiguiente se miden al costo amortizado.

NOTA 9- OTRAS CUENTAS POR COBRAR CTES NO FINANCIERAS

Los deudores varios a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

		2022	2021
Cuentas por Cobrar a Terceros	(a)	155,591	160,958
Impuestos		142,476	21,161
		298,067	182,120

(a) Cuentas por cobrar a terceros

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por pagos recibidos los últimos días de diciembre a través de PSE que no se identifican en el extracto por valor de \$128.825, incapacidades por cobrar a las entidades de salud por \$22.802, entre otros.

(b) Impuestos

Este valor corresponde al IVA en la compra de los activos fijos reales productores de renta, que se toma como descuento tributario en la declaración de renta del año gravable 2022. El saldo pendiente se tendrá en cuenta en las declaraciones de los años siguientes.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

NOTA 10 - INVENTARIOS

Los inventarios a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Consumo bodega principal papelería	4,015	1,378
Consumo bodega de transporte	2,112	2,507
	<u>6,127</u>	<u>3,886</u>

El movimiento de esta cuenta corresponde a insumos, suministros y papelería utilizados por los docentes, el personal administrativo y operativo, para el desarrollo de las funciones propias de su labor. Al momento de ser distribuidos para uso del personal se reconocen en el gasto. Son de rápida rotación, porque son consumidos dentro del año de operación del Colegio.

El aumento en consumo de papelería que se presenta en este año se debe a que en el 2022 hubo presencialidad todo el año, mientras que en el 2021 la operación fue virtual durante el primer semestre.

NOTA 11 - INVERSIONES

Las inversiones a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

	<u>TIR</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Carteras Colectivas LP	17.2%	(a)	543,945	501,964
Bonos ordinarios	18.5%	(b)	470,364	0
Certificados de Depósito a Término (CDT)	13.2% - 19.7%	(c)	5,694,057	6,576,407
Fideicomiso de inversión	12.00%	(d)	3,360,509	3,443,622
Depósitos a Término en Moneda Extranjera	3.0% - 4.1%	(e)	7,789,171	5,142,666
			<u>17,858,047</u>	<u>15,664,659</u>

Este rubro se compone de otros activos financieros que son inversiones mantenidas hasta la fecha de vencimiento. Luego de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

(a) Cartera Colectiva LP

En el año 2022, se renovó al Fondo Cerrado Renta Fija IV con Valores Bancolombia el cual garantiza rentabilidad a un (1) año del 17%.

(b) Bonos ordinarios

Se compraron bonos ordinarios Isagen a un (1) año de plazo, a través de la Casa de Bolsa con una tasa del 18.5%

(c) Certificados de Depósito a Término (CDT)

Se mantuvo la inversión en Certificados de Depósito a Término CDT, que registraron un incremento de la rentabilidad pasando del 3% en promedio durante el 2021 a niveles superiores del 13% en el 2022.

(d) Fideicomiso de Inversión

Esta inversión corresponde a derechos fiduciarios con Finsocial SAS que son administrados a través de Fiducomeva y con tasa de negociación del 12% EA. El vencimiento será en abril 2023, con posibilidad de renovarlos a 180 días.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

(e) Depósitos a Término en Moneda Extranjera

Al cierre del año 2022 el Colegio cuenta con depósitos en dólares renovables a corto plazo como estrategia de cobertura sobre la tasa de cambio. La rentabilidad mejoró respecto al año anterior dadas las condiciones del mercado

NOTA 12 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO FINANCIERAS NO CTES

Otras cuentas por cobrar no financieras a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Embargos	654,467	654,467
Depositos Judiciales	27,562	27,562
	<u>682,029</u>	<u>682,029</u>

El saldo de esta cuenta obedece a depósito judicial por un Proceso Ejecutivo de Primera Instancia en el Juzgado Primero Laboral de Cali.

En auto # 33 del 21 de enero de 2020, fueron designados los peritos calculistas para la realización de un nuevo cálculo actuarial.

En auto # 2240 del 7 de octubre de 2020, el Juzgado Primero Laboral del Circuito de Cali ordenó efectuar un pago parcial con destino a la cuenta individual de la demandante en el Fondo Protección. Lo anterior teniendo en cuenta que los peritos designados no habían comparecido ante el proceso como consecuencia de la emergencia sanitaria que ocasionó la suspensión de los términos en la mayoría de los procesos. En julio de 2021 el perito presenta cálculo actuarial por valor de \$2.100 millones. En septiembre de 2021 se modifica la liquidación del crédito y se interpone recurso de apelación por parte del Colegio. En octubre de 2022 el Tribunal revoca la decisión y ordena al Fondo actualizar la liquidación en los términos presentados. Al cierre del año el proceso se encuentra en trámite de recurso ante tribunal.

En vista de que no existe un plazo definido de recuperación, no se calcula el costo amortizado.

