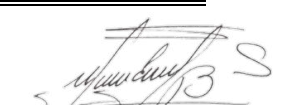


**COLEGIO DE BOYACA**  
**NIT 891.800.260-4**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Con corte a diciembre 31 de 2020**  
(Expresado en pesos Colombianos)

		31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2020			
<b>ACTIVOS</b>	<i>Nota</i>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	5	\$ 1,908,109,096	\$ 2,504,791,377	-\$ 596,682,281		-31.3%
Caja		\$ -	\$ -			
Depósito en Entid F/cieras: Cta Cte Ctas Ah		\$ 1,908,109,096	\$ 2,504,791,377	-\$ 596,682,281		-31.3%
<b>Cuentas por cobrar y Otras cuentas por Cobrar</b>	6	\$ 1,396,954,933	\$ 1,884,195,613	-\$ 487,240,680		-34.9%
Servicios Educativos		\$ 1,208,298,439	\$ 1,034,472,161	\$ 173,826,278		14.4%
Otras cuentas por Cobrar		\$ 313,813,557	\$ 974,880,515	-\$ 661,066,958		-210.7%
Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar		-\$ 125,157,063	-\$ 125,157,063	\$ -		0.0%
<b>Inventarios</b>	7	\$ 201,251,166	\$ 222,856,579	-\$ 21,605,413		-10.7%
Prestadores de Servicios		\$ 140,187,696	\$ 166,638,138	-\$ 26,450,442		-18.9%
Materiales y Suministros		\$ 61,063,470	\$ 56,218,441	\$ 4,845,029		7.9%
<b>Otros Activos Corrientes</b>	8	\$ 102,173,899	\$ 44,123,822	\$ 58,050,077		56.8%
Bienes y Seervicios Pagados por anticipado		\$ 102,173,899	\$ 44,123,822	\$ 58,050,077		56.8%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		\$ 3,608,489,094	\$ 4,655,967,391	-\$ 1,047,478,297		-29.0%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	9	\$ 31,883,614,520	\$ 27,500,747,895	\$ 4,382,866,625		13.7%
Propiedades Planta y Equipo		\$ 34,834,823,441	\$ 31,166,867,660	\$ 3,667,955,781		10.5%
Depreciacion Acumulada		-\$ 2,951,208,921	-\$ 3,666,119,765	\$ 714,910,844		-24.2%
<b>Bienes de Uso Publico Historicos y Culturales</b>	10	\$ 257,383,823	\$ 257,383,823	\$ -		0.0%
Bienes de Uso Publico Historicos y Culturales		\$ 257,383,823	\$ 257,383,823	\$ -		0.0%
<b>Intangibles</b>	11	\$ 127,998,680	\$ 127,998,680	\$ -		0.0%
Licencias		\$ 127,998,680	\$ 127,998,680	\$ -		0.0%
Amortizacon acumulada		\$ 0	\$ -			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		\$ 32,268,997,023	\$ 27,886,130,398	\$ 4,382,866,625		13.6%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		\$ 35,877,486,117	\$ 32,542,097,789	\$ 3,335,388,328		9.3%
<b>PASIVOS</b>						
<b>Cuentas por pagar y Otras cuentas por pagar</b>	12	\$ 95,827,072	\$ 355,030,204	\$ 259,203,132		270.5%
Adquisicion de Bienes y Servic		\$ 6,300,000	\$ 9,147,684	\$ 2,847,684		45.2%
Recaudos a favor de terceros		\$ 66,935,099	\$ 73,832,749	\$ 6,897,650		10.3%
Otras cuentas por pagar		\$ 2,771,359	\$ 255,179,735	\$ 252,408,376		9107.7%
Retencion en la fuente e impuesto de timbre		\$ 19,820,614	\$ 16,870,036	-\$ 2,950,578		-14.9%
Impuestos contribuciones y tasas		\$ -	\$ -	\$ -		0.0%
<b>Otros Pasivos</b>	13	\$ 897,693,000	\$ 853,985,000	-\$ 43,708,000		-4.9%
Ingresos recibidos por anticipado		\$ 897,693,000	\$ 853,985,000	-\$ 43,708,000		-4.9%
<b>Provisiones</b>	14	\$ 12,954,496	\$ 12,954,496	\$ -		0.0%
Litigios y Demandas		\$ 12,954,496	\$ 12,954,496	\$ -		0.0%
<b>Pasivos por Beneficios a los empleados</b>	15	\$ 823,509,270	\$ 1,107,005,830	\$ 283,496,560		34.4%
Beneficios a los Empleados		\$ 823,509,270	\$ 1,107,005,830	\$ 283,496,560		34.4%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		\$ 1,829,983,838	\$ 2,328,975,530	\$ 498,991,692		27.3%
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		\$ 1,829,983,838	\$ 2,328,975,530	\$ 498,991,692		27.3%
<b>PATRIMONIO</b>	16					
<b>Capital Fiscal</b>		\$ 7,232,872,672	\$ 7,090,178,667	-\$ 142,694,005		-2.0%
Capital Fiscal		\$ 7,232,872,672	\$ 7,090,178,667	-\$ 142,694,005		-2.0%
<b>Resultados del periodo</b>		-\$ 704,788,064	-\$ 21,547,745	\$ 683,240,319		-96.9%
Resultado del periodo		-\$ 704,788,064	-\$ 21,547,745	\$ 683,240,319		-96.9%
<b>Impactos x Transición al Nuevo Marco d Regulación</b>		\$ -	\$ -	\$ -		100%
Impactos por transición al Nuevo Marco de Regulación		\$ -	\$ -	\$ -		100%
<b>Resultados Acumulados</b>		\$ 27,519,417,671	\$ 26,810,631,103	-\$ 708,786,568		-3%
Resultados d Ejercicios Anteriores		\$ 27,519,417,671	\$ 26,810,631,103	-\$ 708,786,568		-3%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		\$ 34,047,502,279	\$ 33,879,262,025	-\$ 168,240,254		-0.5%
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		\$ 35,877,486,117	\$ 36,208,237,555	\$ 330,751,438		0.9%


