

FUNDACION UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA



# ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

**CALLE 100 # 19-61 PISO 8º**

BOGOTÁ D.C.

## CONTENIDO

|  |           |
|--|-----------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DE 2021.....                            | 3         |
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DICIEMBRE DE 2021.....                           | 5         |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DICIEMBRE DE 2021.....                         | 6         |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO AL 31 DICIEMBRE DE 2021.....              | 7         |
| INDICADORES FINANCIEROS.....   | 8         |
| <b>ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 .....</b>                | <b>8</b>  |
| NOTA 1. ENTE ECONÓMICO .....   | 9         |
| NOTA 1.1. IMPACTOS DEL COVID-19 .....  | 10        |
| NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN .....   | 10        |
| NOTA 3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....                               | 11        |
| <b>3.8.3 Deterioro del valor de un activo intangible .....</b>                         | <b>18</b> |
| NOTA 4. CAMBIOS NORMATIVOS.....  | 21        |
| NOTA 5. FUENTES CLAVE DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN.....                           | 22        |
| NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....                                       | 23        |
| NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES AL VALOR RAZONABLE CON CARGO A RESULTADOS ..... | 24        |
| NOTA 9. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....                | 25        |
| NOTA 11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES.....                                 | 27        |
| NOTA 12. PRESTAMOS POR PAGAR.....  | 32        |
| NOTA 13. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....                 | 32        |
| NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....   | 34        |
| NOTA 15. OTROS PASIVOS.....  | 34        |
| NOTA 16. PATRIMONIO .....  | 35        |
| NOTA 17. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIA.....                                       | 35        |
| NOTA 18. OTROS INGRESOS.....   | 37        |
| NOTA 19. COSTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS.....  | 38        |
| NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACION .....  | 41        |
| NOTA 21. GASTOS DE VENTAS .....  | 44        |
| NOTA 22. DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....                    | 46        |
| NOTA 23. OTROS GASTOS .....  | 46        |
| NOTA 24. GASTOS POR IMPUESTOS .....  | 47        |

|  |    |
|--|----|
| NOTA 25. HECHOS SUBSECUENTES .....                 | 47 |
| NOTA 26. OPINIÓN DE LA ADMINISTRACION .....        | 47 |
| NOTA 27. APROBACION DE LOS ESTADOS FINACIEROS..... | 48 |

**FUNDACION UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA**  
**NIT 901.096.617 - 4**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**EXPRESADOS EN MILES DE PESOS**

| ACTIVO  | NOTAS | 2021                 | 2020                | ANALISIS HORIZONTAL |                | ANALISIS VERTICAL |                   |
|---|-------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------|-------------------|-------------------|
|   |       |                      |                     | VARIACION           | %              | 2021<br>DICIEMBRE | 2020<br>DICIEMBRE |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                               |       |                      |                     |                     |                |                   |                   |
| <b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>            |       | <b>\$ 2.574.885</b>  | <b>\$ 1.637.986</b> | <b>\$ 936.899</b>   | <b>36,4%</b>   | 20,1%             | 22,2%             |
| Caja  | 7     | \$ 3.500             | \$ 3.500            | \$ 0                | 0,0%           | 0,0%              | 0,0%              |
| Bancos  |       | \$ 2.571.385         | \$ 1.634.486        | \$ 936.899          | 36,4%          | 20,1%             | 22,1%             |
| <b>Activos Financieros Corrientes al Valor</b>        |       | <b>\$ 49.084</b>     | <b>\$ 39.660</b>    | <b>\$ 9.424</b>     | <b>19,2%</b>   | 0,4%              | 0,5%              |
| Inversiones de administración de liquidez a valor     | 8     | \$ 49.084            | \$ 39.660           | \$ 9.424            | 19,2%          | 0,4%              | 0,5%              |
| <b>Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras</b>         |       | <b>\$ 6.088.205</b>  | <b>\$ 1.865.195</b> | <b>\$ 4.223.010</b> | <b>69,4%</b>   | 47,6%             | 25,3%             |
| Prestación de servicios                               | 9     | \$ 5.912.178         | \$ 1.846.815        | \$ 4.065.364        | 68,8%          | 46,2%             | 25,0%             |
| Otras cuentas por cobrar                              |       | \$ 176.027           | \$ 18.381           | \$ 157.646          | 89,6%          | 1,4%              | 0,2%              |
| <b>Otros Activos</b>                                  |       | <b>\$ 87.114</b>     | <b>\$ 236.518</b>   | <b>-\$ 149.403</b>  | <b>-171,5%</b> | 0,7%              | 3,2%              |
| Bienes y servicios pagados por anticipado             |       | \$ 0                 | \$ 148.933          | -\$ 148.933         |                | 0,0%              | 2,0%              |
| Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos | 11    | \$ 0                 | \$ 470              | -\$ 470             |                | 0,0%              | 0,0%              |
| Depositos entregados en garantía                      |       | \$ 87.114            | \$ 87.114           | \$ 0                | 0%             | 0,7%              | 1,2%              |
| Activos intangibles distintos de plusvalía inferior a |       | \$ 0                 | \$ 0                | \$ 0                | 0%             | 0,0%              | 0,0%              |
| Amortización acumulada de activos intangibles         |       | \$ 0                 | \$ 0                | \$ 0                | 0%             | 0,0%              | 0,0%              |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                         |       | <b>\$ 8.799.289</b>  | <b>\$ 3.779.359</b> | <b>\$ 5.019.930</b> | <b>57%</b>     | 68,7%             | 51,2%             |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                            |       |                      |                     | <b>\$ 0</b>         |                |                   |                   |
| <b>Propiedades, Planta y Equipo</b>                   |       | <b>\$ 1.192.447</b>  | <b>\$ 1.250.087</b> | <b>-\$ 57.640</b>   | <b>-4,8%</b>   | 9,3%              | 16,9%             |
| Maquinaria y Equipo                                   |       | \$ 20.710            | \$ 21.379           | -\$ 669             | -3,2%          | 0,2%              | 0,3%              |
| Costo   |       | \$ 28.512            | \$ 26.628           | \$ 1.884            | 6,6%           | 0,2%              | 0,4%              |
| (-) Depreciación acumulada                            |       | -\$ 7.802            | -\$ 5.249           | -\$ 2.554           | 32,7%          | -0,1%             | -0,1%             |
| Muebles enseres y equipos de oficina                  |       | \$ 120.110           | \$ 157.923          | -\$ 37.813          | -31,5%         | 0,9%              | 2,1%              |
| Costo   | 10    | \$ 328.498           | \$ 319.588          | \$ 8.909            | 2,7%           | 2,6%              | 4,3%              |
| (-) Depreciación acumulada                            |       | -\$ 208.388          | -\$ 161.665         | -\$ 46.722          | 22,4%          | -1,6%             | -2,2%             |
| Equipo de computo y comunicación                      |       | \$ 1.051.627         | \$ 1.070.785        | -\$ 19.157          | -1,8%          | 8,2%              | 14,5%             |
| Costo   |       | \$ 1.964.812         | \$ 1.571.138        | \$ 393.674          | 20,0%          | 15,4%             | 21,3%             |
| (-) Depreciación acumulada                            |       | -\$ 913.185          | -\$ 500.354         | -\$ 412.831         | 45,2%          | -7,1%             | -6,8%             |
| <b>Otros Activos No corrientes</b>                    |       | <b>\$ 2.807.674</b>  | <b>\$ 2.351.542</b> | <b>\$ 456.132</b>   | <b>16,2%</b>   | 21,9%             | 31,9%             |
| <b>Cuentas corrientes por cobrar y otras cu</b>       |       | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 10.735</b>    |                     |                |                   |                   |
| Cuentas por cobrar de difícil cobro                   | 9     | \$ 0                 | \$ 10.735           | -\$ 10.735          |                | 0,0%              | 0,1%              |
| Bienes y servicios pagados por anticipado             |       | \$ 532.431           | \$ 271.105          | \$ 261.327          | 49,1%          | 4,2%              | 3,7%              |
| Depositos entregados en garantía                      | 11    |                      |                     |                     |                |                   |                   |
| Activos intangibles superior a un año                 |       | \$ 4.000.874         | \$ 3.276.591        | \$ 724.283          | 18,1%          | 31,3%             | 44,4%             |
| Amortización acumulada de activos intangibles         |       | -\$ 1.725.631        | -\$ 1.206.889       | -\$ 518.742         | 30,1%          | -13,5%            | -16,4%            |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                      |       | <b>\$ 4.000.121</b>  | <b>\$ 3.601.629</b> | <b>\$ 398.492</b>   | <b>10,0%</b>   | 31,3%             | 48,8%             |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                   |       | <b>\$ 12.799.410</b> | <b>\$ 7.380.988</b> | <b>\$ 5.418.422</b> | <b>42,3%</b>   | 100,0%            | 100,0%            |

**Carlos Montenegro**  
Representante Legal

**Giovanni Daniel Cabuya Moreno**  
Contador  
TP 89476-T

**Alfonso Florez Millan**  
Revisor Fiscal  
TP 3052-T  
(ver dictamen adjunto)

**FUNDACION UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA**  
**NIT 901.096.617 - 4**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**EXPRESADOS EN MILES DE PESOS**

| PASIVOS  | NOTAS | 2021          | 2020          | ANALISIS HORIZONTAL |        | ANALISIS VERTICAL |           |
|--|-------|---------------|---------------|---------------------|--------|-------------------|-----------|
|  |       |               |               | 2021-2020           | %      | 2021              | 2020      |
|  |       |               |               | VARIACION           | %      | DICIEMBRE         | DICIEMBRE |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                        |       |               |               |                     |        |                   |           |
| <b>Prestamos por pagar</b>                     | 12    | \$ 972        | \$ 436        | \$ 536              | 55,1%  | 0,0%              | 0,0%      |
| Financiamiento Interno de corto plazo          |       | \$ 972        | \$ 436        | \$ 536              | 55,1%  | 0,0%              | 0,0%      |
| <b>Cuentas Comerciales por Pagar y Otras</b>   | 13    | \$ 2.043.168  | \$ 1.803.958  | \$ 239.210          | 11,7%  | 18,6%             | 26,8%     |
| Cuentas comerciales por pagar a Terceros       |       | \$ 2.043.168  | \$ 1.803.958  | \$ 239.210          | 11,7%  | 18,6%             | 26,8%     |
| <b>Beneficios a Empleados</b>                  | 14    | \$ 1.643.208  | \$ 1.298.739  | \$ 344.469          | 21,0%  | 15,0%             | 19,3%     |
| Prestaciones sociales y salarios por pagar     |       | \$ 1.643.208  | \$ 1.298.739  | \$ 344.469          | 21,0%  | 15,0%             | 19,3%     |
| <b>Otros Pasivos corrientes</b>                |       | \$ 7.287.829  | \$ 2.128.572  | \$ 5.159.258        | 70,8%  | 66,4%             | 31,6%     |
| Avances y anticipos recibidos                  | 15    | \$ 1.800      | \$ 1.800      |                     | 0,0%   | 0,0%              | 0,0%      |
| Ingresos recibidos por anticipado              |       | \$ 1.526.266  | \$ 897.078    | \$ 629.188          | 41,2%  | 13,9%             | 13,3%     |
| Otros pasivos diferidos                        |       | \$ 5.759.763  | \$ 1.229.694  | \$ 4.530.070        | 78,7%  | 52,5%             | 18,2%     |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                  |       | \$ 10.975.177 | \$ 5.231.705  | \$ 5.743.473        | 52,3%  | 100,0%            | 77,6%     |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                     |       |               |               |                     |        |                   |           |
| <b>Otros Pasivos Financieros No Corrientes</b> | 15    | \$ 0          | \$ 1.510.383  | -\$ 1.510.383       |        | 0,0%              | 22,4%     |
| Otros pasivos clasificados como no corrientes  |       | \$ 0          | \$ 1.510.383  | -\$ 1.510.383       |        | 0,0%              | 22,4%     |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>               |       | \$ 0          | \$ 1.510.383  | -\$ 1.510.383       |        | 0,0%              | 22,4%     |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                            |       | \$ 10.975.177 | \$ 6.742.088  | \$ 4.233.089        | 38,6%  | 100,0%            | 100,0%    |
| <b>PATRIMONIO</b>                              |       |               |               |                     |        |                   |           |
| <b>Aportes Sociales</b>                        |       | \$ 5.675.000  | \$ 5.675.000  | \$ 0                | 0,0%   | 311,1%            | 888,2%    |
| <b>Excedentes o (Deficit) del periodo</b>      | 16    | \$ 1.185.333  | -\$ 1.156.821 | \$ 2.342.154        | 197,6% | 65,0%             | -181,1%   |
| <b>Excedentes o (Deficit) de Ejercicios</b>    |       | -\$ 5.036.100 | -\$ 3.879.279 | -\$ 1.156.821       | 23,0%  | -276,1%           | -607,2%   |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                        |       | \$ 1.824.233  | \$ 638.900    | \$ 1.185.333        | 65,0%  | 100,0%            | 100,0%    |