NOTA 13 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, planta y equipo y depreciación a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Terrenos	(e)	49,325,266	49,325,266
Construcciones y Edificaciones	(a)	45,153,984	43,841,197
Muebles y enseres y equipo de oficina	(b)	855,384	708,693
Maquinaria y equipo	(b)	1,616,463	1,423,121
Eq de computación y comunicación	(b)	3,311,837	3,036,865
Vehículos	(c)	5,295,428	5,075,485
Disponibles para la Venta	(d)	49,600	0
Deterioro de propiedad planta y equipo-Edificios		(852,633)	(852,633)
		<u>104,755,328</u>	<u>102,557,995</u>
<u>Menos</u>			
Depreciación acumulada			
Construcciones y Edificaciones		(9,478,609)	(7,868,803)
Muebles y enseres y equipo de oficina		(478,322)	(402,015)
Maquinaria y equipo		(859,601)	(714,172)
Equipo de computación y comunicación		(2,356,995)	(2,217,113)
Vehículos		(2,755,797)	(2,439,943)
		<u>(15,929,323)</u>	<u>(13,642,046)</u>
Total Propiedad, planta y equipo		<u>88,826,006</u>	<u>88,915,949</u>

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

El saldo neto de la propiedad, planta y equipo corresponde a activos que son utilizados en la operación del Colegio. De acuerdo con la política del Colegio, los activos se reconocen como propiedad, planta y equipo cuando su valor de compra supera las 50 UVT (valor de la UVT \$38.004). Durante el año 2022 se retiraron equipos de cómputo y se realizó la venta de vehículos por valor de \$383.486, que afectan el saldo de la depreciación acumulada. Se registra como disponible para la venta 1 bus de transporte escolar

Las vidas utiles de la propiedad planta y equipo son las siguientes:

<u>Vida Util</u>	<u>Períodos</u>	<u>Años</u>
Const.y Edificaciones antes del Dec 4400	240	20
Construcciones y Edificaciones	540	45
Muebles y enseres y equipo de oficina	120	10
Maquinaria y equipo	120	10
Equipo de computación y comunicación	60	5
Vehículos (Autos)	120	10
Vehículos (Buses y Busetas Escolares)	120	10

<u>Gasto Depreciación</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Construcciones y Edificaciones	917,010	916,961
Muebles y enseres y equipo de oficina	72,275	66,574
Maquinaria y equipo	116,363	107,170
Equipo de computación y comunicación	108,056	102,996
Vehículos	280,519	274,398
	<u>1,494,223</u>	<u>1,468,098</u>

<u>Depreciación en los excedentes</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Excedentes Año 2012	53,293	53,293
Excedentes Año 2013	24,078	24,078
Excedentes Año 2014	147,880	153,905
Excedentes Año 2015	117,573	126,687
Excedentes Año 2017	106,501	105,627
Excedentes Año 2018	31,424	6,505
Excedentes Año 2019	55,498	27,618
	<u>536,247</u>	<u>497,713</u>

La depreciación de los activos adquiridos con excedentes de años anteriores se registra en el patrimonio agotando las reservas, de acuerdo con la vida útil de los mismos. Para el año 2022, la depreciación contra las reservas aumentó en \$39.534 debido a que las adquisiciones del año 2021 a través del beneficio neto fueron mayores.

<u>Superavit por Valorización</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Edificios	596,883	596,883
Este valor obedece a la depreciación efectuada a los edificios por la revalorización del año 2019.		

<u>Valor Residual</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Autos	70,975	63,939
Buses y Busetas	689,646	663,691
	<u>760,621</u>	<u>727,630</u>

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

El Colegio por política contable calcula valor residual del 15% en la compra de vehículos, porque sólo este rubro es susceptible de venta al finalizar su vida útil. El valor de salvamento de las compras realizadas en el año 2022 equivale a \$56,952 (un vehículo y un bus escolar) y por el retiro de equipo de transporte del año, el valor fue de \$23.960.

Durante el año 2022 las adquisiciones y retiros de propiedad planta y equipo fue de la siguiente manera:

<u>Movimiento</u>		<u>Adquisiciones y Retiros 2022</u>	<u>Adquisiciones y Retiros 2021</u>
Construcciones y Edificaciones	(a)	1,312,787	467,058
Muebles y enseres y equipo de oficina	(b)	146,690	22,565
Maquinaria y equipo	(b)	204,601	166,893
Retiro Maquinaria y equipo		(11,259)	0
Eq. de cómputo y comunicación	(b)	498,722	298,163
Retiro Eq. de cómputo y comunicación		(223,751)	(274,203)
Vehículos	(c)	379,678	247,590
Retiro Vehículos		(159,735)	(140,529)
Disponible para la Venta	(d)	49,600	87,494
Retiro Disponible para la Venta		0	(87,494)
		<u>2,197,333</u>	<u>787,537</u>

(a) Construcciones y Edificaciones

Esta línea comprende la adquisición e instalación de pararrayos para un bloque de primaria y entrada principal por \$186.431, pérgola en la rotonda de la entrada principal por \$225.419, remodelación del taller de sistemas por \$140.925 y montaje del sistema de energía solar instalado en las cubiertas de la biblioteca y el edificio de ciencias por \$760.010.

(b) Muebles y equipos

Durante el 2022, se adquirió un archivo rodante para la oficina de admisiones por \$57.715, muebles y enseres para salones, oficinas y biblioteca. También se adquirieron otros equipos como aires acondicionados por \$38,785 y dos desfibriladores eléctricos por \$12,971. Durante el año 2022 hubo mayores compras en muebles y equipos por \$173,386 relacionados con equipos para dotación de las cafeterías de estudiantes y empleados. Además, se renovó equipo de tecnología por \$498,722 (computadores, video proyectores, switches de interconexión de red). Algunas compras en este rubro, estuvieron relacionadas con la contingencia presentada a raíz del ataque cibernético sufrido en agosto del 2022.

(c) y (d) Vehículos

En el año 2022 el Colegio adquirió un Bus Chevrolet para 44 pasajeros por \$297.688 y un vehículo Minitruck Foton por \$81.990. Así mismo, se realizó la venta de una camioneta Chevrolet Dimax.

