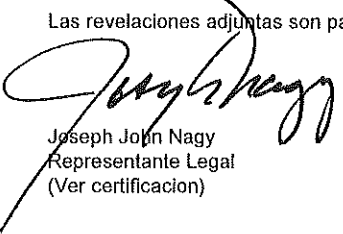


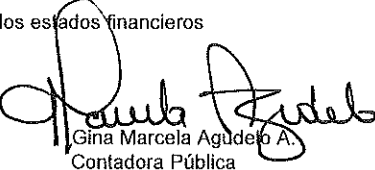
**COLEGIO BOLIVAR**  
**NIT. 890.300.539-4**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**  
(Expresado en miles de pesos colombianos)


A 31 de Diciembre de los años:

Activo Corriente	Revelaciones	2023	2022
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	20,791,667	16,615,135
Deudoras Comerciales Corrientes	6	2,930,589	2,143,927
Otras cuentas por cobrar no Financieras	9	496,524	298,067
Inventarios	10	4,954	6,127
Gastos Pagados por Anticipado	7	228,695	348,651
<b>Total de los activos corrientes</b>		<b>24,452,429</b>	<b>19,411,906</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Inversiones	11	18,690,062	17,858,047
Deudoras Comerciales no Corrientes	8	28,758	26,328
Otras cuentas por cobrar no Financieras	12	0	682,029
Propiedad, planta y equipo	13	106,943,414	104,755,328
Depreciación Acumulada	13	(18,501,501)	(15,929,323)
Intangibles	14	92,601	55,995
Otros Activos	15	55,000	55,000
<b>Total de los Activos no Corrientes</b>		<b>107,308,335</b>	<b>107,503,405</b>
<b>Total de los activos</b>		<b>131,760,764</b>	<b>126,915,312</b>
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras CXP	16	1,948,559	1,468,415
Impuestos	17	362,726	283,981
Otras Cuentas Por Pagar No Financieras	18	2,234,776	2,396,317
Beneficios a empleados	19	1,040,140	910,601
<b>Total de los pasivos corrientes</b>		<b>5,586,201</b>	<b>5,059,313</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Otras Cuentas Por Pagar	20	330,682	239,194
Beneficio a Empleados	19	368,298	323,595
<b>Total de los pasivos no corrientes</b>		<b>698,980</b>	<b>562,789</b>
<b>Total de los Pasivos</b>		<b>6,285,181</b>	<b>5,622,102</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital		81	81
Excedentes Acumulados		24,107,889	22,778,857
Excedentes del Período		8,542,244	4,191,282
Excedentes Reinvertidos		9,264,950	9,582,703
Superavit		38,187,212	38,786,186
Ajustes por Adopción		45,373,208	45,954,101
<b>Total del Patrimonio</b>	21	<b>125,475,583</b>	<b>121,293,210</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>131,760,764</b>	<b>126,915,312</b>

Las revelaciones adjuntas son parte de los estados financieros

  
Joseph John Nagy  
Representante Legal  
(Ver certificación)

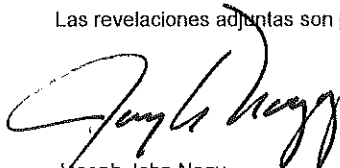
  
Gina Marcela Agudelo A.  
Contadora Pública  
T.P. 157880-T  
(Ver certificación)

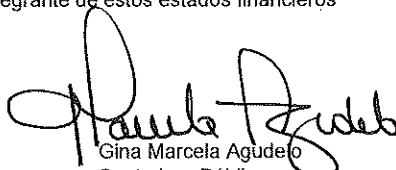
  
Brohin Hanne Seba Blei  
Revisor Fiscal  
T.P. 30950-T  
Miembro de Franco Murgueitio &  
Asociados Asesores y Revisores SAS  
(Ver Dictamen)


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

	Revelaciones	Enero 1 a diciembre 31 de	
		2023	2022
<b>Ingresos operacionales</b>			
Enseñanza	22	49,800,690	43,373,309
Actividades Conexas	22	1,765,328	1,204,169
<b>Total ingresos operacionales</b>		<b>51,566,018</b>	<b>44,577,478</b>
<b>Otros ingresos</b>			
Otros Ingresos	23	1,317,213	494,079
<b>Total otros ingresos</b>		<b>1,317,213</b>	<b>494,079</b>
<b>Total Ingresos</b>		<b>52,883,231</b>	<b>45,071,557</b>
<b>Egresos operacionales</b>			
Beneficios a Empleados	24	34,905,540	31,072,939
Administración	24	11,387,404	12,557,135
Otros Gastos	25	812,760	799,110
<b>Total egresos operacionales</b>		<b>47,105,703</b>	<b>44,429,184</b>
<b>Excedente/Déficit Operacional</b>		<b>5,777,527</b>	<b>642,372</b>
Ingresos financieros	23	5,327,317	4,801,761
Gastos financieros	25	2,482,782	1,186,952
<b>Excedente antes de deterioro</b>		<b>8,622,062</b>	<b>4,257,181</b>
<b>Excedente antes de provisión para impuesto sobre la renta</b>		<b>8,622,062</b>	<b>4,257,181</b>
Impuesto sobre la renta	17	79,818	65,899
<b>Excedente Neto del Año</b>		<b>8,542,244</b>	<b>4,191,282</b>

Las revelaciones adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
Joseph John Nagy  
Representante Legal  
(Ver certificación)

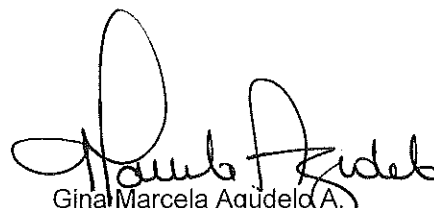
  
Gina Marcela Agudelo  
Contadora Pública  
T.P. 157880-T  
(Ver certificación)


  
Brohin Hanne 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**  
**OTRO RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Enero 1 a diciembre 31 de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Resultado del Año</b>	<b>8,542,244</b>	<b>4,191,282</b>
Partidas que no se Clasifican en el Resultado del Período		
Superavit Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo	(598,974)	(596,883)
<b>Otro Resultado Integral del Año</b>	<u><b>(598,974)</b></u>	<u><b>(596,883)</b></u>
<b>Resultado Integral Total</b>	<u><u><b>7,943,270</b></u></u>	<u><u><b>3,594,399</b></u></u>

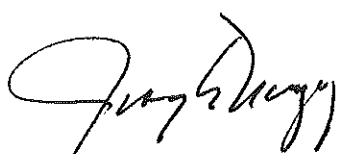
  
Joseph John Nagy  
Representante Legal  
(Ver certificación)

