


**COLEGIO DE BOYACÁ**  
 NIT . 891.800.260-4  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

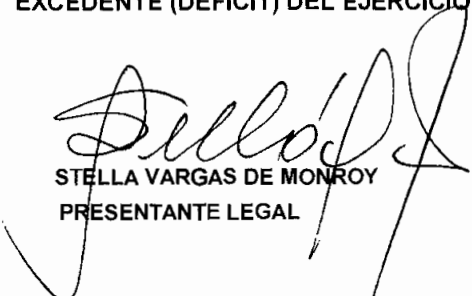
<b>ACTIVO</b>	<b>NOTA</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>PASIVO</b>	<b>NOTA</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2017</b>
<b>CORRIENTE</b>		<b>3,214,977</b>	<b>2,961,343</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>(5)</b>	<b>893,266</b>	<b>1,352,509</b>
Efectivo	(1)	3,214,977	2,961,343	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>302,927</b>	<b>635,066</b>
Caja		0	0	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS		0	371,284
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINA		3,214,977	2,961,343	ACREEDORES		155,306	169,307
				RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPU		23,062	23,317
				IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y T		124,559	71,158
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>33,586,571</b>	<b>33,548,909</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES (6)</b>		<b>590,339</b>	<b>717,443</b>
<b>DEUDORES</b>	<b>(2)</b>	<b>759,850</b>	<b>814,822</b>	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCI/		590,339	717,443
PRESTACIÓN SERVICIOS		527,960	550,690	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>910,146</b>	<b>666,980</b>
				<b>PASIVOS ESTIMADOS (7)</b>		<b>117,401</b>	<b>38,520</b>
OTROS DEUDORES		294,502	326,744	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		117,401	38,520
PROVISIÓN PARA DEUDORES		-62,612	-62,612	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES :		0	0
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (3)</b>		<b>5,712,206</b>	<b>5,579,515</b>	<b>OTROS PASIVOS (8)</b>		<b>792,745</b>	<b>628,460</b>
TERRENOS		1,008,384	1,008,384	RECAUDOS A FAVOR DE TERCERC		47,244	26,331
BIENES MUEBLES EN BODEGA		23,272	227,910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICI		745,501	602,129
EDIFICACIONES		4,963,047	4,963,047	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,803,412</b>	<b>2,019,489</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO		397,304	409,009	<b>PATRIMONIO (9)</b>		<b>34,998,136</b>	<b>34,490,763</b>
EQUIPO CIENTÍFICO		0	0	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>		<b>34,998,136</b>	<b>34,490,763</b>
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE O		457,764	391,269	CAPITAL FISCAL		7,942,915	7,634,613
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPI		1,209,291	1,202,379	RESULTADOS DEL EJERCICIO		-71,710	-363,808
EQUIPO COMEDOR, COCINA, DESP Y		14,762	14,762	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		544,372	554,993
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-2,182,508	-2,458,135	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		26,582,559	26,664,965
PROVISIÓN PROTECCIÓN PLANTA Y E		-179,110	-179,110	<b>CUENTAS DE ORDEN (15)</b>			
<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLIC</b>		<b>135,324</b>	<b>53,746</b>	<b>ACREEDORES DE CONTROL</b>		<b>5,673</b>	<b>5,673</b>
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		135,324	53,746	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		5,673	5,673
<b>OTROS ACTIVOS (4)</b>		<b>26,979,191</b>	<b>27,100,826</b>	<b>ACREEDORES POR EL CONTRARIC</b>		<b>-5,673</b>	<b>-5,673</b>
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR.		82,732	96,037	ACREEDORES DE CONTROL POR I		-5,673	-5,673
CARGOS DIFERIDOS		180,724	206,648				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		2,752	2,752				
INTANGIBLES		132,969	132,969				
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANG		-2,545	-2,545				
VALORIZACIONES		26,582,559	26,664,965				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>36,801,548</b>	<b>36,510,252</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>36,801,548</b>	<b>36,510,252</b>

  
**STELLA VARGAS DE MONROY**  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**MARIO ERNESTO LÓPEZ SOLER**  
 CONTADOR PÚBLICO T.P. 65073- T