NOTA 14- INTANGIBLES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Software	55,995	0
	<u>55,995</u>	<u>0</u>

El saldo de esta cuenta está compuesto por adquisición de licencias de Software, entre las más representativas se encuentran Office 365 por \$22.218 y la app de comunicación del Colegio por \$25.294

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

NOTA 15- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Otros activos	55,000	55,000
	<u>55,000</u>	<u>55,000</u>

En el año 2020 el Colegio adquirió la acción # 0138 del Club Farallones para el uso del personal Administrativo. Al cierre del 2022 el valor en libros de la acción continúa siendo similar al valor de mercado.

NOTA 16- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP

Las CXP comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
CXP Proveedores Nacionales	(a)	117,803	134,301
CXP Proveedores Exterior	(a)	16,884	0
CXP Proveedores de Servicios	(a)	719,748	640,412
Otras Cuentas por Pagar	(b)	613,979	658,802
		<u>1,468,415</u>	<u>1,433,515</u>

(a) Proveedores

La política de pago a proveedores es a 30 días. Este saldo, corresponde a las obligaciones con proveedores al 31 de diciembre de 2022 relacionados con compra de bienes, servicios, seguros y honorarios necesarios para la operación habitual del Colegio. A finales del año 2022 está pendiente de pago el 50% de la póliza de vida de padres a la aseguradora, con quienes tenemos un acuerdo de pago para 2023, razón por la cual hay un incremento en las cuentas por pagar a proveedores de servicios.

(b) Otras cuentas por pagar

Los saldos obedecen a las obligaciones laborales que incluyen pagos a la seguridad social, cajas de compensación familiar, Sena, libranzas entre otros.

Analisis de cuentas por pagar por edades

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Entre 0 a 360 Días	0	1,415,057
Más de 360 Días	1,468,415	18,458
	<u>1,468,415</u>	<u>1,433,515</u>

Las obligaciones se cancelan dentro del año de operación del Colegio.

NOTA 17 - IMPUESTOS

Los impuestos por pagar a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Retención en la Fuente		175,139	135,243
Retención de ICA		3,226	5,673
Impuesto de Renta	(a)	0	0
Impuesto de Industria y Comercio	(b)	105,616	93,063
		<u>283,981</u>	<u>233,979</u>

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

El saldo de retención en la fuente corresponde a las retenciones practicadas a empleados por concepto de salarios y a proveedores por compras de bienes y servicios durante el mes de diciembre de 2022, la retención en la fuente del impuesto de industria y comercio corresponde al bimestre comprendido entre noviembre y diciembre de 2022 por compras y servicios practicadas a los proveedores, estas declaraciones se pagan en enero de 2023 a la Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN y al distrito de Santiago de Cali respectivamente.

(a) Impuesto de Renta

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, el Colegio está sujeto al impuesto sobre la renta y complementarios con régimen tributario especial. La tarifa única aplicable es del 20% sobre el excedente neto no destinado al cumplimiento del objeto social.

A continuación se detalla la conciliación entre el excedente tomado como base para calcular la provisión para impuesto sobre la renta del año y la renta líquida gravable por el año terminado al 31 de diciembre:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Excedente tomado como base para calcular la provisión para impuesto sobre la renta	4,481,026	5,623,497
<u>Más(menos):</u>		
Gravamen movimientos financieros	101,492	84,007
Gastos no deducibles y otros	228,002	140,447
Otras partidas conciliatorias	0	0
Movimiento de Provisiones	0	0
Ingresos no gravados	0	0
Renta líquida	4,810,520	5,847,951
<u>Menos</u>		
Rentas exentas	4,481,026	5,623,498
Renta líquida gravable	329,494	224,454
Tasa del impuesto sobre la renta	20%	20%
Prov. impuesto sobre la renta antes de la sobretasa al impuesto sobre la renta	65,899	44,891
Impuesto sobre la renta líquida gravable	65,899	44,891
Impuesto sobre la renta del año corriente	65,899	44,891
Menos		
Descuentos por Donaciones	0	0
Impuesto neto de renta	65,899	44,891
Menos		
Descuento por IVA de activos reales productores de renta	23,897	25,026
Retenciones practicadas	42,002	19,865
Saldo a pagar por impuesto sobre la Renta	0	0

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

En el año 2022 el impuesto neto de renta equivale a \$65.899, se tomó el IVA de activos reales productores de renta como descuento tributario por valor de \$23.897, en adquisición de equipo de cómputo y transporte escolar. retenciones practicadas por \$42.002 para un valor a pagar de cero.

En el año 2021 se había proyectado un gasto de \$64.677, este valor cambió a \$44.891. El cambio en el impuesto neto de renta del año 2021 se debe a que previamente a la presentación de la declaración de renta de ese año, se decidió tomar el gasto de donaciones como deducción y no como descuento tributario.

(b) Impuesto de Industria y Comercio

De acuerdo con las disposiciones Municipales, el Colegio está sujeto al Impuesto de Industria y Comercio. La tarifa aplicable es 2,2/1000 (Servicio Educativo), 3,3/1000 (Servicio de transporte)

	<u>Tarifa x 1000</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos Netos		49,874,578	43,527,155
Menos ingresos por venta de activos		(15,000)	0
Menos Actividades No sujetas		(2,815,208)	(1,569,501)
Ingresos Netos Gravables		47,044,370	41,957,654
Serv Transporte	3.3	10,252	5,044
Serv Educativo	2.2	91,215	85,534
Financieros	2.2	5,448	3,176
Impuesto de ind y ccio		106,915	93,754
Menos Retenciones		(1,406)	(691)
		<u>105,509</u>	<u>93,063</u>

La administración del Colegio y su asesor tributario consideran que no hay pasivos adicionales de importancia a la provisión de impuestos registrada.