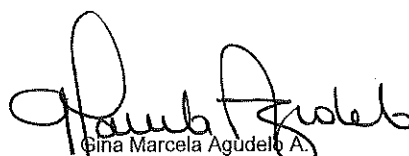
  
Gina Marcela Agudelo A.  
Contadora Pública  
T.P. 157880-T  
(Ver certificación)

  
Brohin Hanne 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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	A 31 de diciembre de los años:	
	2023	2022
<b>Capital</b>		
Saldo comienzo y final del año	81	81
<b>Excedentes Reinvertidos</b>		
Saldo al comienzo del año	9,582,703	9,945,879
Movimiento	(317,753)	(363,176)
Saldo al final del año	9,264,950	9,582,703
<b>Excedentes acumulados</b>		
Saldo al comienzo del año	26,970,139	25,638,137
Movimiento del año	(2,862,250)	(2,859,279)
Saldo al final del año	24,107,889	22,778,857
<b>Excedentes del ejercicio</b>	8,542,244	4,191,282
<b>Superavit</b>		
Saldo al comienzo del año	38,786,186	39,383,068
Movimiento neto durante el año	(598,974)	(596,883)
Saldo al final del año	38,187,212	38,786,186
<b>Ajustes por Adopción</b>		
Saldo al comienzo del año	45,954,101	45,954,101
Movimiento neto durante el año	(580,893)	0
Saldo al final del año	45,373,208	45,954,101
<b>Patrimonio tenedores bonos</b>	125,475,583	121,293,210


  
Joseph John Nagy  
Representante Legal  
(Ver certificación)

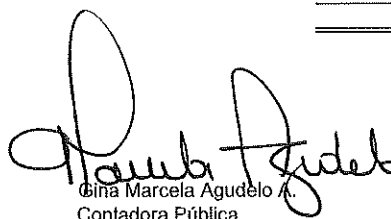
  
Gina Marcela Agudelo A.  
Contadora Pública  
T.P. 157880-T  
(Ver certificación)


  
Brohin Hanne 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 DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
**METODO INDIRECTO**  
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Enero 1 a diciembre 31 de .	
	2023	2022
<b>Excedentes del Ejercicio</b>	<b>8,542,244</b>	<b>4,191,282</b>
<b>Mas partidas no monetarias</b>		
Depreciación	2,572,178	2,287,277
Diferencia en cambio de Inversiones	(1,641,629)	1,383,494
Amortizaciones	583,465	349,779
Ingreso componente financiero no devengado	(2,070)	0
Recuperación de gastos NIIF	68,492	0
<b>Actividades de Operación</b>		
Aumento o disminución en Cartera	(786,662)	(476,985)
Aumento o disminución en Cuentas por Cobrar	483,212	(101,425)
Aumento o disminución en Inventarios	1,172	(2,241)
Aumento o disminución en Gastos Pagados por Anticipado	(463,509)	(484,172)
Aumento o disminución en Cuentas por Pagar	410,091	875,911
Aumento o disminución en Impuestos	78,745	50,002
Aumento o disminución Beneficio Empleados	105,750	212,606
Intangibles	(36,606)	(55,995)
<b>Total Flujo neto de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>9,914,875</b>	<b>8,229,533</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Aumento o disminución Propiedad, Planta y Equipo	(2,188,085)	(2,197,333)
Aumento o disminución Inversiones	809,613	(3,576,881)
<b>Total Flujo Por Actividades de Inversión</b>	<b>(1,378,472)</b>	<b>(5,774,214)</b>
<b>Actividades de Financiación</b>		
Aumento o disminución Excedentes Reinvertidos	(317,753)	(363,176)
Aumento o disminución Excedentes acumulados	(2,862,250)	(2,859,279)
Aumento o disminución Superavit	(598,974)	(596,883)
Aumento o disminución Ajustes por Adopción NIIF	(580,893)	-
<b>Total Flujo Por Actividades de Financiación</b>	<b>(4,359,870)</b>	<b>(3,819,338)</b>
Aumento o disminución en efectivo y equivalente de Efectivo	<b>4,176,532</b>	<b>(1,364,019)</b>
<b>Efectivo al Inicio del Período</b>	<b>16,615,135</b>	<b>17,979,156</b>
<b>Flujo de Efectivo del Período</b>	<b>4,176,532</b>	<b>(1,364,021)</b>
<b>Flujo de Efectivo al Final del Período</b>	<b>20,791,667</b>	<b>16,615,135</b>

  
Joseph John Nagy  
Representante Legal  
(Ver certificación)

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

  
Brohin Hanne Seba Blei  
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 2023 Y 2022

(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

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

##### 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.

## COLEGIO BOLIVAR

### REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

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

#### 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.

#### 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.

## COLEGIO BOLIVAR

### REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto tasas de 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.

##### **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.



## COLEGIO BOLIVAR

### REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

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

#### 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 2023 y 2022 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.

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.

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**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:

	<b>SDO ENERO 1/2015</b>	<b>MOVIMIENTO</b>	<b>SALDO</b>
Efectivo y Equivalente de Efectivo		(3,077)	(3,077)
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)	(351,517)
Cuentas por Cobrar		(27,905)	(27,905)
	<b>0</b>	<b>46,180,510</b>	<b>46,180,510</b>

Las siguientes partidas fueron las que tuvieron mayor impacto:

La revaluación de Propiedad planta y equipo, partida que presentó un incremento de \$44.332.575, las inversiones con un incremento de \$66.567 por medición a valor razonable, el beneficio a empleados por reconocimiento de antigüedad por valor de \$351.517.

El incremento del patrimonio por ajuste de adopción por primera vez fue de \$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 adquiridos antes del año 2015, generando un deterioro por valor de \$226.409 que afectó el saldo de Propiedad planta y equipo en ese año. Para el año 2023 el saldo inicial es de \$44.106.165, durante el año se identificaron los activos y pasivos realizados y se llevaron contra utilidades acumuladas de años anteriores, de acuerdo con la normatividad de NIIF para Pymes. El saldo de la cuenta de adopción al cierre del año 2023 es de \$45.373.208

## COLEGIO BOLIVAR

### REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

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

#### 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.

#### 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 cada cinco años, un beneficio a los empleados por el tiempo de servicio a la institución a partir de los 25 años, este beneficio se mide a valor presente y se reconoce en resultados.