**Carlos Montenegro**  
Representante Legal

**Giovanni Daniel Cabuya Moreno**  
Contador  
TP 89476-T

**Alfonso Florez Millan**  
Revisor Fiscal  
TP 3052-T  
(ver dictamen adjunto)

**FUNDACION UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA**  
**NIT 901.096.617 - 4**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**del 1 de Enero a 31 de Diciembre de 2021**  
**EXPRESADOS EN MILES DE PESOS**

| INGRESOS ORDINARIOS                               | NOTA | 2021                 | 2020                 | ANALISIS HORIZONTAL  |               | ANALISIS VERTICAL |               |
|---|------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|-------------------|---------------|
|   |      |                      |                      | VARIACION            | %             | 2021              | 2020          |
| <b>Ingresos por Actividades Ordinarias</b>        |      | <b>\$ 27.873.591</b> | <b>\$ 17.707.835</b> | <b>\$ 10.165.756</b> | <b>36,5%</b>  | <b>100,0%</b>     | <b>100,0%</b> |
| Ingresos de actividades ordinarias procedent      | 17   | \$ 27.873.591        | \$ 17.707.835        | \$ 10.165.756        | 36,5%         | 100,0%            | 100,0%        |
| <b>Costo de Ventas por Educacion</b>              |      | <b>\$ 14.210.496</b> | <b>\$ 10.758.762</b> | <b>\$ 3.451.734</b>  | <b>24,3%</b>  | <b>51,0%</b>      | <b>60,8%</b>  |
| Educacion formal - Superior -Formación pr         |      | \$ 1.762.833         | \$ 1.334.206         | \$ 428.628           | 24,3%         | 6,3%              | 7,5%          |
| Educación formal superior postgrado               |      | \$ 437.970           | \$ 0                 | \$ 437.970           | 100,0%        | 1,6%              | 0,0%          |
| Educación informal - continuada                   |      | \$ 0                 | \$ 1.080             | -\$ 1.080            |               | 0,0%              | 0,0%          |
| Servicios conexos a la educación                  |      | \$ 39.984            | \$ 180.716           | -\$ 140.732          | -352,0%       | 0,1%              | 1,0%          |
| Sueldos y salarios                                |      | \$ 6.903.119         | \$ 5.525.621         | \$ 1.377.498         | 20,0%         | 24,8%             | 31,2%         |
| Contribuciones imputadas                          | 19   | \$ 219.027           | \$ 136.267           | \$ 82.761            | 37,8%         | 0,8%              | 0,8%          |
| Contribuciones efectivas                          |      | \$ 1.770.845         | \$ 1.413.385         | \$ 357.460           | 20,2%         | 6,4%              | 8,0%          |
| Aportes sobre la nómina                           |      | \$ 330.818           | \$ 275.439           | \$ 55.379            | 16,7%         | 1,2%              | 1,6%          |
| Prestaciones sociales                             |      | \$ 1.454.562         | \$ 1.143.959         | \$ 310.603           | 21,4%         | 5,2%              | 6,5%          |
| Costos del personal diversos                      |      | \$ 175.385           | \$ 250.865           | -\$ 75.480           | -43,0%        | 0,6%              | 1,4%          |
| Generales   |      | \$ 1.115.951         | \$ 497.225           | \$ 618.726           | 55,4%         | 4,0%              | 2,8%          |
| <b>Ganancia Bruta</b>                             |      | <b>\$ 13.663.095</b> | <b>\$ 6.949.073</b>  | <b>\$ 6.714.022</b>  | <b>49,1%</b>  | <b>49,0%</b>      | <b>39,2%</b>  |
| <b>Gastos de administración</b>                   |      | <b>\$ 6.596.085</b>  | <b>\$ 4.584.227</b>  | <b>\$ 2.011.857</b>  | <b>30,5%</b>  | <b>23,7%</b>      | <b>25,9%</b>  |
| Sueldos y salarios                                |      | \$ 1.024.121         | \$ 675.150           | \$ 348.972           | 34,1%         | 3,7%              | 3,8%          |
| Contribuciones imputadas                          |      | \$ 171.604           | \$ 31.904            | \$ 139.699           | 81,4%         | 0,6%              | 0,2%          |
| Contribuciones efectivas                          |      | \$ 245.787           | \$ 172.234           | \$ 73.553            | 29,9%         | 0,9%              | 1,0%          |
| Aportes sobre la nómina                           | 20   | \$ 45.219            | \$ 32.705            | \$ 12.514            | 27,7%         | 0,2%              | 0,2%          |
| Prestaciones sociales                             |      | \$ 176.661           | \$ 128.864           | \$ 47.797            | 27,1%         | 0,6%              | 0,7%          |
| Gastos de personal diversos                       |      | \$ 93.283            | \$ 25.727            | \$ 67.556            | 72,4%         | 0,3%              | 0,1%          |
| Generales   |      | \$ 4.363.400         | \$ 3.250.784         | \$ 1.112.616         | 25,5%         | 15,7%             | 18,4%         |
| Impuestos contribuciones y tasas                  |      | \$ 476.010           | \$ 266.859           | \$ 209.150           | 43,9%         | 1,7%              | 1,5%          |
| <b>Gastos de ventas</b>                           |      | <b>\$ 4.916.154</b>  | <b>\$ 2.299.597</b>  | <b>\$ 2.616.557</b>  | <b>53,2%</b>  | <b>17,6%</b>      | <b>13,0%</b>  |
| Sueldos y salarios                                |      | \$ 1.571.679         | \$ 931.677           | \$ 640.002           | 40,7%         | 5,6%              | 5,3%          |
| Contribuciones imputadas                          |      | \$ 53.008            | \$ 4.484             | \$ 48.524            | 91,5%         | 0,2%              | 0,0%          |
| Contribuciones efectivas                          |      | \$ 415.465           | \$ 243.831           | \$ 171.634           | 41,3%         | 1,5%              | 1,4%          |
| Aportes sobre la nómina                           | 21   | \$ 81.473            | \$ 48.213            | \$ 33.261            | 40,8%         | 0,3%              | 0,3%          |
| Prestaciones sociales                             |      | \$ 361.923           | \$ 212.828           | \$ 149.096           | 41,2%         | 1,3%              | 1,2%          |
| Generales   |      | \$ 2.428.406         | \$ 858.565           | \$ 1.569.841         | 64,6%         | 8,7%              | 4,8%          |
| Gastos de personal diverso                        |      | \$ 4.200             | \$ 0                 | \$ 4.200             | 100,0%        | 0,0%              | 0,0%          |
| <b>Deterioro, Depreciaciones y amortizaciones</b> |      | <b>\$ 1.097.353</b>  | <b>\$ 1.106.548</b>  | <b>-\$ 9.195</b>     | <b>-0,8%</b>  | <b>3,9%</b>       | <b>6,2%</b>   |
| Deterioro de cuentas por cobrar                   |      | \$ 194.788           | \$ 115.752           | \$ 79.035            | 40,6%         | 0,7%              | 0,7%          |
| Depreciación de propiedades planta y equip        | 22   | \$ 462.107           | \$ 396.208           | \$ 65.899            | 14,3%         | 1,7%              | 2,2%          |
| Amortización de activos intangibles               |      | \$ 440.458           | \$ 594.588           | -\$ 154.130          | -35,0%        | 1,6%              | 3,4%          |
| <b>EXCEDENTES O DEFICITS OPERATIVOS</b>           |      | <b>\$ 1.053.504</b>  | <b>-\$ 1.041.300</b> | <b>\$ 2.094.804</b>  | <b>198,8%</b> | <b>3,8%</b>       | <b>-5,9%</b>  |
| <b>Otros Ingresos</b>                             |      | <b>\$ 482.743</b>    | <b>\$ 25.853</b>     | <b>\$ 456.891</b>    | <b>94,6%</b>  | <b>1,7%</b>       | <b>0,1%</b>   |
| Subvenciones                                      |      | \$ 375.060           | \$ 0                 | \$ 375.060           | 100,0%        | 1,3%              | 0,0%          |
| Interes y rendimientos                            | 18   | \$ 2.508             | \$ 2.661             | -\$ 153              | -6,1%         | 0,0%              | 0,0%          |
| Ajustes por diferencia en cambio                  |      | \$ 3.301             | \$ 284               | \$ 3.017             | 91,4%         | 0,0%              | 0,0%          |
| Diversos  |      | \$ 101.874           | \$ 22.907            | \$ 78.967            | 77,5%         | 0,4%              | 0,1%          |
| <b>Otros Gastos</b>                               |      | <b>\$ 350.914</b>    | <b>\$ 141.374</b>    | <b>\$ 209.540</b>    | <b>59,7%</b>  | <b>1,3%</b>       | <b>0,8%</b>   |
| Gastos de comisiones                              |      | \$ 99.607            | \$ 52.235            | \$ 47.372            | 47,6%         | 0,4%              | 0,3%          |
| Gastos por diferencia en cambio                   | 23   | \$ 176.881           | \$ 74.477            | \$ 102.403           | 57,9%         | 0,6%              | 0,4%          |
| Gastos Financieros                                |      | \$ 2.046             | \$ 1.325             | \$ 722               | 35,3%         | 0,0%              | 0,0%          |
| Gastos Diversos                                   |      | \$ 72.380            | \$ 13.337            | \$ 59.043            | 81,6%         | 0,3%              | 0,0%          |
| <b>Excedentes o (Deficit) Neto</b>                |      | <b>\$ 1.185.333</b>  | <b>-\$ 1.156.821</b> | <b>\$ 2.342.154</b>  | <b>197,6%</b> | <b>4,3%</b>       | <b>-6,5%</b>  |
| <b>Excedentes o (Deficit) del Periodo</b>         |      | <b>\$ 1.185.333</b>  | <b>-\$ 1.156.821</b> | <b>2.342.154</b>     | <b>197,6%</b> | <b>4,3%</b>       | <b>-6,5%</b>  |

  
**Carlos Montenegro**  
representante Legal

  
**Giovanni Daniel Guaya Moreno**  
Contador  
TP 89476-T

  
**Alfonso Florez Millan**  
Revisor Fiscal  
TP 3052-T  
(ver dictamen adjunto)

**FUNDACION UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA**  
**NIT 901.096.617 - 4**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Del 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2021**  
**EXPRESADOS EN MILES DE PESOS**

|  | Capital emitido     | Excedentes o (Deficit) del periodo | Excedentes o (Deficit) de Ejercicios anteriores | Patrimonio Total    |
|--|---------------------|------------------------------------|---|---------------------|
| <b>Saldo a 01 de Enero de 2020</b>                 | <b>\$ 5.675.000</b> | <b>-\$ 3.067.749</b>               | <b>\$ 0</b>                                     | <b>\$ 2.607.251</b> |
| Excedentes o (Deficit) del periodo                 |                     | -\$ 1.156.821                      |   | -\$ 1.156.821       |
| Excedentes o (Deficit) del periodo Anterior        |                     |                                    | -\$ 3.879.279                                   | -\$ 3.879.279       |
| <b>Saldo reexpresado a 31 de Diciembre de 2020</b> | <b>\$ 5.675.000</b> | <b>-\$ 1.156.821</b>               | <b>-\$ 3.879.279</b>                            | <b>\$ 638.900</b>   |
| <b>Saldo a 1 de Enero de 2021</b>                  | <b>\$ 5.675.000</b> | <b>-\$ 1.156.821</b>               | <b>-\$ 3.879.279</b>                            | <b>\$ 638.900</b>   |
| Excedentes o (Deficit) del periodo                 |                     | \$ 1.185.333                       |   | \$ 1.185.333        |
| Excedentes o (Deficit) del periodo Anterior        |                     | \$ 1.156.821                       | -\$ 1.156.821                                   | \$ 0                |
| <b>Saldo reexpresado a 31 de diciembre de 2021</b> | <b>\$ 5.675.000</b> | <b>\$ 1.185.333</b>                | <b>-\$ 5.036.100</b>                            | <b>\$ 1.824.233</b> |



**Carlos Montenegro**  
Representante Legal



**Giovanni Daniel Cabuya**  
Contador  
TP 89476-T



**Alfonso Florez Millan**  
Revisor Fiscal  
TP 3052-T  
(ver Dictamen adjunto)

**FUNDACION UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA**  
**NIT 901.096.617 - 4**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO**  
**Del 1 de Enero a 31 de Diciembre de 2021**  
**EXPRESADOS EN MILES DE PESOS**

|   | 2021                 | 2020                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación</b>                                   |                      |                      |
| Excedentes o (Deficit) del periodo  | \$ 1.185.333         | -\$ 1.156.821        |
| Ajuste por gastos de amortización   | \$ 440.458           | \$ 594.588           |
| Ajuste por gastos de depreciación   | \$ 462.107           | \$ 402.993           |
| Ajuste por disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial                       | -\$ 4.212.275        | -\$ 1.437.229        |
| Ajuste por disminución (incremento) de cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación | -\$ 9.424            | -\$ 15.279           |
| Ajuste por disminución (incremento) de cuentas por pagar de origen comercial                        | \$ 536               | -\$ 828              |
| Ajustes por disminución (incremento) de beneficios a los empleados                                  | \$ 344.469           | \$ 501.738           |
| Ajuste por disminución (incremento) pasivos por impuestos corrientes                                | \$ 239.210           | \$ 1.107.954         |
| Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades                     | \$ 3.648.875         | \$ 2.573.270         |
| <b>Flujos neto deprecendentes de actividades de operación</b>                                       | <b>\$ 2.099.288</b>  | <b>\$ 2.570.386</b>  |
| <b>Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión</b>                                   |                      |                      |
| Importes procedentes por baja de propiedad, planta y equipo   | \$ 0                 | \$ 0                 |
| Compras de propiedades, planta y equipo   | -\$ 404.467          | -\$ 842.109          |
| Compras de activos intangibles  | -\$ 757.922          | -\$ 736.800          |
| <b>Flujos neto procedentes de actividades de inversión</b>  | <b>-\$ 1.162.389</b> | <b>-\$ 1.578.909</b> |
| <b>Variación neta de efectivo y equivalentes de efectivo</b>  | <b>\$ 936.900</b>    | <b>\$ 991.477</b>    |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo</b>                                    | <b>\$ 1.637.987</b>  | <b>\$ 646.509</b>    |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>                                     | <b>\$ 2.574.886</b>  | <b>\$ 1.637.987</b>  |