Impuesto Diferido

El impuesto diferido aplicable en Colombia surge como la forma de incluir en los estados financieros el efecto que ha sufrido el gasto por impuesto corriente por diferencias que hacen que una entidad en el año corriente esté pagando o difiriendo el pago del impuesto sobre la renta, pero que en el futuro se recuperará o se pagará cuando la diferencia temporaria se revierta. Bajo la norma internacional surge entonces el impuesto diferido por las diferencias temporarias, las cuales se identifican a partir de los activos y pasivos bajo NIIF así, como la base fiscal de estos. Las diferencias que se identifican a partir de los activos y pasivos del Colegio bajo NIIF y la base fiscal de estos, tienen la categoría de diferencias permanentes. Las diferencias permanentes son aquellas que no tendrán consecuencias en los impuestos futuros por cuanto no serán deducibles, ni tampoco imponibles. Las diferencias permanentes no tendrán consecuencia en la determinación del impuesto futuro del Colegio porque los excedentes se reinvierten anualmente en desarrollo del objeto social de acuerdo con la decisión de la Asamblea General de Tenedores de Bonos y tienen el carácter de exentos, porque el Colegio es una entidad Sin Ánimo de Lucro, con Régimen Tributario Especial, lo cual no da lugar a pago de mayor o menor impuesto de renta derivado de dichas diferencias, motivo por el cual el Colegio no registra Impuesto Diferido.

NOTA 18- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO FINANCIERAS

Las Otras Cuentas Por Pagar no Financieras a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos Recibidos Por Anticipado	(b) y (c)	1,518,643	847,308
Anticipos y Avances Recibidos	(a)	877,674	562,258
		<u>2,396,317</u>	<u>1,409,567</u>

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos recibidos por anticipado (Periodo Actual)	(b)	418,208	299,540
AB Indemiz Recibidas Para Terceros	(c)	1,100,434	547,768
		<u>1,518,643</u>	<u>847,308</u>

(a) Anticipos y avances recibidos

El programa de admisión temprana es ofrecido a padres de familia con hijos menores de 4 años. Los padres pagan la separación de cupo antes de ingresar a K4 (primer grado de escolaridad del Colegio), con el fin de garantizar el cupo y beneficiarse del descuento por pago anticipado. El saldo de esta cuenta está compuesto por 39 estudiantes que ingresarán en agosto de 2023. Este rubro es corriente porque está dentro del año de operación del Colegio.

(b) Ingresos Recibidos Por Anticipado

Las variación que se presenta de un año al otro en esta cuenta, obedece al aumento o disminución del número de familias que deciden pagar los costos educativos de manera anticipada. Este rubro es variable porque depende de la cantidad de padres que tomen esta opción. En este rubro está incluido los anticipos de la Tarjeta Inteligente que se usa para consumo de fotocopias.

(c) AB Indemnizaciones Recibidas Para Terceros

El Fondo Asobolivar fue creado con el fin de garantizar la educación de los estudiantes hasta el Grado 12 en el caso de que sus padres fallezcan. En esta partida encontramos los dineros de indemnizaciones recibidos de la cía de seguros y el ajuste al valor presente del compromiso que existe cada año para cubrir los costos educativos. El ajuste del valor presente se hace por el cambio de tarifas de los costos educativos de acuerdo con lo aprobado por el Ministerio de Educación. En el año 2022 se recibieron dos indemnizaciones de padres de familia fallecidos y se encuentra en trámite una reclamación por enfermedades graves.

NOTA 19- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los Beneficios a Empleados Corto Plazo a diciembre 31 comprendían los siguiente:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Corto Plazo			
Salarios por Pagar	(a)	9,882	206
Prestaciones Sociales Consolidadas	(b)	849,938	756,207
Incapacidades por pagar		2,060	0
Provisiones y Contingencias	(c)	48,720	50,000
		<u>910,601</u>	<u>806,413</u>
Largo Plazo			
Provisiones y Contingencias	(d)	323,595	215,177
		<u>323,595</u>	<u>215,177</u>

(a) Salarios por pagar

El saldo corresponde a algunos empleados con valor a favor que fue pagado en el mes de enero 2023.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

	2022	2021
(b) Prestaciones Sociales Consolidadas		
Cesantías consolidadas	727,320	672,933
Intereses sobre Cesantías	55,269	51,250
Vacaciones consolidadas	67,349	32,024
	849,938	756,207

El saldo de esta cuenta corresponde a la provisión de prestaciones sociales que por Ley el Colegio, debe pagar a sus empleados.

Provisiones y Contingencias

(c) Beneficio a Empleados Corto Plazo

El saldo de la cuenta de Beneficios a Empleados, corresponde a un beneficio por antigüedad que el Colegio otorga a sus empleados a partir de los 25 años de servicio. Este beneficio no hace parte de la remuneración salarial y puede variar en el número de años de servicio y el número de salarios mínimos establecidos por cada año.

Se liquida el valor de acuerdo con el número de salarios mínimos mensuales legales vigentes que corresponda a los años de servicio prestados.

En el año 2022 la sumatoria de los beneficios por la prestación del servicio al Colegio entre los 25 y 45 años es de \$48.720.

	RECONOCIMIENTO A CORTO PLAZO POR CUMPLIR				
	25 AÑOS	30 AÑOS	35 AÑOS	40 AÑOS	45 AÑOS
SMMLV	2	3	4	5	6
Secciones					
Administración	2,320	0	0	0	0
Profesores	9,280	0	0	5,800	6,960
Operación	2,320	6,960	9,280	0	0
Transporte	0	3,480	0	0	0
Mantenimiento	2,320	0	0	0	0
	16,240	10,440	9,280	5,800	6,960

(d) Beneficio a Empleados Largo Plazo

El beneficio a largo plazo al cierre del año 2022 suma \$323.595 Este valor empezará a ser reconocido en un periodo superior a 1 año.

