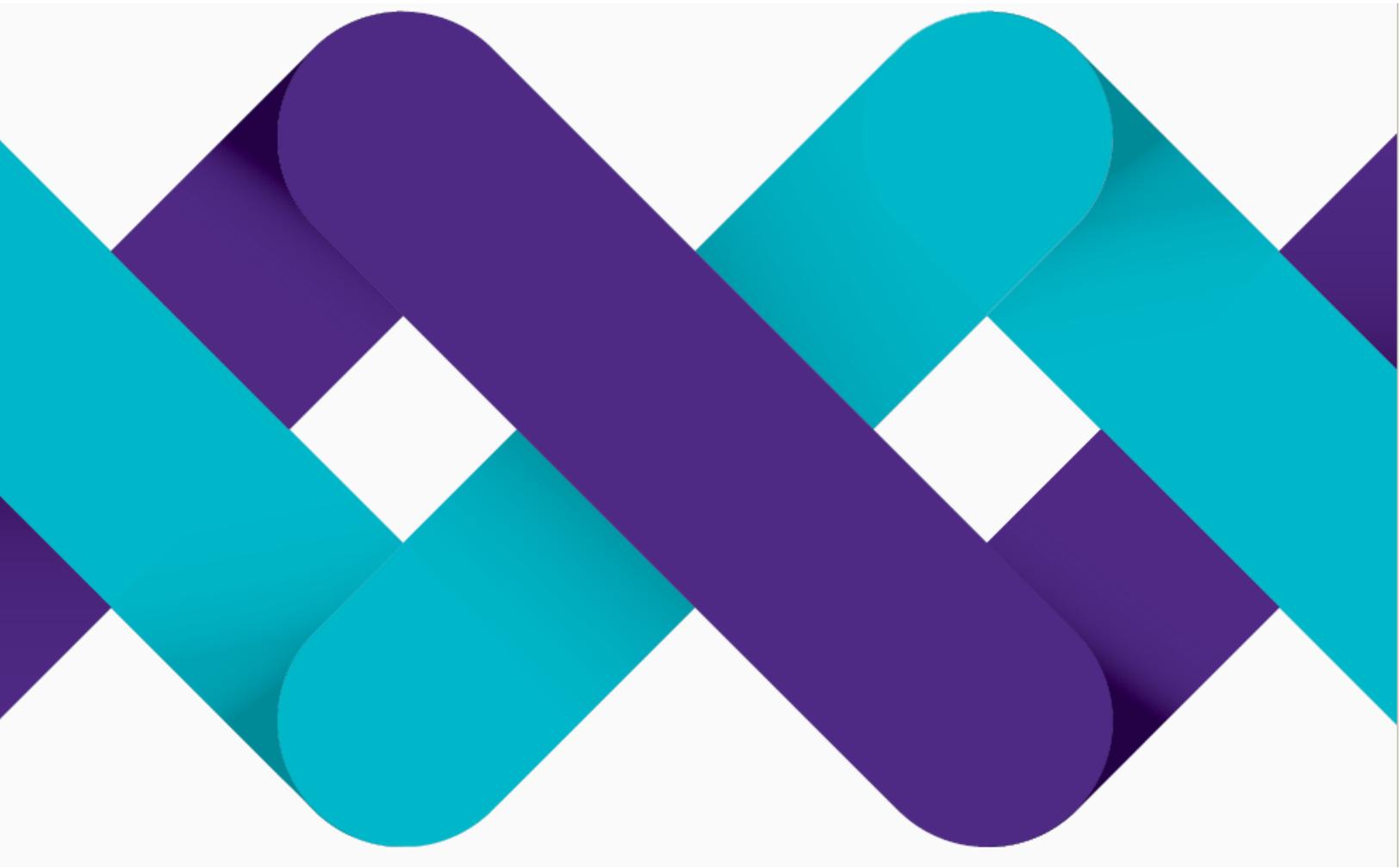


# Estados Financieros

LCI FUNDACIÓN TECNOLÓGICA

Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
Junto con el informe del Revisor Fiscal



# Contenido

	Página
Informe del Revisor Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	10
Estado de Situación Financiera	12
Estado de Resultados	13
Estados de Cambios en el Fondo Social	14
Estado de Flujos de Efectivo	15
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros	16

# Informe del Revisor Fiscal

---

**Servicios de Auditoría y  
Consultoría de Negocios  
S.A.S.**

NIT 800.174.750-4  
Calle 102A No. 47A – 09  
Bogotá D.C. Colombia  
T +57 1 705 9000  
F +57 1 622 6614  
E info@co.gt.com

**A los miembros del Consejo Superior de  
LCI Fundación Tecnológica**

## Opinión

1. He auditado los estados financieros individuales de la **LCI Fundación Tecnológica** (en adelante la Fundación), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados, el estado de cambios en el fondo social y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, así como, las notas explicativas de los estados financieros individuales que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, excepto por el efecto de los asuntos descritos en la sección Fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros individuales mencionados en el párrafo anterior, tomados fielmente de los libros de contabilidad, y adjuntos a este informe presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **LCI Fundación Tecnológica** al 31 de diciembre de 2021, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Grupo 2 NIIF para Pymes.

## Fundamentos de la opinión con salvedades

3. Como resultado de mi revisión, identifiqué las siguientes situaciones que califican mi opinión sobre los estados financieros:
  - a. Como se menciona en la Nota 7 a los estados financieros, la Fundación tiene un saldo por cobrar a su vinculado LCI Panamá por valor de \$ 2.223 millones. Sobre dicho valor existe una incertidumbre sobre su recaudo ya que no se conoce la expectativa de recuperación. Los estados financieros de la Fundación no tienen reconocido deterioro sobre estos valores. Así mismo, como parte de esta cifra existe un valor de \$ 477.8 millones, cuya confirmación arroja un saldo en dólares americanos (USD 193,071), equivalente en COP 768.6 millones. Dichos saldos no se vienen reexpresando por efectos de diferencia en cambio. A la fecha la Administración se encuentra en proceso de evaluar la cobrabilidad de dicho saldo.

