

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE
COLOMBIA UNINCOL**

*Estados Financieros por los años terminados el 31 de
diciembre de 2021 y 2020 e Informe de Revisor Fiscal.*

Informe Revisoría Fiscal

A los miembros de la Sala General de la:

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE COLOMBIA UNINCOL

Opinión

He auditado los estados financieros de la Entidad FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE COLOMBIA UNINCOL (la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021, fueron auditados por mí y el 1 de marzo de 2022, emití una opinión favorable.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el

principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La dirección de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2021, la Institución ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Sala General y Consejo Superior; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la Institución ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la institución, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la sala General y Consejo Superior, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Sala General y del Consejo Superior, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.



LINA PAOLA LÓPEZ JIMÉNEZ

Revisor Fiscal

T.P. N° 267986-T

Marzo 1 de 2022

Calle 39ª 19-18, Barrio La Soledad

Bogotá, Colombia

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE COLOMBIA UNINCOL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

De : ENE 1/2021 A : DIC 31/2021

NIT : 901040737 - 9

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	2021	2020	NOTAS
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,087,901,597	1,442,021,732	4
CAJA	1,087,202,155	1,435,124,876	
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	444,250	127,000	
CUENTAS POR COBRAR	1,086,757,905	1,434,997,876	5
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	699,442	6,896,856	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	219,442	6,896,856	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	480,000	0	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	70,735,381	25,705,240	6
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	70,735,381	25,705,240	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	24,233,020	24,233,020	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	80,431,469	26,735,917	
OTROS ACTIVOS	(33,929,108)	(25,263,697)	
OTROS ACTIVOS	908,159	2,488,805	7
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	908,159	2,488,805	
ACTIVOS INTANGIBLES	119,933	0	8
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	403,522,819	318,831,895	
	(402,734,593)	(316,343,090)	
TOTAL ACTIVO	1,159,545,137	1,470,215,776	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	50,800,297	27,242,464	9
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	13,776,812	808,074	
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	13,225,925	741,296	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	550,887	66,778	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	23,150,594	15,584,742	
OTROS PASIVOS	23,150,594	15,584,742	
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	13,872,891	10,849,648	
TOTAL PASIVO	50,800,297	27,242,464	
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	1,108,744,840	1,442,973,312	10
APORTES SOCIALES	3,007,910,261	2,900,002,115	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(1,457,028,803)	(1,160,490,106)	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(442,136,617)	(296,538,697)	11
TOTAL PATRIMONIO	1,108,744,840	1,442,973,312	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,159,545,137	1,470,215,776	

JOANITA ALEXANDRA ACEVEDO TERÁN
Cc. 63.524.688
Representante Legal

YEISON RÍOS CARDONA
Cc. 1.033.695.927
Contador Público
T.P. 205689-T

LINA PAOLA LÓPEZ JIMÉNEZ
Cc. 1.019.088.499
Revisor Fiscal
T.P. 267986-T

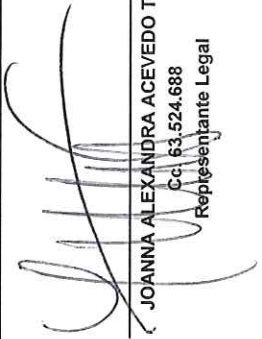
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE COLOMBIA UNINCOL
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