  
**JOSE MIGUEL GARAY BARRERA**  
Representante Legal  
C.C. 6.775.088 DE TUNJA

  
**MARIO ERNESTO LOPEZ SOLER**  
Contador Publico  
T.P. No. 65073-7

**COLEGIO DE BOYACA**  
**NIT 891.800.260-4**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Con corte a diciembre 31 de 2020**  
**(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**


	<i>Nota</i>	31 de diciembre 2019	31 de diciembre 2020
<b>Ingresos por venta de servicios</b>	17	<b>11,101,206,464</b>	<b>11,663,045,624</b>
Servicios Educativos		4,396,863,344	4,710,521,624
<b>Ingresos Transferencias y Subvenciones</b>		<b>6,704,343,120</b>	<b>6,952,524,000</b>
Transferencias para gastos de funcionamiento		6,704,343,120	6,952,524,000
<b>DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>		<b>-2,496,000</b>	<b>-5,784,000</b>
Devoluciones en Ventas		-2,496,000	-5,784,000
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	18	<b>10,092,465,464</b>	<b>9,820,333,466</b>
Educacion formal preescolar		648,067,967	763,266,842
Educacion basica primaria		2,108,116,663	1,824,522,436
Educacion formal basica secundaria		4,746,762,304	4,750,193,298
Educacion formal media academica		2,589,518,531	2,482,350,890
<b>Utilidad bruta</b>		<b>1,006,245,000</b>	<b>1,836,928,158</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	19	<b>784,519,221</b>	<b>602,947,970</b>
Otros ingresos diversos		784,519,221	602,947,970
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	20	<b>1,963,424,185</b>	<b>1,893,334,824</b>
Gastos de Administracion		1,963,424,185	1,893,334,824
<b>OTROS GASTOS</b>	21	<b>593,583,100</b>	<b>582,828,543</b>
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones		593,583,100	582,828,543
<b>Resultados de actividades de la operación</b>		<b>-766,243,065</b>	<b>-36,287,239</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	22	<b>94,842,877</b>	<b>34,103,951</b>
Financieros		94,842,877	34,103,951
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	23	<b>33,387,877</b>	<b>19,364,457</b>
Gastos Financieros		33,387,877	19,364,457
<b>Resultado antes de impuestos</b>		<b>-704,788,065</b>	<b>-21,547,745</b>
<b>Resultado del período</b>		<b>-704,788,065</b>	<b>-21,547,745</b>