- b. Como se menciona en la Nota 17, la Fundación reconoció un pasivo por provisiones a su vinculado College Lasalle International por valor de \$ 368 millones por concepto de consumo de Google-Facebook. Al respecto no fue posible obtener la evidencia de dicho saldo a través del proceso de confirmación en razón a que el vinculado no incluye dicho monto en el saldo confirmado.
4. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección de mi informe titulada Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.
5. Soy independiente de la Fundación y he cumplido con los requerimientos de ética y demás responsabilidades aplicables en Colombia, para la auditoría de los estados financieros individuales. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión que expresé anteriormente.

#### **Incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento**

6. Llamo la atención sobre la Nota 1. a los estados financieros que indica que la Fundación por el año terminado en 31 de diciembre de 2021 presenta un fondo social negativo, y ha incurrido en pérdidas acumuladas de \$19.535 millones, incluido el resultado del año por \$ 416 millones. Esta condición, junto con las demás cuestiones expuestas en dicha nota indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas sobre la capacidad de la Fundación, para continuar como entidad en funcionamiento. Al respecto, la Administración ha manifestado que una de las acciones tomadas más importantes durante 2021, para dar continuidad a la operación, fue la modificación del contrato de cuentas en participación con Lasalle College S.A.S., que ha significado una reducción importante en los costos fijos. Adicionalmente durante el año hubo un incremento en los ingresos de la Fundación por el regreso progresivo de los estudiantes ante el levantamiento de las medidas restrictivas impuestas por el Gobierno Nacional ante la Pandemia Covid 19. Con base en lo anterior, mi opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión

#### **Responsabilidades de la Dirección y los responsables del gobierno de la Fundación en relación con los estados financieros individuales**

7. La Dirección de la Fundación es responsable de: a. La preparación y presentación de los estados financieros individuales adjuntos y sus notas explicativas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Grupo 2 NIIF para Pymes; b. La supervisión del proceso de información financiera; c. La valoración de la capacidad de la Fundación de continuar en funcionamiento, haciendo las revelaciones apropiadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Dirección tiene intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista; y d. Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante, para la preparación y presentación de estados financieros individuales, para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error, así como, de seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y establecer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

## **Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros individuales**

8. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros individuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. El concepto de seguridad razonable representa un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría, realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.
9. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
  - a. Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error; diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude, es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
  - b. Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
  - c. Concluí sobre lo adecuado de la utilización por parte de la Dirección, del principio contable de Fundación en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento.
  - d. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Fundación deje de ser una empresa en funcionamiento. Me comuniqué con los responsables del gobierno de la Fundación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos identificados, así como cualquier deficiencia significativa del control interno establecidas en el transcurso de la auditoría.

### **Opinión sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno y el cumplimiento de otros requerimientos legales y reglamentarios**

10. El Código de Comercio y otras disposiciones legales establecen la obligación de pronunciarme sobre: a. Si los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Superior; b. Si la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, en su caso, se llevan y se conservan debidamente; c. Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros que estén en su poder; d. Si el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados; e. Si la Fundación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral; y f. Si los administradores dejaron constancia en el informe de gestión, de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.
11. En cumplimiento de este mandato legal, realicé las pruebas de auditoría que consideré necesarias en las circunstancias, entre otras, las siguientes: a. Lectura de actas del Consejo Superior y seguimiento al cumplimiento de sus órdenes o instrucciones por parte de los administradores de la Fundación; b. Revisión y seguimiento del cumplimiento que los administradores de la Fundación hicieron de los estatutos; c. Revisión de los procedimientos para el manejo de la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas; d. Revisión del grado de cumplimiento por parte de los administradores, de las normas legales relacionadas con la elaboración de los estados financieros, la contratación de personal y la elaboración y presentación de las declaraciones tributarias; y e. Revisión de lo adecuado de las medidas de control interno tomadas por la Fundación para la conservación y custodia de los bienes de la misma y de terceros en su poder. Considero que los procedimientos realizados para mi evaluación son una base suficiente para expresar la conclusión que manifiesto más adelante.
12. Las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros, son procesos efectuados por los encargados del gobierno corporativo, la administración y demás personal, establecidas, entre otras razones, para proveer una seguridad razonable en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.
13. Las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros en su poder, incluyen políticas y procedimientos que: a. Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Fundación; b. Proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario, para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable y que los ingresos y desembolsos de la Fundación están siendo tramitados de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; c. Proveen seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de transacciones no autorizadas y el uso o disposición de los activos de la Fundación, que puedan tener un efecto importante en los estados financieros; y d. Garantizan el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Fundación, así como de los estatutos y de los órganos de administración y el logro de los objetivos propuestos por la administración, en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

14. Debido a limitaciones inherentes, incluida la posibilidad de colusión u omisión de las medidas de control interno por la administración, las medidas de control interno pueden no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de las medidas de control interno de periodos futuros están sujetas al riesgo de que tales medidas lleguen a ser inadecuadas, debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento se pueda deteriorar.

**Fundamentos que soportan las excepciones a la conclusión del Revisor Fiscal sobre el Control Interno:**

15. Durante el año 2021, la Fundación presentó las siguientes deficiencias importantes en sus procedimientos de control. (Las deficiencias presentadas no afectaron la razonabilidad de las cifras):
  - a. Las políticas contables no se encuentran adaptadas a la realidad económica de la Fundación en razón a que corresponde a la transcripción literal de la norma.
  - b. Falta de oportunidad en la suscripción y formalización de los contratos con los vinculados económicos que permitan soportar las siguientes transacciones reconocidas en los estados financieros:
    - Cuentas por cobrar a College Lasalle International INC Canadá por concepto de Apoyo de la plataforma global Admission.
    - Cuentas por pagar por a los vinculados económicos College Lasalle Internacional Inc y LB Vancouver por concepto de Servicio de Management Fee, página Web, Facebook, Google.
  - c. La Fundación no realiza conciliaciones periódicas de saldos con sus Compañías Vinculadas.
  - d. Al 31 de diciembre de 2021 la Fundación llevó a cabo una toma física de Equipos; sin embargo, la documentación sobre el resultado de éste no fue suministrada.
  - e. No se tiene implementado una conciliación periódica debidamente documentada entre los valores liquidados por el outsourcing de nómina y lo valores incorporados en los estados financieros.
  - f. Hubo extemporaneidad en los pagos de seguridad social en los meses de enero, febrero, abril, junio y agosto conllevando al pago de intereses moratorios.