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

	SDO ENERO 1/2023	MOVIMIENTO AÑO 2023	SALDO A DIC 2023
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(3,077)	3,077	0
Inversiones	69,644	(69,644)	0
Ajuste x Inflación al Patrimonio	1,934,705	(1,934,705)	0
Cargo y Crédito Corrección Monetaria Diferida	6,029	(6,029)	0
Propiedad Planta y Equipo	44,106,165	1,267,043	45,373,208
Leasing	220,056	(220,056)	0
Beneficio a Empleados	(351,517)	351,517	0
Cuentas por Cobrar	(27,904)	27,904	0
	<b>45,954,101</b>	<b>(580,893)</b>	<b>45,373,208</b>

**NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo al 31 de diciembre comprendía lo siguiente:

	2023	2022
Efectivo en Caja	3,442	3,316
Cuentas Corrientes	(a) 255,734	395,726
Cuentas de Ahorro	(b) 11,131,211	8,838,042
Fondos	(c) 1,017,603	431,629
Inversiones	(d) 8,383,677	6,946,421
	<b>20,791,667</b>	<b>16,615,135</b>

Los recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad en lo correspondiente a los periodos 2023 y 2022.

**(a) Detalle de las cuentas corrientes**

	2023	2022
Banco de Occidente	248,591	388,583
Banco AV Villas	7,143	7,143
	<b>255,734</b>	<b>395,726</b>

La cuenta corriente del Banco AV Villas creada para recaudar pagos con tarjeta de crédito, no tiene movimiento desde el mes de julio de 2022 debido a que se canceló este servicio a los padres de familia. Por otro lado, en la cuenta de Banco de Occidente hubo una disminución en los recaudos de manera presencial mientras que los pagos por PSE se incrementaron.

**(b) Detalle de cuentas de ahorro**

	2023	2022
Helm Bank Miami	160,289	104,207
Banco de Occidente	6,783,356	6,892,830
AV Villas	936,862	561,853
Banco Bogotá Panamá	30,163	36,905
Valores Bancolombia Panamá	1,757	2,782
Banco Itaú	3,218,783	1,239,464
	<b>11,131,211</b>	<b>8,838,042</b>

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(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 2023 y 2022, 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 transferencias recibidas en dólares para costos educativos y a la diferencia en cambio que surgió al momento de liquidar las partidas monetarias.

La cuenta de AV Villas es utilizada para el recaudo de costos educativos via PSE desde el portal del Colegio

Durante el año 2023 las cuentas de ahorro del Banco Occidente e Itaú se convirtieron en una excelente opción de inversión con rentabilidad a tasa fija, que estuvo igual o incluso superior a un CDT, este impulso se mantuvo durante el período 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 2023 \$3.822 la cual presentó una disminución de 20.54% respecto al valor que tuvo el 31 diciembre 2022 \$4.810

**(c) Fondos**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	1,017,603	431,629
	<u>1,017,603</u>	<u>431,629</u>

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

**(d) Detalle de Inversiones Corto Plazo**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Carteras Colectivas	8,383,677	6,946,421
	<u>8,383,677</u>	<u>6,946,421</u>

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 con una política conservadora de inversión para el desarrollo del plan maestro de infraestructura del Colegio, que se estima continuar en el futuro y además como reserva para la operación. Durante el año 2023 se efectuó rotación del portafolio entre FIC'S trasladando recursos del Omnibus Valor Plus al Omnibus 1525 Plus buscando menor volatilidad, el incremento de las carteras Fiducuenta y Renta Liquidez obedece al depósito por vencimiento de un CDT y una cartera colectiva a largo plazo, quedando estos recursos disponibles.

Al final del 2023 los saldos de las carteras están representados en:

Fondo Carteras Colectivas	Comisionista	TIR	2023	2022
Cartera Colectiva Fiducuenta	Val Bancolombia	17.10%	656,311	16,641
Cartera Colectiva Renta Liquidez	Val Bancolombia	16.13%	2,091,624	1,369,092
Omnibus 1525 Plus	Casa de Bolsa	12.2%	1,086,156	1,055,069
Omnibus Valor Plus	Casa de Bolsa	21.8%	21,428	74,926
FIC Corporativo I	Fiduciaria Sura	13.2%	4,528,158	4,430,693
			<u>8,383,677</u>	<u>6,946,421</u>

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(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>2023</u>	<u>2022</u>
Deudoras Comerciales Corrientes	(a)	2,575,217	1,783,545
Deudoras por Créditos Corrientes	(b)	38,113	73,083
Anticipos y Avances Corrientes	(c)	317,259	287,298
		<u>2,930,589</u>	<u>2,143,927</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 con recuperación más lenta. Nos encontramos realizando la gestión correspondiente de recaudo.

**Análisis de cartera por Edades**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cartera Entre 0 a 90 Días	2,058,406	1,457,946
Cartera Entre 91 a 180 Días	516,811	325,599
	<u>2,575,217</u>	<u>1,783,545</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 2023, se evidencia:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo más alto por tercero	152,018	49,452
Porcentaje sobre el Total de la Cartera	5.90%	2.77%

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 a docentes por maestría por \$29.586, préstamos de instalación para el personal expatriado que ingresó en el año 2023 por \$7.500, entre otros.

**(c) Anticipos y avances corrientes**

Esta cuenta se compone principalmente de anticipos para proyectos de infraestructura, compra de activos fijos y otros servicios contratados que se van reconociendo en el gasto a medida que avanzan las obras o el servicio es prestado. Los más representativos corresponden a materiales para renovación del gimnasio de Secundaria por \$168.954, asesoría urbanística por \$95.200, compra de muebles por \$19.325, estudio geotécnico por \$4.750.

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**NOTA 7- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Los gastos pagados por anticipado a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos pagados por anticipado pólizas	228,695	348,651
	<u>228,695</u>	<u>348,651</u>

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.

**NOTA 8- DEUDORAS COMERCIALES NO CORRIENTES**

Los deudores a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por cobrar empleados Largo Plazo	28,758	26,328
	<u>28,758</u>	<u>26,328</u>

Esta cuenta está compuesta por los préstamos de instalación para los nuevos profesores extranjeros que para el año 2023 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:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por Cobrar a Terceros	(a)	236,700	155,591
Impuestos	(b)	259,824	142,476
		<u>496,524</u>	<u>298,067</u>

**(a) Cuentas por cobrar a terceros**

Al 31 de diciembre de 2023 el saldo de esta cuenta está compuesta por pagos recibidos los últimos días de diciembre que no se identifican en el extracto quedando como partidas conciliatorias por valor de \$215.000 e incapacidades por cobrar a las entidades de salud por \$17.063.

**(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 2023 y el saldo pendiente se tendrá en cuenta en las declaraciones de los años siguientes.

**NOTA 10 - INVENTARIOS**

Los inventarios a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Consumo bodega principal papelería	3,179	4,015
Consumo bodega de transporte	1,775	2,112
	<u>4,954</u>	<u>6,127</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.

