FUNDACION BILINGUES CENTRO COLOMBIANO DE LENGUAS MODERNAS
NIT: 900.026.014-0
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE 2023 CON 31 DICIEMBRE 2022

ACTIVO CORRIENTE	**NOTA**	**DICIEMBRE 2023**	**31 DICIEMBRE 2022**	**VARIACION**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	3	6.520.231	10.758.882	(4.238.651)
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	4	5.944.214	8.802.386	(2.858.172)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**12.464.445**	**19.561.268**	**(7.096.823)**
ACTIVO NO CORRIENTE				
INVERSIONES	5	78.282.380	62.739.742	15.542.638
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	6	198.321.600	198.321.600	-
DEPRECIACION PROP. PLANTA Y EQUIPO	6	(198.321.600)	(198.321.600)	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**78.282.380**	**62.739.742**	**15.542.638**
TOTAL ACTIVO		**90.746.825**	**82.301.010**	**8.445.815**
PASIVO CORRIENTE				
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	660.613	341.605	319.008
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	8	-	3.785.165	(3.785.165)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9	3.962.900	7.015.800	(3.052.900)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**4.623.513**	**11.142.570**	**(6.519.057)**
TOTAL PASIVO		**4.623.513**	**11.142.570**	**(6.519.057)**
		4.623.513		
PATRIMONIO		-		
FONDO SOCIAL	10	3.000.000	3.000.000	-
OTRAS RESERVAS	11	61.879.926	61.879.926	-
RESERVA LEGAL	12	9.674.801	9.674.801	-
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES		(63.201.491)	(66.288.683)	3.087.192
EXCEDENTE ACUMULADO POR CONVERSION A NIIF	13	59.805.204	59.805.204	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		14.964.872	3.087.192	11.877.679
TOTAL PATRIMONIO		**86.123.312**	**71.158.440**	**14.964.872**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**90.746.825**	**82.301.010**	**8.445.815**

NELSI GUEVARA IZQUIERDO
Representante Legal

DARWIN DAVID TENJO HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
T.P. No. 255106-T

FRANCYS TATIANA CONTRERAS B.
Contador
TP-159754

FUNDACION BILINGUES CENTRO COLOMBIANO DE LENGUAS MODERNAS
NIT: 900.026.014-0
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE 2023 CON 31 DICIEMBRE 2022

	NOTAS	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022	VARIACION
INGRESOS ORDINARIOS	14	52.948.595	27.027.036	25.921.559
COSTOS DE LOS SERVICIOS	15	21.195.000	9.972.800	11.222.200
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	16	16.766.187	13.139.058	3.627.129
TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES		37.961.187	23.111.858	14.849.329
RESULTADO OPERACIONAL		**14.987.408**	**3.915.178**	**11.072.230**
OTROS INGRESOS	17	451.999	79.882	372.116
Gastos no Operacionales	18	474.535	907.868	(433.333)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**14.964.872**	**3.087.192**	**11.877.679**

NELSI GUEVARA IZQUIERDO
Representante Legal

DARWIN DAVID TENJO HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
T.P. No. 255106-T

FRANCYS TATIANA CONTRERAS B.
Contador
TP-159754

FUNDACION BILINGUES CENTRO COLOMBIANO DE LENGUAS MODERNAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 31 DICIEMBRE 2022
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Excedente / Pérdida del período	14.964.872	3.087.192
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo		
Cambios en activos y pasivos de operación		
Cuentas por Cobrar y Otras	2.858.172	6.500.000
Costos y Gastos por Pagar	(3.785.165)	(1.849.610)
Impuestos corrientes por pagar	319.008	224.570
Obligaciones por Beneficios a Empleados		
Otras Cuentas por Pagar	(3.052.900)	(3.215.801)
Efectivo neto generado por actividades de operación	**11.303.987**	**4.746.352**
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo		
Inversiones (Aportes en entidad cooperativa)	(15.542.638)	(2.725.578)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	**(15.542.638)**	**(2.725.578)**
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	**(4.238.651)**	**2.020.774**
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	7.547.135	5.526.361
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	**3.308.483**	**7.547.135**

NELSI GUEVARA IZQUIERDO
Representante Legal

DARWIN DAVID TENJO HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
T.P. No. 255106-T

FRANCYS TATIANA CONTRERAS B.
Contador
TP-159754

FUNDACION BILINGUES CENTRO COLOMBIANO DE LENGUAS MODERNAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 31 DICIEMBRE 2022
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

	Fondo Social	Pérdidas Ejercicios Anteriores	Excedente Acumulado por Conversión NIIF	Otras Reservas	Reserva Legal	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2022	**3.000.000**	**(66.288.683)**	**59.805.204**	**61.879.926**	**9.674.801**	**3.087.192**	**71.158.440**
Traslado del resultado del periodo anterior		3.087.192				(3.087.192)	-
Resultado del Periodo						14.964.872	14.964.872
Saldo al 31 de diciembre de 2023	**3.000.000**	**(63.201.491)**	**59.805.204**	**61.879.926**	**9.674.801**	**14.964.872**	**86.123.312**
NOTAS	10		13	11	12		