**Conclusión**

16. En su oportunidad en mi condición de revisor fiscal he informado a la Administración mis recomendaciones de control interno relacionadas con asuntos objeto de mejoramiento. Excepto por lo anterior y por los asuntos identificados en el párrafo fundamentos de la opinión calificada, y con base en mi revisión, la evidencia obtenida del trabajo realizado descrito anteriormente y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi condición de Revisor Fiscal informo que durante el año 2021:
  - a. La Fundación llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior.

- b. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y se conservaron debidamente.
- c. Existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros que están en su poder.
- d. El informe de gestión que la Dirección presenta a consideración del máximo órgano social guarda la debida concordancia con los estados financieros y sus notas explicativas.
- e. No tengo evidencia de restricciones impuestas por la Administración de la Fundación a la libre circulación de las facturas de sus vendedores o proveedores de bienes y servicios.

### **Párrafo de énfasis**

- 17. Como se menciona en la Nota 19, la Fundación ha adquirido créditos con su vinculado económico Lasalle College Internacional INC Canadá por valor de COP 1.908.8 millones, préstamos que dan lugar al pago de intereses. La Fundación está practicando la retención en la fuente sobre dichos intereses solo hasta el momento del pago, lo que pudiera ser cuestionado por la autoridad de impuestos.
- 18. LCI Fundación Tecnológica tiene suscrito un contrato de cuentas en participación con su vinculado Escuela Internacional de Diseño y Comercio Lasalle College S.A.S., actuando este último como socio oculto. Dicho contrato estipula que el socio oculto tiene derecho a recibir una participación sobre los ingresos percibidos por la prestación del servicio educativo. Los valores correspondientes a esta participación fueron reconocidos en los estados financieros de LCI Fundación Tecnológica como parte de los gastos de operación y no como menor valor del ingreso hasta junio 30 de 2021, fecha a partir de la cual es modificado el contrato de cuentas en participación; dicho tratamiento pudiera ser cuestionado por parte de la autoridad fiscal.

### **Otros asuntos**

- 19. Los estados financieros individuales al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 se presentan exclusivamente para fines comparativos, los cuales fueron auditados por mí, en cuyo informe de fecha 29 de marzo de 2021, expresé una opinión con salvedades relacionada con:
  - a. La Fundación tiene registrado en su patrimonio el valor de \$ 6.710,7 millones por concepto de aportes de capital al fondo social, recibidos de su vinculado Lasalle College Internacional INC Canadá; sin embargo, al confirmar dichos valores, el importe reportado figura como un anticipo. Para el cierre al 31 de diciembre de 2021 se envió una confirmación al vinculado quien reportó dicho monto como una inversión.

- b. La Fundación tenía un saldo por cobrar a su vinculado LCI Panamá por valor de \$ 477,8 millones, cuya confirmación arrojaba un saldo en dólares americanos de USD 193.071, equivalente en COP \$ 662,7 millones. A la fecha de este informe, la Administración de la Fundación está analizando la diferencia y evaluando la cobrabilidad de dicho saldo.



WILLIAM POLO DÍAZ  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 188.805-T  
Designado por Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S.

29 de marzo de 2022  
Bogotá D.C.,

## Certificación de Estados Financieros

Felipe Andres Serrato Amórtegui Representante Legal y Sandra Milena Bolívar Barrero en calidad de Contador de LCI FUNDACIÓN TECNOLÓGICA., declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Fondo Social, y Estado de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, se elaboraron con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (Grupo 2 – NIIF Pymes). aplicadas comparativamente con el año anterior, asegurando que presentan razonablemente, la situación financiera al 31 de diciembre de 2021.

También confirmamos que:

1. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de LCI Fundación Tecnológica.
2. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
3. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas explicativas.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
6. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo con las disposiciones legales, **LCI Fundación Tecnológica.**, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.

**LCI FUNDACIÓN TECNOLÓGICA  
ESTADOS FINANCIEROS**

7. La Administración de la Fundación no impuso restricciones a la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
8. Los hechos posteriores al 31 de diciembre del 2021 han sido debidamente revelados en las notas explicativas de los estados financieros. No se han presentado hechos posteriores al 31 de diciembre de 2021 que deban ser revelados en las notas explicativas de los estados financieros.

Cordialmente,



Felipe Andres Serrato Amórtegui  
Representante Legal



Sandra Milena Bolívar Barrero  
Contadora Público T.P. 134.584-T

## Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2021	2020
<b>Activos</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	3.671.824	2.776.897
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	317.470	921.506
Inventarios	8	51.429	82.258
Activos por impuestos corrientes	9	17.191	19.291
<b>Total activo corriente</b>		<b>4.057.914</b>	<b>3.799.952</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Otras cuentas por cobrar	7	2.223.416	1.181.888
Equipo	10	541.305	719.422
Activos intangibles, neto	11	8.495	11.340
Otros activos	12	87.258	186.842
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2.860.474</b>	<b>2.099.492</b>
<b>Total activos</b>		<b>6.918.388</b>	<b>5.899.444</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	13	6.449	18.733
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	265.733	249.671
Pasivos por impuestos corrientes	15	39.362	60.444
Beneficios a los empleados	16	457.511	431.722
Provisiones	17	602.294	389.337
Otros pasivos	18	3.151.583	2.651.479
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>4.522.932</b>	<b>3.801.386</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Obligaciones financieras	19	2.481.221	1.957.476
Cuentas por pagar a vinculados económicos	20	11.756.785	11.567.002
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>14.238.006</b>	<b>13.524.478</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>18.760.938</b>	<b>17.325.864</b>
<b>Patrimonio neto</b>			
Fondo Social	21	6.710.700	6.710.700
Donaciones		200.000	200.000
Resultados de ejercicios anteriores		(19.118.823)	(15.069.747)
Déficit del año		(416.130)	(4.049.076)
Ajuste por convergencia a NCIF		781.703	781.703
<b>Total patrimonio neto</b>		<b>(11.842.550)</b>	<b>(11.426.420)</b>
<b>Total pasivos y patrimonio neto</b>		<b>6.918.388</b>	<b>5.899.444</b>

  
Felipe Andres Serrato Amórtegui  
Representante Legal  
(Ver Certificación Adjunta)

  
Sandra Milena Bolívar Barrero  
Contador Publico  
T.P. 134584-T  
(Ver Certificación Adjunta)

  
William Andrés Polo Díaz  
Revisor Fiscal  
T.P. 188505-T  
Designado por Servicios de  
Auditoría y Consultoría de  
Negocios S.A.S  
(Ver informe adjunto)