	RECONOCIMIENTO A LARGO PLAZO				
	25 AÑOS	30 AÑOS	35 AÑOS	40 AÑOS	45 AÑOS
SMMLV	2	3	4	5	6
Secciones					
Administración	3,397	4,632	0	0	0
Profesores	33,005	25,805	54,167	6,380	19,454
Operación	5,359	17,303	30,430	7,720	17,686
Transporte	3,088	13,517	20,380	0	0
Mantenimiento	3,088	24,208	25,484	8,492	0
	47,937	85,465	130,461	22,592	37,140

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

NOTA 20 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Otras Cuentas por Pagar a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

	2022	2021
Anticipos y Avances	239,194	384,933
	239,194	384,933

Corresponde a la admisión temprana de estudiantes que ingresarán en periodos escolares futuros. Se reconoce a largo plazo, porque supera el año de operación del Colegio. El saldo de la cuenta corresponde a 23 estudiantes que iniciarán su primer grado de escolaridad en los periodos comprendidos entre 2024-2025 hasta 2026-2027

NOTA 21 - PATRIMONIO DE LOS TENEDORES DE BONOS

Capital

El capital del Colegio al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende 80,810 bonos de valor nominal de \$1 cada uno, los cuales se encuentran suscritos y pagados. Los bonos no reciben rendimientos y sólo son transferibles a favor del Colegio.

Excedentes acumulados

Los estatutos del Colegio indican que, en caso de disolución, los excedentes acumulados deberán ser trasladados a una o varias instituciones que tengan por objeto el desarrollo de actividades sin Animo de Lucro de índole similar al del Colegio Bolívar.

Utilidades Reinvertidas

El Colegio por ser una Entidad sin Animo de Lucro cada año reinvierte los excedentes en su objeto social y de acuerdo con la distribución establecida anualmente por la Asamblea de Tenedores de Bonos.

Excedentes reinvertidos

	2022	2021
Excedentes año 2014	0	767,924
Excedentes año 2015	1,153,594	0
Excedentes año 2018	0	1,295,381
Excedentes año 2019	1,595,334	1,435,676
Excedentes año 2020	0	76,266
	2,748,928	3,575,247

Superavit

La variación entre el año 2022 y el 2021 corresponde a la disminución del superavit en \$596.883 por depreciación de los edificios evaluados en el año 2019.

NOTA 22- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos de Actividades Ordinarias, a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

		2022	2021
Actividades Educativas	(a)	43,373,309	40,018,177
Actividades Conexas a la Educación	(b)	1,237,873	415,317
Devoluciones	(c)	(48,898)	(68,168)
Recuperaciones	(d)	15,194	11,559
		44,577,478	40,376,886

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

(a) Actividades Educativas

El Colegio cuenta a diciembre 31 de 2022 con una población de 1369 estudiantes, de los cuales 58 están en el Jardín Infantil El Nido y el resto en los grados K4 a 12. Los incrementos de los costos educativos se efectúan de acuerdo con la resolución emitida por el Ministerio de Educación, entidad que define el manual de evaluación y clasificación de establecimientos educativos privados y establece los parámetros para la fijación de las tarifas de matrículas y pensiones. El Colegio está calificado bajo el Regimen de Libertad Regulada, por certificación o acreditación de calidad y se encuentra en el rango 10 para el incremento de costos educativos de acuerdo con el resultado obtenido en el indicador del Índice Sintético de Calidad ISCE. La Secretaría de Educación Municipal expide la aprobación final de los costos educativos de acuerdo con los parámetros antes mencionados.

(b) Act. Conexas a la Educación

Esta cuenta corresponde a las actividades extracurriculares que el Colegio ofrece a los estudiantes después de la jornada escolar, con el fin de apoyar la educación integral que desarrolle los intereses y talentos personales de los estudiantes para un fortalecimiento armónico de las capacidades intelectuales, físicas y artísticas. El incremento respecto al año anterior obedece al retorno a clases presenciales luego de la pandemia.

(c) Devoluciones

El Colegio devuelve una proporción de la separación de cupo para estudiantes que ingresaron hasta junio de 2018 y en caso de retiro la devolución se hace de la siguiente manera: en el primer año 60%, en el segundo año 40% y en el tercero 20%. Para los estudiantes que ingresaron a partir de agosto de 2018 no aplica devolución alguna. No se registra provisión de estas devoluciones. En este año fiscal se presentaron devoluciones a padres de familia que decidieron definitivamente no ingresar al Colegio.

(d) Recuperaciones

El saldo de esta cuenta obedece principalmente a recuperaciones de gastos por incapacidades laborales.

NOTA 23- OTROS INGRESOS

Los otros ingresos a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

		2022	2021
Intereses Financieros	(a)	2,483,832	1,453,878
Diferencia en Cambio	(b)	2,311,460	1,017,397
Descuentos Comerciales Concedidos		1,862	4,387
Otros Ingresos Financieros		4,607	605
		4,801,761	2,476,268
		2022	2021
Ingreso por Venta de maquinaria y equipo		0	40
Ingreso por Venta de equipo de transporte		15,000	106,350
Indemnizaciones	(c)	93,656	5,108
Ingresos de ejercicios anteriores	(d)	0	41,366
Donaciones	(e)	300,076	128,303
Otros Ingresos	(f)	85,346	392,835
		494,079	674,002
		5,295,840	3,150,270

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

(a) Intereses Financieros

Al cierre del año 2022 el portafolio del Colegio Bolívar representado en los Fondos de Inversión Colectiva y de renta fija generaron el 69.4% de los intereses financieros, los intereses bancarios el 18.7% y los de extemporaneidad liquidados a los padres de familia un 11.6%. Durante el año 2022 el Colegio realizó rotación de su portafolio en carteras colectivas, CTDs, bonos y cuentas de ahorros, como estrategia de diversificación buscando mejorar la rentabilidad con un perfil de riesgo conservador.