NELSI GUEVARA IZQUIERDO
Representante Legal

DARWIN DAVID TENJO HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
T.P. No. 255106-T

FRANCYS TATIANA CONTRERAS B.
Contador
TP-159754

FUNDACION BILINGUES CENTRO COLOMBIANO DE LENGUAS MODERNAS
NIT: 900.026.014-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE 2023 CON 31 DICIEMBRE 2022

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN DE CARÁCTER GENERAL

La Fundación Bilingües Centro Colombiano de Lenguas Modernas es una Institución de Educación para el trabajo y el desarrollo Humano Aprobada por la Secretaria de Educación de Bogotá mediante Resolución No. 5461 del 03 de diciembre de 2.004.
Tiene por objeto social promover el conocimiento y el dominio de los idiomas más comunes en el mundo y el desarrollo de diferentes servicios de educación, como instrumento para facilitar la comunicación de saberes, el conocimiento de nuevas culturas, la transferencia de tecnologías, la movilidad de los ciudadanos, el desarrollo del comercio internacional y la creación de condiciones favorables para la convivencia pacífica de los pueblos. Su domicilio principal se ubica en la ciudad de Bogotá D.C.

BILINGÜES tiene como objetivos generales los siguientes:

1. Desarrollar para el servicio de la comunidad programas educativos, en todas las modalidades, niveles y especialidades, con metodologías, recursos y tecnologías apropiadas, teniendo en cuenta las prioridades del desarrollo social, económico, político, científico y técnico del país, la región y el lugar donde BILINGÜES preste sus servicios.
2. Promover, patrocinar y desarrollar directamente procesos de investigación en todas las áreas que resulten de su interés y especialmente en las que contribuyan a mejorar la calidad de la actividad educativa.
3. Desarrollar y ofrecer para el servicio de la comunidad programas en educación, no Formal y para el trabajo y desarrollo humano, incluidos los programas de formación laboral y los programas de formación académica

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Negocio en Marcha: Los estados financieros se preparan bajo el supuesto de que BILINGUES está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de BILINGUES, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Los elementos que miden la situación financiera son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los años presentados.

2.1. BASES DE PREPARACIÓN

En desarrollo de la Ley 1314 de 2009, reglamentada, entre otros, por el Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013, la NIIF para las Pymes es el modelo contable que deben aplicar en Colombia todas las personas naturales y jurídicas clasificadas en el Grupo 2,las demás normas que expidan el gobierno nacional y el Ministerio de Educación.

Esta NIIF se convierte en el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman este grupo.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general que prepare y presente BILINGUES.

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por BILINGUES para el reconocimiento y medición de transacciones, sucesos o condiciones para la elaboración y presentación de los estados financieros utilizando la NIIF para las Pymes.

2.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

OBJETIVO

El objetivo de esta política contable es definir los lineamientos que BILINGUES aplicará para el reconocimiento y valorización de los activos representados en efectivo y equivalentes de efectivo.

Esta política debe ser utilizada por BILINGUES para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF).

ALCANCE

Se reconocerá como *efectivo y equivalentes al efectivo* las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos hasta de noventa días. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como “Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo.
Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Pasivos Financieros, dentro del Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

BILINGUES elabora el estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta política, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

RECONOCIMIENTO Y MEDICION

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera, en caso de existir, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidan las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

De existir sobregiros bancarios, estos se consideran como actividad de financiamiento, debido a su condición de exigible por el banco y su identificación será por el saldo que presente cada entidad bancaria al final de determinado período. Los flujos de efectivo no incluyen ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de BILINGUES más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación.
La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo.

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, contienen el saldo de esta cuenta, excepto los fondos sujetos a restricción, pero sin limitarse necesariamente a esta cuenta.

BILINGUES prepara un estado de flujos de efectivo, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada período en que sea obligatoria la presentación de éstos. Un estado de flujos de efectivo, cuando se usa conjuntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades. La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que BILINGUES tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiéndoles desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades. Para los efectos de presentación del estado de flujos de efectivo, estos se presentan clasificados en tres actividades que son actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, y se aplican de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de las actividades que se han realizado.

Actividades de operación: el importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación (actividades de cartera de créditos y otras actividades propias de la multiactividad) es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de BILINGUES, pagar excedentes y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades.
Las actividades de operación constituyen la principal fuente de ingresos en las actividades ordinarias de BILINGUES y también se incluyen otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de financiación: es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a BILINGUES

Las actividades de financiación son aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto (aportes sociales, excedentes) y de los pasivos de carácter financiero, tales como la distribución de excedentes y las obligaciones financieras contraídas, así como el pago y las cancelaciones de las mismas.
Actividades de inversión: Comprenden la compra de propiedades, planta y equipo e inversiones en acciones, entre otras.