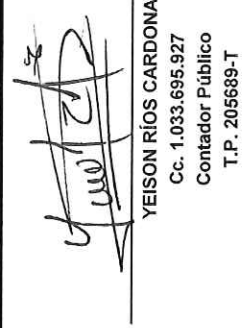
De: ENE 1/2021 A: DIC 31/2021

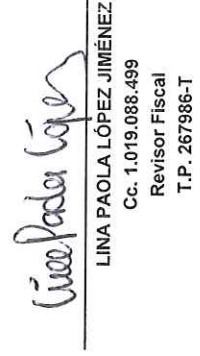
NIT 901040737 - 9

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	A 31 DE DICIEMBRE DE		NOTAS
	2021	2020	
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTA DE SERVICIOS	100.320.518	22.192.771	12
SERVICIOS EDUCATIVOS	123.396.768	26.965.335	
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	(23.076.250)	(4.772.564)	
COSTO OPERACIONALES			
SERVICIOS EDUCATIVOS	45.221.049	2.899.134	13
EDUCACIÓN FORMAL SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	41.332.549	2.899.134	
EDUCACIÓN FORMAL INVESTIGACIÓN	3.888.500	0	
EXCEDENTE BRUTO	55.099.469	19.293.637	
GASTOS OPERACIONALES			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN			
SUELDOS Y SALARIOS	373.272.568	268.163.892	14
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	156.416.523	121.108.066	
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	341.600	180.300	
APORTES SOBRE LA NÓMINA	42.638.500	30.400.000	
PRESTACIONES SOCIALES	8.107.000	6.474.700	
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	38.917.799	30.271.134	
GENERALES	21.515.026	13.100.000	
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	102.949.116	65.117.776	
DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.387.004	1.511.916	
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	95.056.914	92.746.764	15
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	8.665.411	7.597.185	
EXCEDENTE (PÉRDIDA) OPERACIONAL	(413.230.014)	(341.517.019)	
OTROS INGRESOS			
FINANCIEROS	16.078.178	112.013.610	16
INGRESOS DIVERSOS	15.929.122	86.746.277	
OTROS GASTOS			
COMISIONES	149.057	25.267.333	17
FINANCIEROS	44.984.782	66.935.288	
GASTOS DIVERSOS	631.414	449.492	
	39.121.785	62.036.182	
	5.231.582	4.449.614	
EXCEDENTE (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	(442.136.617)	(296.338.697)	11


JOANNA ALEXANDRA ACEVEDO TERÁN
Cc. 63.524.688
Representante Legal


YEISON RÍOS CARDONA
Cc. 1.033.695.927
Contador Público
T.P. 205689-T


LINA PAOLA LÓPEZ JIMÉNEZ
Cc. 1.019.088.499
Revisor Fiscal
T.P. 267986-T

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE COLOMBIA UNINCOL

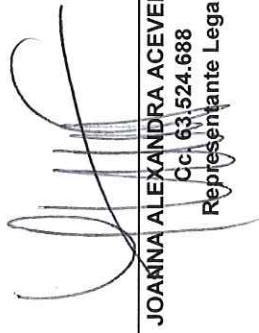
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

De : ENE 1/2021 A : DIC 31/2021

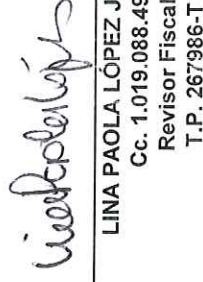
NIT 901040737 - 9

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	Ene-01-2021	AUMENTO	DISMINUCIÓN	Dic-31-2021
Aporte Socios Fundadores	2,900,002,115	107,908,146	0	3,007,910,261
Resultado de Ejercicios Anterior	(1,160,490,106)	0	296,538,697	(1,457,028,803)
Resultados del ejercicio				
Beneficio Neto del ejercicio (Pérdida)	(296,538,697)	296,538,697	442,136,617	(442,136,617)
TOTALES	1,442,973,312	404,446,843	738,675,315	1,108,744,840


 JOANNA ALEXANDRA ACEVEDO TERÁN
 Cc. 63.524.688
 Representante Legal


 YEISON RÍOS CARDONA
 Cc. 1.033.695.927
 Contador Público
 T.P. 205689-T


 LINA PAOLA LÓPEZ JIMÉNEZ
 Cc. 1.019.088.499
 Revisor Fiscal
 T.P. 267986-T

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE COLOMBIA UNINCOL

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

De : ENE 1/2021 A : DIC 31/2021

NIT 901040737 - 9

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	A 31 DE DICIEMBRE DE	
	2021	2020
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Beneficio (Pérdida) Neto del Ejercicio	(442,136,617)	(296,538,697)
Partidas que no afectan el efectivo	0	0
Depreciación	8,665,411	7,697,185
Recuperación de Depreciación	0	0
Amortización intangibles	86,391,503	85,049,579
Superávit por valorizaciones	0	0
Revalorización del Patrimonio	0	0
	(347,079,703)	(203,791,933)
Efectivo Generado en Operaciones		
Cuentas por cobrar	6,197,414	4,021,014
Activos por impuestos corrientes	0	0
Otros Activos	(119,933)	1,151,077
Otros pasivos	3,023,243	10,849,648
Proveedores	0	0
Cuentas por pagar	12,484,629	637,896
Impuestos, tasas y gravámenes	484,109	(111,991)
Obligaciones Laborales	7,565,852	(1,373,315)
Aplicación del Excedente año anterior	0	0
Fondos netos provistos por (Usados en) las actividades de operación	29,635,313	15,174,330
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS OPERACIONES DE INVERSIÓN		
Compra de Inversiones	0	0
Baja de Propiedad Planta y Equipo	0	0
Compra Propiedad Planta y Equipo	(53,695,552)	(2,199,000)
Adquisición de Intangibles	(84,690,924)	0
Ingresos Provenientes de la venta de Inventarios	0	0
Fondos netos provistos por (Usados en) las actividades de inversión	(138,386,476)	(2,199,000)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento Obligaciones Financieras	0	0
Ingresos por emisión de deudas	0	0
Aportes socios fundadores	107,908,146	0
Fondos netos provistos por (Usados en) las actividades de financiación	107,908,146	0
CAMBIOS NETOS EN EL EFECTIVO	(347,922,721)	(190,816,603)
DISPONIBLES AL INICIO DEL AÑO	1,435,124,876	1,625,941,479
DISPONIBLE AL FINAL DE AÑO	1,087,202,155	1,435,124,876