Emisor	2022	2021
Banco De Bogota Panamá SA	90,985	15,206
Banco de Occidente	0	36,251
Bancolombia SA	121,437	117,740
Cartera Colec Abierta Fiducuenta	2,223	661
Cartera Colect Abierta Renta Liquidez Val Bcol	130,809	31,645
Casa De Valores Suvalor Panama	23	18
Banco Colpatria	23,092	0
Banco de Comercio Exterior de Colombia SA	19,614	62,293
Fic Pensiones IV	0	50,667
FIC Abierto Renta Fija Plus	0	5,928
Patrimonios Autonomos Fiduciaria Coomeva SA	387,935	396,405
Renta 180 Vhrs Bancolombia Cartera Colectiva	0	5,682
Casa De Bolsa SA	53,916	109,239
Compañía de Financiamiento Tuya SA	120,053	2,570
Financiera de Desarrollo Territorial Findeter	3,972	10,618
Banco Popular	723	0
FIC Abierto Liquidez 1525 Plus	18,914	0
FIC Atesorar Corporativo	326,947	132,109
FIC Abierto Fic Avanzar Vista	63	98
Davivienda	247,585	112,351
Fidurenta	0	7,123
Fondo Cerrado Renta Fija	36,447	1,964
Banistmo Panamá	0	29,053
Banco Itaú	138,463	0
Isagen	1,234	0
BBVA	0	26,069
Total Ingresos Portafolio	1,724,435	1,153,690
Emisor	2022	2021
Banco Comercial AV Villas SA	68	50
Banco De Occidente	409,076	2,113
Scotianbank Colpatria	0	19,085
Helm Bank	123	126
Itaú Corpbanca Colombia SA	54,383	53,642
Total Ingresos Bancarios	463,650	75,015
Total Ingresos Extemporaneidad	288,323	215,133
Total Otros Ingresos	7	4
Componente financiero no devengado	7,417	10,036
Total Ingresos	2,483,832	1,453,878

La extemporaneidad se liquidó a la máxima tasa permitida sin ninguna excepción.

El componente financiero no devengado corresponde al cálculo del costo amortizado de los préstamos de instalación para el personal extranjero, que superan el año de operación del Colegio.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

(b) Diferencia en Cambio

La variación en el ingreso por diferencia en cambio en el 2022 comparada con el 2021 obedece a la fluctuación de la tasa que impacta el portafolio en USD. Del total de los ingresos por diferencia en cambio el 97.8% corresponde a las actividades de inversión del portafolio y el 2.2% a las actividades de operación realizadas con pagos a proveedores en el exterior y cuenta de ahorro en dólares.

	2022	2021
Actividades de Inversión		
Banco De Bogota Panamá SA	1,656,281	324,594
Bancolombia SA	602,813	410,305
Casa De Valores Suvalor Panamá	707	42,524
Banistmo Panamá	0	192,948
Total Diferencia en Cambio Inversión	2,259,801	970,371
Actividades de Operación		
Otros menores	51,659	47,026
Diferencia en Cambio Operación	51,659	47,026
Total Diferencia en Cambio	2,311,460	1,017,397

(c) Indemnizaciones

La compañía de seguros reconoció indemnizaciones al Colegio por siniestros en equipo de cómputo y comunicaciones que sufrieron daños irreparables durante el año 2022.

(d) Ingresos de ejercicios anteriores

Durante el año 2022 no se presentaron ingresos de ejercicios anteriores

(e) Donaciones

El saldo de esta cuenta obedece a donaciones recibidas de padres de familia, empleados y miembros de la comunidad en dinero y en especie para apoyar los proyectos institucionales y estratégicos del Colegio. Durante el año 2022 se reactivaron varios eventos educativos.

(f) Otros ingresos

En el año 2022 el Colegio recibió \$48.586 por concepto de participación de utilidades de la póliza de vida de padres y accidentados personales, recuperación de cartera de padres de años anteriores por \$15.123 y recuperación de provisión para beneficio a empleados debido a retiro por \$18.617.

NOTA 24 - EGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los egresos operacionales a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

		2022	2021
Beneficio a Empleados	(a)	31,072,939	28,152,107
Honorarios	(b)	914,363	497,509
Impuestos	(c)	898,287	810,542
Arrendamientos	(d)	201,351	136,387
Contribuciones y afiliaciones	(e)	427,470	426,341
Seguros	(f)	1,015,496	1,437,480
Servicios	(g)	1,522,322	1,150,705
Gastos Legales		30,694	23,212
Mantenimiento y Reparaciones	(h)	3,394,929	1,717,647
Gastos de Viaje	(i)	317,067	168,921
Depreciaciones		1,494,223	1,468,098
Amortizaciones	(j)	349,779	262,123
Diversos	(k)	1,991,153	1,129,584
		43,630,074	37,380,655

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

NOTA 25 - OTROS EGRESOS

Los otros egresos a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

		2022	2021
Gastos Bancarios	(l)	107,728	158,807
Intereses	(m)	180,492	220,584
Diferencia en Cambio	(n)	898,729	299,778
Otros Egresos Financieros		3	7
		1,186,952	679,175
Pérdida en Venta y Retiro de Bienes	(o)	97,283	184,235
Donaciones	(p)	276,468	98,930
Otros Gastos	(q)	425,360	140,472
		799,110	423,637
		1,986,063	1,102,812