2.3. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS – INVERSIONES Y OTRAS INVERSIONES

OBJETIVO

El objetivo de esta política contable es definir los lineamientos que BILINGUES aplicará para el reconocimiento y valorización de los activos representados en Otros Activos Financieros – Inversiones.

Esta política debe ser utilizada por BILINGUES para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF).

BILINGUES clasifica sus Otros Activos Financieros (Inversiones) en las siguientes categorías: *activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados*, *activos financieros mantenidos hasta su vencimiento* y *activos financieros disponibles para la venta*. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los otros activos financieros.

La Dirección Ejecutiva determina la clasificación de los otros activos financieros en el momento del reconocimiento inicial y evalúa dicha clasificación en cada fecha de emisión de estados financieros.

ALCANCE

Estas políticas se deben aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los otros activos financieros.

PRESENTACIÓN

Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados:

Los activos financieros que se encuentran en esta categoría son clasificados como activos corrientes ya sea que se clasifiquen como guardados para comercialización o se espera que sean liquidados en un lapso de 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:

Para aquellos activos financieros, cuya fecha de vencimiento sea superior a 12 meses, se clasifican como otros activos financieros en el activo no corriente, mientras que el resto son clasificados como otros activos financieros en el activo corriente.

Activos financieros disponibles para la venta:

Los activos financieros que se encuentran en esta categoría son clasificados como activos corrientes o como activos no corrientes ya sea que se clasifiquen como guardados para venderlos o se espera que sean liquidados en un lapso de 12 meses o mayor a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Otras Inversiones:

En esta categoría se clasificarán las inversiones relacionadas con participaciones sociales como son: Aportes sociales en entidades de economía solidaria, aportes en asociaciones o agremiaciones y aportes en otras entidades.

RECONOCIMIENTO y MEDICIÓN

Medición inicial de Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en *resultados*: Estas inversiones se miden a su valor razonable.

Medición inicial de Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Estas inversiones se miden al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

Medición inicial de Activos financieros disponibles para la venta: Estas inversiones se miden al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

Medición posterior de Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en *resultados*: Las inversiones de estas características se miden a su valor razonable y las ganancias o pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de los mismos se incluyen en el estado de resultados, en el momento en que se incurren.

Medición posterior de Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Medición posterior de Activos financieros disponibles para la venta: Las inversiones de estas características se miden al costo, más las valorizaciones o menos las pérdidas surgidas cada año (según certificaciones recibidas de las entidades donde se tienen la inversiones), menos el deterioro de valor.

2.4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUNETAS POR COBRAR

OBJETIVO

El objetivo de esta política contable es definir los lineamientos que BILINGUES aplicará para el reconocimiento y valorización de los activos representados en Cuentas por Cobrar. Esta política debe ser utilizada por BILINGUES para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF).

Los Deudores y otras cuentas por cobrar están conformadas por convenios, contratos, matriculas de estudiantes por servicios de educación, anticipos y avances y otras.

ALCANCE

Estas políticas contables se deben aplicar en el **reconocimiento, medición, presentación** y **revelación** de la partida que conforma los *Cuentas por Cobrar y los intereses provenientes de las mismas.*

PRESENTACIÓN

Las cuentas por cobrar se clasificarán en el *Estado de Situación Financiera* como *activo corriente* para todos los saldos a cargo de los terceros que se recauden dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como *activos no corrientes*.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

BILINGUES reconocerá en sus activos financieros los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar resultantes de convenios, matriculas de estudiantes y otros.

Los deudores comerciales son instrumentos de deuda y se contabilizan como instrumentos financieros básicos, según lo establecido en la Sección 11 de la NIIF para las Pymes (P. 11.8).

Los deudores cuando generen intereses. Los intereses generados y devengados se abonan como ingresos de actividades ordinarias (Sección 23 –Ingresos de actividades ordinarias, párrafo 23.28).

Medición inicial:

La medición inicial de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar será por el valor a recibir, descrito en la respectiva factura, cuenta de cobro, recibo de caja, contrato, estado de cuenta o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por cobrar.

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron suministrados y/o cargados en cuenta los recursos a sus entidades asociadas y terceros. La entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros de acuerdo con lo establecido en la Sección 11: (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré, préstamo u otro equivalente). El monto a reconocer será su valor nominal original establecido de conformidad con los acuerdos contractuales.
Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar como instrumento financiero se miden a su precio o valor de transacción

Medición posterior:
BILINGUES medirá Los *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar* al **costo amortizado**.

2.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVO

El objetivo de esta política contable es definir los lineamientos que BILINGUES aplicará para el reconocimiento y valorización de los activos representados en todos los elementos que constituyen su Propiedad Planta y Equipo.
Esta política debe ser utilizada por BILINGUES para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF).

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo.

El importe incluye el costo de adquisición, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidas como un activo

separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien.
Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.
Para efectos de la aplicación por primera vez de la Sección 35, deberá determinarse el costo atribuido de acuerdo con las tres opciones existentes (costo, valor razonable o un avalúo comercial).