COLEGIO DE BOYACA  
 NIT. 891.800.260-4  
 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL  
 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

	NOTA	AÑO 2016	AÑO 2017
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>(10)</b>	<b>8,591,432</b>	<b>9,567,294</b>
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>3,085,809</b>	<b>3,644,998</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS		3,088,097	3,650,383
SERVICIOS EDUCATIVOS		-2,288	-5,385
<b>TRANSFERENCIAS</b>		<b>5,505,623</b>	<b>5,922,296</b>
OTRAS TRANSFERENCIAS		5,505,623	5,922,296
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>(14)</b>	<b>7,261,165</b>	<b>8,518,622</b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS		7,261,165	8,518,622
COSTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS		7,261,165	8,518,622
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>(12)</b>	<b>2,054,423</b>	<b>2,120,799</b>
<b>DE ADMINISTRACION</b>		<b>1,978,556</b>	<b>1,982,752</b>
SUELDOS Y SALARIOS		1,035,475	1,156,589
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		490,468	329,096
APORTES SOBRE NOMINA		31,460	35,189
GENERALES		378,516	391,003
IMPUESTOS CONSTRUCCION Y TASAS		42,637	70,875
<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES</b>		<b>75,867</b>	<b>138,047</b>
DEPRECIACION		75,867	138,047
PROVISION OBLIGACIONES FISCALES		0	0
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>-724,156</b>	<b>-1,072,127</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>(11)</b>	<b>673,404</b>	<b>728,436</b>
FINANCIEROS		52,382	45,513
OTROS INGRESOS ORDINARIOS		601,068	671,215
EXTRAORDINARIOS		19,158	11,666
AJUSTE A EJERCICIOS ANTERIORES		796	42
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>(13)</b>	<b>20,957</b>	<b>20,117</b>
FINANCIEROS		20,957	20,117
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-71,709</b>	<b>-363,808</b>

  
 STELLA VARGAS DE MONROY  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 MARIO ERNESTO LOPEZ SOLER  
 CONTADOR PUBLICO T.P. 65073- T

**COLEGIO DE BOYACÁ**

NIT . 891.800.260-4

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras en miles de pesos)

(Presentacion por cuentas)

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016</b>	<b>34,998,136</b>
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2017	-507,373
<b>SALDO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	<b><u>34,490,763</u></b>

<b>DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>	
<b>VARIACIONES</b>			
CAPITAL FISCAL	7,634,613	7,942,915	-308,302
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-363,808	-71,710	-292,098
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	554,993	544,372	10,621
<b>INCREMENTOS</b>			
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-363,808	-71,710	-292,098
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	554,993	544,372	10,621
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	0	0	0
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>			<b>-281,477</b>
<b>DISMINUCIONES</b>			
CAPITAL FISCAL	0	7,942,915	-7,942,915
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0	0
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>			<b>-7,942,915</b>
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	0	0	0
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>			<b><u>0</u></b>



STELLA VARGAS DE MONROY  
PRESENTANTE LEGAL



MARIO ERNESTO LÓPEZ SOLER  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 65073- T



## **COLEGIO DE BOYACÁ**

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

### **NOTAS CONTABLES DE CARÁCTER GENERAL**

El Colegio de Boyacá es un Establecimiento Público del Orden Municipal, el cual fue creado por Acuerdo Municipal 08 del 13 de abril de 2005 y Decreto de traspaso 3176 de septiembre 09 de 2005. Garantizando los recursos la Nación con transferencias a través del Ministerio de Educación Nacional, con destinación específica para el funcionamiento de gastos de personal, adscrito a la Secretaría de Educación Municipal, con autonomía administrativa y financiera. Se rige por la Ley 489 de 1998, Ley 115 de 1994, General de Educación.

### **NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIÓN SOCIAL**

#### **MISIÓN**

“El Colegio de Boyacá es un Establecimiento Público que se caracteriza por ofrecer un servicio educativo y formativo, desde Preescolar a Undécimo, con alto grado de responsabilidad, donde el estudiante se forma dentro del marco orientador de la filosofía Santanderina, con una educación equitativa en la libertad, el orden y la democracia. Es un Colegio de alta tradición en su exigencia académica, promoviendo en los estudiantes procesos de desarrollo personal, que les permite proyectarse como líderes constructivos”.