**Carlos Montenegro**  
Representante Legal



**Giovanni Daniel Cabuya**  
Contador  
TP 89476-T



**Alfonso Florez Millan**  
Revisor Fiscal  
TP 3052-T  
(ver Dictamen adjunto)

| <b>INDICADORES FINANCIEROS FUNDACION UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA</b> |  |                               |                  |                                |                  |
|--|--|-------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>INFORMACION HISTORICA EN MILES COP</b>  |  |                               |                  |                                |                  |
|  |  | <b>DICIEMBRE 2021</b>         |                  | <b>DICIEMBRE 2020</b>          |                  |
| <b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>   | <b>FORMULA</b>   | <b>CIFRAS</b>                 | <b>RESULTADO</b> | <b>CIFRAS</b>                  | <b>RESULTADO</b> |
| <b>RAZON CORRIENTE</b>   | ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE  | 8.799.289 / 10.975.177        | 0,80             | 3.779.359 / 5.231.705          | 0,72             |
| <b>PRUEBA ACIDA</b>  | ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE  | 8.799.289 / 10.975.177        | 0,80             | 3.779.359 / 5.231.705          | 0,72             |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b>  | ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE  | 8.799.289 - 10.975.177        | -2.175.889       | 3.779.359 - 5.231.705          | -1.452.346       |
| <b>INDICADORES DE ACTIVIDAD</b>  |  |                               |                  |                                |                  |
| <b>ROTACION DE CARTERA</b>   | INGRESOS NETOS OPERACIONALES / DEUDORES                                      | 27.873.591 / 6.088.205        | 4,58             | 17.707.835 / 1.803.958         | 9,82             |
| <b>INDICADORES DE APALANCAMIENTO</b>   |  |                               |                  |                                |                  |
| <b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO</b>  | TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO  | 10.975.177 / 12.799.410       | 85,75%           | 6.742.088 / 7.380.988          | 91,34%           |
| <b>ENDEUDAMIENTO FINANCIERO</b>  | OBLIGACIONES FINANCIERAS + OTRAS OBLIGACIONES / INGRESOS NETOS OPERACIONALES | 972 / 27.873.591              | 0,00%            | 436 / 17.707.835               | 0,00%            |
| <b>CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO</b>                         | TOTAL PASIVO CORRIENTE / TOTAL PASIVO  | 10.975.177 / 10.975.177       | 100,00%          | 5.231.705 / 6.742.088          | 77,60%           |
| <b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>   |  |                               |                  |                                |                  |
| <b>MARGEN BRUTO</b>  | UTILIDAD BRUTA / INGRESOS NETOS OPERACIONALES                                | 13.663.095 / 27.873.591       | 49,02%           | 6.949.073 / 17.707.835         | 39,24%           |
| <b>MARGEN OPERATIVO</b>  | UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL / INGRESOS NETOS OPERACIONALES                | 1.053.503 / 27.873.591        | 3,78%            | -1.041.300 / 17.707.835        | -5,88%           |
| <b>MARGEN NETO</b>   | UTILIDAD NETA / INGRESOS NETOS OPERACIONALES                                 | 1.185.333 / 27.873.591        | 4,25%            | -1.156.821 / 17.707.835        | -6,53%           |
| <b>REND. DEL ACTIVO</b>  | UTILIDAD NETA / TOTAL ACTIVO   | 1.185.333 / 12.799.410        | 9,26%            | -1.156.821 / 7.380.988         | -15,67%          |
| <b>REND. DEL PATRIMONIO</b>  | UTILIDAD NETA / PATRIMONIO LIQUIDO   | 1.185.333 / 1.824.233         | 64,98%           | -1.156.821 / 638.900           | -181,06%         |
| <b>REND. DEL CAPITAL TRABAJO</b>   | UTILIDAD NETA / INDICADOR CAPTIAL DE TRABAJO                                 | 1.185.333 / - 2.175.889       | -54,48%          | -1.156.821 / - 1.452.346       | 79,65%           |
| <b>EBITDA</b>  | UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL + DEPRECIACION + AMORTIZACION                 | 1.053.503 + 462.107 + 440.458 | 1.956.068        | -1.041.300 + 396.208 + 594.588 | -50.504          |
| <b>% CRECIMIENTO EBITDA</b>  | EBITDA AÑO CIERRE / EBITDA AÑO ANTERIOR                                      | 1.956.068 / - 50.504          | -3873%           | -50.504 / - 2.200.391          | 2%               |

## ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

### NOTA 1. ENTE ECONÓMICO

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA, con NIT. 901.096.617 - 4, se constituye y organiza jurídicamente como una Institución de Educación Superior de origen privado, organizado como fundación de utilidad común sin ánimo de lucro de carácter académico sujeta a inspección y vigilancia por el Ministerio de Educación Nacional (MEN), mediante la Resolución 13130 personería jurídica del día 07 de Julio de 2017, con vigencia indefinida. Reconocida según la Resolución número 2018 032 238 6393 2 11883 por la DIAN con la calificación de contribuyente del Régimen Tributario Especial de acuerdo con el artículo 19 del Estatuto Tributario. El domicilio principal de la Fundación será la ciudad de Bogotá, podrá establecer sedes, seccionales o dependencias en diferentes lugares del país.

Sus Fundadores son la Universidad Internacional de La Rioja, S.A. (entidad de nacionalidad española) y Unir Rioja Colombia S.A.S. (entidad de nacionalidad colombiana).

De acuerdo con los estatutos vigentes el objetivo primordial de la Fundación Universitaria Internacional de la Rioja es desarrollar su misión institucional en todos los campos de acción que de acuerdo con la naturaleza jurídica y de su carácter académico pueda ejecutar en especial en el de la técnica, la ciencia, la tecnología, las humanidades, el arte y la filosofía.

Fundación Universitaria Internacional de La Rioja – UNIR busca transformar la educación presencial a través de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC), con sesiones sincrónicas remotas, que es un nuevo modelo de enseñanza universitaria donde los alumnos asisten a clases online diariamente, en las que pueden participar de forma activa.

Se cuenta con el apoyo y la experiencia, mediante convenio de colaboración, de la Universidad Internacional de La Rioja, además, en su campus virtual dispone de otros recursos innovadores: clases magistrales, foros y biblioteca virtual.

La Universidad Internacional de La Rioja y sus fundadores cuentan con una experiencia de más de 30 años en procesos de formación, y esta práctica es la que soporta la propuesta académica de la Fundación Universitaria Internacional de La Rioja – UNIR en Colombia.

Para el desarrollo de su objeto social principal, cuenta con el Registro Calificado ante el MEN para los programas profesionales en: Ingeniería Informática, Administración de Empresas, Contaduría Pública, Administración en Seguridad y Salud en el Trabajo, Marketing y Publicidad, Licenciatura en Educación Infantil, Negocios Internacionales y Administración en Salud y para los programas de Posgrado con la Especializaciones en Alta Gerencia, Especialización en Dirección y Gestión de Proyectos, Especialización en Seguridad Salud en el Trabajo, Especialización en Gestión Humana, Especialización en Marketing Digital y Especialización en Neuropsicología con una vigencia de 7 años cada uno.

---

## NOTA 1.1. IMPACTOS DEL COVID-19

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que podría provocar una desaceleración económica global y afectar negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas han tenido que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implica que empleados, proveedores, y clientes no puedan realizar sus actividades por un período de tiempo indefinido. Esta situación, podría tener efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Fundación, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los Estados Financieros.

---

## NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA, prepara sus Estados Financieros de conformidad con la política contable establecida a los estándares internacionales de información Financiera NIIF para Pymes grupo (II).

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda de presentación y moneda funcional de la empresa.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la Empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros se establecen en la nota 4.

Los Estados Financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, aunque modificado por la valoración a valor justo de ciertos Instrumentos Financieros.

### ***Nota 2.1 Declaración Cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera (NIC, NIIF)***

La Administración declara que en la preparación y presentación de sus Estados Financieros adjuntos, ha observado el cumplimiento de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información" modificado el 23

diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131, el 22 de diciembre de 2017 por el Decreto Reglamentario 2170, el 28 de diciembre de 2018 por el Decreto Reglamentario 2483, el 13 de diciembre de 2019 por el Decreto 2270 y actualizado por el Decreto 1432 de Noviembre 5 de 2020 y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

---

### **NOTA 3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las Principales Políticas Contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

#### ***Nota 3.1 Bases de Consolidación***

Los Estados Financieros preparados desde el 1 de enero a 31 de diciembre de 2021 incorporan todas las transacciones y operaciones realizadas en desarrollo de la actividad económica. Se representan de forma comparativa de los periodos 2020 y 2021 sobre bases uniformes de comparabilidad y asociación.

#### ***Nota 3.2 Moneda Funcional y de Presentación***

La moneda funcional utilizada por la fundación es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, maneja sus registros contables en dicha moneda. Los estados financieros son presentados en miles de pesos.

#### ***Nota 3.3. Transacciones en Moneda Extranjera***

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias / (pérdidas) netas".

#### ***Nota 3.4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.***

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en instituciones financieras y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, El saldo de la cuenta de efectivo que presenta la entidad proviene o se destina a actividades de operación, mismas que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Fundación.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo

### **Nota 3.5 Instrumentos Financieros.**

Los activos y pasivos financieros se aplicarán a cualquier operación que de origen a activos financieros, pasivos financieros o instrumentos de patrimonio para la Fundación.

#### **3.5.1 Activos Financieros:**

**3.5.1.1 Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.** Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar y aquellos que en su clasificación inicial han sido designados como a valor razonable con cambios en resultado. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere, principalmente, con el propósito de venderse en el corto plazo o cuando estos activos se gestionen o evalúen según el criterio de valor razonable. Los derivados también se clasifican como adquiridos para su negociación a menos que sean designados como cobertura. Los activos de esta categoría se clasifican como efectivo y equivalentes al efectivo; los mantenidos para negociar, y como Otros activos financieros; los designados al momento inicial.

**3.5.1.2 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento** Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo que la administración de la fundación tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la fundación vendiese un importe que no fuese insignificante de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta. Estos activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como Otros activos financieros corrientes.

Compras y ventas convencionales de activos financieros, se reconocen en la fecha de transacción, la fecha en que el grupo se compromete a comprar o vender el activo.

Las inversiones se registran inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción para todos los activos financieros no contabilizados a valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable y los costos de transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros son dados de baja cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido

o se han transferido y el grupo ha cedido de manera sustancial todos los riesgos y beneficios de la propiedad.

Los activos financieros y activos financieros a valor razonable con cambios en resultado son, posteriormente, valorados por su valor razonable.

Los préstamos y cuentas por cobrar son, posteriormente, valorados a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las inversiones al vencimiento se registran al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

La fundación evalúa en la fecha de cada estado de situación financiera consolidado si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Para el caso de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, de existir evidencia de deterioro, el importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original.

**3.5.1.3 Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar.** Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor justo y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la administración no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados consolidado dentro de "costo de ventas". Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial, lo cual ocurre en la fecha de la transacción. Dentro de este grupo se encuentran:

- Cuentas por cobrar a Empleados
- Cuentas por cobrar Facturación comercial (Pregrado, Posgrado, diplomados, servicios conexos a la Educación y otros derechos pecuniarios.)

- Cuentas por cobrar deudores varios

### **3.5.2 Pasivos Financieros**

Los pasivos por obligaciones financieras son instrumentos financieros básicos bajo NIIF para las pymes, de los cuales surge la obligación de la Fundación, a transferir efectivo u otro activo financiero, a otra entidad para cancelar las obligaciones surgidas en dichos contratos financieros.

La Fundación, reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera. Estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

los pasivos financieros clasificados a corto plazo inicialmente por su valor al costo o al valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los gastos de transacción que les sean directamente atribuibles, por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Los pasivos financieros a largo plazo (se entiende por periodo superior al periodo normal de operaciones) se valorarán por su costo amortizado

El instrumento para el cálculo de deterioro de pasivos financieros se realizará mediante la aplicación de la tasa de interés efectiva anual normal del mercado para este tipo de operaciones, el cual se contabilizará al valor razonable con cargo a resultados en línea separada.

La Fundación dará de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones se cumplen, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

Solo se aplicará cálculo de deterioro para aquellas partidas posteriores a 12 meses en las cuales no se haya pactado tasa de interés.

**3.5.2.1 Prestamos por pagar.** Los rubros de préstamos por pagar son obligaciones basadas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras u otros entes distintos de los anteriores, del país o del exterior, también incluye los compromisos de recompra de inversiones y cartera negociada.

Por regla general, las obligaciones contraídas generan intereses y otros rendimientos a favor del acreedor y a cargo del deudor por virtud del crédito otorgado, los cuales se deben registrar por separado.

### **3.6 Valor Razonable de los Instrumentos Financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros que no constituyen instrumentos financieros básicos se llevan a su valor razonable, con cambios en dicho valor registrados en los resultados.

Cuando no exista mercado activo o cuando los precios cotizados no se encuentren disponibles de otro modo, será necesario emplear juicios profesionales para determinar el valor razonable.

En estas circunstancias, el valor razonable se determina empleando una variedad de técnicas de valoración, incluidos métodos de valor presente, modelos basados en parámetros de datos observables y modelos en que los parámetros de datos no se pueden observar.

### **Nota 3.7 Propiedades Planta Y Equipo**

#### **3.7.1 Reconocimiento:**

Las partidas de propiedades, planta y equipo serán reconocidas inicialmente al costo. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente: El costo de los materiales y la mano de obra directa; Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; La Fundación, contabilizará el costo de las partidas de propiedades, planta y equipo en los siguientes casos:

(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) 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. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

#### **3.7.2 Medición:**

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método de línea recta afectando la cuenta de resultados, con base en las vidas útiles estimadas de cada componente. Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian en el mes siguiente a la fecha en la que están instalados y listos para su uso.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

- Equipos de Oficina 5 años.
- Maquinaria y Equipo 10 años
- Equipo de cómputo comunicación 3 años.