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Cuenta	Método de Depreciación	Vida Útil
Muebles y Enseres	Línea recta	A 10 años
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	A 3 años

BILINGUES determinará como política registrar en las cuentas de resultados las compras o adquisiciones cuyo importe sea igual o inferior a medio S.M.M.L.V.

El valor residual de todas las partidas de propiedades, planta y equipo será del 10%. Sin embargo en aquellos activos que su valor residual sea incierto, el mismo será determinado por la Dirección Ejecutiva.

Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedades, planta y equipo se revisan periódicamente (al final de cada año) para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el **importe recuperable** estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente.
Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

ALCANCE
Las propiedades, planta y equipo de BILINGUES son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en el suministro de bienes o servicios o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

En BILINGUES las propiedades, planta y equipo están conformados por:

- Muebles y equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

BILINGUES reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la entidad controle en periodos superiores a un año.

b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial: BILINGUES medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo.

Componentes del costo: El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en debida forma.

Medición del costo: El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el **valor presente** de todos los pagos futuros.

Medición posterior: BILINGUES medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera **pérdidas por deterioro del valor** acumuladas.

DEPRECIACIÓN
Los activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.
Importe depreciable y periodo de depreciación:

BILINGUES distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.
Cantidad depreciable: La cantidad depreciable del activo se asigna durante la vida útil.
Cantidad depreciable = Costo menos valor residual.
Método de depreciación: para efectuar la depreciación de todos los elementos de las propiedades, planta y equipo BILINGUES utiliza el método lineal.

2.5. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

OBJETIVO
El objetivo de esta política contable es definir los lineamientos que BILINGUES aplicará para el reconocimiento y valorización de los pasivos representados en Acreedores Comerciales.
Esta política debe ser utilizada por BILINGUES para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF).

Los Acreedores Comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza BILINGUES en desarrollo de su objeto social.

Los Acreedores Comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Los Acreedores Comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

ALCANCE

La política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los Acreedores Comerciales.

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de BILINGUES, por concepto de la celebración de contratos por servicios recibidos, seguros y otros por la adquisición de bienes y/o servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

Los Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar se formalizan a través de facturas, y otros documentos por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. También abarca el efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores y en caso de obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Medición inicial:
a) Al reconocer inicialmente un Acreedor Comercial, BILINGUES lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una **transacción de financiación.**

Medición posterior:
Después del reconocimiento inicial, BILINGUES medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción.
Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera.

2.6. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

OBJETIVO

El objetivo de esta política contable es definir los lineamientos que BILINGUES aplicará para el reconocimiento y valorización de los pasivos representados en obligaciones para con los trabajadores de la Fundación.

Esta política debe ser utilizada por BILINGUES para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF).

BILINGUES define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.
En BILINGUES los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la Entidad al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte, aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre cesantías y otros laborales. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Salarios, auxilio de transporte, y aportaciones a la seguridad social.
Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método de causación, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios, adicionalmente al importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.

Vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre las cesantías.
BILINGUES reconoce el gasto en el estado de resultados por las obligaciones laborales por concepto de vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre las cesantías, estipuladas

en las normas legales y estatutarias, mediante el método de causación. Estos beneficios son registrados a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

ALCANCE

Esta Política Contable se debe aplicar en el reconocimiento, medición y revelación de los beneficios a los empleados. Incluye las obligaciones con los empleados por concepto de salarios, auxilio de transporte, aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre cesantías y otros beneficios.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los beneficios de los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la institución ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, por el costo que normalmente es el valor nominal.
Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total a pagar por los servicios recibidos.

2.7. CAPITAL SOCIAL

OBJETIVO

El objetivo de esta política contable es definir los lineamientos que BILINGUES aplicará para el reconocimiento y valorización del capital representado en las donaciones de los miembros Fundadores, de Número, Benefactores y Afiliados.

Esta política debe ser utilizada por BILINGUES para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF).

El Fondo social comprende el valor total de las donaciones de los miembros Fundadores, de Número, Benefactores y Afiliados, los cuales se clasifican **como patrimonio** en el estado de situación financiera. Las donaciones son los pagos efectuados por los miembros Fundadores, de Número, Benefactores y Afiliados de BILINGUES, en dinero o en especie con el fin de proveer capital de trabajo para el desarrollo de su objeto social.

ALCANCE

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de las donaciones de los miembros Fundadores, de Número, Benefactores y Afiliados, de acuerdo con las cuantías establecidas en los estatutos de BILINGUES

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El importe del capital se registra por el monto nominal de las donaciones efectivamente pagadas por los miembros Fundadores, de Número, Benefactores y Afiliados.

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la aprobación de la Asamblea de Fundadores de BILINGUES

2.8. UTILIDADES O EXCEDENTES DEL EJERCICIO

OBJETIVO

El objetivo de esta política contable es definir los lineamientos que BILINGUES aplicará para el reconocimiento y valorización de las utilidades obtenidas por la entidad en desarrollo de su objeto social.