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**NOTA 11 - INVERSIONES**

Las inversiones a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

	<u>TIR</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Carteras Colectivas LP		(a)	0	543,945
Bonos ordinarios	14.9%	(b)	771,891	470,364
Certificados de Depósito a Término (CDT)	14.6% - 19.8%	(c)	9,427,921	5,694,057
Fideicomiso de Inversión	12.00%	(d)	2,000,000	3,360,509
Depósitos a Término en Moneda Extranjera	5.3%	(e)	6,490,250	7,789,171
			<u>18,690,062</u>	<u>17,858,047</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 2023, se venció el Fondo Cerrado Renta Fija IV con Valores Bancolombia recursos depositados en la Fiducuenta (inversiones a corto plazo)

**(b) Bonos ordinarios**

Se compraron bonos ordinarios Banco AV Villas a través de Valores Bancolombia y bonos Bancoldex a través de Casa de Bolsa, ambos títulos con plazo menor a un año.

**(c) Certificados de Depósito a Término (CDT)**

Este tipo de inversión registró un incremento importante durante el año 2023 como parte de la optimización del portafolio aprovechando el nivel de las tasas de rentabilidad atractivas entre el 14% y 15% a plazos de 180 y 360 días, las cuales se espera que empiecen a disminuir a partir del segundo semestre del 2024.

**(d) Fideicomiso de Inversión**

Esta inversión corresponde a derechos fiduciarios con Finsocial SAS que son administrados a través de Fiducoomeva y con tasa de negociación del 12% EA. Parte de estos recursos se trasladaron a las cuentas de ahorro, como estrategia de inversión.

**(e) Depósitos a Término en Moneda Extranjera**

Al cierre del año 2023 el Colegio cuenta con depósitos en dólares renovables a corto plazo como estrategia de cobertura sobre la tasa de cambio de los gastos de la operación generados en dólares. La rentabilidad mejoró respecto al año anterior dadas las condiciones del mercado. El valor de la inversión se mantuvo en dólares, la disminución en pesos se debe al impacto de tasa de cambio.

**NOTA 12 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO FINANCIERAS NO CTES**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Embargos	0	654,467
Depositos Judiciales	0	27,562
	<u>0</u>	<u>682,029</u>

El saldo de esta cuenta obedece a depósito judicial por un Proceso Ejecutivo ante el Juzgado Primero Laboral de Cali. De acuerdo con el auto # 215 con fecha 16 de febrero de 2023, el Colegio Bolívar realizó el pago total del cálculo actuarial a la AFP Protección S.A. dando por terminado este proceso.



**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**NOTA 13 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

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, los activos se reconocen como propiedad, planta y equipo cuando su valor de compra supera las 50 UVT (valor de la UVT \$42.412).

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

		2023	2022	Movimiento
Terrenos	(a)	49,325,266	49,325,266	0
Construcciones y Edificaciones	(b)	46,303,129	45,153,984	1,149,145
Muebles y enseres y equipo de oficina	(c)	1,025,302	855,384	169,918
Maquinaria y equipo	(c)	1,841,939	1,616,463	225,476
Eq de computación y comunicación	(c)	3,785,541	3,311,837	473,704
Vehículos	(d)	5,514,869	5,295,428	219,442
Disponibles para la Venta	(e)	0	49,600	(49,600)
		<u>107,796,046</u>	<u>105,607,961</u>	<u>2,188,085</u>
<b>Menos</b>				
<b>Deterioro de propiedad planta y equipo</b>				
Edificios		(852,633)	(852,633)	
<b>Depreciación acumulada</b>				
Construcciones y Edificaciones		(11,113,824)	(9,478,609)	
Muebles y enseres y equipo de oficina		(558,008)	(478,322)	
Maquinaria y equipo		(1,013,433)	(859,601)	
Equipo de computación y comunicación		(2,694,901)	(2,356,995)	
Vehículos		(3,121,335)	(2,755,797)	
		<u>(18,501,501)</u>	<u>(15,929,323)</u>	
<b>Total Propiedad Planta y equipo</b>		<u><u>88,441,912</u></u>	<u><u>88,826,006</u></u>	

Durante el año 2023 las adquisiciones y retiros de propiedad planta y equipo fue de la siguiente manera:

<u>Movimiento</u>		<u>Adquisiciones y Retiros 2023</u>	<u>Adquisiciones y Retiros 2022</u>
Construcciones y Edificaciones	(b)	1,158,651	1,312,787
Retiro Construcciones y Edificaciones		(9,506)	0
Muebles y enseres y equipo de oficina	(c)	183,144	146,690
Retiro Muebles y enseres y equipo de oficina		(13,226)	0
Maquinaria y equipo	(c)	247,227	204,601
Retiro Maquinaria y equipo		(21,751)	(11,259)
Eq. de cómputo y comunicación	(c)	494,787	498,722
Retiro Eq. de cómputo y comunicación		(21,083)	(223,751)
Vehículos	(d)	350,212	379,678
Retiro Vehículos		(130,770)	(159,735)
Disponible para la Venta	(e)	39,067	49,600
Retiro Disponible para la Venta		(88,667)	0
		<u><u>2,188,085</u></u>	<u><u>2,197,333</u></u>

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

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

<u>Vida Util</u>	<u>Periodos</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>2023</u>	<u>2022</u>
Construcciones y Edificaciones	936,668	917,010
Muebles y enseres y equipo de oficina	81,165	72,275
Maquinaria y equipo	125,517	116,363
Equipo de computación y comunicación	97,535	108,056
Vehículos	289,238	280,519
	<u>1,530,121</u>	<u>1,494,223</u>

<u>Depreciación en los excedentes</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Excedentes Año 2012	53,293	53,293
Excedentes Año 2013	24,078	24,078
Excedentes Año 2014	148,610	147,880
Excedentes Año 2015	142,270	117,573
Excedentes Año 2017	60,349	106,501
Excedentes Año 2018	31,424	31,424
Excedentes Año 2019	149,663	55,498
Excedentes Año 2020	56,416	0
	<u>666,103</u>	<u>536,247</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 2023, la depreciación contra los excedentes de los años 2015, 2019 y 2020 fue mayor al año 2022 debido a las adquisiciones en equipos de computo, muebles, maquinaria y mejoras a la planta fisica mediante beneficio neto.

<u>Superavit por Valorización</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Edificios	598,974	596,883

Este valor obedece a la depreciación efectuada a los edificios por la revalorización del año 2019.

<u>Valor Residual</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Autos	70,975	70,975
Buses y Busetas	732,716	689,646
	<u>803,691</u>	<u>760,621</u>

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 saldo se incrementó debido a la adquisición de un nuevo bus de transporte escolar.

**(b) Construcciones y Edificaciones**

El incremento se debe principalmente a proyectos como: remodelación de la cafetería para estudiantes de preprimaria por \$480.377, la instalación de pararrayos para una de las canchas de fútbol por \$155.958, renovación del cielo falso en salones de primaria por \$155.626, mejoras en los salones de ciencias por \$128.316, remodelación a la unidad de almacenamiento de residuos sólidos por \$58.309, instalación de sistemas de detección de humo por \$65.123, repotenciación de planta de tratamiento de agua por \$67.804, entre otros.