JOANNA ALEXANDRA ACEVEDO TERÁN
Cc. 83.524.688
Representante Legal

YEISON RÍOS CARDONA
Cc. 1.033.695.927
Contador Público
T.P. 205689-T

LINA PAOLA LÓPEZ JIMÉNEZ
Cc. 1.019.088.499
Revisor Fiscal
T.P. 267986-T

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE COLOMBIA UNINCOL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De : ENE 1/2021 A : DIC 31/2021

NIT : 901040737 - 9

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La **FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE COLOMBIA UNINCOL**, con domicilio en BOGOTÁ D.C., es una institución de educación superior PRIVADA, de utilidad común, sin ánimo de lucro y su carácter académico es el de Institución Universitaria, con personería jurídica reconocida mediante Resolución número 21328 de 2016-11-15, expedido(a) por Ministerio de Educación Nacional.

NOTA 2. OBJETO SOCIAL

La **FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE COLOMBIA UNINCOL**, tiene como propósito principal generar una opción de nivel universitario, de alta calidad, pertinente con las necesidades del país y de la región por medio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones.

NOTA 3. ASPECTOS GENERALES Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1. ASPECTOS GENERALES DE LA PRESENTACIÓN

Periodo contable. Los estados financieros presentados comprenden el año 2021, es decir, del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 y son comparados con el año inmediatamente anterior, año 2020.

Unidad monetaria. Las cifras están expresadas en pesos colombianos.

Clasificación en corriente y no corriente. La Fundación ha clasificado los activos y pasivos de la entidad, en corrientes y no corrientes, según su destinación, realización o exigibilidad en términos de tiempo. Para lo cual se entiende como corriente un periodo no mayor a un año y por defecto los periodos más amplios a un año se consideran no corrientes.

Normas contables aplicadas - La Institución de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el decreto 2420 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia - NCIF para PYMES, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés)

Estos estados financieros han sido preparados aplicando las políticas contables institucionales, así como las estimaciones, juicios profesionales de valor y supuestos contables significativos, contemplados a continuación, en el resumen de políticas contables:

3.2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se presenta un resumen de las principales políticas contables establecidas para la Institución y desarrolladas en la preparación de los presentes estados financieros:

3.2.1 POLÍTICA CONTABLE DE MONEDA FUNCIONAL Y EFECTO EN LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

La moneda funcional de la Institución es el peso colombiano.

La Fundación registrará cada transacción en el momento de su reconocimiento inicial, mediante la conversión de los importes en moneda extranjera a la moneda funcional, aplicando la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción.

La fecha de una transacción se encuentra determinada por el cumplimiento de las condiciones para su reconocimiento, de acuerdo con la Política Contable aplicable.

3.2.2. POLÍTICA CONTABLE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF PARA PYMES

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de UNINCOL. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF para PYMES, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

3.2.3. POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo debe ser reconocido por el efectivo recibido por la Fundación o el importe recibido en la cuenta bancaria. Los equivalentes de efectivo al principio deberán ser reconocidos por su costo. El costo es el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar el equivalente en efectivo.

Los importes denominados en moneda extranjera deben ser convertidos en moneda de informe al tipo de cambio vigente en la fecha de su recepción.

Los flujos de efectivo correspondientes a inversión son importantes, porque tales flujos representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

3.2.4. IMPUESTOS

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el valor a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El valor a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

La Institución incluirá todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición dentro de las cuales bajo normatividad local están contemplados (Impuesto a la Renta)..