Esta política debe ser utilizada por BILINGUES para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF).

La aplicación de utilidades o excedentes en BILINGUES se reconoce de acuerdo con las normas legales y estatutarias aplicables a las fundaciones.

ALCANCE

Comprende las utilidades o excedentes obtenidas anualmente por BILINGUES.
Para BILINGUES las utilidades o excedentes obtenidas al final del periodo sobre el que se informa, se mantendrá dentro del rubro utilidades acumuladas.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los excedentes deben ser reconocidos en la fecha en que son aprobados por el consejo de Fundadores.
BILINGUES prestará sus servicios de acuerdo con las actividades definidas en los estatutos al público en general, siempre en razón del interés social o del bienestar colectivo. En tales casos, los excedentes que se obtengan serán llevados a un Fondo social no susceptible de repartición.

2.9. RESERVAS

OBJETIVO

El objetivo de esta política contable es definir los lineamientos que BILINGUES aplicará para el reconocimiento y valorización de las reservas patrimoniales que posee la Fundación.

Esta política debe ser utilizada por BILINGUES para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF).

Las reservas son las partidas conformadas por los recursos retenidos por BILINGUES para su beneficio tomado de las utilidades o excedentes.

Las reservas no se pueden repartir y en caso de liquidación tampoco se podrá distribuir remanente patrimonial. Estas deberán ser aplicadas conforme lo establecido en los estatutos de la entidad.

Algunas reservas son creadas por disposición expresa de la Asamblea o consejo de Fundadores de BILINGUES conforme a un mandato legal, por una sana política de provisión para asegurar la estabilidad de la entidad en periodos de dificultades económicas, o para prever sucesos extraordinarios que pueden quebrantar seriamente la estructura económica y financiera de la entidad.

ALCANCE
La partida de reservas está conformada por la Reserva legal y la reserva o asignación permanente para adquisición de activos.

Otras reservas: Representan la parte de las utilidades o excedente destinados para crear reservas con fines específicos.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las reservas deben ser reconocidas por su valor nominal en la fecha en que son aprobadas por la asamblea de afiliados.

2.10. INGRESOS

OBJETIVO

El objetivo de esta política contable es definir los lineamientos que BILINGUES aplicará para el reconocimiento y valorización de los ingresos que genera la organización en desarrollo de su objeto social.

Esta política debe ser utilizada por BILINGUES para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF).

Esta política se aplica a los **ingresos de actividades ordinarias** y a las **ganancias.**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, disminuyendo los descuentos otorgados por BILINGUES

Las ganancias se miden al valor razonable de los ingresos devengados.

ALCANCE

Esta política debe ser aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:
a.- Ingresos provenientes de la prestación de servicios educativos en las modalidades de educación para el trabajo y desarrollo humano según los programas aprobados por la Secretaría de Educación de Bogotá . b. Ejecución de proyectos en virtud de convenios, alianzas estratégicas o licitaciones con los sectores público y privado. c. Ingresos por donaciones que tienen la finalidad de afectar el presupuesto de ingresos y gastos por subvenciones recibidas de otras entidades . d.- Los dividendos, participaciones y excedentes recibidos por los activos financieros (inversiones).
Esta política también aplica a las ganancias, entendidas como otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

BILINGUES medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, descontado los descuentos otorgados.
En los ingresos de actividades ordinarias no se incluye el impuesto sobre las ventas que debe pagarse al Estado.

Intereses, dividendos y participaciones
Los intereses serán reconocidos como ingresos de actividades ordinarias cuando se devengan, utilizando el **método del interés efectivo.**
Los dividendos y participaciones obtenidos por inversiones en sociedades por acciones, en entidades cooperativas y en otras entidades se reconocen como ingresos de actividades ordinarias cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte de BILINGUES.

2.11. COSTOS Y GASTOS

OBJETIVO

El objetivo de esta política contable es definir los lineamientos que BILINGUES aplicará para el reconocimiento y valorización de los gastos incurridos en el desarrollo del objeto social de la entidad.

Esta política debe ser utilizada por BILINGUES para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF).

Esta política se aplica en el reconocimiento y valoración de los costos por prestación de servicios, gastos operacionales y pérdidas (otros gastos).

ALCANCE

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento de los siguientes gastos:

Costos por los desembolsos incurridos durante el periodo para la realización de las actividades de prestación de servicios.
Gastos operacionales.
Costos incurridos por BILINGUES en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados).
Pérdidas por deterioro de activos.
Pérdidas por variaciones en los valores razonables.
Impuesto de Industria y Comercio
Otros impuestos.
Otros gastos que BILINGUES realiza en cumplimiento de su objeto social.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los costos en que se incurre en la prestación de servicios incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido. Así mismo el costo de los bienes vendidos inherentes al giro del negocio, será reconocido como gasto durante el período.

Se reconocerán los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión operacional de BILINGUES. Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción, según el postulado del devengado, con independencia de ser al contado o a crédito.