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**(c) Muebles y equipos**

Durante el 2023, se adquirieron juegos infantiles para la sección de preprimaria por \$44.680, un closet metálico por \$20.503 para los salones de ciencias, graderías en aluminio para el gimnasio de secundaria por \$48.200 y otros muebles y enseres. También se adquirieron aires acondicionados por \$69.703, planta eléctrica por \$28.940, equipos y carpas en lona para cafetería por \$108.159, entre otros. En cuanto a tecnología, se adquirieron computadores portátiles, video proyectores, switches de interconexión de red y un servidor por \$494.787.

**(d) y (e) Vehículos**

En el año 2023 el Colegio adquirió un bus Chevrolet para 40 pasajeros por \$417.904. Así mismo, se realizó la venta de dos buses de transporte escolar que se encontraban como disponibles para la venta

**NOTA 14- INTANGIBLES**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Software	15,486	55,995
Licencias	77,116	0
	<u>92,601</u>	<u>55,995</u>

El saldo de esta cuenta está compuesto por adquisición de licencias de Software, entre las más representativas se encuentran Office 365 por \$45.368, la aplicación (app) para comunicación con los padres de familia por \$ 21.542 y el soporte del software contable del Colegio por \$44.731. Estos valores se van amortizando mensualmente de acuerdo con su uso.

**NOTA 15- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

	<u>2023</u>	<u>2022</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 2023 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>2023</u>	<u>2022</u>
CXP Proveedores Nacionales	(a)	194,054	117,803
CXP Proveedores Exterior	(a)	0	16,884
CXP Proveedores de Servicios	(a)	1,031,558	719,748
Otras Cuentas por Pagar	(b)	722,947	613,979
		<u>1,948,559</u>	<u>1,468,415</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 2023 relacionados con compra de bienes, servicios, seguros y honorarios necesarios para la operación habitual del Colegio. El concepto más representativo corresponde al saldo por pagar de la póliza de vida padres a Mapfre por \$ 626.059

**(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, su aumento corresponde al incremento de salarios en agosto de 2023.

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**Análisis de cuentas por pagar por edades**

	2023	2022
Entre 0 a 360 Días	1,948,559	1,468,415
Más de 360 Días	0	0
	<b>1,948,559</b>	<b>1,468,415</b>

Las obligaciones se cancelan dentro del año de operación del Colegio, al cierre fiscal 2023 no hay vencimiento superior a 360 días.

**NOTA 17 - IMPUESTOS**

Los impuestos por pagar a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

		2023	2022
Retención en la Fuente		237,287	175,139
Retención de ICA		5,286	3,226
Impuesto de Renta	(a)	0	0
Impuesto de Industria y Comercio	(b)	120,153	105,616
		<b>362,726</b>	<b>283,981</b>

El saldo de retención en la fuente corresponde a las retenciones de salarios y de las compras de bienes y servicios durante el mes de diciembre de 2023, la retención en la fuente del impuesto de industria y comercio corresponde al bimestre comprendido entre noviembre y diciembre de 2023 las cuales se pagan en enero de 2024.

**(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:

	2023	2022
Excedente tomado como base para calcular la provisión para impuesto sobre la renta	8,622,421	4,481,026
<u>Más(menos):</u>		
Gravamen movimientos financieros	0	101,492
Gastos no deducibles y otros	399,091	228,002
Renta líquida	9,021,512	4,810,520
<u>Menos</u>		
Rentas exentas	8,622,421	4,481,026
Renta líquida gravable	399,091	329,494
Tasa del impuesto sobre la renta	20%	20%
Prov. impuesto sobre la renta antes de la sobretasa al impuesto sobre la renta	79,818	65,899
Impuesto sobre la renta líquida gravable	79,818	65,899
Impuesto sobre la renta del año corriente	79,818	65,899
<b>Impuesto neto de renta</b>	<b>79,818</b>	<b>65,899</b>
Menos		
Descuento por IVA de activos reales productores de renta	181	23,897
Retenciones practicadas	79,637	42,002
<b>Saldo a pagar por impuesto sobre la Renta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

En el año 2023 el impuesto neto de renta equivale a \$79.818, se tomó el IVA de activos reales productores de renta como descuento tributario por valor de \$181 y retenciones practicadas por \$79.637 para un valor a pagar de cero.

**(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>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos Netos		57,381,923	49,873,318
Menos ingresos por venta de activos		(126,000)	(15,000)
Menos Actividades No sujetas		(924,854)	(2,765,362)
Ingresos Netos Gravables		56,331,069	47,092,956
Serv Transporte	3.3	11,353	10,252
Serv Educativo	2.2	106,263	91,322
Financieros	2.2	9,995	5,448
Arrendamientos	10	460	0
<b>Impuesto de Industria y Comercio</b>		<b>128,071</b>	<b>107,022</b>
Menos Retenciones		(7,918)	(1,406)
		<u>120,153</u>	<u>105,616</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 temporal 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>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos Recibidos Por Anticipado	(b) y (c)	1,601,025	1,518,643
Anticipos y Avances Recibidos	(a)	633,751	877,674
		<u>2,234,776</u>	<u>2,396,317</u>
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos recibidos por anticipado (Período Actual)	(b)	215,786	418,208
AB Indemiz Recibidas Para Terceros	(c)	1,385,239	1,100,434
		<u>1,601,025</u>	<u>1,518,643</u>

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**(a) Anticipos y avances recibidos**

Esta cuenta se compone principalmente por los pagos recibidos en el programa de admisión temprana, el cual es ofrecido a las familias 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. A diciembre 31 de 2023, teníamos 42 estudiantes inscritos para ingresar en agosto de 2024. Este rubro es corriente porque está dentro del año de operación del Colegio. También se encuentran los anticipos recibidos para el consumo de fotocopias por \$ 7.154.

**(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 del periodo escolar actual, de manera anticipada. Este rubro es variable porque depende de la cantidad de padres que tomen esta opción.

**(c) AB Indemnizaciones Recibidas Para Terceros**

El Fondo Asobolívar 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 compañía de seguros y el ajuste al valor presente del compromiso que existe cada año para cubrir los costos educativos. El ajuste al valor presente se hace por el cambio de tarifas de los costos educativos de acuerdo con el incremento anual aprobado por el Ministerio de Educación. En el año 2023 se recibieron dos indemnizaciones de padres de familia fallecidos y se encuentra en trámite una reclamación por incapacidad total y permanente

**NOTA 19- BENEFICIOS A EMPLEADOS**

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

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Corto Plazo</b>			
Salarios por Pagar	(a)	288	9,882
Prestaciones Sociales Consolidadas	(b)	993,452	849,938
Incapacidades por pagar		3,500	2,060
Provisiones y Contingencias	(c)	42,900	48,720
		<u>1,040,140</u>	<u>910,601</u>
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Largo Plazo</b>			
Provisiones y Contingencias	(d)	368,298	323,595
		<u>368,298</u>	<u>323,595</u>

**(a) Salarios por pagar**

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

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>(b) Prestaciones Sociales Consolidadas</b>			
Cesantías consolidadas		880,723	727,320
Intereses sobre Cesantías		67,393	55,269
Vacaciones consolidadas		45,336	67,349
		<u>993,452</u>	<u>849,938</u>

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

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**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 de acuerdo con la política.