## Estado de Resultados

Por el año comprendido del 1°. de enero al 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas con el año 2020)

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos de actividades ordinarias	22	11.384.328	10.045.647
Costos prestación de servicios	23	(4.660.049)	(5.852.262)
Excedente Bruto		6.724.279	4.193.385
Gastos de la operación			
Gastos de administración	24	(6.059.998)	(7.015.345)
Gastos de ventas	25	(1.113.554)	(1.295.728)
Déficit operacional		(449.273)	(4.117.688)
Otros ingresos (egresos) no operacionales:			
Ingresos financieros	26	463.958	1.132.169
Gastos financieros	27	(968.310)	(1.439.980)
Otros Ingresos	28	583.977	707.887
Otros Gastos	29	(46.482)	(331.464)
Déficit antes del impuesto sobre la renta		(416.130)	(4.049.076)
Déficit del año		(416.130)	(4.049.076)

Felipe Andres Serrato Amórtegui  
Representante Legal  
(Ver Certificación Adjunta)

Sandra Milena Bolívar Barrero  
Contador Público  
T.P. 134.584-T  
(Ver Certificación Adjunta)

William Andrés Polo Díaz  
Revisor Fiscal  
T.P. 188.505-T  
Designado por Servicios de  
Auditoría y Consultoría de  
Negocios S.A.S  
(Ver informe adjunto)

## Estados de Cambios en el Fondo Social

Por el año comprendido del 1°. de enero al 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas con el año 2020)

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Donaciones</u>	<u>Fondo Social</u>	<u>Efectos Adopción NIIF</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Resultados del ejercicio</u>	<u>Total Fondo Social</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>200.000</b>		<b>781.703</b>	<b>(10.948.434)</b>	<b>(4.121.313)</b>	<b>(14.088.044)</b>
Traslado de resultados				(4.121.313)	4.121.313	0
Aumento Fondo Social		6.710.700				6.710.700
Déficit del año					(4.049.076)	(4.049.076)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>200.000</b>	<b>6.710.700</b>	<b>781.703</b>	<b>(15.069.747)</b>	<b>(4.049.076)</b>	<b>(11.426.420)</b>
Traslado de resultados				(4.049.076)	4.049.076	0
Déficit del año					(416.130)	(416.130)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>200.000</b>	<b>6.710.700</b>	<b>781.703</b>	<b>(19.118.823)</b>	<b>(416.130)</b>	<b>(11.842.550)</b>



Felipe Andres Serrato Amórtegui  
Representante Legal  
(Ver Certificación Adjunta)



Sandra Milena Bolívar Barrero  
Contador Público  
T.P. 134.584-T  
(Ver Certificación Adjunta)



William Andrés Polo Díaz  
Revisor Fiscal  
T.P. 188.505-T  
Designado por Servicios de Auditoría y  
Consultoría de Negocios S.A.S  
(Ver informe adjunto)

## Estado de Flujos de Efectivo

Por el año comprendido del 1°. de enero al 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas con el año 2020)

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

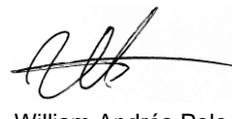
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Déficit del año	<b>(416.130)</b>	(4.049.076)
Ajustes para conciliar el resultado del período neto por actividades de operación		
Depreciación de propiedades y equipo	<b>233.225</b>	231.607
Pérdida por retiro en equipo	<b>4.795</b>	0
Amortizaciones	<b>210.487</b>	229.769
Deterioro	<b>150.972</b>	167.793
Provisiones	<b>486.622</b>	389.337
Intereses Ingreso	<b>(86.335)</b>	(70.434)
Intereses Gasto	<b>138.198</b>	133.897
<b>Total ajustes para conciliar el resultado del período</b>	<b>721.834</b>	(2.967.107)
<b>Cambios en activos y pasivos operativos netos:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas comerciales	<b>453.064</b>	305.356
Activos por impuestos corrientes	<b>2.100</b>	(3.376)
Inventarios	<b>30.829</b>	(347)
Otras cuentas por cobrar	<b>(955.193)</b>	(53.144)
Otros activos	<b>(85.090)</b>	(295.921)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	<b>16.062</b>	(394.967)
Impuestos corrientes	<b>(21.082)</b>	(52.549)
Beneficios a empleados	<b>25.789</b>	90.917
Provisiones	<b>(273.665)</b>	(126.107)
Aumento (Disminución) Otros Pasivos	<b>500.104</b>	(434.694)
<b>Flujos de efectivo netos (utilizados) por actividades operación</b>	<b>(307.082)</b>	(964.832)
<b>Flujos de efectivo en actividades de Inversión</b>		
Aumento en equipo	<b>(59.903)</b>	(131.875)
Aumento en activos intangibles	<b>(22.968)</b>	(21.758)
<b>Flujo de efectivo neto (utilizado en) provistos en actividades de inversión</b>	<b>(82.871)</b>	(153.633)
<b>Flujos de efectivo en actividades de Financiación</b>		
Aumento Obligaciones financieras	<b>373.263</b>	94.743
Aumento (disminución) cuentas por pagar a vinculados económicos	<b>189.783</b>	(1.036.981)
Aumento Fondo Social	<b>0</b>	6.710.700
<b>Flujo de efectivo neto provisto por actividades de Financiación</b>	<b>563.046</b>	5.768.462
<b>Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>894.927</b>	<b>1.682.890</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<b>2.776.897</b>	1.094.007
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del año</b>	<b>3.671.824</b>	<b>2.776.897</b>



Felipe Andres Serrato Amórtegui  
Representante Legal  
(Ver Certificación Adjunta)



Sandra Milena Bolívar Barrero  
Contador Público  
T.P. 134.584-T  
(Ver Certificación Adjunta)



William Andrés Polo Díaz  
Revisor Fiscal  
T.P. 188.505-T  
Designado por Servicios de  
Auditoría y Consultoría de  
Negocios S.A.S  
(Ver informe adjunto)

# Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)

Expresadas en miles de pesos colombianos

## Nota 1. Información general de la Fundación

LCI FUNDACIÓN TECNOLÓGICA. sigla LCI (de aquí en adelante la Fundación) es una institución de educación superior privada, de utilidad común, sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial y su carácter académico es el de Institución Tecnológica, con personería jurídica reconocida mediante Resolución número 8973 de 01 de diciembre de 2008, expedido(a) por el Ministerio de Educación Nacional.