La administración ha considerado establecer el siguiente rango para efectos de reconocimiento de activos fijos así:

- ✓ Expresado en unidades de valor tributario los bienes duraderos que al costo atribuido se clasifiquen entre 1-3 UVT Se contabilizara este valor directamente al gasto.
- ✓ Los bienes duraderos que al costo atribuido se clasifiquen entre 4-15 UVT se aplicara lo que indica la política contable. Se reconocerán como propiedad planta y equipo aquellos elementos que no superen individualmente un costo de adquisición de 15 UVT's, estos activos se depreciaran en su totalidad en el mismo mes que se adquieren.
- ✓ Los bienes duraderos que al costo atribuido se clasifiquen entre 15 UVT En adelante aplicara lo que indica la política contable. Igualmente reconocerá como activo fijo o inmovilizado los activos que superen 15 UVT's y serán depreciados de conformidad con las vidas útiles establecidas por la Fundación.

Sin embargo, si estos bienes contribuyen con la generación de beneficios económicos a pesar de encontrarse al 100% depreciados se aplicará la figura de reexpresión y se medirán al valor razonable.

Ninguna de las partidas de propiedad planta y equipo se le reconocerá valor de salvamento o de realización.

Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento son registrados en resultados cuando son incurridos a menos que incrementen la vida útil del activo, en tal caso se podrá reconocer como un componente del activo fijo.

### **3.7.3 Deterioro del valor de las Propiedades, planta y equipo**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las Propiedades, Planta y Equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable del activo afectado, o grupo de activos, con su valor en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **Nota 3.8 Activos intangibles**

#### **3.8.1 Reconocimiento**

La entidad reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible.

De conformidad con el costo beneficio que la administración previo análisis lo considere pertinente y teniendo en cuenta la materialidad establecida en el párrafo 2.6 de la sección 2 NIIF PYMES, la administración puede determinar si esta partida forma parte del activo; siempre y cuando la administración pueda medir con fiabilidad de que esta partida genera beneficios económicos futuros, de lo contrario los contenidos de los programas pueden ser considerados como gasto

#### **3.8.2 Medición**

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo; para su valoración posterior se utiliza el modelo del costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

La amortización es distribuida de forma sistemática con base en el método de amortización línea recta a lo largo de la vida útil sobre el importe depreciable del intangible.

El cargo por amortización es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización.

La Fundación estableció las siguientes categorías de activos intangibles:

- Licencias de Software y plataformas tecnológicas
- Adecuaciones e instalaciones en propiedad ajena
- Libros maestros y contenidos

Sus vidas útiles son las siguientes:

| <b>DESCRIPCIÓN</b>                               | <b>VIDA UTIL</b>                               |
|--|--|
| Licencias de Software y plataformas tecnológicas | 1 a 10 años                                    |
| Adecuaciones e instalaciones en propiedad ajena  | Por la vigencia del arrendamiento del inmueble |
| Libros maestros y contenidos                     | 7 años   |

La entidad reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años.

### **3.8.3 Deterioro del valor de un activo intangible**

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA., registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros de dicho activo es superior a su importe recuperable.

La Fundación reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo intangible en el resultado del período contable que se produzca.

La Fundación realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable del activo intangible valuado.

La entidad revelará para cada activo intangible que ha presentado una pérdida por deterioro de valor, la información del importe de la pérdida por deterioro del valor o la reversión serán reconocidas en resultados del período y la partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

### **Nota 3.9 Pasivos por Impuestos Corrientes**

Con la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, la Fundación a partir del 14 de septiembre de 2018, fue admitida y calificada al régimen tributario especial según lo establece el parágrafo transitorio segundo artículo 19 del Estatuto Tributario.

Las entidades que pertenecen al Régimen Tributario Especial están sometidas a impuesto de renta sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa del 20%, el cual estará exento del impuesto sobre la renta cuando corresponda a las actividades de educación, siempre y cuando las mismas sean de interés general y a ellas tenga acceso la comunidad; se destine y ejecute dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos por el Consejo Directivo (Art.358 E.T.). En caso de presentarse pérdida fiscal, la misma se podrá compensar con los beneficios netos de los períodos gravables siguientes conforme a lo previsto en el artículo 147 E.T. Esta decisión estará contenida en el acta de la Asamblea General o máximo órgano directivo, antes de presentar la declaración de renta del período gravable en el cual se vaya a compensar.

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1819 de 2016 y el Decreto 2150 de 2017, las entidades pertenecientes a este régimen deben presentar la solicitud de permanencia ante la DIAN con el cumplimiento de los requisitos con periodicidad anual.

### **Nota 3.10 Provisiones y Contingencias**

Las provisiones se reconocen cuando:

- a) La fundación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.
- b) Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación
- c) El importe se ha estimado de forma fiable.

La Fundación los reconoce como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe en el gasto.

En la fecha sobre la que se informa la Fundación revisa y ajusta las provisiones, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para liquidar la obligación en esa fecha, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres.

Cualquier ajuste a los importes previamente establecidos se reconocerá en resultados, a menos que la estimación se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

La estimación se mide por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para liquidar la obligación

### ***Nota 3.11 Beneficios a los empleados***

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA**, reconoce como beneficios a empleados todas las formas de contraprestación concedidas a cambio de los servicios prestados por los empleados, incluidos los administradores a nivel gerencial y directivo.

De acuerdo con la sección 28 de NIIF PYMES debemos clasificar los beneficios a empleados en las siguientes cuatro categorías:

- Beneficios a empleados: Los que se esperan liquidar antes de los 12 meses después de la fecha de corte de los estados financieros (Pueden ser Salarios, prestaciones sociales, aportes a seguridad social, bonificaciones, cesantías, intereses de cesantías, primas legales y vacaciones).
- Beneficios por terminación: Son pagos que se originan por la terminación del contrato antes de su vencimiento.
- Otros beneficios a empleados: Son pagos que se hacen más allá de finalizar el periodo de corte de los estados financieros.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA, registra los beneficios a empleados en los gastos ordinarios del periodo generando un pasivo por beneficios a empleados cuando se tengan que liquidar en el periodo o los doce meses siguientes a la presentación de la información financiera.

La Fundación reconocerá las obligaciones contraídas con sus empleados de conformidad con el régimen laboral colombiano al valor razonable acordado entre el empleador y los trabajadores.

### ***Nota 3.12 Capital Social***

Los aportes entregados por los fundadores son partidas de carácter residual, dado que no implican una obligación de reembolso ni obligaciones remanentes por cumplir. En consideración a que los aportes iniciales, como aquellos que se realicen posteriormente tanto por los Fundadores como por otros aportantes no les serán

devueltos en oportunidad alguna, no por ello pierden su carácter patrimonial pues siguen siendo activo neto.

En razón a que la Fundación Universitaria Internacional de la Rioja es una entidad sin ánimo de lucro, organizada como una fundación, los excedentes de cada ejercicio no son transferidos a terceros, los cuales serán reinvertidos por la Fundación para el desarrollo de su actividad misional.

### **Nota 3.13 Ingreso de Actividades Ordinarias**

Representa el valor de los ingresos causados por la Fundación, que se originan en la prestación del servicio de educación profesional, Posgrados y diplomados en el curso ordinario de las actividades. Los ingresos ordinarios se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos. Los Ingresos se reconocen cuando se hace la transferencia del servicio y ha cambiado sus riesgos y ventajas.

**3.13.1 Ingresos por Prestación de servicios** La Fundación genera ingresos por servicios de educación, conexos a la educación, entre otros. Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen en el período en que es prestado el servicio. El estado de terminación del servicio se determina de forma lineal durante el intervalo de tiempo acordado.

Los importes recibidos de los estudiantes por inscripciones y matrículas son registrados como pasivos por ingresos diferidos hasta que se genere la prestación del servicio y esto implica el reconocimiento inicial de un activo y un pasivo por el importe recibido. Dicho pasivo será reconocido como un ingreso en la medida del cumplimiento de la obligación de desempeño pendiente, según el acuerdo pactado, es decir, a la fecha en que el estudiante inicie sus estudios según la forma de liquidación pactada.

### **Nota 3.14 Otros Ingresos.**

La fundación reconoce ingresos por transferencia de otros bienes y servicios cuando éstos han sido transferidos y/o prestados por aquellos que no están relacionados en su actividad económica principal y por intereses generados.

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de tasa de interés efectiva a valor de mercado según la naturaleza de la operación.

### **Nota 3.15 Costos y Gastos.**

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA, reconoce el consumo de beneficios económicos para costos y gastos en los que incurra la entidad para el cumplimiento de la actividad económica, en consecuencia, reconocerá en costos las erogaciones que puedan recuperarse al momento de prestar los servicios, se reconoce en la partida del gasto aquellas que no son de recuperabilidad tales como gastos en el proceso de apoyo, administración y ventas.

Con respecto a los gastos se observan las siguientes consideraciones:

- Los gastos incluyen tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad e incluyen: costo de las ventas, salarios y la depreciación, representadas en salidas o disminución del valor de los activos tales como: efectivo y sus equivalentes, propiedades, planta y equipo.
- Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, se reconocen en el estado del resultado integral, se presentan por separado, porque su conocimiento es útil para la toma de decisiones económicas.

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen las compras de material estudiantil, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, costos indirectos para la prestación del servicio, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos de prestación del servicio.

### **Nota 3.16. Arrendamientos**

La Fundación sólo tiene arrendamientos operativos. Las cuotas de los arrendamientos operativos se cargan como gasto en el resultado del ejercicio en forma lineal, durante el plazo de cada arrendamiento.

La Universidad como arrendatario: Alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

---

## **NOTA 4. CAMBIOS NORMATIVOS**

### ***Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2020 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada***

El Decreto 2270 de 2019, compila y actualiza los marcos técnicos de información financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo No, 6- 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

Este decreto realiza modificaciones aplicables a la información financiera y normas de aseguramiento para de Grupo 1, por tanto, para el Grupo 2, sigue dispuesto lo establecido en el decreto 2483 de 2018 en los anexos técnicos 1.1., 1.2. 1.3., 2 Y 2.1.,

incorporados en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, los mismos mantendrán su vigencia.

El decreto 2483 de 2018 rige a partir de su publicación en el Diario Oficial, observando lo siguiente:

1. El anexo técnico señalado en el artículo 2 del decreto 2270, será aplicable para los estados financieros de propósito general de las entidades clasificadas en el Grupo 1, que se preparen a partir del año 2020.
2. El anexo técnico señalado en el artículo 30 del Decreto 2483 de 2018 será aplicable para los estados financieros de propósito general de las entidades clasificadas en el Grupo 2, que se preparen a partir del año 2019.
3. Los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, dispuestas en los anexos 1.1. 1.2 Y 1.3., 2 Y 2.1, incorporados en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, aquí compilados, mantendrán su vigencia.
4. Las fechas de vigencia incorporadas en el texto original de las citadas enmiendas y mejoras, no se tendrán en cuenta como fechas de vigencia de estas en Colombia.

La Fundación efectuará una evaluación de los potenciales impactos de esta interpretación en sus estados financieros, sin que hasta el momento se hayan identificado situaciones que puedan requerir cambios a los mismos.

---

## **NOTA 5. FUENTES CLAVE DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

Fundación Universitaria Internacional de la Rioja considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes. La información que se detalla debajo de este encabezado se presenta exclusivamente para facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros, y no tiene como objeto sugerir que otros supuestos no serían completamente correctos.

## **NOTA 6. ESTIMACIONES CONTABLES Y JUICIOS CRÍTICOS**

Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y se encuentran basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo expectativas de eventos futuros que se cree que son razonables bajo las circunstancias.

### ***Juicios críticos en la aplicación de las políticas contables***

- a) Reconocimiento de ingresos. Con corte a 31 de diciembre de 2021 la fundación no hace estimaciones a sus ingresos ya que las ventas son transferidas al momento de ocurrencia.

- b) Base de consolidación Los estados financieros incluyen los activos, pasivos y resultados, para el corte 31 de diciembre de 2021 la fundación no posee participaciones en ninguna otra entidad.
- c) Deterioro en activos financieros disponibles para la venta Las normas IFRS requieren que cuando haya evidencia objetiva de deterioro de una inversión disponible para la venta se registre en el estado de resultados la pérdida o ganancia correspondiente.
- d) Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo. La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Fundación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Fundación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.
- e) La Fundación está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Fundación evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.
- f) Provisiones. La Fundación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.
- Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre es el siguiente:

| CONCEPTO              | 2021             | 2020             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Caja <sup>(1)</sup>   | 3.500            | 3.500            |
| Bancos <sup>(2)</sup> | 2.571.385        | 1.634.486        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>2.574.885</b> | <b>1.637.986</b> |

El efectivo y equivalentes de efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su disposición. Los saldos de las cuentas bancarias son conciliados dentro de los primeros días de cada mes.

El rubro a 31 de diciembre de 2021 de caja corresponde a la caja menor autorizada por la Fundación para gastos menores por valor de 3.500 siendo la responsable Alexandra Reina Romero.

Las cuentas bancarias a 31 de diciembre están conformadas por:

| ENTIDAD BANCARIA                                  | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Banco BBVA cuenta corriente <sup>(1)</sup>        | 1.753.080        | 1.095.856        |
| Banco Bancolombia cuenta corriente <sup>(2)</sup> | 439.366          | 466.575          |
| Banco BBVA cuenta ahorros <sup>(3)</sup>          | 378.939          | 72.055           |
| <b>TOTAL BANCOS</b>                               | <b>2.571.385</b> | <b>1.634.486</b> |

<sup>(1)</sup> La cuenta corriente del BBVA se utiliza para realizar los pagos a los proveedores y a terceros

<sup>(2)</sup> La cuenta corriente de Bancolombia cuenta con un convenio de recaudo el cual se utiliza para el pago de los estudiantes, ya que permite de forma clara identificar los pagos.

<sup>(3)</sup> La cuenta corriente de BBVA cuenta con un convenio de recaudo, convenios para pagos PSE el cual se utiliza para el pago de los estudiantes, ya que permite de forma clara identificar los pagos.

Su incremento con respecto al año anterior es del 36.4% con respecto al año 2020.

#### NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES AL VALOR RAZONABLE CON CARGO A RESULTADOS

El rubro de activos financieros corrientes al valor razonable con cargo a resultados a 31 diciembre está conformado por:

| CONCEPTO  | 2021          | 2020          |
|---|---------------|---------------|
| Inversiones e Instrumentos Derivados <sup>(1)</sup> | 49.084        | 39.660        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>49.084</b> | <b>39.660</b> |

<sup>(1)</sup> En el año 2018 se realizó afiliación al Fondo de Desarrollo de La Educación Superior – FODESEP buscando financiar, promover proyectos y programas que beneficien a Fundación Universitaria Internacional de La Rioja por valor de 49.084 miles de pesos, dando cumplimiento al acuerdo de pago de aportes sociales se realizaron consignaciones por un valor total a 31 de diciembre de 2021 de 9.424 miles de pesos para un valor total de COP \$49.084 miles de pesos. Se evidencia un incremento del 19.2% con respecto al año 2020.

| CONCEPTO     | SALDO INICIAL 2021 | INCREMENTOS  | DISMINUCIONES | SALDO FINAL 2021 |
|--------------|--------------------|--------------|---------------|------------------|
| FODESEP      | 39.660             | 9.424        | -             | 49.084           |
| <b>TOTAL</b> | <b>39.660</b>      | <b>9.424</b> | <b>-</b>      | <b>49.084</b>    |

## NOTA 9. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre:

| CONCEPTO                          | 2021             | 2020             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Cuentas por cobrar <sup>(1)</sup> | 6.088.205        | 1.875.930        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>6.088.205</b> | <b>1.875.930</b> |

<sup>(1)</sup> El rubro de cuentas por cobrar a 31 de diciembre es:

| CONCEPTO                                | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Prestación de servicios <sup>(a)</sup>  | 5.912.178        | 1.846.814        |
| Otras cuentas por cobrar <sup>(b)</sup> | 176.027          | 18.381           |
| Cuentas por cobrar de difícil cobro     | -                | 10.735           |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>6.088.205</b> | <b>1.875.930</b> |

<sup>(a)</sup> La cuenta de prestación de servicios corresponde a:

| CONCEPTO  | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Educación Formal - Superior Postgrados            | 2.994.156        | 1.271.578        |
| Educación Formal - Superior Formación Profesional | 1.554.123        | 549.858          |
| Clientes Otros Convenios                          | 1.350.914        | 24.078           |
| Educación No Formal                               | 12.985           | 1.300            |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>5.912.178</b> | <b>1.846.814</b> |

<sup>(b)</sup> Otras cuentas por cobrar corresponden a:

| CONCEPTO                          | 2021           | 2020          |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Otras cuentas por Cobrar          | 166.784        | 12862         |
| Intereses por CDT en Garantía     | 5.836          | 4.006         |
| Cuentas por cobrar a Trabajadores | 3.407          | 1.514         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>176.027</b> | <b>18.382</b> |

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El valor de la propiedad planta y equipo a 31 de diciembre está conformado por:

| CONCEPTO                              | 2021             | 2020             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Equipos de Comunicación y computación | 1.964.811        | 1.571.138        |
| Muebles Enseres y Equipos de Oficina  | 328.498          | 319.588          |
| Maquinaria y Equipo                   | 28.512           | 26.628           |
| Depreciación Acumulada                | -1.129.374       | -667.267         |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1.192.447</b> | <b>1.250.087</b> |

El siguiente es el detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el periodo:

| Costo   | Maquinaria y equipo | Muebles y enseres | Equipo de computo | Total            |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Año terminado al 31 de diciembre de 2019</b> |                     |                   |                   |                  |
| Saldo final a 31 de diciembre de 2019           | 23.870              | 154.547           | 632.554           | 810.971          |
| Costo   | 24.908              | 236.245           | 814.091           | 1.075.244        |
| Depreciación Acumulada                          | -1.038              | -81.698           | -181.537          | -264.273         |
| Costo Neto a 31 de diciembre 2019               | <b>23.870</b>       | <b>154.547</b>    | <b>632.554</b>    | <b>810.971</b>   |
| <b>Saldo a inicio del periodo</b>               |                     |                   |                   |                  |
| Saldo inicial a 1 de enero de 2020              | 23.870              | 154.547           | 632.554           | 810.971          |
| Adiciones                                       | 1.720               | 83.974            | 873.425           | 959.119          |
| Retiros   | 0                   | -631              | -116.379          | -117.010         |
| Retiro de depreciación                          | 0                   | 0                 | 0                 | 0                |
| Cargo de depreciación                           | -4.211              | -79.966           | -318.816          | -402.993         |
| <b>Saldo al final del año</b>                   | <b>21.379</b>       | <b>157.924</b>    | <b>1.070.784</b>  | <b>1.250.087</b> |
| <b>Al 31 de diciembre de 2020</b>               |                     |                   |                   |                  |
| Costo   | 26.628              | 319.588           | 1.571.137         | 1.917.353        |
| Depreciación acumulada                          | -5.249              | -161.664          | -500.353          | -667.266         |
| Costo Neto                                      | <b>21.379</b>       | <b>157.924</b>    | <b>1.070.784</b>  | <b>1.250.087</b> |
| <b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b> |                     |                   |                   |                  |
| Saldo Inicial a 1 de enero de 2021              | 21.379              | 157.924           | 1.070.784         | 1.250.087        |
| Costo   | 26.628              | 319.588           | 1.571.137         | 1.917.353        |
| Depreciación Acumulada                          | -5.249              | -161.664          | -500.353          | -667.266         |
| Costo Neto                                      | <b>21.379</b>       | <b>157.924</b>    | <b>1.070.784</b>  | <b>1.250.087</b> |
| <b>Saldo al inicio del periodo</b>              |                     |                   |                   |                  |
| Saldo inicial a 1 de enero de 2021              | 21.379              | 157.924           | 1.070.784         | 1.250.087        |
| Adiciones                                       | 1.884               | 8.910             | 393.674           | 404.468          |
| Retiros   | 0                   | 0                 | 0                 | 0                |
| Retiro de depreciación                          | 0                   | 0                 | 0                 | 0                |
| Cargo de depreciación                           | -2.554              | -46.723           | -412.831          | -462.108         |

|                                   |        |          |           |            |
|-----------------------------------|--------|----------|-----------|------------|
| Saldo al final del año 2021       | 20.709 | 120.111  | 1.051.627 | 1.192.447  |
| <b>Al 31 de diciembre de 2021</b> |        |          |           |            |
| Costo                             | 28.512 | 328.498  | 1.964.811 | 2.321.821  |
| Depreciación acumulada            | -7.803 | -208.387 | -913.184  | -1.129.374 |
| Costo Neto                        | 20.709 | 120.111  | 1.051.627 | 1.192.447  |

La Universidad no ha registrado ningún cargo por deterioro en sus resultados debido a que no se han observado indicios de pérdida de valor en los activos fijos.

## NOTA 11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como bienes y servicios seguros, arrendamientos, licencias, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios.

Los saldos a 31 de diciembre están compuestos así:

| CONCEPTO   | 2021             | 2020             |
|--|------------------|------------------|
| Bienes y servicios pagados por anticipado <sup>(1)</sup>     | 532.432          | 420.038          |
| Anticipos o saldos a favor por impuestos                     | 0                | 470              |
| Depósitos entregados en garantía <sup>(2)</sup>              | 87.114           | 87.114           |
| Activos intangibles <sup>(3)</sup>                           | 4.000.874        | 3.276.591        |
| Amortización acumulada de activos intangibles <sup>(3)</sup> | -1.725.631       | -1.206.889       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2.894.789</b> | <b>2.577.324</b> |

En otros activos presenta un incremento del 16.2% con respecto al año anterior, este valor no generó un aumento significativo.

<sup>(1)</sup> Los Bienes y servicios pagados por anticipado corresponden a:

| CONCEPTO   | 2021           | 2020           |
|--|----------------|----------------|
| Seguros <sup>(a)</sup>   | 43.659         | 28.935         |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones <sup>(b)</sup> | 14.562         | 94.773         |
| Estudios y proyectos <sup>(c)</sup>                                  | 427.486        | 271.105        |
| Bienes y servicios <sup>(d)</sup>                                    | 38.195         | 25.225         |
| Otros bienes y servicios (empleados)                                 | 8.530          | 0              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>532.432</b> | <b>420.038</b> |

<sup>(a)</sup> En el año 2020 se adquieren pólizas de seguros con las compañías:

- Zúrich Colombia Seguros SA todas con vigencia de un año.

| FECHA     | FACTURA | CONCEPTO   | VALOR  |
|-----------|---------|--|--------|
| 2/07/2021 | 30947   | Renovación Responsabilidad Civil General               | 7.659  |
| 8/07/2021 | 34616   | Póliza Todo Riesgo                                     | 4.267  |
| 5/11/2021 | 13036   | Seguro Protección de Datos y Seguridad Informática     | 978    |
| 1/12/2021 | 28881   | Renovación protección de Datos y Seguridad Informática | 28.560 |
| 1/12/2021 | 1308098 | Póliza Protección de Datos                             | 978    |
| 1/12/2021 | 1105321 | Póliza Protección de Datos                             | 1.956  |
| 1/12/2021 | 14355   | Póliza Cyberseguridad Prorroga                         | 4.673  |

- Emermédica: póliza para áreas protegidas por valor de 5.066 adquirida en el mes de junio de 2021, vigencia de un año
- Seguros del Estado: póliza de cumplimiento disposiciones legales adquirida en octubre de 2021 por valor de 2.174, con vigencia de dos años.

(b) Las afiliaciones realizadas en 2021 fueron:

- Para el proceso de selección de personal se realizó afiliación con Leadersearch SAS (Eempleo.com) para el manejo a través de Web Service para la conexión con Oracle y el traslado de candidatos al portal, creación de ofertas de empleo por valor de 15.886 con vigencia de un año.
- Suscripción con el proveedor Legis Editores SA para el régimen laboral durante el año 2021 por valor de 398 con vigencia de un año.

(c) El saldo a 31 de diciembre de Estudios y proyectos es el siguiente:

| TERCERO                          | VALOR          |
|----------------------------------|----------------|
| Nuevos Programas <sup>(a)</sup>  | 287.924        |
| Libros Maestros                  | 163.826        |
| Presentación de nuevos programas | 4.000          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>427.486</b> |

- (a) Durante el año 2021 se realizó la solicitud ante el Ministerio de Educación Nacional (MEN) para la aprobación de nuevos registros calificados por total de 87.218, se amortizaron de los programas ya aprobados un total de 16.257 en el año 2021.

| PROGRAMAS  | SALDO A ENERO 2020 | ADICIONES     | AMORTIZACIÓN  | SALDO A 31 DIC 2021 |
|--|--------------------|---------------|---------------|---------------------|
| Pregrado en administración de empresas                     | 7.256              | 0             | 1.339         | 5.917               |
| Pregrado en contaduría pública                             | 7.256              | 0             | 1.339         | 5.917               |
| pregrado en administración de seguridad y salud en el trab | 8.036              | 0             | 1.339         | 6.697               |
| Pregrado en marketing y publicidad                         | 8.036              | 0             | 1.338         | 6.698               |
| Especialización en alta gerencia                           | 8.517              | 0             | 1.420         | 7.097               |
| Especialización en dirección y gestión de proyectos        | 8.636              | 0             | 1.420         | 7.216               |
| Especialización en seguridad y salud en el trabajo         | 9.227              | 0             | 1.420         | 7.807               |
| Pregrado administración de salud                           | 9.700              | 0             | 1.420         | 8.280               |
| Pregrado en negocios internacionales                       | 9.226              | 0             | 1.420         | 7.806               |
| Pregrado en licenciatura de educación infantil             | 9.226              | 0             | 1.419         | 7.807               |
| Pregrado en ingeniería industrial                          | 9.937              | 0             | 0             | 9.937               |
| Pregrado en psicología                                     | 9.375              | 0             | 0             | 9.375               |
| Pregrado en gestión humana                                 | 10.534             | 0             | 1.254         | 9.280               |
| Pregrado en didáctica                                      | 10.534             | 0             | 0             | 10.534              |
| Especialización en neuropsicología                         | 10.534             | 0             | 251           | 10.283              |
| Pregrado en marketing digital                              | 10.534             | 0             | 878           | 9.656               |
| Pregrado en derecho  | 10.534             | 0             | 0             | 10.534              |
| Especialización en seguridad informática                   | 10.534             | 0             | 0             | 10.534              |
| Licenciatura en básica primaria                            | 10.534             | 0             | 0             | 10.534              |
| Pregrado en ingeniería en Software                         | 10.533             | 0             | 0             | 10.533              |
| Especialización en TIC para la enseñanza                   | 0                  | 10.903        | 0             | 10.903              |
| Especialización en visual analytics y big data             | 0                  | 10.903        | 0             | 10.903              |
| Especialización en inteligencia de negocio                 | 0                  | 10.902        | 0             | 10.902              |
| Especialización en inteligencia artificial                 | 0                  | 10.902        | 0             | 10.902              |
| Especialización en industria 4.0                           | 0                  | 10.902        | 0             | 10.902              |
| Especialización en gerencia educativa                      | 0                  | 10.902        | 0             | 10.902              |
| Especialización en educación y orientación familia         | 0                  | 10.902        | 0             | 10.902              |
| Especialización en gerencia financiera                     | 0                  | 10.902        | 0             | 10.902              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>188.699</b>     | <b>87.218</b> | <b>16.257</b> | <b>259.660</b>      |

De los programas pagados durante el año 2021 se recibió visita del Ministerio de Educación Nacional MEN, quedando pendiente respuesta de aprobación por parte del MEN así:

- Licenciatura en Educación Básica Primaria
- Especialización en Ingeniería de Software
- Especialización en Seguridad Informática
- Especialización en TIC para la Enseñanza
- Especialización en Visual Analytics y Big Data
- Especialización en Inteligencia de Negocio
- Especialización en Industria 4.0
- Especialización en Gerencia Educativa
- Especialización en Educación y Orientación Familia