En el año 2023 la provisión de beneficio por antigüedad a corto plazo asciende a \$42.900

**RECONOCIMIENTO A CORTO PLAZO POR CUMPLIR**

	25 AÑOS	30 AÑOS	35 AÑOS	40 AÑOS	45 AÑOS	50 AÑOS
SMMLV	2	3	4	5	6	7
<b>Secciones</b>						
Administración	0	0	0	0	0	0
Profesores	7,800	3,900	15,600	0	0	0
Operación	0	3,900	0	0	0	0
Transporte	0	0	0	0	0	0
Mantenimiento	2,600	3,900	5,200	0	0	0
	10,400	11,700	20,800	0	0	0

**(d) Beneficio a Empleados Largo Plazo**

El beneficio a largo plazo al cierre del año 2023 suma \$368.298. 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	50 AÑOS
SMMLV	2	3	4	5	6	7
<b>Secciones</b>						
Administración	7,267	10,429	6,921	0	0	0
Profesores	37,592	36,611	25,225	8,651	19,820	13,323
Operación	10,473	19,438	47,430	17,382	18,019	0
Transporte	2,860	9,481	6,921	0	0	0
Mantenimiento	6,953	26,474	28,377	8,651	0	0
	65,145	102,433	114,874	34,684	37,839	13,323

**NOTA 20 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES**

Otras Cuentas por Pagar a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

	2023	2022
Anticipos y Avances	330,682	239,194
	<u>330,682</u>	<u>239,194</u>

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 27 estudiantes que iniciarán su primer grado de escolaridad en los periodos comprendidos entre 2025-2026 hasta 2028-2029

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**NOTA 21 - PATRIMONIO DE LOS TENEDORES DE BONOS**

**Capital**

El capital del Colegio al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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 los conceptos aprobados por la Asamblea de Tenedores de Bonos.

**Excedentes reinvertidos durante el año**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Excedentes año 2015	143,158	3,270,988
Excedentes año 2019	1,650,753	1,957,975
Excedentes año 2020	3,786,265	0
	<u>5,580,176</u>	<u>5,228,963</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Superavit	38,187,212	38,786,186

La variación entre el año 2023 y el 2022 corresponde a la disminución del superavit en \$598.974 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:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Actividades Educativas	(a)	49,800,690	43,373,309
Actividades Conexas a la Educación	(b)	1,791,356	1,237,873
Devoluciones	(c)	(26,047)	(48,898)
Recuperaciones		19	15,194
		<u>51,566,018</u>	<u>44,577,478</u>

**(a) Actividades Educativas**

El Colegio cuenta a diciembre 31 de 2023 con una población de 1391 estudiantes, de los cuales 57 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 Régimen 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.



**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**(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 a la acogida que tiene el programa por parte de los estudiantes.

**(c) Devoluciones**

De acuerdo con la política, en caso de retiro de El Colegio se devuelve una proporción de la separación de cupo solamente a estudiantes que ingresaron hasta junio de 2018 y se hace de la siguiente manera: en el primer año 60%, en el segundo año 40% y en el tercero 20%. Los estudiantes que ingresaron a partir de agosto de 2018 no tienen derecho a devolución. En este año fiscal se presentaron devoluciones a padres de familia retirados y que decidieron definitivamente no regresar al Colegio.

**NOTA 23- OTROS INGRESOS**

Los otros ingresos a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Intereses Financieros	(a)	4,551,444	2,483,832
Diferencia en Cambio	(b)	774,498	2,311,460
Descuentos Comerciales Concedidos		1,375	1,862
Otros Ingresos Financieros		0	4,607
		<u>5,327,317</u>	<u>4,801,761</u>
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Arrendamiento de construcciones y edificaciones	(c)	46,020	0
Ingreso por Venta de maquinaria y equipo		1,000	0
Ingreso por Venta de equipo de transporte	(d)	125,000	15,000
Recuperaciones	(e)	234,992	0
Indemnizaciones	(f)	263,263	93,656
Donaciones	(g)	471,213	300,076
Otros Ingresos	(h)	175,724	85,346
		<u>1,317,213</u>	<u>494,079</u>
		<u>6,644,530</u>	<u>5,295,840</u>

**(a) Intereses Financieros**

Al cierre del año 2023 el portafolio del Colegio Bolívar representado en los Fondos de Inversión Colectiva y de renta fija generaron el 68.6% de los intereses financieros, los intereses bancarios el 22.7% y los de extemporaneidad liquidados a los padres de familia un 8,5%. Durante el año 2023 el Colegio realizó rotación de su portafolio como estrategia de diversificación y buscando aprovechar las condiciones del mercado con altas rentabilidades siempre bajo un perfil de riesgo conservador. La rentabilidad del portafolio para los FIC con Valores Bancolombia pasó del 5.79% del 2022 al 16.19% en el 2023, Casa de Bolsa del 6.51% al 13.36% y Fiduciaria Sura del 11.5% al 13.2%.

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

Emisor	2023	2022
Banco De Bogota Panamá SA	242,495	90,985
Banco de Occidente	213,894	0
Bancolombia SA	471,293	121,437
Cartera Colec Abierta Fiducuenta	16,401	2,223
Cartera Colect Abierta Renta Liquidez Val Bcol	164,581	130,809
Casa De Valores Suvalor Panama	95	23
Banco Colpatría	0	23,092
Banco de Comercio Exterior de Colombia SA	6,982	19,614
FIC Renta Fija IV	83,080	0
Patrimonios Autonomos Fiduciaria Coomeva SA	365,479	387,935
FIC Omnibus Valor Plus	29,540	53,916
Compañía de Financiamiento Tuya SA	189,578	120,053
Financiera de Desarrollo Territorial Findeter	0	3,972
Banco Popular	10,724	723
FIC Abierto Liquidez 1525 Plus	101,799	18,914
FIC Atesorar Corporativo	579,857	326,947
FIC Abierto Fic Avanzar Vista	0	63
Davivienda	261,057	247,585
Banco AvVillas	37,270	0
Fondo Cerrado Renta Fija	0	36,447
Banco Itaú	207,675	138,463
Isagen	59,475	1,234
BBVA	81,764	0
<b>Total Ingresos Portafolio</b>	<b>3,123,039</b>	<b>1,724,435</b>
<b>Emisor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Banco Comercial AV Villas SA	110	68
Banco De Occidente	805,803	409,076
Helm Bank	586	123
Itaú Corpbanca Colombia SA	226,894	54,383
<b>Total Ingresos Bancarios</b>	<b>1,033,393</b>	<b>463,650</b>
<b>Total Ingresos Extemporaneidad</b>	<b>386,894</b>	<b>288,323</b>
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>Componente financiero no devengado</b>	<b>8,118</b>	<b>7,417</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>4,551,444</b>	<b>2,483,832</b>

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.