Unicol pertenece al régimen tributario especial, con una tarifa del 20% según artículo 356 del E.T., con la posibilidad de que el beneficio sea exento si se cumple con el artículo 358 del E.T.

3.2.5. POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDADES Y EQUIPO

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- ☐ sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- ☐ el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- ☐ Que su costo de adquisición sea mayor a 50 SMDLV

La Sección 17 no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, por ejemplo, no dice en qué consiste una partida de propiedades, planta y equipo. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- ☐ Su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- ☐ Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- ☐ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento.

Vida útil

La vida útil de los activos se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La Fundación ha determinado la vida útil de sus elementos de propiedades, planta y equipo por grupos de activos como se detalla a continuación:

Edificios: 20 años

Muebles y enseres: 10 años

Equipo de cómputo: 5 años

Mejoras en propiedades ajenas: la vigencia del contrato

3.2.6. POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir.

El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la Fundación y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Fundación pueda otorgar.

Cuando el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. La tasa de interés imputada a la operación será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar:

- ☐ La tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que tiene el cliente que lo acepta.
- ☐ La tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.

3.2.7. POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Selección y aplicación de políticas contables

Cuando una Sección sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la Sección concreta.

Unicol revelará la naturaleza e importe de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo corriente, o que se espere vaya a producirlos en periodos futuros, exceptuándose de lo anterior la revelación de información del efecto sobre periodos futuros, en el caso de que fuera impracticable estimar ese efecto.

Si no se revela el importe del efecto en periodos futuros debido a que la estimación es impracticable, la Universidad revelará este hecho.

Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.

REVELACIONES

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Contempla el dinero con el que cuenta la Fundación y cuya característica principal es su disponibilidad inmediata, en el transcurrir normal de la operación de la entidad y se encuentra clasificada de la siguiente forma:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2021	2020
CAJA MENOR	\$ 444,250	\$ 127,000
CUENTA CORRIENTE	\$ 114,913,015	\$ 99,311,043
CUENTA DE AHORRO	\$ 971,296,748	\$ 581,181,778
OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 548,142	\$ 754,505,055
TOTAL	\$ 1,087,202,155	\$ 1,435,124,876

Cuentas corrientes con la que cuenta la entidad al cierre del periodo

BANCO BOGOTA CTA. **3582	\$	108,380,850	\$	98,811,043
COLPATRIA CTA CTE **6547	\$	6,532,165	\$	500,000
CUENTA CORRIENTE	\$	114,913,015	\$	99,311,043

Cuentas de ahorro con la que cuenta la entidad al cierre del periodo

BANCOLOMBIA CTA. **2185	\$	417,417,284	\$	34,714,212
BANCO COLPATRIA CTA **9065	\$	553,879,465	\$	546,467,566
CUENTA DE AHORRO	\$	971,296,748	\$	581,181,778

Los "otros depósitos en instituciones financieras" corresponden a fondos de inversión que la Institución decidió abrir para percibir ingresos por rendimientos financieros del efectivo con el que cuenta. Todos los fondos son a la vista y UNINCOL puede disponer de ellos en cualquier momento. En el año 2021 se decidieron cerrar la mayoría fondos debido a la volatilidad del mercado.

FIDUCIARIA COLPATRIA **3916	\$	548,142	\$	547,334
FUDUCIARIA BANCOLOMBIA FONDO FIJO PLAZO **4046	\$	-	\$	753,957,722
OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$	548,142	\$	754,505,055

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a cuentas por cobrar a alumnos, ya que por facilidades de pago implementadas por UNINCOL, algunos alumnos adeudan a corte de 31 de diciembre de 2021 saldo de su semestre, valor que se regulariza en 2022; en cuanto a responsabilidades fiscales corresponde a un pago de lo no debido a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, el cual se estará adelantando la solicitud de devolución en el año 2022 para recuperar ese saldo.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	\$	2021	219,442	\$	2020	6,896,856
RESPONSABILIDADES FISCALES	\$		480,000	\$		-

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Activos tangibles que posee la Fundación para el desarrollo normal de su operación. Su valor es el mismo al de compra y su vida útil se determinó con la siguiente tabla de depreciación:

Ley 1819 de 2016

Conceptos de bienes a depreciar	Tasa de depreciación fiscal
Muebles y enseres	10,00%
Equipo de computación	20,00%
Equipo de comunicación	20,00%

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$	2021	24,233,020	\$	2020	24,233,020
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$		80,431,469	\$		26,735,917
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-\$		33,929,108	-\$		25,263,697
TOTAL	\$		70,735,381	\$		25,705,240

NOTA 7. OTROS ACTIVOS

Corresponde a retenciones en la fuente que le practicaron a UNINCOL en el 2021 por parte del Banco Scotiabank Colpatría. Se realiza el proceso de exoneración en noviembre 2021, pero la respuesta y devolución se realiza en enero 2022.