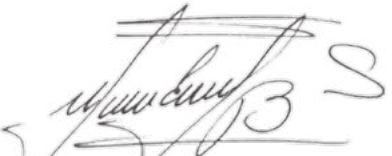
  
**JOSE MIGUEL GARAY BARRERA**  
 Representante Legal  
 C.C. 6.775.088 DE TUNJA

  
**MARIO ERNESTO LOPEZ SOLER**  
 Contador Publico  
 T.P. No. 65073-7

**COLEGIO DE BOYACA**  
**Estados de Cambios en el Patrimonio**  
**Con corte a diciembre 31 de 2020**  
**(Expresados en pesos)**

	<u>Capital Emitido</u>	<u>Reservas Legal</u>	<u>Impactos por Transicion</u>	<u>Resultados del ejercicio</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
Saldos al 31 de enero de 2018	7,232,872,672	0	0	-742,396,899	28,261,814,571	34,752,290,344
Distribución de resultados	-742,396,899	0	0	742,396,899	0	0
Resultados del ejercicio 2019	0	0	0	-704,788,064	0	-704,788,064
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>6,490,475,773</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-704,788,064</b>	<b>28,261,814,571</b>	<b>34,047,502,280</b>

  
**JOSE MIGUEL GARAY BARRERA**  
 Representante Legal  
 C.C. 6.775.088 DE TUNJA

  
**MARIO ERNESTO LOPEZ SOLER**  
 Contador Publico  
 T.P. No. 65073-7

## COLEGIO DE BOYACÁ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA RESOLUCION 533 DE 2015

Con corte a diciembre 31 de 2020

### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

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.

El domicilio principal de COLEGIO DE BOYACA es el Municipio de Tunja, Departamento de Boyacá.

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 2 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.

## **NOTA 2: BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Marco Técnico Normativo**

Los estados financieros están basados en la reglamentación expedida por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION para empresas entidades de gobierno.

Para la preparación y presentación de la información financiera, COLBOY se sujetará a la resolución 533 del 8 de octubre de 2015, por la cual se incorpora al régimen de contabilidad pública el marco normativo para entidades de gobierno, que contiene el Marco Conceptual, las Normas para Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos para Entidades de Gobierno, los Procedimientos Contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas, la doctrina contable y al Manual de políticas y prácticas contables de COLBOY que contiene los métodos y prácticas contables adoptados.

### **Nota 3: Bases de medición**

El Colegio de Boyacá para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

#### **Costo**

Para los activos de la entidad. El costo corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, el costo de algunos activos se puede asignar al resultado a través de la depreciación o amortización, pero también pueden ser objeto de ajuste por el reconocimiento de pérdidas. La pérdida es el grado en que el potencial de servicio o la capacidad de generar beneficios económicos provenientes de un activo

han disminuido debido a cambios en la economía u otras condiciones diferentes de las de su consumo. Por el contrario, el valor de un activo se puede incrementar para reflejar el costo de adiciones y mejoras.

Para los pasivos, el costo es la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. El costo es un valor de entrada observable y específico para una entidad.

La medición al costo es adecuada cuando es probable que los pasivos se liquiden en las condiciones establecidas. Sin embargo, el costo no es apropiado para medir pasivos que no surgen de una transacción, tal como la obligación de pagar los daños causados a terceros. También es difícil aplicar el costo a pasivos que subyacen de una transacción sin contraprestación dado que este no proporciona una representación fiel de la obligación que tendría la entidad; o a los pasivos cuyo valor cambia a través del tiempo, tales como aquellos relacionados con pensiones a cargo de la entidad.

### **Costo Re expresado**

El costo re expresado corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe re expresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo re expresado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

El costo re expresado corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se contraigan obligaciones en moneda extranjera, el valor de la transacción debe re expresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo re expresado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

### **Costo Amortizado**

El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

El costo amortizado corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

## **Costo de reposición**

El costo de reposición corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada observable y específico para la entidad. Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente. El costo de reposición refleja la situación específica de un activo para la entidad. Por ejemplo, el costo de reposición de un vehículo es menor para una entidad que usualmente adquiere un número muy elevado de vehículos en una única transacción y es, regularmente, capaz de negociar descuentos que para una entidad que compra vehículos individualmente.