Las provisiones incurridas bajo los alcances de la Sección 21 Provisiones y Contingencias se reconocerán cuando exista una obligación presente, originada por un hecho pasado, es probable que la salida de recursos se pueda estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del período.

Las provisiones de beneficios a los empleados se efectúan de acuerdo a leyes laborales, y se afectan los resultados del período.

El gasto por impuesto a la renta, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá reconocerse y presentarse en el estado de resultado integral.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
Caja	64.272	156.754
Bancos (ver anexo 1)	6.455.959	10.602.128
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	6.520.231	10.758.882
Recursos disponibles y sin ninguna restricción		
ANEXO 1		
Bancomeva	-	1.115.350
Banco de Bogotá	-	36.793
Banco AV Villas	6.455.959	9.449.985
Total Cuentas Bancarias	6.455.959	10.602.128

Nota: Los recursos disponibles no tienen ninguna restricción de uso.

4. CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
Fundación de Educación Superior Nueva America (Valores consignados en cuentas FESNA por cursos de Inglés)	247.350	211.200
COEDUCAR (Recaudos por datafono)	1.916.570	1.575.386
INNOVAR SAS (Saldo cursos)	215.994	-
Saldos de Matriculas (Anexo 2)	3.564.300	7.015.800
TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	**5.944.214**	**8.802.386**

ANEXO 2

NOMBRE ESTUDIANTE	IDENTIFICACION	MONTO
GONZALEZ BARRETO JOHN HEBER	79.814.792	178.500
RAMIREZ ANGEL BRAYAN ANDRES	1.000.155.963	178.500
BARRERA RUBIO BRAYAN STICK	1.000.776.086	178.500
OTAVO CONTRERAS JEISON ESTIVEN	1.000.860.865	178.500
PEREZ ABRIL JUAN DIEGO	1.001.187.993	178.500
CASTRO ROMERO ANDREY SEBASTIAN	1.001.276.298	178.500
MARIN VASQUEZ SANTIAGO	1.010.760.137	178.500
ROMERO NOVOA ANDRES FELIPE	1.011.085.993	178.500
MORALES MORALES HUGO ALEXANDER	1.012.408.191	8.500
DIAZ VILLAMIZAR IVAN DAVID	1.012.425.803	178.500
ROMERO MORENO BRAYAN FELIPE	1.012.459.716	170.000
BARROSO ESPINOSA INGMAR STEVEN	1.014.857.542	178.500
HERNANDEZ GUZMAN BRAYAN ESTIBE	1.022.409.777	170.000
LEON SOSA PAOLA ANDREA	1.022.434.987	178.500
LOPEZ GONZALEZ OSCAR DANIEL	1.025.521.616	178.500
MORA RODRIGUEZ LUISA FERNANDA	1.028.660.806	178.500
ESTEPA GONZALEZ MANUEL ALEJAND	1.033.792.324	178.500
OLEA NARVAEZ OSNAYDER	1.063.155.172	42.500
FRAILE MOLINAANDERSON GILBERTO	1.073.700.576	170.000
RODRIGUEZ TORRES CATHERINE YOH	1.110.491.741	178.500
DIAZ RIOS CRISTIAN DAVID	1.115.191.183	325.800
TOTAL		3.564.300

Nota: Corresponde a saldos por matrículas de los programas académicos que ofrece BILINGUES. Estas cuentas corresponden a matrículas del segundo semestre de 2023 que normalmente se recaudan en los primeros meses del año siguiente, por lo cual no se ha visto necesidad de provisionar saldos de difícil recaudo.

5. INVERSIONES

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
COEDUCAR	58.282.380	57.122.380
COOMEVA	-	5.617.362
CDT (Banco Avvillas)	20.000.000	-
TOTAL INVERSIONES	**78.282.380**	**62.739.742**

Nota: Las inversiones en COEDUCAR Y COOMEVA corresponden a aportes sociales de BILINGUES como asociada persona jurídica que es de estas cooperativas. Durante el año 2023 se efectuó la desvinculación como asociada de Coomeva y con estos recursos se abrió un CDT en el Banco Avvillas que tiene fecha de vencimiento del 30 de abril de 2024 y una tasa de interés del 11% EA.

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
Muebles y equipo de oficina	3.712.800	3.712.800
Equipo de computación y comunicación	194.608.800	194.608.800
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**198.321.600**	**198.321.600**
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
Equipos de oficina	(3.712.800)	(3.712.800)
Equipo de computacion	(194.608.800)	(194.608.800)
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(198.321.600)	(198.321.600)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	-	-
DETALLE ACTIVOS		
Muebles y Enseres	3.712.800	3.712.800
Computadores	127.877.800	127.877.800
Impresoras	360.000	360.000
Modulos	42.675.000	42.675.000
Sistema de Transmisión de datos	11.000.000	11.000.000
Mesa con Rack	1.500.000	1.500.000
VHS 4 Cabezas Sony	400.000	400.000
Deck Stereo	600.000	600.000
Tarjeta Exportadora de Video	2.630.000	2.630.000
Teleproyector Sony	4.850.000	4.850.000
Tripode Telescopio	700.000	700.000
Televisor	500.000	500.000
Grabadora con CD	1.516.000	1.516.000
	198.321.600	198.321.600

7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	67.613	41.055
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	593.000	300.550
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	**660.613**	**341.605**

Nota: Corresponde a las retenciones y al impuesto de industria y comercio generados en el último período que son pagados en los primeros meses de 2024 según el calendario tributario.

8. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
GUEVARA IZQUIERDO NELSY (Honorarios por Representación L	-	495.170
BANCO AV VILLAS (Consignaciones por Aplicar)	-	658.600
DERCO COLOMBIA SAS (Arreglos varios)	-	2.481.922
COOMEVA (Mayor valor reconocido)	-	149.473
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**-**	**3.785.165**

Nota: Al cierre del año 2023 no quedaron saldos por este concepto

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
Consignaciones por aplicar	398.600	-
Matriculas cursos de ingles recibidas por anticipado (Ver anexo)	3.564.300	7.015.800
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**3.962.900**	**7.015.800**

ANEXO

NOMBRE ESTUDIANTE	IDENTIFICACION	MONTO
GONZALEZ BARRETO JOHN HEBER	79.814.792	(178.500)
RAMIREZ ANGEL BRAYAN ANDRES	1.000.155.963	(178.500)
BARRERA RUBIO BRAYAN STICK	1.000.776.086	(178.500)
OTAVO CONTRERAS JEISON ESTIVEN	1.000.860.865	(178.500)
PEREZ ABRIL JUAN DIEGO	1.001.187.993	(178.500)
CASTRO ROMERO ANDREY SEBASTIAN	1.001.276.298	(178.500)
MARIN VASQUEZ SANTIAGO	1.010.760.137	(178.500)
ROMERO NOVOA ANDRES FELIPE	1.011.085.993	(178.500)
MORALES MORALES HUGO ALEXANDER	1.012.408.191	(8.500)
DIAZ VILLAMIZAR IVAN DAVID	1.012.425.803	(178.500)
ROMERO MORENO BRAYAN FELIPE	1.012.459.716	(170.000)
BARROSO ESPINOSA INGMAR STEVEN	1.014.857.542	(178.500)
HERNANDEZ GUZMAN BRAYAN ESTIBE	1.022.409.777	(170.000)
LEON SOSA PAOLA ANDREA	1.022.434.987	(178.500)
LOPEZ GONZALEZ OSCAR DANIEL	1.025.521.616	(178.500)
MORA RODRIGUEZ LUISA FERNANDA	1.028.660.806	(178.500)
ESTEPA GONZALEZ MANUEL ALEJAND	1.033.792.324	(178.500)
OLEA NARVAEZ OSNAYDER	1.063.155.172	(42.500)
FRAILE MOLINAANDERSON GILBERTO	1.073.700.576	(170.000)
RODRIGUEZ TORRES CATHERINE YOH	1.110.491.741	(178.500)
DIAZ RIOS CRISTIAN DAVID	1.115.191.183	(325.800)
TOTAL		(3.564.300)

Nota: Las consignaciones por aplicar corresponden a valores recibidos en la cuenta bancaria de BILINGUES que al cierre del período contable aún no se ha identificado los datos de los estudiantes o terceros que han realizado la transacción.

Las matrículas recibidas por anticipado corresponden a valores pagados por los estudiantes al finalizar el año que corresponden a los cursos que inician al comienzo del año siguiente.

10. FONDO SOCIAL

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
Corpoempresa	2.000.000	2.000.000
Inversiones Coralbe	500.000	500.000
Sandra Patricia Rincon Salazar	500.000	500.000
TOTAL FONDO SOCIAL	**3.000.000**	**3.000.000**

Nota: Estos valores corresponden a las donaciones que los fundadores hicieron a BILINGUES en su constitución y que no son reembolsables.

11. OTRAS RESERVAS

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
OTRAS RESERVAS	**61.879.926**	**61.879.926**
PERIODO DEL EXCEDENTE	VALOR ASIGNADO A LA RESERVA	VALOR ASIGNADO A LA RESERVA
ACUMULADO AL 2010	56.823.298	56.823.298
2011	2.950.127	2.950.127
2013	2.106.501	2.106.501
TOTAL RESERVA	61.879.926	61.879.926

Nota: Corresponde a la reserva cuyo destino es para la adquisición de la sede de BILINGUES una vez se logre completar los recursos suficientes.

12. RESERVA LEGAL

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
DETALLE DE LA RESERVA		
Al año 2011 cierra con un saldo de	9.112.953	9.112.953
Año 2012	327.792	327.792
Año 2014	234.056	234.056
TOTAL ACUMULADO	**9.674.801**	**9.674.801**

Nota: En los años que no se ha destinado excedentes para la reserva legal, corresponde a períodos que han generado déficit y a la amortización de déficit.