Su domicilio principal social es en la ciudad de Bogotá, D.C.- Colombia, el término de duración de la institución es indefinido.

Mediante Resolución Ministerial 16953 del 25 de noviembre de 2013, le ha sido ratificada una reforma estatutaria, conducente al cambio de denominación de la Institución de Fundación Tecnológica Liderazgo Canadiense -LCI por el de LCI - Fundación Tecnológica.

### Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la Gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la Fundación para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho período, concluyendo que la Fundación tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

Al cierre del ejercicio la Fundación presenta un Fondo Negativo de \$11.842.550 millones como resultado de unas pérdidas acumuladas de \$ 19.118.823., el resultado comparado con el año 2020 refleja una disminución en la pérdida del 89.72% sobre este año, porcentaje que revela los esfuerzos hechos por la administración para mitigar la situación de pérdidas que se ha tenido en los últimos años.

Dentro de las cuales se encuentra la modificación del contrato de participación que se tiene con nuestra vinculada Escuela Internacional del Diseño y Comercio Lasalle College SAS, quien es propietaria de los inmuebles utilizados para la operación de la Fundación y le presta servicios de administración, de la cual se deriva una participación de esta en los ingresos de la Fundación, afectados notablemente por la pandemia COVID 19, participación que retornaría al obtener resultados positivos en la Fundación. Medida que dio como resultado una disminución en el gasto concerniente del 44.69%

Así mismo, la situación de mejora se refleja en los ingresos los cuales tuvieron un incremento del 11.33% respecto a 2020 porcentaje significativo teniendo en cuenta que las medidas otorgadas por el gobierno nacional para mitigar la crisis generada por la pandemia en el sector educativo se dieron hasta el segundo semestre 2021 con la vacunación y el regreso progresivo a las entidades educativas mediante alternancia. Porcentaje que también refleja las medidas adoptadas por la Fundación para incentivar el regreso como lo son los beneficios financieros y campañas de reintegro.

Actualmente junto con el corporativo se están analizando los diferentes pasivos que se tienen con College Lasalle Inc, para ayudar a la reposición del patrimonio de la Fundación.

### **Efectos del Covid 19 en la operación de la Fundación durante 2021**

Con la llegada de la pandemia COVID 19 a nuestro país en marzo 2020 y con el fin de evitar la propagación de la misma se declara la emergencia sanitaria basada en restricciones sociales y confinamientos estrictos y prolongados que desencadenaron en un decrecimiento económico impactando significativamente el sector educativo debido al cierre de establecimientos educativos lo que conllevó a deserción escolar por desmejora de la calidad educativa al no tener un sistema consolidado para virtualidad y por la recesión económica generada.

Si bien en 2021 la pandemia continua, teniendo sus picos más altos de mortalidad, las medidas se tornan menos estrictas generadas por la confianza del programa de vacunación desarrollado por el gobierno nacional el cual fue progresivo y sectorizado. Para el sector educativo la vacunación fue designada en el segundo semestre tiempo en el cual el gobierno desarrolla varios lineamientos para generar el retorno progresivo del personal a las instituciones educativas, lo que implicó continuar con el trabajo académico en casa y de forma gradual avanzar hacia la presencialidad bajo el esquema de alternancia con integración de los parámetros que demandan las medidas de bioseguridad y de distanciamiento físico.

Debido a esto y a las medidas financieras tomadas por la Fundación para incentivar y apoyar a los estudiantes como los son el otorgamiento de descuentos, financiación directa y sin interés, se genera un aumento en estudiantes matriculados representado en un aumento del 11.33 % en los ingresos con respecto a 2020,

Dado que no ha habido ningún agravante que requiera fortalecer los protocolos de bioseguridad, las inversiones en este tema fueron muy pocas. La expectativa en 2022 ya con presencialidad plena es el crecimiento de estudiantes nuevos y recuperación de los que desertaron por la metodología de alternancia con intermediación tecnológica.

## **Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes**

Los estados financieros individuales de LCI FUNDACIÓN TECNOLÓGICA, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB). La norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

## **Nota 3. Resumen de políticas contables significativas**

### **3.1. Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación:

### **3.2. Moneda**

#### **3.2.1. Moneda funcional y de presentación**

##### **Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

#### **3.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera**

##### **Transacciones y saldos**

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio corporativa utilizada en toda la red. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

### **3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### 3.4. Activos financieros

La Fundación clasifica sus activos financieros en:

Cuentas por cobrar y préstamos mantenidos hasta su vencimiento-Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento y medición -Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Fundación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción. Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de resultados en el rubro de ingresos de actividades de inversión, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los intereses de las cuentas por cobrar y préstamos mantenidos hasta su vencimiento calculados utilizando el método del costo amortizado, se reconocen en el estado de resultados como parte de los otros ingresos o gastos financieros.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de “gastos de provisión” en el estado de resultados.

### 3.5. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

### 3.6. Equipo

El equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor del equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento. Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Fundación, cuando el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período. El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal.

Activo	Método depreciación	Años vida útil	% Anual
Maquinaria y equipo	Línea Recta	10	10
Muebles y enseres	Línea Recta	10	10
Equipo de cómputo	Línea Recta	5	20

### 3.7. Activos intangibles

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, el costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto. La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vigencia del contrato, el cargo por el valor amortizado es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el derecho esté disponible para su utilización. El método de amortización lineal.

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos son los siguientes:

Vida útil y método de amortización		
Intangible	Vida útil	Método Amortización
Licencias	1 año	Línea recta
Licencias programas contables	1 año	
Otras licencias equipo de cómputo-garantías	1 año	

### 3.8. Pasivos financieros.

Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento. Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

### 3.9. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas, sanciones. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

La Fundación revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

### **3.10. Beneficios a los empleados**

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período.

La Fundación reconoce los beneficios a empleados como obligaciones de corto plazo en los resultados del ejercicio en la medida en que el empleado preste sus servicios a la Fundación a cambio de sus salarios y prestaciones sociales,

### **3.11. Otros pasivos**

Los pagos recibidos por anticipado por concepto de matrículas se registran como pasivos diferidos y se reconocen mensualmente a medida que los programas o cursos se dictan por cuatrimestre o período correspondiente.