Dado que las entidades usualmente adquieren sus activos por los medios más económicos disponibles, el costo de reposición refleja los procesos de adquisición o construcción que la entidad sigue generalmente.

Aunque en muchos casos, la sustitución más económica del potencial de servicio será comprando un activo que sea similar al que se controla, el costo de reposición se basa en un activo alternativo si esa opción proporciona el mismo potencial de servicio o los mismos beneficios económicos a un precio más bajo. La determinación del costo de reposición de un activo según las bases de una decisión óptima refleja las necesidades potenciales del servicio prestado por el activo.

El potencial de servicio restante es aquel que la entidad es capaz de utilizar o espera utilizar, teniendo en cuenta la necesidad de mantener la capacidad de servicio suficiente para hacer frente a contingencias. Esto es así porque en determinadas circunstancias, se requiere mantener una mayor capacidad que la demandada por razones de seguridad o por otros motivos. Por ejemplo, el servicio de bomberos necesita disponer de equipos en reserva para prestar servicios en caso de emergencia. Tal sobrecapacidad o capacidad de reserva forma parte del potencial de servicio que requiere la entidad. Cuando el costo de reposición se utiliza, el costo de los servicios refleja el valor de los activos en el momento en que se consumen para la prestación de los servicios (y no el costo de adquisición). Esto proporciona una base válida para evaluar el costo futuro de la prestación de servicios y los recursos que se necesitarán en periodos futuros.

## **Valor razonable**

El valor de mercado es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.

En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación. El grado en que el valor del mercado cumple los objetivos de la información financiera y las necesidades de información de los usuarios depende de la calidad de la información del mercado y esta, a su vez, depende de las características del mercado en el cual se negocia el activo. El valor del mercado es adecuado cuando se considera improbable que la diferencia entre los valores de entrada y de salida sea significativa o cuando el activo se mantiene para la venta.

Para la determinación del valor de mercado, el mercado en el cual se negocia un recurso debe ser abierto, activo y ordenado. Un mercado es abierto cuando no existen obstáculos que impidan a la entidad realizar transacciones en él, es activo si la frecuencia y el volumen de transacciones es suficiente para suministrar información sobre el precio y es ordenado si tiene muchos compradores y vendedores bien informados que actúan sin coacción, de modo que haya garantía de "imparcialidad" en la determinación de los precios actuales (incluyendo aquellos precios que no representan ventas a precios desfavorables).

En un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado proporciona información útil, dado que refleja fielmente el valor de los activos de la entidad porque estos no pueden valer menos que el valor de mercado (puesto que la entidad puede obtener ese valor vendiéndolo) ni pueden valer más que el valor de mercado (debido a que la entidad puede obtener un potencial de servicio equivalente o la capacidad de generar beneficios económicos comprando el mismo activo).

El valor de mercado de un pasivo es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.

El valor de mercado puede ser un criterio de medición adecuado cuando el valor de la liquidación del pasivo es atribuible a cambios en una tasa, precio o índice determinados en un mercado abierto, activo y ordenado. Sin embargo, en los casos en que la capacidad de transferir un pasivo está restringida y los términos de tal transferencia no están claros, un valor de mercado es significativamente menos importante, incluso si este existe. Particularmente, este es el caso para pasivos surgidos por obligaciones de transacciones sin contraprestación porque es improbable que exista un mercado abierto, activo y ordenado para tales pasivos.

### **Valor neto de realización**

El valor neto de realización es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. El valor neto de realización, a diferencia del valor de mercado,



no requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en tal mercado. El valor neto de realización es un valor de salida observable y específico para la entidad. La utilidad potencial de medir los activos al valor neto de realización es que un activo no debe tener un valor inferior para la entidad que el valor que podría obtener por la venta del mismo. Sin embargo, este criterio de medición no es adecuado si la entidad es capaz de utilizar los recursos en forma alternativa de una manera más eficiente; por ejemplo, al usarlos en la prestación de servicios. El valor neto de realización es, por lo tanto, útil cuando la alternativa más eficiente para la entidad es la venta del activo.

El valor neto de realización proporciona información que permite evaluar la capacidad financiera que tiene una entidad, al reflejar el valor que podría recibirse por la venta de un activo.

### **Valor en uso**

El valor en uso equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la entidad por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es un valor de salida no observable y específico para la entidad.