#### **VISIÓN**

“En el 2022 el Colegio de Boyacá será una institución certificada, con los más altos estándares de calidad, que se proyecta como líder de la Educación Pública de Colombia, en los niveles de Preescolar, Básica, Media y Universitaria”.

### **RESEÑA HISTÓRICA**

En 1821 nace el COLEGIO DE BOYACÁ, en el Congreso de Cúcuta y el 17 de mayo de 1822, el Vicepresidente, General Francisco de Paula Santander, encargado del Poder Ejecutivo dictó el Decreto No. 055 de su creación.

En 1827, el Colegio es elevado a la categoría de Universidad bajo la Rectoría del doctor José Ignacio de Márquez y posteriormente, hasta 1885 atravesó por dos



épocas más como Universidad, donde se cursaba entre otros: estudios de Latinidad, Bellas Artes, Matemáticas, Derecho, Filosofía, Medicina e Ingeniería.

En 1972, fue reorganizado como Establecimiento Público del Orden Nacional, con Personería Jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito al Ministerio de Educación Nacional, a través de la Ley Segunda, bajo el Gobierno del doctor Misael Pastrana Borrero, con ocasión de su Sesquicentenario. Igualmente, el Plantel fue condecorado con la Cruz de Boyacá, categoría de plata.

El 9 de septiembre de 2005, se expidió el Decreto No. 3176, mediante el cual se estableció el traspaso del Colegio de Boyacá al Municipio de Tunja.

Mediante acuerdo 008 del 13 de abril de 2005 el Concejo Municipal de Tunja, creó el Establecimiento Público del Orden Municipal “Colegio de Boyacá”, con el fin de que éste sea receptor de la Institución Educativa Colegio de Boyacá del Orden Nacional.

## **ESTRUCTURA ORGÁNICA**

Está conformada por: dos Consejos Directivos (Establecimiento Público y Académico de la Ley 115), una Dirección General, dos Subdirecciones: Administrativa y Académica; Coordinaciones de Sección, Coordinaciones de Área, Psicoorientación, Docentes y Personal Administrativo.

## **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

El Colegio de Boyacá procesa la Contabilidad de acuerdo a su naturaleza como es la prestación de Servicios Educativos, la cual es manejada por centros de costos en Preescolar, Básica Primaria, Básica Secundaria y Media, como Establecimiento Público del Orden Municipal. Se utilizan todas las herramientas contables según la normatividad vigente, como es la Resolución 222 de 2006, Resolución 555 de 2006 y 356 de 2007 emanada por la Contaduría General de la Nación cumpliendo todos los procesos, como actualización del plan de cuentas y homologación de las mismas.

La información contable pública tiene como base un software integrado y los Libros de Contabilidad, la cual es procesada de conforme a los principios, normas y procedimientos de la Contabilidad Pública, contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública y las normas técnicas establecidas para las entidades y organismos del estado, expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Según el Sistema Nacional de Contabilidad Pública se aplica el Plan General de Contabilidad Pública, para el registro de los movimientos financieros, de conformidad con la estructura administrativa de la oficina de contabilidad, aplicando los principios contables.



Los procesos contables se realizan a través de un software integrado por medio de interfaces y afectación directa en la contabilidad de los módulos de facturación, tesorería, presupuesto, nomina, almacén y contratación.

### **LIMITACIONES DE ORDEN ADMINISTRATIVO**

La estructura administrativa que posee el área financiera, limita el desarrollo de los diferentes procesos contables, teniendo en cuenta que es manejado por personal en encargo y en provisionalidad lo cual restringe adelantar procesos de capacitación y actualización para el buen desarrollo de las actividades financieras

### **LIMITACIONES DE ORDEN CONTABLE**

El cambio de la normatividad y la poca actualización de las entidades sujetas al ámbito del Régimen de Contabilidad Pública de acuerdo a la resolución 533 de la Contaduría General de la Nación en convergencia con los Normas Internacionales en el Sector Público.