**(b) Diferencia en Cambio**

La variación en el ingreso por diferencia en cambio en el 2023 comparada con el 2022 obedece a la fluctuación de la tasa que impacta el valor del portafolio en dólares. Del total de los ingresos por diferencia en cambio el 97.9% corresponde a las actividades de inversión del portafolio y el restante 2.1% a las actividades de operación realizadas con pagos a proveedores en el exterior y cuenta de ahorro en dólares.

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**Actividades de Inversión**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco De Bogota Panamá SA	585,086	1,656,281
Bancolombia SA	172,790	602,813
Casa De Valores Suvalor Panamá	203	707
<b>Total Diferencia en Cambio Inversión</b>	<b>758,079</b>	<b>2,259,801</b>
<b>Actividades de Operación</b>		
Otros menores	16,419	51,659
<b>Diferencia en Cambio Operación</b>	<b>16,419</b>	<b>51,659</b>
<b>Total Diferencia en Cambio</b>	<b>774,498</b>	<b>2,311,460</b>

**(c) Arrendamiento de construcciones y edificaciones**

Corresponde al contrato de arrendamiento de las instalaciones de las cafeterías para Alex Voigt y DKF que prestan el servicio de alimentación a los estudiantes y empleados del Colegio Bolívar.

**(d) Venta de equipo de transporte**

Corresponde a la venta de dos buses de transporte escolar por reposición.

**(e) Recuperaciones**

Las recuperaciones corresponden principalmente a participación de utilidades de la póliza de vida de padres y accidentes personales por \$82.349, recuperación de cartera de padres de años anteriores por \$60.715, recuperación de gastos de incapacidades laborales por \$38.095 y recuperación de provisión del beneficio de antigüedad de los empleados por retiro del Colegio que equivale a \$35.418.

**(f) Indemnizaciones**

La Compañía de Seguros Chubb reconoció indemnización al Colegio por el incidente cibernético por \$244,547 y Axa Colpatria \$18.716 siniestro en equipo de cómputo que sufrió daños irreparables durante el año 2023.

**(g) 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 2023 se recibieron \$223.739 por donaciones de la Fundación para la Educación Bilingüe.

**(h) Otros ingresos**

Corresponden a ingresos recibidos de Emcali por la venta de activos eléctricos de conexión, los cuales se encuentran ubicados en la carrera 122 y Carrera 124A con Calle 9, que permiten la conexión al sistema de distribución local, por valor \$170.000.

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**NOTA 24 - EGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los egresos operacionales a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Beneficio a Empleados	(a)	34,905,540	31,072,939
Honorarios	(b)	834,425	914,363
Impuestos	(c)	967,019	898,287
Arrendamientos	(d)	364,422	201,351
Contribuciones y afiliaciones	(e)	179,807	427,470
Seguros	(f)	1,212,727	1,015,496
Servicios	(g)	1,767,702	1,522,322
Gastos Legales		39,995	30,694
Mantenimiento y Reparaciones	(h)	1,333,242	3,394,929
Gastos de Viaje	(i)	320,018	317,067
Depreciaciones	Nota 11	1,530,121	1,494,223
Amortizaciones	(j)	583,465	349,779
Diversos	(k)	2,254,461	1,991,153
		<u>46,292,944</u>	<u>43,630,074</u>

**NOTA 25 - OTROS EGRESOS**

Los otros egresos a diciembre 31 comprendían lo siguiente:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos Bancarios	(l)	16,910	107,728
Intereses	(m)	7,620	180,492
Diferencia en Cambio	(n)	2,458,209	898,729
Otros Egresos Financieros		44	3
		<u>2,482,782</u>	<u>1,186,952</u>
Pérdida en Venta y Retiro de Bienes	(o)	121,487	97,283
Donaciones	(p)	75,838	276,468
Otros Gastos	(q)	615,434	425,360
		<u>812,760</u>	<u>799,110</u>
		<u>3,295,542</u>	<u>1,986,063</u>

**(a) Beneficio Empleados**

Este rubro comprende al 74% de los gastos operacionales del Colegio para una planta de personal al cierre del año de 396 empleados, entre docentes, administrativos, personal de mantenimiento y transporte. En el año 2023 la variación se debe al incremento salarial que fue en promedio del 13%. Además la tasa de cambio para calcular el salario del personal extranjero registró un incremento aproximado del 11.7% respecto al 2022.

**(b) Honorarios**

El saldo de esta cuenta corresponde a honorarios profesionales relacionados con asesorías contables, tributarias, jurídicas, capacitaciones al personal docente, conferencias, realización de videos institucionales, programación y licencias de software, renovación de visas de profesores extranjeros, interventoría de obras, diseños, estudios y asesorías para la realización de proyectos. En el año 2023 el Colegio realizó la implementación de un plan de ciberseguridad, con el cual se reforzaron los escudos de protección para la red informática interna y un nuevo sistema de backup para los servidores, que almacenan sus respaldos en la nube por valor de \$181.934. Entre otros gastos representativos se encuentran la elaboración de videos institucionales por \$67.452, servicio del sistema contable Siesa en la nube por \$60.144, la consultoría en protección de datos personales por \$36.501, participación en taller de disciplina consciente para profesores y empleados por \$35.000, trámite de visas de 10 profesores extranjeros nuevos por \$24.654, programas de prevención para estudiantes y salidas pedagógicas por \$39.378, interventoría de obras \$23.800, diseño de jardines \$20.820, desarrollo de software \$28.424, entre otros. De estos gastos en el año 2023 se reconoció como beneficio neto \$414.058.

## COLEGIO BOLIVAR

### REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

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

#### **(c) Impuestos**

Corresponde a la provisión del impuesto de industria y comercio del año 2023 que se presenta en marzo de 2024, impuesto a la propiedad raíz, impuesto de vehículos, gravamen a los movimientos financieros e impuesto de alumbrado público.