### **3.12. Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los estudiantes o clientes. El ingreso de servicios educativos se reconoce de manera lineal en alícuotas mensuales por el período académico el cual para programas académicos es cuatrimestral o mensual - trimestral para cursos- diplomados.

### **3.13. Costo de ventas y de prestación del servicio**

Los costos relacionados con la prestación del servicio educativo comprenden todas las erogaciones relacionadas directamente con actividad educativa, tales como beneficios a los empleados de la planta docente, honorarios de docentes, mantenimiento de la infraestructura, y demás desembolsos que correspondan directamente a la prestación del servicio.

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos (libros) y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta.

### **Nota 4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

La Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales

Las principales estimaciones son.

#### **4.1. Deterioro de activos no monetarios**

La Fundación evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro de sus propiedades, planta y equipos e intangibles; la Fundación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

#### **4.2. Deterioro de cuentas por cobrar.**

La Fundación revisa regularmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados.

La pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en la cuenta de resultados, cualquier reversión de las pérdidas por deterioro se limita a aumentar el valor en libros de lo que hubiera sido el deterioro original.

#### **4.3. 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 5. Instrumentos financieros – gestión del riesgo**

#### **Factores de riesgo financiero**

La Fundación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería, La Fundación no realiza inversiones, operaciones con derivados ni posición en divisas con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran los siguientes:

#### **Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado surge del uso por parte de la Fundación de instrumentos financieros que causan intereses. Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctuarán debido a los cambios en las tasas de interés (riesgo de tasa de interés), tipos de cambio de divisas (riesgo monetario) u otros factores del mercado (otro riesgo de precios).

#### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se manifiesta en la posibilidad de que una de las partes ligadas por el instrumento financiero falle al cumplir las obligaciones derivadas del mismo, y ocasione una pérdida financiera a la otra.

### Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez surge de la administración del capital de trabajo y los cargos financieros, así como las restituciones de fuente principal sobre sus instrumentos de deuda. Éste es el riesgo que la Fundación encontrará difícil cumplir con sus obligaciones financieras al vencimiento.

La política de la Fundación es asegurar que siempre tendrá el suficiente efectivo que le permita cumplir con sus pasivos al vencimiento. Para alcanzar dicho objetivo, busca mantener saldos en efectivo (o líneas de crédito

### Riesgo de tasa de cambio

El riesgo cambiario surge cuando la Entidad celebra operaciones denominadas en una moneda distinta a su moneda funcional, exponiéndose a un riesgo ponderado del a variación de tasa de la moneda extranjera que se utilice sea dólar americano o dólar canadiense. En este caso la entidad promueve el uso de tasas de cambio de referencia para efectos de presupuesto y reporte y la utilización de instrumentos de cobertura en caso de una exposición importante en moneda extranjera.

	<u>US\$</u> <u>(Miles)</u>	<u>2021</u> <u>Equivalente en</u> <u>miles de pesos</u> <u>colombianos</u>	<u>2022</u> <u>Equivalente en</u> <u>miles de pesos</u> <u>colombianos</u>	
Activos	497	1.977.240	347	1.190.699
Pasivos	330	1.313.783	304	1.043.950
Posición activa-Neta	<b>167</b>	<b>663.457</b>	<b>43</b>	<b>146.749</b>

	<u>CAD</u> <u>(Miles)</u>	<u>Equivalente en</u> <u>miles de pesos</u> <u>colombianos</u>	<u>CAD (Miles)</u>	<u>Equivalente en</u> <u>miles de pesos</u> <u>colombianos</u>
Activos	78	246.176	0,15	391
Pasivos	921	2.904.517	699	1.882.006
Posición (pasiva) Neta	<b>-843</b>	<b>-2.658.341</b>	<b>-698</b>	<b>-1.881.615</b>

### Nota 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 2020 incluyen los siguientes componentes:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caja	5.335	4.525
Bancos	3.665.825	2.771.655
Fiducuenta	664	717
	<b>3.671.824</b>	<b>2.776.897</b>

El saldo reflejado en bancos al cierre de cada año está representado principalmente por los pagos de matrículas del primer cuatrimestre del año siguiente, recaudadas en el mes de diciembre, fecha de iniciación de matrículas con descuento.

La Fiducia que se tiene con Bancolombia es utilizada para generar rentabilidad de excedentes financieros.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

**Nota 7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2021 y 2020 incluyen los siguientes componentes:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Cuentas por cobrar corrientes</b>			
Cuentas por cobrar a estudiantes	(a)	<b>291.749</b>	412.680
Otras cuentas por cobrar	(b)	<b>25.721</b>	508.826
<b>Total cuentas por cobrar corrientes</b>		<b>317.470</b>	921.506
<b>Cuentas por cobrar no corrientes</b>			
Compañías Vinculadas	(c)	<b>2.223.416</b>	1.181.888
		<b>2.540.886</b>	2.103.394

**(a) Cuentas por cobrar a estudiantes**

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Estudiantes Bogotá	<b>188.122</b>	219.098
Estudiantes Barranquilla	<b>37.300</b>	43.381
Entidades Patrocinadoras ICETEX	<b>62.212</b>	131.960
Financiación Con Aval	<b>3.572</b>	16.410
Intereses	<b>543</b>	1.831
	<b>291.749</b>	412.680

Las cuentas por cobrar a estudiantes están representadas en su mayor porcentaje en un 64.49% por la cartera de estudiantes de Bogotá, en un 12.78% por estudiantes de Barranquilla, y en un 21.32% en cartera ICETEX.

Las financiaciones de estudiantes Bogotá y Barranquilla corresponde principalmente a financiaciones directas otorgadas a los estudiantes sin intereses como apoyo a la difícil situación económica generada por la pandemia COVID 19, cartera con gestión continua de seguimiento y con buena recuperabilidad.