El valor en uso es aplicable a los activos generadores de efectivo y refleja el valor que puede obtenerse de un activo a través de su operación y de su disposición al final de la vida útil. Los activos que se emplean en actividades de generación de efectivo, con frecuencia, proporcionan flujos de efectivo conjuntamente con otros activos. En tales casos, el valor en uso solo puede estimarse al calcular el valor presente de los flujos de efectivo de un grupo de activos.

### **Costo de Cumplimiento**

El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Es un valor de salida no observable y específico para una entidad. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Cuando los efectos del valor del dinero en el tiempo sean significativos, el flujo de efectivo deberá descontarse.

Cuando el cumplimiento se lleve a cabo por la entidad, el costo no debe incluir ningún excedente que esta pueda obtener por ejecutar directamente las actividades correspondientes, porque este no representa un uso de recursos por parte de la entidad. Cuando la obligación se liquide por medio de un tercero, el valor incluirá implícitamente el ingreso requerido por el contratista, dado que el valor total cobrado por el mismo será cancelado con recursos de la entidad.

#### NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

#### Nota 5

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, contratos interadministrativos con el Municipio de Tunja y los ingresos recibidos por anticipado de la vigencia 2021

Bancos	31/12/2019	31/12/2020
<b>Cuentas Corrientes</b>		
Cuenta cte. 250-01003-0 popular servicios personales	16,195,164	1,721,184
Cuenta cte nro. 3490100002436 banco bbva gastos generales rec adm.	4,608,004	429,162,077
Cuenta cte. # 0013-0349-00-0100004887 banco bbva convenio municipio de Tunja	9,274,486	115,043,986
Cuenta cte. # 250-03128-3 banco popular	240,986,367	184,470,050
<b>Cuentas de Ahorro</b>		
Cuenta ahorro # 220-02012-0 banco popular	3,819,199	3,823,026
Cuenta ahorro # 250-10423-9 banco popular	149,900,685	429,072,546
Cta de ahorro # 3920-01-01914-1 banco bbva	69,276,826	50,535
Cta ahorros # 13.0349-13-0200062745 banco bbva	26,778,090	0
Cta ahorros # 130349140200091082 banco bbva	1,377,447,171	1,332,795,896
Cuenta ahorro 349 0200142406 bbva	9,823,104	8,652,077
<b>Total Bancos</b>	<b>1,908,109,096</b>	<b>2,504,791,377</b>
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>1,908,109,096</b>	<b>2,504,791,377</b>

## NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores representan los recursos que otorgan la facultad de reclamar a un tercero un derecho resultante de la venta de los servicios, se encuentran conformados por los siguientes rubros:

### Prestación de Servicios

Registra los derechos adquiridos por el Colegio de Boyacá, originados en la prestación de los servicios Educativos de Preescolar, básica primaria, básica secundaria, media académica y otros deudores. Información que ha sido tomada del módulo de facturación a través de interfaz mensual al módulo de contabilidad. Estos valores han sido dejados de recaudar, por concepto de prestación de servicios educativos de vigencias anteriores.

### Prestación de Servicios

#### Venta de Bienes

Servicios Educativos	31/12/2019	31/12/2020
Pre-escolar	13,594,000	63,914,000
Básica primaria	65,583,000	306,184,000
Básica secundaria	33,528,000	225,494,000
Media académica	11,418,000	32,493,000
Contratos convenios por servicios educativos	786,750,480	109,558,202
Deudores pensión y otros vigencias anteriores	297,424,959	296,828,959
<b>Total Servicios Educativos</b>	<b>1,208,298,439</b>	<b>1,034,472,161</b>

### Deterioro de cartera

El deterioro corresponde al exceso de valor en libros con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros, se reconoce como un menor valor de la cuenta por cobrar, con una tasa de interés de instrumentos similares. Se calcula el deterioro a la cartera vencidas a más de 360 días, se calcula al método de interés efectivo teniendo en cuenta la tasa de interés de consumo ordinario certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	31/12/2020
Prestación de servicios	(125.157.063)
Total Deterioro Acumulado	(125.157.063)

#### Otras Cuentas por Cobrar

Corresponden a deudores por arrendamientos de locales comerciales y otras cuentas por cobrar corresponden a las incapacidades médicas, y embargo judicial de las cuentas bancarias por la UNIDAD ADMINISTRATIVA DE GESTIÓN PENSIONAL por valor de \$ 690.352.125.19, el cual a la fecha de cierre por informe del jurídico del Colegio de comprometieron al levantamiento del embargo y devolución del dinero.