### **ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA**

La Estructura del Área Financiera está coordinada por un subdirector administrativo, con dependencias de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Facturación, las cuales cuentan con un Profesional Universitario Como Contador, dos Técnicos en el Área De Presupuesto y Tesorería y un Auxiliar Administrativos en Facturación.

### **LIBROS DE CONTABILIDAD**

Los Libros de Contabilidad principales se oficializaron mediante acta de apertura suscrita por el Representante Legal de la Entidad Contable Pública. Los cuales son impresos y archivados en el momento del cierre de la vigencia contable.

### **INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS MEDIANTE INVENTARIOS FÍSICOS DERECHOS Y OBLIGACIONES.**

La información es procesada a través de interfaces del módulo de almacén a contabilidad, donde se registran los ingresos de elementos que afectan los activos de la entidad, por compra de bienes muebles o de consumo, afectando directamente los saldos contables.



## **EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS:**

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

#### **INFORMACIÓN DE ACTIVOS**

En cumplimiento de los principios y normas técnicas de contabilidad, Previstas en el marco conceptual del régimen de contabilidad pública, los Estados Financieros revelan totalidad de los hechos financieros, económicos y sociales, así:

#### **NOTA 1. EFECTIVO \$ 2.961.343.000**

Los saldos de las cuentas bancarias, reflejan los depósitos realizados por recaudos de prestación de servicios educativos por concepto de cobro de pensión, matrículas, servicios conexos a la educación, arriendos, contrato interadministrativo con el municipio de Tunja, e ingresos recibidos por anticipado de la vigencia 2018.

#### **NOTA 2. DEUDORES \$ 814.822.000**

Prestación de servicios por valor de \$ 814.822.000 valor dejado de recaudar, por concepto de prestación de servicios educativos en el año 2017 y vigencias anteriores de el cual el municipio de Tunja nos adeuda un valor de \$ 229.675.500 y la diferencia son saldos pendientes de ingresar por concepto de pensión de los estudiantes, y una provisión para deudores por valor de \$ 62.611.000. La cuenta otros deudores corresponden a deudores por arrendamientos de locales por valor de \$ 250.052.000.

#### **NOTA 3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$ 5.579.513.000**

Los saldos de propiedad planta y equipo disminuyo por efecto de bajas de activos inservibles.

#### **NOTA 4. OTROS ACTIVOS \$ 27.100.827.000**

Representa los bienes que por su naturaleza y composición no es posible clasificar en otros grupos del activo y se componen de la siguiente forma:

Los gastos pagados por anticipado corresponden a las pólizas de seguro de los bienes de la Entidad por valor de \$96.036.984.00 los cuales se amortizan mensualmente registrándolos en el gasto correspondiente.



La cuenta cargos diferidos corresponde a materiales y suministros de se encuentran en bodega y son descartados al gasto de acuerdo a su necesidad, el cual nos refleja un saldo de \$206.648.000

En la cuenta de intangibles tenemos registrado saldos de licencias de las cuales está incorporado el valor dela licencia de funcionamiento del software para el manejo integrado de la información financiera por valor de \$ 132.970.000, el cual se determinó una vida útil indefinida de acuerdo al manual de procedimientos contables de la Contaduría General de la Nación.

La cuenta valorizaciones se encuentra registrado los avalúos efectuados a los bienes inmuebles y obras de arte de la Entidad por valor de \$26.664.965.000.

## **INFORMACIÓN DE PASIVOS**

### **NOTA 5. PASIVO CORRIENTE      \$ 1.352.509.00**

#### **CUENTAS POR PAGAR**

BIENES Y SERVICIOS	371.284.000
ACREEDORES	169.307.000
RETENCIÓN EN LA FUENTE	23.317.000
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	71.158.000

El saldo de las cuentas por pagar en Adquisición de Bienes y servicios es el valor de pendiente de cancelar de contratos en ejecución.

La cuenta acreedores nos refleja un saldo por pagar correspondiente a pagos por aportes de seguridad social y parafiscal que son cancelados en el mes de enero.

El saldo reflejado en al cuenta retención en la fuente corresponde a retenciones practicadas en el mes de diciembre de 2017 y que son consignadas en el mes de enero de 2018.