13. EXCEDENTE ACUMULADO POR CONVERSION A NIIF

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
Partidas reclasificadas conforme sección 35 NIIF Pymes:		
Ajuste de Provisión de cuenta por cobrar que ya no cumple con su proposito ya se esta recuperando, por ende bajo NIIF no se contempla este tipo de provisiones	46.422.281	46.422.281
Reclasificacion de pasivo que ya no cumple con su proposito	15.044.539	15.044.539
Reclasificacion de cuenta del activo que ya no cumple con su proposito ya que se trata de retenciones en la fuente que no fueron aplicadas por ser Bilingues del regimen especial y por ende no declara ni paga Renta	(1.661.616)	(1.661.616)
TOTAL	**59.805.204**	**59.805.204**

14. INGRESOS OPERACIONALES

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
MATRICULA CURSOS	54.205.595	27.027.036
DESCUENTOS EN MATRÍCULAS	(1.257.000)	-
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	52.948.595	27.027.036

Nota: Los ingresos operacionales se generan por la venta de los siguientes programas académicos que tiene aprobados la institución:

PROGRAMA	RESOLUCIÓN
Técnico laboral en auxiliar contable y financiero	06-098-2019
Técnico laboral en auxiliar de jardín infantil	06-098-2019
Técnico laboral en auxiliar de talento humano	06-098-2019
Técnico laboral en auxiliar de información de servicio al cliente	06-098-2019
Técnico laboral en auxiliar de hogar geriátrico	06-098-2019
Programa de conocimientos académicos en creación y diseño de páginas web	06-098-2019
Programa de conocimientos académicos en Inglés Nivel A1	06-023-2021
Programa de conocimientos académicos en Inglés Nivel A2	06-023-2021
Programa de conocimientos académicos en Inglés Nivel B1	06-023-2021
Programa de conocimientos académicos en Inglés Nivel B2	06-023-2021
Programa de conocimientos académicos en Inglés Nivel C1	06-023-2021

15. COSTOS DE LOS SERVICIOS

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
HONORARIOS (por docencia de los diferentes niveles)	21.195.000	9.972.800
TOTAL COSTO DE SERVICIO	**21.195.000**	**9.972.800**

Nota: Los costos corresponden a los conceptos de docencia pagados a los profesores

16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
Honorarios (Anexo 3)	13.050.000	8.680.000
Impuestos (Industria y Comercio)	593.000	300.550
Contribuciones y Afiliaciones (Anexo 4)	2.270.000	1.915.259
Legales	-	1.600
Diversos (Anexo 5)	853.187	2.241.649
TOTAL GASTOS GENERALES	**16.766.187**	**13.139.058**

ANEXO 3		
Revisoría Fiscal	2.400.000	2.400.000
Documentación SGSST	1.000.000	-
Representación Legal	4.950.000	6.000.000
Actualización información SIET- implementación Q10	3.500.000	
Implementación Programa de transparencia y Etica empresarial	1.200.000	
ASENOF (Capacitacion)	-	280.000
TOTAL HONORARIOS	**13.050.000**	**8.680.000**
ANEXO 4		
Afiliación a ASENOF	1.000.000	850.000
Q10	1.190.000	-
CO INTERNET S.A.S Dominio pagina WEB	-	90.000
SIIGO (Facturacion electronica)	-	483.999
DGNET COLOMBIA(Postulación vacante docente Ingles)	-	421.260
LATINOAMERICANA HOSTING COLOMB	80.000	70.000
TOTAL AFILIACIONES	**2.270.000**	**1.915.259**
ANEXO 5		
certificado antecedentes rev fiscal-contador	37.000	-
SIIGO por facturación electronica	558.000	-
Ultiles, Papeleria y Fotocopias	-	90.000
varios (Asesorias - Coralbe)	258.187	2.151.649
TOTAL DIVERSOS	**853.187**	**2.241.649**

Nota: Los gastos relacionados en esta nota corresponden a los ordinarios necesarios para la operación de la institución.

17. OTROS INGRESOS

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
INTERESES FINANCIEROS	966	710
APROVECHAMIENTOS	451.033	79.172
TOTAL OTROS INGRESOS	**451.999**	**79.882**

Nota: Los aprovechamientos corresponden a valores registrados por diferentes conceptos como ajustes a los saldos de la cuenta de aportes de Coomeva al memento de la cancelación de la afiliación ($149.473), mayores valores causados en el impuesto de industria y comercio ($300.550)

18. GASTOS NO OPERACIONALES

	31 DICIEMBRE 2023	31 DICIEMBRE 2022
Financieros (Anexo 6)	461.561	508.365
Impuestos Asumidos (I.V.A.)	12.624	399.503
Otros diversos	350	-
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	**474.535**	**907.868**

ANEXO 6

4*1000	170.031	158.185
comisiones bancarias	291.530	350.180
TOTAL FINANCIEROS	461.561	508.365