Otras cuentas por cobrar	31/12/2019	31/12/2020
Arrendamiento operativo	226,456,342	200.239.613
Otras cuentas por cobrar	87,357,215	774.640.902
total Otras Cuentas a Cobrar	313,813,557	974.640.902

#### NOTA 7: INVENTARIOS

Son elementos de insumos requeridos para la prestación de los servicios educativos. Los inventarios se miden por el menor entre el costo y el costo de reposición, por lo tanto al corte los inventarios se presentan al costo.

Inventarios	31/12/2019	31/12/2020
Otros inventarios de prestadores de servicios	158,800,617	166,638,137
Materiales y medicamentos	3,907,685	6,437,063
Repuestos	3,603,916	3,599,993
Elementos y accesorios de aseo	29,169,762	33,891,122
Otros materiales y suministros	12,363,848	12,290,261
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>207,845,828</b>	<b>222,856,576</b>

## NOTA 8: OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Se incluyen las cuentas que representan los recursos que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por COLBOY que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Bienes y servicios pagados por Anticipado	31/12/2019	31/12/2020
Seguros	18.577.075	44.123.822
Total Bienes y servicios pagados por Anticipado	18.577.075	44.123.822

## Nota 9: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Son activos tangibles empleados por COLBOY para a) la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de COLBOY y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Propiedad Planta y Equipo	31/12/2019	31/12/2020
URBANOS	13,000,907,594.00	13,000,907,594.00
RURALES	6,360,000.00	6,360,000.00
MUEBLES* ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	0.00	14,099,999.24
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,210,000.00	1,210,000.00
OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	12,191,841.15	14,631,054.20
EDIFICIOS Y CASAS	2,972,978,972.00	2,972,978,972.00
COLEGIOS Y ESCUELAS	16,431,650,662.00	16,431,650,662.00
OTROS REPUESTOS	21,180,499.48	15,736,211.92
ARMAMENTO Y EQUIPO RESERVADO	3,024,000.00	3,024,000.00
EQUIPO DE MÚSICA	71,379,368.00	71,379,368.00
EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	100,311,123.14	100,311,123.14
EQUIPO DE ENSEÑANZA	162,685,155.08	162,685,155.08
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	57,177,070.32	54,506,686.32

EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	2,216,876.87	2,216,876.87
EQUIPO DE SERVICIOS AMBULATORIO	17,353,436.00	17,353,436.00
MUEBLES Y ENSERES	1,066,030,710.51	1,065,678,373.31
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	32,793,924.58	31,956,206.58
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	283,823,999.54	281,674,999.54
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	556,059,353.32	549,157,853.32
SATÉLITES Y ANTENAS	22,019,014.95	22,019,014.95
MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	13,469,838.70	13,469,838.70
EDIFICACIONES	-1,108,835,979	-1,663,253,969
MAQUINARIA Y EQUIPO	-405,769,869	-407,335,010
DEPRECIACIÓN EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	-1,879,955	-3,615,299
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-746,731,852	-778,082,764
DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-674,521,427	-800,362,885
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	-13,469,839	-13,469,839
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>31,883,614,518</b>	<b>31,166,887,660</b>

#### **Nota 10: BIENES DE USO PUBLICO HISTORICOS Y CULTURALES**

Son bienes históricos y culturales, tangibles controlados por COLBOY, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

Bienes de Uso público e históricos y culturales	31/12/2019	31/12/2020
Otros bienes de uso	30.133.823	30,133,823
Obras de arte	227,250,000	227,250,000
<b>Total</b>	<b>262,911,784</b>	<b>257,383,823</b>

#### **Nota 11: INTANGIBLES**

Comprenden recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales COLBOY tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan

porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de COLBOY y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