### **NOTA 6. OBLIGACIONES LABORALES      \$ 717.443.000**

Representa factores salariales como cesantías por consignar al FNA las cuales se realiza la transacción antes del 14 de febrero del 2017, vacaciones y primas de servicios y bonificaciones que son causadas mensualmente y pagadas de acuerdo al tiempo de servicios prestado por cada funcionario, los intereses de cesantías se pagan con la nómina de enero de acuerdo a la norma.



**NOTA 7. PASIVOS ESTIMADOS \$ 38.520.000**

Saldo provisionado para el pago de posibles demandas en contra del Colegio de Boyacá.

**NOTA 8. OTROS PASIVOS \$ 628.460.000**

El proceso de matrículas para el año 2018 inicia en el mes de diciembre de 2017 de este resultado se registran ingresos recibidos por anticipado en la cuenta 291007 por valor de \$ 602.129.000, los cuales serán reclasificados en las cuentas de ingreso de la vigencia 2018.

**NOTA 9. PATRIMONIO \$ 34.490.763.000**

La cuenta Capital Fiscal representa los recursos destinados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública, así como la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales. La cuenta resultados del ejercicio nos refleja una pérdida del ejercicio por valor de \$363.808.000, teniendo en cuenta que los ingresos fueron inferiores a los gastos registrados en la vigencia 2017, y por efectos de depreciación y bajas de activos inservibles. La cuenta superávit por valorización nos refleja el valor de los avalúos efectuados a los bienes inmuebles y obras de arte las cuales fueron actualizadas en el año 2017. Que sumados con el costo histórico nos da el valor total de los activos que posee la entidad.

**NOTA 10. INGRESOS OPERACIONALES \$ 9.567.294.000**

Ingresos por concepto de prestación de servicios educativos por valor de (\$3.644.998.000). El cual provienen por recaudo de pensiones, matrículas, certificados y venta de servicios educativos al Municipio de Tunja.

Transferencias para gastos de funcionamiento, por valor de (\$ 5.922.296.000). Recursos recibidos del Ministerio de Hacienda a través del Ministerio de Educación Nacional, para gastos de funcionamiento según decreto número 3176 del 9 de septiembre del 2005.

**NOTA 11. OTROS INGRESOS \$ 728.436.000**

Corresponde a ingresos recaudados por concepto de arrendamientos de locales, intereses financieros de las cuentas de ahorro y los ingresos extraordinarios corresponden a reintegros por incremento salarial.



## **NOTA 12. GASTOS OPERACIONALES \$ 2.120.799.000**

El Colegio de Boyacá ejecuta su presupuesto de gastos distribuido por centros de costos, como son la cuenta 5 gastos administrativos y la cuenta 7 costos de producción y de operación de servicios educativos para lo cual manejamos la cuenta 7201 Educación formal Preescolar, 7202 Educación Básica Primaria, 7203 Educación formal Básica Secundaria y la cuenta 7204 Educación Formal Media académica.

- En la cuenta sueldos y salarios son los gastos que incurrió el Colegio por concepto de salarios del personal administrativo y directivo. Así como las contribuciones y aportes sobre nomina.
- Los Gastos generales: registramos los gastos para el funcionamiento de la entidad como son, suministros, mantenimientos, y servicios públicos.

## **NOTA 13. OTROS GASTOS \$ 20.117.000**


Los gastos financieros corresponden a impuestos IVA y comisiones efectuadas por el banco BBVA por concepto recaudo, efectuado durante el año 2017.

## **NOTA 14. COSTOS DE VENTAS \$ 8.518.622.000**

Valores que corresponden a los costos educativos de las cuentas clase 7 Costos de Producción y de Operación, se reflejan los costos por pagos de nómina, suministros, servicios públicos y mantenimiento, que son necesarios para la prestación del servicio. Esta cuenta se afecta con asientos de cierre al final de cada trimestre con registros mensuales afectando la cuenta 6 Costos Educativos.

## **NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN \$ 5.673.000**

- En la cuenta 93 y 99 acreedores de control nos refleja los bienes recibidos por la asociación de estudiantes en comodato.

  
**MARIO ERNESTO LOPEZ SOLER**  
 Contador Público T.P. 65073-T