OTROS ACTIVOS

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$	2021	119,933	\$	2020	-
TOTAL	\$		119,933	\$		-

NOTA 8. INTANGIBLES

Contempla el registro en una primera instancia de derechos, que consideran el aporte de uno de los socios fundadores correspondiente a un contrato en comodato de la casa en la que actualmente funciona UNINCOL y adicionalmente de los servicios públicos que también son un aporte en especie por parte de SENSE SAS; y en segundo lugar se contempla la adquisición de algunas licencias como lo son SIIGO (software contable), office y Windows.

INTANGIBLES

ACTIVOS INTANGIBLES	\$	2021	403,522,819	\$	2020	318,831,895
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$		402,734,593	-\$		316,343,090
TOTAL	\$		788,226	\$		2,488,805

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Comprende varios tipos de cuentas por pagar que se explican a continuación:

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$	2021	13,225,925	\$	2020	741,296
------------------------------	----	------	------------	----	------	---------

Corresponde a recaudos por clasificar, es decir, ingresos registrados en las cuentas bancarias de la Fundación, pero que al momento de conciliar las cuenta bancarias no se conoce el tercero que genera el pago, sin embargo se hace gestión continua para ir depurando este movimiento; en cuanto a otros pagos a favor de terceros, corresponde al convenio institucional realizado con una Universidad extranjera, es decir, que estos recursos son propiedad de la Universidad en convenio y serán transferidos según lineamientos del contrato. Se detalla a continuación los rublos:

RECAUDOS POR CLASIFICAR	\$	8,546,855	\$	-
OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	\$	4,679,070	\$	741,296

DESCUENTOS DE NOMINA	\$	-	\$	-
Corresponde a descuentos anticipados por concepto de salud y pensión realizados a los trabajadores y generados en la liquidación de vacaciones de estos.				
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$	550,887	\$	66,778
Corresponde a retenciones practicadas a título de Fuente (diciembre) e ICA (noviembre y diciembre)				
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$	23,150,594	\$	15,584,742
Corresponden a los conceptos de Cesantías, Intereses de Cesantías y Vacaciones, causados en año del presente reporte y que se pagarán o disfrutarán en el año siguiente.				
OTROS PASIVOS				
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$	13,872,891	\$	10,849,648
Corresponden a pagos anticipados del periodo académico del primer semestre de 2022, por parte de estudiantes nuevos que iniciaron su proceso de matriculación y pago desde el periodo inmediatamente anterior				

NOTA 10. APORTES SOCIALES

Contempla los aportes que los socios fundadores de UNINCOL han realizado durante 2017, para poner en marcha la institución. En cuanto al incremento evidenciado durante el 2021, corresponde a la ampliación de los aportes por parte de uno de los socios fundadores en virtud del contrato celebrado entre las partes:

	2021	2020
APORTES SOCIALES	\$ 3,007,910,261	\$ 2,900,002,115

NOTA 10.1 APORTES SOCIALES AJUSTE 2020

La Universidad presentó aportes sociales pendientes de entregar de los socios fundadores, por valor de \$2.546.560.000, saldo a corte de 2020, los cuales se encuentran reconocidos como cuentas por cobrar a socios. Al respecto, observamos que la sección 23.7 en su literal a) restringe el reconocimiento de los aportes no cancelados por los socios como activo, y requiere que dichos saldos sean reconocidos como una compensación (diminución) del patrimonio.

Párrafo 22.7 de la sección de NIIF para PYMES, que establece en su literal a, "(a) si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que la entidad reciba el efectivo u otros recursos, la entidad presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo;"

Por lo anterior, el patrimonio luego de efectuar la reclasificación requerida por la Sección 23 sería:

Aportes Sociales:	\$ 5.446.562.115
Aportes por cobrar	(\$ 2.546.560.000)
Total Aportes Sociales	\$ 2.900.002.115

NOTA 11. RESULTADO DEL EJERCICIO

Tanto para el 2021 como el 2020 el resultado del ejercicio fue negativo, es decir, que existe una pérdida para esos años en UNINCOL. Esta situación es justificable porque para estos periodos la Institución trabajó en la obtención de registros calificados de programas nuevos. Labor que hasta el momento ha resultado en la obtención de registros calificados de cuatro programas, dos de los cuales comenzaron a ofrecerse en el segundo semestre de 2020 y los otros dos comenzaron oferta en el segundo semestre de 2021. Ingresos que por el momento son bajos en comparación al funcionamiento de la Institución.