Debido a la antigüedad de las cuentas por cobrar se reconoce castigo por valor de \$150.972 correspondiente a carteras con vencimientos mayores a un año, previo seguimiento, análisis y agotamiento de todas las instancias de recuperabilidad, teniendo en cuenta que una cuenta por cobrar morosa podrá ser susceptible de provisión y castigo, cuando el proceso de gestión de cobranza interna y externa, mediado por terceros, demuestre su irrecuperabilidad total. Agotados los trámites necesarios y corroborada esta situación, se procederá, por consideraciones del monto, antigüedad a solicitar el castigo respectivo. Así mismo, se puede castigar, por la incapacidad de pago, comprobada por deudor y codeudores, desde el cobro administrativo, sin necesidad de haber sido enviado a otra instancia de cobro. Para el castigo se observarán condiciones como: Incapacidad económica del deudor y codeudor o codeudores, Ausencia total del deudor y codeudor o codeudores., muerte del deudor, o que la obligación esté catalogada como irrecuperable

**(b) Otras cuentas por cobrar**

<b>Otras cuentas por cobrar</b>		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Proveedores		<b>7.813</b>	10.584
Trabajadores		<b>17.749</b>	17.942
Otros		<b>159</b>	2.469
Depositarios - Fundación LCI	(a)	<b>0</b>	477.831
		<b>25.721</b>	508.826

Para 2020, corresponde a transferencias realizadas a LCI Panamá, por concepto de gastos de apertura de la sede, cuenta reclasificada en el año 2021 a Compañías Vinculadas por cobrar a la cuenta contable número 1310 cuentas por cobrar a compañías vinculadas.

**(c) Cuentas por cobrar a compañías vinculadas**

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Compañías Vinculadas - Panamá		<b>2.223.416</b>	1.181.888
		<b>2.223.416</b>	1.181.888

Las cuentas por cobrar a vinculados corresponden a préstamos realizados a LCI Panamá, con un plazo superior a un año para la apertura y funcionamiento de su sede en ese país.

**Nota 8. Inventarios**

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2021 y 2020, incluye:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Libros		<b>44.732</b>	71.678
Dotación para programas		<b>6.697</b>	10.580
		<b>51.429</b>	82.258

El inventario está representado en su mayor valor por libros para la venta del programa de modas, los cuales son editados por la Institución siendo los autores los docentes de modas. Adicionalmente en esta cuenta se lleva el control de inventario de la dotación correspondiente para el programa de modas, la cual va incluida dentro del pago de la matrícula.

**Nota 9. Activos por impuestos corrientes**

El detalle de activos por impuestos corrientes está compuesto de:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Saldos a favor declaración ingresos y patrimonio		<b>14.159</b>	14.159
Retención en la fuente		<b>1.476</b>	2.020
Impuesto de industria y comercio retenido		<b>1.556</b>	3.112
		<b>17.191</b>	19.291

## Nota 10. Equipo

El saldo del equipo para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Mejoras a propiedades ajenas	34.599	30.912
Maquinaria y equipo	448.010	420.583
Equipo de oficina	476.381	471.568
Equipo de computación y comunicación	786.841	779.817
Depreciación -Amortización acumulada	<b>(1.204.526)</b>	<b>(983.458)</b>
	<b>541.305</b>	<b>719.422</b>

En 2021 se realiza inversión en maquinaria y equipo por \$27.428 representado en compra de Biométricos, repotencializador, equipo de oficina por \$4.814 representado en compra de sillas para cafetería y equipo de computación y comunicación por \$7.023, representado en compra de portátiles.

El movimiento de los activos fijos para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

	<u>Mejoras a propiedades ajenas</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de computación y comunicación</u>	<u>Total</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>					
Costo	34.599	448.010	476.381	786.841	1.745.831
Depreciación - Amortización Acumulada	(12.161)	(226.604)	(269.258)	(696.503)	(1.204.526)
Costo neto	<b>22.438</b>	<b>221.406</b>	<b>207.123</b>	<b>90.338</b>	<b>541.305</b>

	<u>Mejoras a propiedades ajenas</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de computación y comunicación</u>	<u>Total</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>					
Costo	30.912	420.583	471.568	779.817	1.702.880
Depreciación Acumulada	0	(187.602)	(222.060)	(573.796)	(983.458)
Costo neto	<b>30.912</b>	<b>232.981</b>	<b>249.508</b>	<b>206.021</b>	<b>719.422</b>

<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	40.454	114.876	462.998	200.826	819.154
Adiciones	0	420.674	471.567	779.817	1.672.058
Retiros	(9.542)	(536.418)	(779.194)	(921.328)	(2.246.482)
Gasto depreciación	0	(40.487)	(47.156)	(143.964)	(231.607)
Ajuste depreciación	0	274.336	141.293	290.670	706.299
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>30.912</b>	<b>232.981</b>	<b>249.508</b>	<b>206.021</b>	<b>719.422</b>
Adiciones	3.687	37.212	5.904	13.100	59.903
Retiros	0	(4.015)	0	(780)	(4.795)
Gasto depreciación	(12.161)	(44.772)	(48.289)	(128.003)	(223.225)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>22.438</b>	<b>221.406</b>	<b>207.123</b>	<b>90.338</b>	<b>541.305</b>

## Nota 11. Intangibles

El saldo de los activos intangibles para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

	<u>31 de diciembre 2021</u>	<u>2020</u>
Derechos de autor	5.019	5.200
Licencia	3.476	6.140
	<b>8.495</b>	<b>11.340</b>

El movimiento de los activos intangibles para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

	<u>Derechos de Autor</u>	<u>Licencias de software</u>	<u>Total</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>			
Costo	10.219	24.089	34.308
Amortización Acumulada	(5.200)	(20.613)	(25.813)
<b>Costo neto</b>	<b>5.019</b>	<b>3.476</b>	<b>8.495</b>

	<u>Derechos de Autor</u>	<u>Licencias de software</u>	<u>Total</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>			
Costo	12.611	24.081	36.692
Amortización Acumulada	(7.411)	(17.941)	(25.352)
<b>Costo neto</b>	<b>5.200</b>	<b>6.140</b>	<b>11.340</b>

	<u>Derechos de Autor</u>	<u>Licencias de software</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>5.200</b>	<b>6.140</b>	<b>11.340</b>
Adiciones	5.019	17.949	22.968
Retiros			0
Cargo de amortización	(5.200)	(20.613)	(25.813)
<b>Saldo al final del año 2021</b>	<b>5.019</b>	<b>3.476</b>	<b>8.495</b>

	<u>Derechos de Autor</u>	<u>Licencias de software</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>7.411</b>	<b>7.523</b>	<b>14.934</b>
Adiciones	5.200	16.557	21.758
Retiros			0
Cargo de amortización	(7.411)	(17.941)	(25.352)
<b>Saldo al final del año 2020</b>	<b>5.200</b>	<b>6.140</b>	<b>11.340</b>

Los intangibles están representados en los derechos de autor pagados a los docentes de modas por los libros destinados para la venta a los estudiantes, Adicionalmente, los intangibles incluyen las licencias del Software LAB Educacional, adquisición de Software AUDACES para programa de MODAS, los cuales tienen un periodo de amortización de un 1 año.