INTANGIBLES	dic-20
Licencias	127.998.680
Total Intangibles	127.998.680

### **Nota12: CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Es el valor pendiente de pagar por los contratos en ejecución y retenciones practicadas que se pagan en el mes de enero de la siguiente vigencia, aportes a la seguridad social y parafiscal que son cancelados en el mes siguiente en la planilla de aportes, y los recaudos a favor de terceros son dineros pendientes de reclasificar que a la fecha no se conoce el tercero o beneficiario o tienen algún proceso judicial.

cuentas por pagar	31/12/2019	31/12/2020
Adquisición de Bienes y Servicios	6,300,000	9,147,684
Recaudos a favor de terceros	66,935,099	73,832,749
Otras cuentas por pagar	2,771,359	255,179,735
Retención en la fuente e impuesto de timbre	19,820,614	16,870,036
Total cuentas por pagar	95,827,072	355,030,204

### **Nota 13. OTROS PASIVOS**

En este grupo se clasifican los recursos recibidos por anticipado, por concepto de cobro de los costos educativos pro matrículas y pensión que son ejecutados en la vigencia 2021.

OTROS PASIVOS	31/12/2019	31/12/2020
EDUCACIÓN PREESCOLAR	33,098,000	12,144,000
EDUCACIÓN BÁSICA PRIMARIA	205,219,000	179,468,000
EDUCACIÓN BÁSICA SECUNDARIA	251,270,000	279,202,000

EDUCACIÓN MEDIA ACADÉMICA	77,992,000	87,319,000
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	212,354,000	207,323,000
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE COMPETENCIAS	117,760,000	88,529,000
<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>897,693,000.00</b>	<b>853,985,000.00</b>

#### NOTA 14: PROVISIONES

Saldo provisionado para el pago de posibles demandas en contra del COLEGIO DE BOYACA, se determina de acuerdo al informe de valoración de pasivos contingentes para procesos judiciales entregados por la oficina jurídica la cual a la fecha no tiene modificación.

Pasivos estimados	31/12/2019	31/12/2020
Otros litigios y demandas	12,954,496	12,954,496
<b>Total Pasivos Estimados</b>	<b>12,954,496</b>	<b>12,954,496</b>

#### NOTA 15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las cesantías son canceladas antes del 14 de febrero al Fondo Nación del Ahorro donde se encuentran afiliados los empleados, los intereses de cesantías se le pagan con la nómina del mes de enero de la siguiente vigencia, y las demás provisiones son canceladas de acuerdo a la liquidación individual de cada funcionario cuando cumplen vacaciones a un año laboral en la entidad

OBLIGACIONES LABORALES	31/12/2019	31/12/2020
Cesantías	538,696,748	588,933,751
Intereses sobre cesantías	64,427,318	70,007,257
Vacaciones	60,152,686	182,354,944
Prima de vacaciones	39,496,237	68,328,276
Prima de servicios	93,370,110	127,425,511
Bonificaciones	27,366,170	68,461,990
Aportes a riesgos laborales	0	1,494,100
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>823,509,269</b>	<b>1,107,005,829</b>



## NOTA 16. PATRIMONIO

El patrimonio está compuesto por las cuentas que representan el valor residual de los activos una vez descontados los pasivos.

Patrimonio	31/12/2019	31/12/2020
Capital Fiscal	7,232,872,672	7,090,178,667
Resultado del periodo	-704,788,064	-21,547,745
Resultados d Ejercicios Anteriores	27,519,417,671	26,810,631,103
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>34,047,502,279</b>	<b>33,879,262,025</b>

## NOTA 17. INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

Se registra el ingreso por causación mensual en el momento de efectuar el cobro de costos educativos, y se realizan devoluciones de estudiantes que son retirados, procedimiento que debe ser revisado y reglamentado, teniendo en cuenta que conlleva a costos financieros, gastos de papelería y carga laboral llevando a la entidad a tener detrimento patrimonial

Ingresos por prestación de servicios	31/12/2019	31/12/2020
Educación formal preescolar	196,317,165	218,050,000.00
Educación formal básica primaria	1,295,550,700	1,444,500,000.00
Educación formal básica secundaria	1,840,061,080	1,778,076,182.00
Educación formal media académica	731,919,400	873,572,322.00
Servicios conexos a la educación	333,015,000	396,323,120.00
Devolución de servicios educativos	-2,496,000	-5,784,000.00
<b>Total Ingresos por prestación de servicios</b>	<b>4,394,367,345</b>	<b>4,704,737,624</b>