(a) Beneficio Empleados

Este rubro comprende al 68% de los gastos operacionales del Colegio para una planta de personal al cierre del año de 384, entre docentes, administrativos y personal de mantenimiento y transporte. En el año 2022 la variación se debe al incremento salarial que fue en promedio del 6.0%. Además la tasa de cambio para calcular el salario del personal extranjero registró un incremento aproximado del 7.5% respecto al 2021

(b) Honorarios

El saldo de esta cuenta corresponde a los honorarios profesionales relacionados con asesorías contables, tributarias, jurídicas, financieras, realización de videos institucionales, consultorias, capacitaciones y conferencias, preparación para la confirmación de alumnos, asesoría en mantenimiento de jardines, programación y licencias de software, renovación de visas de profesores extranjeros, interventoría de obras, estudios y asesorías para la realización de las obras de urbanismo, entre otros. Se evidencia un incremento respecto al año anterior del 83% especialmente en los honorarios a la firma forense especializada en la investigación del ataque cibernético mencionado en el informe de gestión, que asciende a \$329.480, la configuración de equipos en red por \$22.844, conferencia sobre la política de diversidad e inclusión institucional por valor \$31.565, interventoría de obras de urbanismo en las vías externas del Colegio por \$60.927, el proceso de licencia de construcción del complejo deportivo por \$63,105 y servicio de prevención de riesgo de tormentas eléctricas por \$17.510. También se presentó un aumento en el trámite de visas de 10 profesores extranjeros nuevos por \$27.709. De estos gastos en el año 2022 se reconoció como beneficio neto \$369.733.

(c) Impuestos

Corresponde a la provisión del impuesto de industria y comercio del año 2022 que se presenta en marzo de 2023, impuesto a la propiedad raíz, impuesto de vehículos, gravamen a los movimientos financieros e impuesto de alumbrado público.

(d) Arrendamientos

El gasto de arrendamientos está compuesto por el alquiler de un lote ubicado en perímetro aledaño al Colegio, maquinaria y equipos, equipos de GPS e impresoras. En el año 2022 se presenta un incremento del 47% respecto al año 2021, los gastos más representativos se reflejaron en alquiler de equipos de sonidos para eventos de los estudiantes por \$32.920, alquiler de impresoras por \$56.801, sonido e iluminación para ceremonias de grados, acción de gracias y primera comunión por \$12.971, alquiler de graderías, muebles y carpas por \$41.905, alquiler del lote destinado como parqueadero auxiliar por \$33.144, alquiler de equipo de comunicaciones por \$16.032, entre otros.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

(e) Contribuciones y afiliaciones

Esta cuenta corresponde a gastos relacionados con la inscripción a ferias de reclutamiento de personal extranjero, membresías y renovaciones de plataformas académicas y de ex alumnos, sistema de seguimiento GPS para servicio de transporte escolar, servicios de facturación en la nube, libros digitales, inscripciones a eventos, servicios de recreación, acreditación COGNIA, exámenes en línea, conferencias y foros. De estos gastos en el año 2022 se reconoció como beneficio neto \$170.175.

(f) Seguros

Este rubro corresponde principalmente a la póliza de vida de los padres de familia, asistencia de viaje para profesores extranjeros y la renovación del SOAT de la flota de buses. Se evidencia una disminución respecto al año anterior del 29% especialmente en la afiliación a póliza de seguros para padres por cambio en política de facturación anual.

(g) Servicios

Este rubro refleja un aumento del 32% respecto al año 2021. Está integrado principalmente por servicios de vigilancia privada y aseo por \$645.492, servicios públicos por \$407.457, internet y telefonía por \$369.219, transporte de desechos vegetales por \$86.536, alquiler de buses \$243.711 para el servicio de transporte de estudiantes y empleados, además servicios de fumigación y control de plagas, revisión técnico-mecánica de la flota de buses, lavandería, etc.

El incremento registrado respecto al año anterior se debe al retorno total a la presencialidad luego de la pandemia y a la situación macroeconómica de inflación. De estos gastos del año 2022 se reconoció como beneficio neto \$349.192

(h) Mantenimiento y Reparaciones

Esta cuenta considera la compra de suministros destinados a las labores de mantenimiento y renovación de la planta física, instalación de fibra óptica y datos, mantenimientos y compra de repuestos para la flota de transporte escolar y vehículos, mantenimiento de aires acondicionados, plantas eléctricas y tratamiento de agua, equipos de jardinería, oficina, cómputo y comunicación, equipo médico, instrumentos musicales, equipos de cafetería, dispensadores de agua y cuartos de refrigeración. En el año 2022 se presentó un incremento respecto al año 2021, variación que se ve reflejada en la realización de las obras en las vías aledañas al Colegio por \$1.878.024 como parte de cargas urbanísticas establecidas en la licencia de saneamiento. Además, se llevaron a cabo algunos proyectos de mejora de la planta física como: instalación de pararrayos en un bloque de salones de primaria y entrada principal, pérgola de la rotonda de ingreso al Colegio, remodelación del taller de sistemas y del archivo rodante de la oficina de admisiones, montaje e instalación de sistema fotovoltaico en las cubiertas de la biblioteca y el edificio de ciencias por \$1.312.787. Otras obras como cielos falsos en salones de primaria, renovación cerramiento piscina, pintura epóxica piso cafetería, instalación de aires acondicionados, etc. En el año 2022 fue reconocido como beneficio neto \$992.604.