RESULTADOS DEL EJERCICIO	-\$	442,136,617	-\$	296,538,697
--------------------------	-----	-------------	-----	-------------

NOTA 12. INGRESOS OPERACIONALES

UNINCOL ha trabajado en la obtención de diferentes registros calificados de programas, de los cuales se han obtenido cuatro, dos de los cuales se comenzaron a ofertar a partir del segundo semestre de 2021, con el fin de comenzar con estudiantes en el primer semestre 2022. Por lo tanto, la información que a continuación se reporta corresponde tanto al periodo, como a los programas que se mencionan anteriormente, adicionalmente se muestra las devoluciones, rebajas y descuentos del periodo:

SERVICIOS EDUCATIVOS	\$	123,396,768	\$	26,965,335
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-\$	23,076,250	-\$	4,772,564
TOTAL	\$	100,320,518	\$	22,192,771

NOTA 13. COSTOS OPERACIONALES

Corresponden a los costos incurridos dentro del periodo, directamente relacionados al desarrollo de los servicios educativos de UNINCOL. En primer medida se muestra el costo de los docentes de planta contratados y en segunda instancia corresponde a la vinculación de UNINCOL a una revista científica

DOCENTES DE PLANTA	\$	41,332,549	\$	-
EDUCACIÓN FORMAL INVESTIGACIÓN	\$	3,888,500	\$	-
EDUCACION FORMAL SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	\$	45,221,049	\$	2,899,134

NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Corresponde a todos los pagos propios de la nómina administrativa; gastos generales que se entienden como todos los gastos por bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de UNINCOL; y por último se contemplan los impuestos, contribuciones y tasas que se generaron en 2021.

DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 156,416,523	\$ 121,108,066
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 341,600	\$ 180,300
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 42,638,500	\$ 30,400,000
APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 8,107,000	\$ 6,474,700
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 38,917,799	\$ 30,271,134
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 21,515,026	\$ 13,100,000
GENERALES	\$ 102,949,116	\$ 65,117,776
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 2,387,004	\$ 1,511,916
TOTAL	\$ 373,272,568	\$ 268,163,892

NOTA 15. DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Se contemplan la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo y la amortización de intangibles, determinada para los años 2021 y 2020 respectivamente.

DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 8,665,411	\$ 7,697,185
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 86,391,503	\$ 85,049,579
TOTAL	\$ 95,056,914	\$ 92,746,764

NOTA 16. OTROS INGRESOS

Da cuenta de ingresos financieros percibidos por los rendimientos generados de las fiducias y cuentas bancarias que UNINCOL posee y descritas en la NOTA 4. El mercado en 2021 se mantuvo negativo la mayor parte del tiempo, con lo cual se decide cancelar la mayoría de inversiones de este tipo, esperando que este mercado se estabilice nuevamente. Además, contempla ingresos diversos que corresponden, a recuperaciones por concepto de provisiones, licencias de maternidad e incapacidades; y a ajustes por aproximaciones a mil en pago de retenciones.

OTROS INGRESOS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
FINANCIEROS	\$ 15,929,122	\$ 86,746,277
INGRESOS DIVERSOS	\$ 149,057	\$ 25,267,333
TOTAL	\$ 16,078,178	\$ 112,013,610

NOTA 17. OTROS GASTOS

Corresponde a comisiones bancarias, gastos diversos y en mayor medida a gastos financieros originados de las rentabilidades negativas sufridas durante los años 2021 y 2020, por volatilidad en el mercado.

OTROS GASTOS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
COMISIONES	\$ 631,414	\$ 449,492
FINANCIEROS	\$ 39,121,785	\$ 62,036,182
GASTOS DIVERSOS	\$ 5,231,582	\$ 4,449,614
TOTAL	\$ 44,984,782	\$ 66,935,288

NOTA 18. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros fueron revisados y autorizados por la Sala General mediante Acta No. 0020 del 1 de marzo de 2022