### Ingresos Transferencias y Subvenciones

Transferencias para gastos de funcionamiento 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:

Ingresos Transferencias y Subvenciones	31/12/2019	31/12/2020
Transferencias para gastos de funcionamiento Ministerio de educación nacional.	6.704.343.120	6.952.524.000
<b>Total Ingresos Transferencias y Subvenciones</b>	<b>6.704.343.120</b>	<b>6.952.524.000</b>

### NOTA 18. COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS

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.:

<b>Costos de Operación</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Educación formal preescolar</b>	<b>648,067,966</b>	<b>763,266,843</b>
materiales	7,570,715	1,697,526.39
generales	35,529,351	12,832,893.73
sueldos y salarios	515,535,891	646,604,312.00
contribuciones efectivas	61,478,300	75,788,500.00
aportes sobre nomina	21,986,300	25,697,700.00
depreciación y amortización	5,967,409	645,910.68
<b>Educación básica primaria</b>	<b>2,108,116,663</b>	<b>1,824,522,436.70</b>
materiales	19,951,704	3,188,383.73
generales	162,132,602	44,098,241.09
sueldos y salarios	1,635,978,940	1,516,219,462.00
contribuciones efectivas	185,945,200	167,572,700.00
aportes sobre nomina	62,984,200	59,556,800.00
depreciación y amortización	41,124,017	33,886,849.88
<b>Educación formal básica secundaria</b>	<b>4,746,762,304</b>	<b>4,750,193,298.02</b>
materiales y suministros	141,747,105.39	17,530,697.27
generales	219,444,837.42	144,584,478.47
sueldos y salarios	3,171,972,090.00	3,359,298,315.00

contribuciones efectivas	984,624,100.00	1,024,016,050.00
aportes sobre nomina	133,273,800.00	137,998,350.00
depreciación y amortización	95,700,371.26	66,765,407.28
<b>Educación formal media académica</b>	<b>2,589,518,531</b>	<b>2,482,350,890.29</b>
materiales	97,792,897.40	18,867,074.15
generales	184,610,171.50	65,707,407.14
sueldos y salarios	1,941,932,712.00	2,015,903,977.00
contribuciones efectivas	243,867,600.00	272,419,800.00
aportes sobre nomina	79,629,400.00	78,668,500.00
depreciación y amortización	41,685,749.77	30,784,132.00
<b>Total Costos de Operación</b>	<b>10,092,465,464</b>	<b>9,820,333,468</b>

## NOTA 19. OTROS INGRESOS

Otros Ingresos	31/12/2019	31/12/2020
Arrendamiento operativo	657,431,052	597,001,618
Recuperaciones	41,632,252	2,450,410
Otros ingresos diversos	85,455,917	3,495,943
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>784,519,221</b>	<b>602,947,971</b>

## NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACION

Gastos que se encuentran representados por todos los costos generados por las áreas de apoyo a la gestión de la Empresa.

Gastos de administración	31/12/2019	31/12/2020
SUELDOS Y SALARIOS	732,013,157	786733402
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	102,297,600	106985550
APORTES SOBRE LA NOMINA	42,481,300	43812150
PRESTACIONES SOCIALES	313,794,801	334542847
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	284,449,893	537709
GENERALES	416,377,003	551313007
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	72,010,431	69410159
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>1,963,424,185</b>	<b>1,893,334,824</b>

**NOTA 21. OTROS GASTOS**

Corresponde al valor de las provisiones de depreciación, amortizaciones y otros gastos diversos

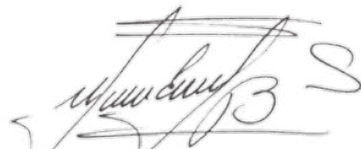
Otros gastos	31/12/2019	31/12/2020
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	593,583,100	582,828,543
Total	593,583,100	582,828,543

**NOTA 22. PARTIDAS EXTRAORDINARIAS**

Ingresos financieros	31/12/2019	31/12/2020
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	94.842.877	34.103.951

**NOTA 23 GASTOS FINANCIEROS**

Gastos Financieros	31/12/2019	31/12/2020
Gastos Financieros	33,387,788	19,364,457



MARIO ERNESTO LÓPEZ SOLER  
Contador Colegio de Boyacá  
T.P. No. 65073-T