En el transcurso del año 2021 el Ministerio de Educación Nacional otorgo a Fundación Universitaria Internacional de la Rioja registro calificado a los siguientes programas:

| PROGRAMA                                       | NIVEL ACADEMICO | NUMERO DE RESOLUCION | FECHA DE APROBACION |
|--|-----------------|----------------------|---------------------|
| Especialización en gestión Humana              | Posgrado        | 3284                 | 18/03/2021          |
| Especialización en Marketing Digital           | Posgrado        | 3307                 | 22/06/2021          |
| Especialización en Neuropsicología y Educación | Posgrado        | 18071                | 20/10/2021          |

(d) Anticipos para la prestación de servicios dados a los siguientes proveedores:

| TERCERO                            | VALOR         |
|------------------------------------|---------------|
| Detour Agency S.A.S                | 15.930        |
| Weiss de Farji Ethel               | 6.674         |
| Capacitar Limitada                 | 5.601         |
| Dhl Express Colombia Ltda.         | 3.571         |
| García Ferro Manuel Fernando       | 2.752         |
| Báez Peñuela Marcela Carolina      | 2.641         |
| ES&P SAS                           | 401           |
| Certicamara SA                     | 316           |
| Colombia Telecomunicaciones SA ESP | 294           |
| Beltrán Mora Aurora                | 15            |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>38.195</b> |

(2) A diciembre 31 de 2021, la Fundación posee en depósitos en garantía por:

- CDT No 4531346 del banco BBVA adquirido como depósito en garantía con Zúrich Colombia Seguros 35.000 (miles) como respaldo del alquiler para la oficina 709
- CDT No 4926329 de Bancolombia SA adquirido como depósito por garantía con Afianzadora Nacional 35.327 como respaldo del alquiler para la oficina 703
- Encargo fiduciario en Bancolombia por valor de 13.387 como respaldo del alquiler para la oficina 211
- Depósito en efectivo a García Ferro Manuel Fernando por valor 3.400 como respaldo del alquiler de la oficina 311

(3) Los saldos a 31 de diciembre de los activos intangibles corresponden a:

| CONCEPTO                                    | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Licencias <sup>(a)</sup>                    | 1.992.487        | 1.992.487        |
| Adecuaciones e instalaciones <sup>(b)</sup> | 794.839          | 794.839          |
| Software <sup>(c)</sup>                     | 412.051          | 196.642          |
| Suscripciones y Software                    | 391.422          | -                |
| Contenidos y obras <sup>(d)</sup>           | 389.607          | 272.155          |
| Publicidad                                  | 20.468           | 20.468           |
| Amortizaciones                              | - 1.725.631      | - 1.206.889      |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>2.275.243</b> | <b>2.069.702</b> |

| DESCRIPCIÓN                                 | SALDO INICIAL<br>01 ENE 2021 | ADICIONES      | AMORTIZACIÓN   | SALDO A 31<br>DIC 2021 |
|---|------------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| Licencias <sup>(a)</sup>                    | 1.621.930                    | -              | 198.458        | 1.423.472              |
| Software <sup>(b)</sup>                     | 136.295                      | 215.409        | 142.247        | 209.457                |
| Adecuaciones e instalaciones <sup>(c)</sup> | 73.415                       | -              | 45.849         | 27.566                 |
| Contenidos y obras <sup>(d)</sup>           | 238.062                      | 117.452        | 53.904         | 301.610                |
| Suscripciones y Software                    | -                            | 391.422        | 78.284         | 313.138                |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>2.069.702</b>             | <b>724.283</b> | <b>518.742</b> | <b>2.275.243</b>       |

(a) El valor más representativo corresponde al aporte realizado por nuestra fundadora Universidad Internacional de la Rioja de las licencias de uso de las plataformas tecnológicas las cuales se están amortizando a 10 años.

| DESCRIPCIÓN                     | TERCERO                                     | SALDO A 1<br>ENE 2021 | ADICIONES | AMORTIZACIÓN   | SALDO A 31<br>DIC 2021 |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------|----------------|------------------------|
| Licencia Plataforma Tecnológica | Universidad Internacional de<br>la Rioja SA | 428.750               | -         | 52.500         | 376.250                |
| Licencia ERP UNIR               |   | 428.750               | -         | 52.500         | 376.250                |
| Licencia Contenidos Multimedia  |   | 755.417               | -         | 92.500         | 662.917                |
| Licencia Call Xpress 300 Exten  | Neiser Comunicaciones SAS                   | 9.013                 | -         | 958            | 8.055                  |
| <b>TOTAL</b>                    |   | <b>1.621.930</b>      | <b>-</b>  | <b>198.458</b> | <b>1.423.472</b>       |

(b) Las licencias de Software a 31 de diciembre son:

| TERCERO                       | SALDO A 1<br>ENE 2021 | ADICIONES      | AMORTIZACIÓN   | SALDO A 31<br>DIC 2021 |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|------------------------|
| Daycom Comunicaciones SL      | 11.476                | 11.612         | 7.955          | 15.133                 |
| Comparex España SA            | 25.641                |                | 25.641         | -                      |
| Controles Empresariales Ltda. | 76.727                |                | 15.875         | 60.852                 |
| Neiser Comunicaciones SAS     | 21.147                |                | 6.048          | 15.099                 |
| Compolaser SL                 | -                     | 53.241         | 36.417         | 16.824                 |
| Elearling Solutions SL        | -                     | 110.960        | 27.740         | 83.220                 |
| Signaturit Solutions SL       | -                     | 29.428         | 17.762         | 11.666                 |
| Otros Terceros                | 1.305                 | 10.167         | 4.809          | 6.663                  |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>136.296</b>        | <b>215.408</b> | <b>142.247</b> | <b>209.457</b>         |

(c) Las adecuaciones a 31 de diciembre son:

| TERCERO                            | SALDO A 1<br>ENE 2021 | ADICIONES | AMORTIZACIÓN  | SALDO A 31<br>DIC 2021 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------|---------------|------------------------|
| Camacho Rodríguez Sandra Lorena    | 5.083                 | -         | 3.086         | 1.997                  |
| Orjuela Porras Alonso              | 15.159                | -         | 9.110         | 6.049                  |
| Diconeg Ltda.                      | 42.743                | -         | 26.636        | 16.107                 |
| Acabados Contemporáneos Revena SAS | 7.058                 | -         | 4.770         | 2.288                  |
| FGH Carpintería SAS                | 3.372                 | -         | 2.247         | 1.125                  |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>73.415</b>         | <b>-</b>  | <b>45.849</b> | <b>27.566</b>          |

- (d) Corresponde al desarrollo de los contenidos de los nuevos programas académicos aprobados por parte del Ministerio de Educación Nacional, los cuales son amortizados por la duración del programa (7 años) los cuales se detallan así:

| TIPO DE PROGRAMAS ACADEMICOS | SALDO A 1 ENERO 2021 | ADICIONES      | AMORTIZACION  | SALDO A 31 DIC 2021 |
|------------------------------|----------------------|----------------|---------------|---------------------|
| Pregrados                    | 173.100              | 107.950        | 44801         | 236.249             |
| Especializaciones            | 64.962               | 9.502          | 9104          | 65.360              |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>238.062</b>       | <b>117.452</b> | <b>53.905</b> | <b>301.609</b>      |

#### NOTA 12. PRESTAMOS POR PAGAR

Prestamos por pagar corresponde a la tarjeta de crédito con el banco BBVA a 31 de diciembre el saldo es:

| CONCEPTO                              | 2021       | 2020       |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Financiamiento Interno de corto plazo | 972        | 436        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>972</b> | <b>436</b> |

#### NOTA 13. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales. Los importes de las cuentas comerciales por pagar están denominados en moneda local, los saldos a 31 de diciembre se discriminan así:

| CONCEPTO  | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Adquisición de bienes y servicios del Exterior <sup>(1)</sup> | 1.544.704        | 997.018          |
| Descuentos de Nómina <sup>(2)</sup>                           | 33.926           | 8.106            |
| Retención en la Fuente y Retención de ICA                     | 129.388          | 88.879           |
| Impuestos Contribuciones y Tasas por pagar                    | 74.503           | 42.099           |
| Otras cuentas por pagar <sup>(3)</sup>                        | 260.647          | 667.856          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2.043.168</b> | <b>1.803.958</b> |

El rubro de cuentas comerciales presenta un incremento del 11.7% con respecto al año anterior.

<sup>(1)</sup> La adquisición de bienes y servicios del exterior a diciembre 31 de 2022 está compuesta por los siguientes proveedores:

| TERCERO  | VALOR            |
|--|------------------|
| Digital Virgo España SA                        | 459.423          |
| Google LLC                                     | 389.409          |
| Instructure Global Ltda                        | 362.863          |
| Elearling Solutions SL                         | 116.342          |
| Grupo Proeduca Global SLU gastos no facturados | 85.381           |
| Adp International Services BV                  | 61.054           |
| Compolaser SL                                  | 23.428           |
| Grupo Proeduca Global SLU                      | 18.037           |
| Mad Toro Media LLC                             | 14.451           |
| Signaturit Solutions SL                        | 4.380            |
| Educaedu Business SL                           | 3.961            |
| Emagister servicios de Formación SL            | 3.630            |
| Lanmedia Comunicaciones SL                     | 1.163            |
| Btp Onetec SL                                  | 1.031            |
| Daycom Comunicaciones SL                       | 151              |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1.544.704</b> |

<sup>(2)</sup> Los descuentos de nómina corresponden a fondos de empleados, libranzas y cuentas AFC, de los cuales están pendientes por pagar a 31 de diciembre a los siguientes terceros:

| TERCERO  | VALOR         |
|--|---------------|
| Financiera Progressa Entidad Cooperativa de Ahorro | 15.738        |
| Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia s.a.      | 6.811         |
| Bancolombia  | 5.234         |
| Caja de Compensación Familiar Compensar            | 4.880         |
| Banco Caja Social                                  | 750           |
| Icetex   | 362           |
| Serlefin SA  | 151           |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>33.926</b> |

<sup>(3)</sup> Otras cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2021 lo conforman las siguientes partidas:

| CONCEPTO                | VALOR   |
|-------------------------|---------|
| Servicios Generales     | 132.121 |
| Aportes al ICBF y SENA  | 54.061  |
| Otras cuentas por pagar | 48.981  |
| Honorarios              | 11.194  |
| Servicios Públicos      | 9.575   |
| Arrendamiento Operativo | 3.493   |

|                                   |                |
|-----------------------------------|----------------|
| Obligaciones pagadas por terceros | 1.222          |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>260.647</b> |

#### NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Beneficios a empleados a 31 de diciembre está compuesta por:

| CONCEPTO                                 | 2021             | 2020             |
|--|------------------|------------------|
| Cesantías                                | 692.382          | 541.734          |
| Vacaciones                               | 388.133          | 283.667          |
| Aportes a Fondos Pensionales             | 177.813          | 128.536          |
| Aportes a Seguridad Social en Salud      | 136.959          | 98.902           |
| Interés Sobre Cesantías                  | 78.443           | 60.794           |
| Otros Salarios y Prestaciones Sociales   | 70.225           | 79.644           |
| Obligaciones Laborales                   | 50.818           | 70.348           |
| Aportes a Cajas de Compensación Familiar | 43.219           | 31.308           |
| Aportes a Riesgos Laborales              | 5.215            | 3.806            |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>1.643.207</b> | <b>1.298.739</b> |

Presenta un incremento del 21.0% con respecto al año 2020 por las nuevas contrataciones laborales del año 2021.

#### NOTA 15. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos se encuentran representados a 31 de diciembre así:

| CONCEPTO                                     | 2021             | 2020             |
|--|------------------|------------------|
| Avances y Anticipos Recibidos <sup>(1)</sup> | 1.800            | 1.512.183        |
| Ingresos Recibidos por Anticipado            | 1.526.266        | 897.078          |
| Otros Pasivos Diferidos <sup>(2)</sup>       | 5.759.763        | 1.229.694        |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>7.287.829</b> | <b>3.638.955</b> |

En el rubro de otros pasivos se da un incremento del 70.8% con respecto del año anterior.

<sup>(1)</sup> Los avances y anticipos recibidos a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO  | 2021         | 2020             |
|---|--------------|------------------|
| Anticipos sobre ventas de servicios   | 1.800        | 1.800            |
| Anticipos recibidos de Universidad Internacional de la Rioja SA (Largo plazo) | -            | 1.510.383        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1.800</b> | <b>1.512.183</b> |

- (2) Los otros pasivos diferidos, corresponden a ingresos de pagos realizados por los estudiantes y que serán reconocidos como ingreso en el momento de la prestación del servicio.

| CONCEPTO                           | 2021             | 2020             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Ingresos Periodificados Postgrado  | 4.441.324        | 969.655          |
| Ingresos Periodificados Pregrado   | 896.064          | 260.039          |
| Ingresos Periodificados Diplomados | 398.218          | -                |
| Ingresos Periodificados Convenios  | 24.157           | -                |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>5.759.763</b> | <b>1.229.694</b> |

## NOTA 16. PATRIMONIO

El saldo del patrimonio a 31 de diciembre es:

| CONCEPTO  | 2021             | 2020           |
|---|------------------|----------------|
| Aportes Sociales                                | 5.675.000        | 5.675.000      |
| Excedentes o (Déficit) del Periodo              | 1.185.333        | -1.156.821     |
| Excedentes o (Déficit) de Ejercicios Anteriores | -5.036.100       | -3.879.279     |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>1.824.233</b> | <b>638.900</b> |

## NOTA 17. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIA

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre son:

| CONCEPTO                          | 2021              | 2020              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Venta de Servicios <sup>(1)</sup> | 27.873.591        | 17.707.835        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>27.873.591</b> | <b>17.707.835</b> |

Se genera un incremento del 36.5% con respecto al año inmediatamente anterior.