#### **(d) Arrendamientos**

El gasto de arrendamiento está compuesto por alquiler de maquinaria y equipos, equipos de GPS, un lote para uso de parqueaderos, muebles y enseres. En el año 2023 los gastos más representativos se reflejaron en alquiler de equipos de sonido y montaje para eventos educativos por \$138.672, alquiler de impresoras por \$83.563, alquiler de graderías, muebles y carpas por \$28.877, alquiler del lote destinado como parqueadero auxiliar por \$36.652, alquiler de equipo de comunicaciones por \$17.551, entre otros.

#### **(e) Contribuciones y afiliaciones**

Esta cuenta corresponde a gastos relacionados con la inscripción a ferias de reclutamiento de personal extranjero, afiliaciones a material impreso y digital, suscripciones 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, plataformas de exámenes en línea, conferencias y foros. Los gastos más representativos son los destinados a suscripción a Power School por \$105.718, la contratación de profesores extranjeros por \$97.475, renovación de la plataforma Map Testing por \$69.416, suscripción a Teachaway interactivo por \$41.960, anualidad a la plataforma de Paygo \$41.665, suscripción Raz Plus \$20.452. De estos gastos en el año 2023 se reconoció como beneficio neto \$484.621.

#### **(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 un aumento respecto al año anterior del 19%. El gastos más representativo es la afiliación a la póliza de seguros para padres \$1.161.692.

#### **(g) Servicios**

Este rubro está integrado principalmente por servicios de vigilancia privada por \$727.053, servicios públicos por \$410.509, internet y telefonía por \$367.959, transporte de desechos vegetales por \$58.100, alquiler de buses para el servicio de transporte de estudiantes y empleados \$294.132, además servicios de fumigación y control de plagas, revisión técnico-mecánica de la flota de buses, lavandería, etc. En el año 2023 se reconoció como beneficio neto \$263.405

#### **(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, mantenimiento para la flota de transporte escolar, mantenimiento de aires acondicionados, plantas eléctricas y de tratamiento de agua, equipos de jardinería, equipo de cómputo y comunicación, equipo médico, instrumentos musicales, equipos de cafetería, dispensadores de agua y cuartos de refrigeración. La disminución respecto al año 2022 se debe a la culminación de las obras urbanísticas en las vías externas al Colegio establecidas en la licencia de saneamiento. Entre Los gastos más representativos en este rubro se encuentran los servicios y materiales destinados al mantenimiento de: planta física por \$644.784, flota de transporte escolar por \$347.466, adquisición y mantenimiento de maquinaria y equipo de cómputo por \$186.525, muebles y enseres por \$60.863, equipos de cafetería por \$41.476 y mantenimiento de jardines por \$40.511. En el año 2023 se reconoció como beneficio neto \$1.177.244.

#### **(i) Gastos de Viaje**

Este rubro está integrado principalmente por los gastos asociados a tiquetes aéreos y alojamiento para la contratación de profesores extranjeros, la participación en ferias de reclutamiento, conferencias, capacitaciones y asistencia a eventos deportivos.

**COLEGIO BOLIVAR**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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

**(j) Amortizaciones**

El saldo de esta cuenta corresponde a las amortizaciones de software y licencias, que se han incrementado con la integración de nuevas políticas de seguridad de redes por valor de \$269.277, amortización de pólizas de seguros de responsabilidad civil, daños materiales, riesgo cibernético y automóviles que renueva anualmente El Colegio por valor de \$312.088.

**(k) Diversos**

Los gastos de esta cuenta corresponden principalmente a servicio de cafetería y restaurante por \$504.265, combustible de buses de transporte escolar por \$367.399, libros, material didáctico y papelería por \$339.051, elementos de aseo por \$247.361. Otros gastos corresponden a monetización del SENA por \$200.093, adquisiciones de tablets y muebles por \$148.146, compra de exámenes preuniversitarios para estudiantes por \$139.289, insumos para eventos y proyectos educativos \$138.099, entre otros. En el año 2023 se reconoció como beneficio neto \$797.472

**(l) Gastos Bancarios**

Los gastos bancarios disminuyeron considerablemente debido a la eliminación de la tarjeta de crédito como medio de pago de los costos educativos.

**(m) Intereses**

Este gasto de interés se genera 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	2023	2022
Fondos de inversión Colectivos		
FIC Renta Fija	0	1,765
<b>Total egresos Fondos de Inversión</b>	<b>0</b>	<b>1,765</b>
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento		
Bancolombia S.A.	3,435	49,400
Banco Colpatría	0	1,085
Davivienda	4,170	70,400
Banco de Comercio Exterior de Colombia	0	55,970
Itaú	0	420
Financiera de Desarrollo Territorial SA Findeter	0	1,445
<b>Total egresos Inversiones</b>	<b>7,605</b>	<b>178,720</b>
<b>Total otros egresos</b>	<b>15</b>	<b>7</b>
<b>Total Egreso Intereses</b>	<b>7,620</b>	<b>180,492</b>

**(n) Diferencia en cambio**

El gasto por diferencia en cambio se incrementó de manera significativa por la tendencia a la baja que registró la tasa representativa del mercado durante el 2023 a niveles de \$3.800 que no se veían desde junio del 2022, respecto al inicio del año con una tasa de \$4.810 y finalizando a \$3.822, este comportamiento del dólar estuvo influenciado por diversos factores internos y externos.

Actividades de Inversión	2023	2022
Banco De Bogotá Panamá SA	1,781,745	634,733
Bancolombia SA	617,231	241,289
Casa De Valores Suvalor Panamá	732	206
<b>Total Diferencia en Cambio Inversión</b>	<b>2,399,708</b>	<b>876,228</b>
Actividades de Operación		
Otros Menores	58,501	22,501
<b>Total Diferencia en Cambio Operación</b>	<b>58,501</b>	<b>22,501</b>
<b>Total Diferencia en Cambio</b>	<b>2,458,209</b>	<b>898,729</b>

COLEGIO BOLIVAR

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

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

**(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 2023 el valor del deterioro por cartera de padres fue de \$12.860. También se reconoció deterioro de incapacidades por \$10.933.

Durante el 2023 se realizó el retiro de un bus y equipos de cómputo por daño irreparable y obsolescencia por valor de \$97.694

**(p) Donaciones**

En el año 2023 se donaron \$32.800 a Juancho Correlón por sus aportes a la carrera 5K Bolívar y \$36.288 a la Asociación de Padres del Colegio Bolívar para actividades de servicio social.

**(q) Otros Gastos**

El saldo de esta cuenta corresponde a gastos no deducibles por distintos conceptos, en los que se encuentra el servicio de recreación para empleados por \$37.870, finalización proceso laboral por \$226.989, impuestos asumidos por pagos realizados al exterior por \$77.397 y ajuste valor presente por indemnizaciones de la póliza de padres recibidas por \$228.187, entre otros.

**NOTA 26 - HECHOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre de 2023, 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.

**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 21 de marzo de 2024.