(i) Gastos de Viaje

Este rubro está compuesto principalmente por gastos asociados a tiquetes aéreos y alojamiento para la participación en ferias de reclutamiento, conferencias, capacitaciones y participación en eventos deportivos. Este gasto tuvo un incremento del 87.70% respecto al año 2021 explicado por el retorno a la presencialidad luego de la pandemia, devaluación del peso e inflación.

(j) Amortizaciones

El saldo de esta cuenta corresponde a las amortizaciones de las pólizas de seguros que renueva anualmente el Colegio por concepto de daños materiales, responsabilidad civil, riesgo cibernético, transporte de valores, automóviles (todo riesgo y responsabilidad civil extracontractual), por valor de \$274.386. También corresponde a la amortización de licencias de software adquiridas durante el año, por valor de \$75.392.

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

(k) Diversos

Los gastos de esta cuenta corresponden principalmente al consumo de combustible de buses y vehículos, materiales de aseo y cafetería, libros y material de instrucción, adquisición de exámenes de estudiantes, papelería, medicamentos, activos menores, muebles, servicios de taxis, monetización aprendices Sena, capacitaciones para empleados, conferencias, entre otros. En comparación con el año anterior se debe al retorno de la presencialidad.

Los gastos más representativos durante el año 2022 fueron: impresión del anuario por \$169.708, elementos de aseo por \$131.356, combustibles por \$147.278, servicio de cafetería por \$209.618. Adquisición de equipo de cómputo como tablets por \$53.573, renovación de sistema de audio por \$59.214, Maestría en Educación para profesores por \$172.296, monetización SENA por \$141.937, libros y materiales \$247.690. En el año 2022 se reconoció como beneficio neto \$804.777.

(l) Gastos Bancarios

Debido a la Pandemia, el Colegio ofreció como método de pago adicional a los padres de Familia, la tarjeta de crédito. Este servicio generó un gasto bancario por comisiones hasta el mes de julio de 2022

(m) Intereses

Se generó gasto por interés en la negociación de las inversiones mantenidas hasta el vencimiento en el mercado secundario, originado por la diferencia entre el valor de giro y el valor nominal, recuperado durante la vigencia del título de acuerdo con la tasa de negociación.

Emisor	2022	2021
Fondos de inversión Colectivos		
Cartera Colectiva Abierta Fiducuenta	0	150
Casa de Bolsa SA	0	70,625
FIC Renta Fija	1,765	0
FIC Abierto Avanzar Vista	0	139
FIC Abierto Renta Fija Plus	0	8,601
FIC Fidurenta	0	10,920
FIC Renta Liquidez Valores Bancolombia	0	10,350
Renta 180 Valores Bancolombia Cartera Colectiva	0	28,806
Total egresos Fondos de Inversión	1,765	129,591
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento		
Banco de Occidente	0	1,488
Bancolombia S.A.	49,400	1
BBVA	0	23,433
Banco Colpatría	1,085	0
Davivienda	70,400	52,931
Banco de Comercio Exterior de Colombia	55,970	0
Itaú	420	13,140
Financiera de Desarrollo Territorial SA Findeter	1,445	0
Total egresos Inversiones	178,720	90,993
Total otros egresos	7	0
Total Egreso Intereses	180,492	220,584

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de cambio)

(n) Diferencia en cambio

El comportamiento del dólar fue uno de los impactos económicos que marcaron el año 2022, con devaluaciones históricas del peso sobre el dólar especialmente a partir del segundo semestre. La tasa representativa del mercado empezó el año a una tasa de \$3.981 y finalizó a \$4.810, registrando precios por encima de los \$5.000. La devaluación del año fue del 20.82% que equivale a \$829 pesos por dólar. El entorno macroeconómico mundial y político interno de Colombia generaron tensión e incertidumbre en los mercados.

Actividades de Inversión	2022	2021
Banco De Bogotá Panamá SA	634,733	172,122
Bancolombia SA	241,289	54,485
Banistmo Panamá	0	12,608
Casa De Valores Suvalor Panamá	206	32,869
Helm Bank	0	0
Total Diferencia en Cambio Inversión	876,228	272,084
Actividades de Operación		
Otros Menores	22,501	27,693
Total Diferencia en Cambio Operación	22,501	27,693
Total Diferencia en Cambio	898,729	299,777

(o) Pérdida en venta y retiro de bienes

De acuerdo con la política del Colegio, los deudores a Diciembre 31 que presenten saldos del año escolar inmediatamente anterior, deben reconocerse como deterioro de cartera. En el año 2022 el valor del deterioro por cartera de padres fue de \$90.747

(p) Donaciones

En el año 2022 se evidencia un incremento respecto al año anterior del 75%, variación que se ve reflejada en las donaciones realizadas a la Fundación para la Educación Bilingüe como apoyo a su objeto social por \$174.000, Juancho Correlón \$25.950 por sus aportes a la carrera 5K Bolívar y a la Corporación Colegio Bilingue Los Cañaverales por \$74.267 para la actividad estudiantil modelo ONU Asobilca.

(q) Otros Gastos

El saldo de esta cuenta corresponde a pago de gastos no deducibles por servicio de recreación para empleados \$24.090, impuestos asumidos por pagos realizados al exterior por \$165.901 y ajuste valor presente por indemnizaciones recibidas por \$197.374, entre otros.

NOTA 26 - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2022, fecha de cierre del ejercicio contable y la fecha del informe del Revisor Fiscal, no se han presentado situaciones o eventos que afecten la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

NOTA 27 - APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por el comité Financiero. La aprobación de estos estados financieros será realizada por el máximo órgano social en asamblea general de tenedores de bonos el 16 de marzo de 2023.