La venta de servicios a 31 de diciembre corresponde a:

| CONCEPTO   | 2021       | 2020       |
|--|------------|------------|
| Educación formal - superior formación profesional <sup>(1)</sup> | 6.504.584  | 2.452.415  |
| Educación formal - superior postgrados <sup>(2)</sup>            | 4.100.336  | 775.868    |
| Educación no formal - formación extensiva                        | 2.429.035  | 2.593.500  |
| Servicios conexos a la educación <sup>(3)</sup>                  | 15.234.068 | 12.059.019 |

|                                  |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devoluciones, becas y descuentos | -394.432          | -172.967          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>27.873.591</b> | <b>17.707.835</b> |

(1) La educación formal - superior formación profesional contiene:

| CONCEPTO            | VALOR            |
|---------------------|------------------|
| Matrículas (a)      | 6.044.270        |
| Inscripciones       | 451.296          |
| Derechos Académicos | 9.018            |
| <b>TOTAL</b>        | <b>6.504.584</b> |

(a) Las matrículas de formación profesional a 31 de diciembre de 2021 se encuentran conformadas por los siguientes programas:

| CONCEPTO   | VALOR            |
|--|------------------|
| Pregrado Ingeniería Informática                            | 1.640.311        |
| Pregrado Administración en Seguridad y Salud en el Trabajo | 1.047.227        |
| Pregrado Administración de Empresas                        | 939.392          |
| Pregrado Contaduría Pública                                | 869.732          |
| Pregrado Marketing y Publicidad                            | 657.237          |
| Pregrado en Administración en Salud                        | 328.204          |
| Pregrado Licenciatura Educación Infantil                   | 327.671          |
| Pregrado en Negocios Internacionales                       | 234.496          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>6.044.270</b> |

(2) La educación formal - superior postgrados contiene:

| CONCEPTO            | VALOR            |
|---------------------|------------------|
| Matriculas (a)      | 3.954.943        |
| Inscripciones       | 143.363          |
| Derechos Académicos | 2.030            |
| <b>TOTAL</b>        | <b>4.100.336</b> |

(a) Las matrículas de formación posgrado a 31 de diciembre de 2021 se encuentran conformadas por los siguientes programas:

| CONCEPTO   | VALOR     |
|--|-----------|
| Especialización Seguridad y Salud Trabajo        | 1.698.172 |
| Especialización Alta Gerencia                    | 1.172.495 |
| Especialización Dirección y Gestión de Proyectos | 966.153   |

|                                   |                  |
|-----------------------------------|------------------|
| Especialización en Gestión Humana | 114.493          |
| Convenios                         | 3.630            |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>3.954.943</b> |

(3) Los servicios conexos a la educación corresponden a convenios institucionales realizados con las siguientes entidades:

| CONCEPTO   | VALOR             |
|--|-------------------|
| Universidad Internacional de la Rioja SA           | 15.158.068        |
| Fundación universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano | 57.676            |
| Marconi International University INC               | 18.324            |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>15.234.068</b> |

## NOTA 18. OTROS INGRESOS

Los otros Ingresos a 31 de diciembre comprenden:

| CONCEPTO                         | 2021           | 2020          |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| Subvenciones <sup>(1)</sup>      | 375.060        | -             |
| Ingresos diversos <sup>(2)</sup> | 101.874        | 22.908        |
| Ajustes por diferencia en cambio | 3.301          | 284           |
| Financieros                      | 2.508          | 2.661         |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>482.743</b> | <b>25.853</b> |

En otros ingresos se generó un aumento del 94.6% con respecto al año 2020.

- (1) Las subvenciones corresponden a una donación recibida en el mes de marzo con destinación específica a un gasto laboral
- (2) Los Ingresos diversos a 31 de diciembre de 2021 corresponden a:

| CONCEPTO                               | VALOR          |
|--|----------------|
| Recuperaciones <sup>(a)</sup>          | 100.182        |
| Otros ajustes por diferencia en cambio | 3.301          |
| Otros ingresos financieros             | 2.508          |
| Otros ingresos diversos                | 1.274          |
| Aprovechamientos                       | 418            |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>107.683</b> |

(a) Corresponde a un 44.6% en la recuperación de incapacidades laborales y el otro 55.4% en recuperación de costos y gastos

## NOTA 19. COSTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Los costos de servicios educativos a 31 de diciembre se encuentran conformados por:

| CONCEPTO                            | 2021              | 2020              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Servicios Educativos <sup>(1)</sup> | 14.210.496        | 10.758.762        |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>14.210.496</b> | <b>10.758.762</b> |

El costo de servicios educativos presenta un incremento del 24.3% con respecto al año 2020

(1) Los costos por servicios educativos generados durante el año 2021 corresponden a:

| CONCEPTO  | 2021              | 2020              |
|---|-------------------|-------------------|
| Educación formal- superior profesional <sup>(a)</sup> | 1.762.833         | 1.334.205         |
| Educación formal- superior postgrados <sup>(b)</sup>  | 437.970           | -                 |
| Educación informal - Continuada                       | -                 | 1.080             |
| Servicios conexos a la educación                      | 39.984            | 180.716           |
| Sueldos y salarios <sup>(c)</sup>                     | 6.903.120         | 5.525.621         |
| Contribuciones imputadas <sup>(d)</sup>               | 219.027           | 136.267           |
| Contribuciones efectivas <sup>(e)</sup>               | 1.770.846         | 1.413.385         |
| Aportes sobre la nómina <sup>(f)</sup>                | 330.818           | 275.439           |
| Prestaciones sociales <sup>(g)</sup>                  | 1.454.562         | 1.143.959         |
| Costos del personal diversos <sup>(h)</sup>           | 175.385           | 250.865           |
| Generales <sup>(i)</sup>                              | 1.115.951         | 497.225           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>14.210.496</b> | <b>10.758.762</b> |

(a) Los valores de Educación formal – Superior profesional a 31 de diciembre de 2021 está conformado por:

| CONCEPTO  | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Sueldos y Salarios                              | 1.126.749        | 758.978          |
| Contribuciones efectivas Salud Pensión Caja ARL | 285.831          | 217.725          |
| Prestaciones Sociales                           | 239.376          | 184.253          |
| Aportes de Nómina ICBF SENA                     | 58.901           | 43.686           |
| Costos de personal diversos                     | 50.865           | 117.054          |
| Contribuciones imputadas                        | 1.111            | 12.509           |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>1.762.833</b> | <b>1.334.205</b> |

(b) Los valores de educación formal – postgrados lo conforman:

| CONCEPTO  | 2021           | 2020     |
|---|----------------|----------|
| Sueldos y Salarios                              | 281.416        | -        |
| Contribuciones efectivas Salud Pensión Caja ARL | 70.109         | -        |
| Prestaciones Sociales                           | 60.926         | -        |
| Aportes de Nómina ICBF SENA                     | 14.412         | -        |
| Costos de personal diversos                     | 9.400          | -        |
| Contribuciones imputadas                        | 1.707          | -        |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>437.970</b> | <b>-</b> |

(c) Las partidas que componen sueldos y salarios a 31 de diciembre son:

| CONCEPTO                           | 2021             | 2020             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Sueldos                            | 5.494.077        | 4.220.155        |
| Salario integral                   | 757.863          | 786.233          |
| Bonificación por retiro autorizado | 318.735          | 110.492          |
| Comisiones                         | 214.065          | 239.538          |
| Horas Extras                       | 44.045           | 53.866           |
| Bonificaciones                     | 28.942           | 17.940           |
| Auxilio de transporte              | 21.901           | 13.268           |
| Retroactivo sueldos y salarios     | 21.558           | 1.756            |
| Aprendiz Sena                      | 1.934            | 12.801           |
| Retroactivo salario integral días  | -                | 69.572           |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>6.903.120</b> | <b>5.525.621</b> |

(d) Las contribuciones imputadas a 31 de diciembre corresponden a los siguientes conceptos:

| CONCEPTO                       | 2021           | 2020           |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Incapacidades                  | 128.347        | 76.414         |
| Indemnizaciones                | 56.197         | 29.786         |
| Otras contribuciones imputadas | 34.483         | 30.067         |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>219.027</b> | <b>136.267</b> |

(e) Las contribuciones efectivas a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO                               | 2021    | 2020    |
|--|---------|---------|
| Entidades Administradoras de Pensiones | 824.187 | 653.426 |
| Seguridad Social en Salud              | 584.248 | 465.422 |
| Caja de Compensación Familiar          | 264.560 | 220.356 |
| Otras contribuciones efectivas         | 61.463  | 43.843  |
| Riesgos Laborales                      | 36.387  | 30.338  |

|              |                  |                  |
|--------------|------------------|------------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>1.770.845</b> | <b>1.413.385</b> |
|--------------|------------------|------------------|

(f) Los aportes sobre la nómina a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO        | 2021           | 2020           |
|-----------------|----------------|----------------|
| Aportes al ICBF | 198.475        | 165.221        |
| Aportes al SENA | 132.343        | 110.218        |
| <b>TOTAL</b>    | <b>330.818</b> | <b>275.439</b> |

(g) Las prestaciones sociales a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO                  | 2021             | 2020             |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Cesantías                 | 524.107          | 407.813          |
| Prima de Servicios        | 521.994          | 402.376          |
| Vacaciones                | 349.687          | 288.784          |
| Intereses a las Cesantías | 58.774           | 44.986           |
| <b>TOTAL</b>              | <b>1.454.562</b> | <b>1.143.959</b> |

(h) Los costos de personal diversos corresponden a dotación y suministro a trabajadores

| CONCEPTO                             | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Otros gastos de personal diversos    | 162.505        | 243.585        |
| Dotación y Suministro a trabajadores | 12.880         | 7.280          |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>175.385</b> | <b>250.865</b> |

(i) Los costos generales a 31 de diciembre están conformados por:

| CONCEPTO  | 2021    | 2020   |
|---|---------|--------|
| Honorarios  | 324.384 | 58.636 |
| Viáticos y Gastos de Viaje                          | 195.172 | 90.666 |
| Comisiones  | 179.018 | 30.601 |
| Publicidad y Propaganda                             | 171.309 | 71.305 |
| Servicios   | 70.470  | 54.242 |
| Servicios de Aseo Cafetería Restaurante             | 55.162  | 42.621 |
| Otros gastos generales                              | 53.357  | 51.452 |
| Comunicaciones y Transporte                         | 34.750  | 15.521 |
| Estudios y Proyectos                                | 16.257  | 24.534 |
| Arrendamiento Operativo                             | 11.432  | 8.112  |
| Seguros Generales                                   | 2.823   | -      |
| Impresos Publicaciones Suscripciones y Afiliaciones | 1.817   | -      |

|  |                  |                |
|--|------------------|----------------|
| Diseños y Estudios                       | -                | 240            |
| Seguridad Industrial                     | -                | 2.341          |
| Participaciones y Compensaciones         | -                | 3.025          |
| Procesamiento de Información             | -                | 38.775         |
| Elementos de Aseo Lavandería y Cafetería | -                | 19             |
| Obras y mejoras en propiedad ajena       | -                | 5.135          |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>1.115.951</b> | <b>497.225</b> |

## NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración y de operación a 31 de diciembre comprenden:

| CONCEPTO  | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Gastos de administración y operación <sup>(1)</sup> | 6.596.085        | 4.584.227        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>6.596.085</b> | <b>4.584.227</b> |

Los gastos de administración y de operación presenta un incremento del 30.5% con respecto al año 2020.

(1) Los gastos de administración y de operación a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO  | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Sueldos y salarios <sup>(a)</sup>               | 1.024.121        | 675.150          |
| Contribuciones imputadas <sup>(b)</sup>         | 171.604          | 31.904           |
| Contribuciones efectivas <sup>(c)</sup>         | 245.787          | 172.234          |
| Aportes sobre la nómina <sup>(d)</sup>          | 45.219           | 32.705           |
| Prestaciones sociales <sup>(e)</sup>            | 176.661          | 128.864          |
| Gastos de personal diversos <sup>(f)</sup>      | 93.283           | 25.727           |
| Generales <sup>(g)</sup>                        | 4.363.400        | 3.250.784        |
| Impuestos contribuciones y tasas <sup>(h)</sup> | 476.010          | 266.859          |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>6.596.085</b> | <b>4.584.227</b> |

(a) Los rubros de sueldos y salarios a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO                 | 2021    | 2020    |
|--------------------------|---------|---------|
| Sueldos                  | 700.847 | 520.914 |
| Salario Integral         | 302.522 | 138.332 |
| Bonificaciones           | 10.058  | 11.258  |
| Auxilio de Transporte    | 6.703   | 2.801   |
| Estímulo a la Eficiencia | 3.116   | 311     |

|              |                  |                |
|--------------|------------------|----------------|
| Horas Extras | 713              | 1.379          |
| Comisiones   | 162              | 155            |
| <b>TOTAL</b> | <b>1.024.121</b> | <b>675.150</b> |

(b) Las contribuciones imputadas corresponden a:

| CONCEPTO                       | 2021           | 2020          |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| Indemnizaciones                | 139.794        | 2.600         |
| Otras contribuciones imputadas | 21.589         | 11.091        |
| Incapacidades                  | 10.221         | 18.213        |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>171.604</b> | <b>31.904</b> |

(c) Las contribuciones efectivas a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO  | 2021           | 2020           |
|---|----------------|----------------|
| Cotizaciones a Entidades Administradoras de Pensiones | 111.445        | 80.731         |
| Cotizaciones a Seguridad Social en Salud              | 92.116         | 61.185         |
| Aportes a Cajas de Compensación Familiar              | 36.167         | 26.159         |
| Cotizaciones a Riesgos Laborales                      | 6.059          | 4.159          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>245.787</b> | <b>172.234</b> |

(d) Los aportes sobre la nómina son:

| CONCEPTO        | 2021          | 2020          |
|-----------------|---------------|---------------|
| Aportes al ICBF | 27.127        | 19.621        |
| Aportes al SENA | 18.092        | 13.084        |
| <b>TOTAL</b>    | <b>45.219</b> | <b>32.705</b> |

(e) Las prestaciones sociales a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO                  | 2021           | 2020           |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Prima de Servicios        | 59.334         | 46.125         |
| Cesantías                 | 58.603         | 46.928         |
| Vacaciones                | 52.482         | 30.392         |
| Intereses a las Cesantías | 6.242          | 5.418          |
| <b>TOTAL</b>              | <b>176.661</b> | <b>128.863</b> |

(f) La cuenta de gastos de personal diversos a 31 de diciembre corresponde a:

| CONCEPTO                                  | 2021   | 2020   |
|---|--------|--------|
| Gastos de Personal Diversos               | 90.660 | 23.321 |
| Dotación y Suministro a trabajadores      | 2.528  | 1.966  |
| Capacitación Bienestar Social y Estímulos | 95     | 440    |

|              |               |               |
|--------------|---------------|---------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>93.283</b> | <b>25.727</b> |
|--------------|---------------|---------------|

(9) La cuenta de gastos generales a 31 de diciembre corresponde a:

| <b>CONCEPTO</b>                                     | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|---|------------------|------------------|
| Estudios y proyectos                                | 1.800            | 0                |
| Materiales y suministros                            | 32.837           | 35.118           |
| Mantenimiento                                       | 88.841           | 95.902           |
| Reparaciones  | 5.288            | 6.702            |
| Servicios públicos                                  | 283.636          | 349.868          |
| Arrendamiento operativo <sup>(1)</sup>              | 730.560          | 752.516          |
| viáticos y gastos de viaje                          | 1.279            | 15.513           |
| Publicidad y propaganda                             | 5.510            | 4.240            |
| Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones | 187.588          | 10.401           |
| Fotocopias  | 449              | 0                |
| Comunicaciones y transporte                         | 659              | 1.139            |
| Seguros generales                                   | 41.588           | 0                |
| Seguridad industrial                                | 2.481            | 10.337           |
| Servicio de aseo cafetería restaurante lavandería   | 53.489           | 16.860           |
| Procesamiento de información                        | 0                | 2.000            |
| Elementos de aseo cafetería                         | 21.536           | 15.424           |
| Gastos legales                                      | 731              | 129              |
| Honorarios  | 619.147          | 314.159          |
| Servicios <sup>(2)</sup>                            | 2.279.858        | 1.609.496        |
| Otros gastos generales                              | 6.123            | 10.980           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>4.363.400</b> | <b>3.250.784</b> |

(1) La cuenta de arrendamiento operativo corresponde a los pagos reconocidos como gastos originados por el alquiler de las oficinas para el desarrollo de las actividades de la fundación, a 31 de diciembre la información es la siguiente:

| NIT   | TERCERO  | 2021                                      |   | 2020                                      |   |
|---|--|---|---|---|---|
|   |  | SALDO PENDIENTE DE PAGO POR ARRENDAMIENTO | PAGOS POR ARRENDAMIENTOS RECONOCIDOS COMO GASTO | SALDO PENDIENTE DE PAGO POR ARRENDAMIENTO | PAGOS POR ARRENDAMIENTOS RECONOCIDOS COMO GASTO |
| <b>ARRENDAMIENTO INMUEBLES</b>                    |  |   |   |   |   |
| 7.523.921   | BOTERO GOMEZ IGNACIO DE JESUS                      | 0   | 35.871  | 0   | 39.608  |
| 20.319.377  | CARDENAS ARDILA LIGIA VICTORIA                     | 1.992                                     | 30.273  | 1.992                                     | 30.852  |
| 41.360.326  | WEISS DE FARJI ETHEL                               | 0   | 83.826  | 0   | 83.826  |
| 45.450.688  | DEULOFEU CERVANTES FAMMA DEL SOCORRO               | 0   | 30.144  | 0   | 34.147  |
| 51.847.750  | CABAL MOLINA MARIA FERNANDA                        | 0   | 21.600  | 0   | 23.850  |
| 80.091.386  | GARCIA FERRO MANUEL FERNANDO                       | 0   | 36.985  | 0   | 37.652  |
| 800.108.752                                       | CONSTRUCTORA RATTNER WINER LTDA                    | 0   | 199.505   | 0   | 199.505   |
| 800.118.321                                       | INVERSIONES HATOGRANDE GOLF Y COUNTRY CLUB LIMITAD | 0   | 102.046   | 0   | 105.169   |
| 830.071.580                                       | EDIFICIO CENTRO EMPRESARIAL CIEN - PROPIEDAD HORIZ | 0   | 117.972   | 0   | 110.167   |
| 860.071.198                                       | ORDOÑEZ RUEDA Y CIA S EN C                         | 0   | 37.161  | 0   | 39.236  |
| 900.063.360                                       | GAMAS COLOMBIA S EN C                              | 0   | 35.177  | 0   | 38.841  |
| <b>TOTAL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES</b>           |  | <b>1.992</b>                              | <b>730.560</b>                                  | <b>1.992</b>                              | <b>742.853</b>                                  |
| <b>ARRENDAMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO</b>          |  |   |   |   |   |
| 800.068.462                                       | ASEOS LA PERFECCION LTDA                           | 0   | 0   | 0   | 252   |
| 860.028.581                                       | DELCOPI COLOMBIA SAS                               | 0   | 0   | 0   | 9.411   |
| <b>TOTAL ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO</b> |  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>  | <b>0</b>                                  | <b>9.663</b>                                    |
| <b>TOTAL ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>              |  | <b>1.992</b>                              | <b>730.560</b>                                  | <b>1.992</b>                              | <b>752.516</b>                                  |

Los contratos de arrendamiento tienen una vigencia de 1 a 5 años, ninguno de ellos constituye opción de compra; el arrendador autoriza a la Fundación a realizar mejoras en bien ajeno y estos inmuebles no podrán ser sub-arrendados.

(2) Dentro de la cuenta de servicios 31 de diciembre de 2021 encontramos:

| CONCEPTO  | VALOR            |
|---|------------------|
| Telecomunicaciones móviles y fijas                    | 1.431.452        |
| Servicios educativos                                  | 702.678          |
| IVA 19% servicios                                     | 92.859           |
| Gastos no facturados servicios conexos a la educación | 41.362           |
| Asistencia técnica                                    | 7.403            |
| Aseo y vigilancia                                     | 3.868            |
| Transporte flete y acarreo                            | 236              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2.279.858</b> |

(h) La cuenta de impuestos, contribuciones y tasas a 31 de diciembre corresponde a:

| CONCEPTO                               | 2021           | 2020           |
|--|----------------|----------------|
| Impuesto de Industria y Comercio       | 357.470        | 197.005        |
| Otros Impuestos                        | 118.500        | 69.833         |
| Gravamen a los Movimientos Financieros | 40             | 21             |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>476.010</b> | <b>266.859</b> |

## NOTA 21. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de venta a 31 de diciembre están conformados por:

| CONCEPTO                        | 2021             | 2020             |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos de ventas <sup>(1)</sup> | 4.916.154        | 2.299.597        |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>4.916.154</b> | <b>2.299.597</b> |

Los gastos de ventas presentan un incremento del 53.2% con respecto al año 2020.

(1) Los gastos de ventas a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO                                  | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Sueldos y salarios <sup>(a)</sup>         | 1.571.679        | 931.677          |
| Contribuciones imputadas                  | 53.008           | 4.484            |
| Contribuciones efectivas <sup>(b)</sup>   | 415.465          | 243.831          |
| Aportes sobre la nómina                   | 81.473           | 48.212           |
| Prestaciones sociales <sup>(c)</sup>      | 361.923          | 212.828          |
| Generales (divulgación plataforma Google) | 2.428.406        | 858.565          |
| Gastos de personal diversos               | 4.200            | -                |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>4.916.154</b> | <b>2.299.597</b> |

(a) Los sueldos y salarios a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO                | 2021             | 2020           |
|-------------------------|------------------|----------------|
| Comisiones              | 911.566          | 657.340        |
| Sueldos                 | 648.230          | 273.410        |
| Auxilio de Transporte   | 10571            | 154            |
| Horas Extras y Festivos | 1312             | 773            |
| <b>TOTAL</b>            | <b>1.571.679</b> | <b>931.677</b> |

(b) Las contribuciones efectivas 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO  | 2021           | 2020           |
|---|----------------|----------------|
| Cotizaciones a Entidades Administradoras de Pensiones | 200.015        | 116.403        |
| Cotizaciones a Seguridad Social en Salud              | 141.898        | 83.639         |
| Aportes a Cajas de Compensación Familiar              | 65.166         | 38.579         |
| Cotizaciones a Riesgos Laborales                      | 8.386          | 5.210          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>415.465</b> | <b>243.831</b> |

(c) Las prestaciones sociales a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO                  | 2021           | 2020           |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Prima de Servicios        | 135.901        | 77.139         |
| Cesantías                 | 134.516        | 78.320         |
| Vacaciones                | 77262          | 47.979         |
| Intereses a las Cesantías | 14.244         | 9.390          |
| <b>TOTAL</b>              | <b>361.923</b> | <b>212.828</b> |

## NOTA 22. DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

En este grupo, se incluyen los rubros que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Los otros gastos y gastos financieros al 31 de diciembre comprenden:

| CONCEPTO   | 2021             | 2020             |
|--|------------------|------------------|
| Deterioro depreciaciones y amortizaciones <sup>(1)</sup> | 1.097.353        | 1.106.548        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1.097.353</b> | <b>1.106.548</b> |

Los deterioros, depreciaciones y amortizaciones presentan una disminución del 0.8% con respecto al año 2020.

<sup>(1)</sup> Los gastos de deterioro, depreciaciones y amortizaciones corresponden a:

| CONCEPTO                                       | 2021             | 2020             |
|--|------------------|------------------|
| Deterioro de cuentas por cobrar <sup>(a)</sup> | 194.788          | 115.752          |
| Depreciación de propiedades planta y equipo    | 462.107          | 396.208          |
| Amortización de activos intangibles            | 440.458          | 594.588          |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1.097.353</b> | <b>1.106.548</b> |

<sup>(a)</sup> La Fundación realizó su prueba objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar considerando como no recuperables por ende se llevan 100% al gasto por esta razón no se realiza una provisión.

## NOTA 23. OTROS GASTOS

Los otros gastos y gastos financieros al 31 de diciembre comprenden:

| CONCEPTO                    | 2021           | 2020           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Otros Gastos <sup>(1)</sup> | 350.914        | 141.374        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>350.914</b> | <b>141.374</b> |

En este rubro presenta un incremento del 59.7% con respecto al año 2020

(1) Los otros gastos a 31 de diciembre corresponden a:

| CONCEPTO                        | 2021           | 2020           |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Ajuste por diferencia en cambio | 176.881        | 74.477         |
| Comisiones Bancarias            | 99.607         | 52.235         |
| Gastos Diversos                 | 72.380         | 13.337         |
| Gastos Financieros              | 2.046          | 1.325          |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>350.914</b> | <b>141.374</b> |

#### NOTA 24. GASTOS POR IMPUESTOS

La fundación no es contribuyente del impuesto Sobre la Renta y complementarios. Es perteneciente al Régimen Tributario especial (RTE)

#### NOTA 25. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Fundación.

#### NOTA 26. OPINIÓN DE LA ADMINISTRACION

Reconocemos nuestra responsabilidad en relación con la elaboración y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con normas de NIIF para pymes, incluyendo la revelación apropiada de toda la información estatutaria requerida. Esto incluye el mantenimiento de los controles internos pertinentes vinculados con su preparación a los efectos de que no contengan declaraciones erróneas significativas, motivadas por fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

No ha habido irregularidades en lo que se refiere a la administración o a los empleados que desempeñan un papel importante en el sistema de control que pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros. La Fundación en el giro normal del desarrollo de sus actividades en Colombia no observó que el Concejo Superior, el Representante Legal y demás directivas hayan incurrido en violaciones a las disposiciones legales colombianas y de orden trasnacional, tampoco obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del Estatuto Nacional Contra el Secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.

La Administración igualmente No obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.

Los Estados Financieros no tienen errores u omisiones importantes.

La Fundación ha cumplido con todos los aspectos de los convenios contractuales que pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros en caso de incumplimiento. No ha habido comunicaciones de incumplimiento con los requerimientos de entidades reguladoras como el Ministerio de Educación Nacional, la DIAN, y otras entidades normalizadoras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los Estados Financieros de la entidad.

No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos sobre actuaciones que implican situaciones especiales a revelar en los Estados Financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.

La Administración no tiene planes ni intenciones que pudieran afectar en forma importante el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los Estados Financieros.

La Fundación tiene la propiedad y control de todos los activos y no hay gravámenes o cargos sobre los mismos.

Hemos registrado o revelado todos los pasivos, tanto reales como contingentes. No obstante, lo mencionado estimamos que los montos involucrados no merecen, por su significatividad, una mención en nota a los Estados Financieros.

No se han evidenciado hechos posteriores a la fecha del cierre que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en las notas relacionadas.

No hay arreglos formales, ni informales, de saldos compensatorios con nuestras cuentas de caja o bancos que impliquen restricciones sobre saldos bancarios y líneas de crédito u otros acuerdos similares.

En relación con la situación fiscal y previsional de la fundación, se ha cumplido con el pago y, en su caso, se ha registrado el pasivo correspondiente a todos y cada uno de los impuestos, aportes y contribuciones a que está sujeta la entidad, tanto en forma directa como por retención. Las operaciones con clientes y proveedores del exterior han sido realizadas en condiciones normales de mercado. En consecuencia, consideramos que no existe contingencia por la aplicación de normas impositivas vigentes.

---

## **NOTA 27. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros serán presentados ante la Asamblea de Fundadores el próximo 28 de marzo de 2022 para su aprobación y posterior publicación en la página web de la institución.