### **Nota 12. Otros activos**

El saldo de otros activos para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

		<u>31 de diciembre 2021</u>	<u>2020</u>
Gastos pagados por anticipado	(1)	<b>13.542</b>	113.126
Biblioteca	(2)	<b>73.716</b>	73.716
		<b>87.258</b>	186.842

(1) Los gastos pagados por anticipado se componen de adquisición póliza estudiantil y suscripción anual de portal educativo para el programa de modas.

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Honorarios	<b>0</b>	4.800
Seguros y fianzas	<b>483</b>	674
Programas software	<b>0</b>	15.714
Licencias	<b>13.059</b>	91.938
	<b><u>13.542</u></b>	<u>113.126</u>

(2) La Biblioteca está compuesta por la adquisición de obras literarias y digitales, revistas y suscripciones permanentes de redes de investigación y apoyo a la comunidad educativa de la entidad, se hace reconocimiento como un activo por requerimiento del Ministerio de Educación, no es susceptible de depreciación al no poder estimar su vida útil, su valorización inicial está representada por el costo, el cual no ha sido actualizado y se realizara por medio de valuación profesional.

### **Nota 13. Obligaciones financieras – Corrientes**

El saldo de obligaciones financieras para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Obligaciones Bancarias	<b>6.449</b>	18.733
	<b><u>6.449</u></b>	<u>18.733</u>

Los pasivos financieros a corto plazo representan los saldos pendientes de pago de la tarjeta de crédito utilizada por la administración en gastos de funcionamiento inherentes a la operación.

Actualmente se encuentra vigente una garantía prendaria con la entidad Bancolombia, que sirvió de respaldo para un crédito en el cual la Fundación fue codeudora, destinado a financiar la construcción del edificio Centro Cultural por parte de la entidad vinculada Lasalle College S.A.S. Esta deuda ya fue cancelada en su totalidad, sin embargo, la gerencia está evaluando la modificación de los términos de esta garantía para futuras operaciones de crédito con la entidad financiera.

### **Nota 14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Proveedores de bienes	<b>27.443</b>	14.259
Proveedores servicios	<b>105.088</b>	93.058
Honorarios	<b>114.487</b>	97.147
Servicios	<b>2.272</b>	3.927
Arrendamientos	<b>4.334</b>	4.751
Transportes fletes y acarreos	<b>703</b>	815
Servicios públicos	<b>3.953</b>	31
Otros	<b>7.453</b>	35.683
	<b><u>265.733</u></b>	<u>249.671</u>

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 los costos y gastos por pagar corresponden principalmente a proveedores de compras y servicios administrativos como lo son vigilancia, aseo, marketing, y demás inherentes a la prestación del servicio educativo como lo son compras para programas y mantenimiento de equipos educativos.

**Nota 15. Pasivos por impuestos corrientes**

El saldo del pasivo por impuestos corrientes para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Retenciones en la fuente	<b>19.099</b>	43.353
Impuesto de industria y comercio retenido	<b>2.596</b>	2.469
De industria y comercio	<b>17.667</b>	14.622
	<b>39.362</b>	60.444

**Nota 16. Beneficios a los empleados**

El saldo de beneficios a empleados para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Salarios por pagar	<b>0</b>	3.500
Cesantías consolidadas	<b>136.858</b>	131.484
Intereses de cesantías	<b>15.182</b>	15.698
Prima de servicios	<b>0</b>	0
Vacaciones	<b>117.730</b>	117.114
Retenciones y aportes de nomina	<b>68.604</b>	55.459
Fondos de cesantías y / o pensiones	<b>119.137</b>	108.467
	<b>457.511</b>	431.722

Los beneficios a empleados incluyen acreencias correspondientes a la nómina docente y académica, liquidada y pagada en un periodo no mayor a un año. Los saldos presentados son cancelados durante el primer bimestre posterior a la fecha de cierre en las fechas reglamentarias para cada rubro exceptuando las vacaciones las cuales son tomadas por los empleados tan pronto se van causando.

El saldo pendiente de pago por concepto de pensiones para el año 2021 corresponde en parte al valor declarado inexecutable por ayuda del gobierno decretado en emergencia sanitaria por pandemia Covid 19, el cual reduce el aporte pensional del 16% al 3% para los periodos de abril y mayo de 2020, el cual es de \$70.805, y del cual se tiene plazo para pago sin intereses hasta el 01 de junio de 2024.

**Nota 17. Provisiones**

El saldo de provisiones para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Honorarios	<b>85.500</b>	28.956
Marketing-claro	<b>398.001</b>	100.807
Bonificaciones	<b>21.000</b>	119.822
Contingencias compromisos y garantías	<b>67.621</b>	136.137
Provisión servicios	<b>30.172</b>	3.615
	<b>602.294</b>	389.337

La provisión de gastos de Marketing representa el consumo de Google-Facebook cobros realizados por la red College Lasalle, los cuales diciembre 31 de 2021, no fueron facturados por la Red.

Las contingencias están compuestas por sanciones debido al no cumplimiento de obligaciones establecidas por entidades no gubernamentales, como lo son medios magnéticos DIAN 2018, requerimiento UGPP 2018, la no presentación de la declaración de activos en el exterior correspondiente al año 2020, esta última pagada en el año 2021.

Las demás provisiones representan gastos de funcionamiento operacional no facturados por el correspondiente proveedor a 31 diciembre.

### **Nota 18. Otros pasivos**

El saldo de Otros pasivos para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Educación continuada	(1)	<b>173.674</b>	191.965
Antic y avances de estudiantes	(2)	<b>2.977.909</b>	2.459.514
		<b>3.151.583</b>	2.651.479

- 1). Comprende los ingresos recibidos por anticipado en diciembre 2021-2020, por el pago de cursos libres-diplomados pendientes de realización.
- 2). Comprende los ingresos recibidos por anticipado en diciembre 2021-2020, por el pago de las matrículas y servicios conexos a la prestación del servicio educativo, correspondientes al periodo 2022-1 y a saldos a favor de estudiantes por concepto de ajustes de su carga académica con respecto al pago realizado.

### **Nota 19. Obligaciones financieras no corrientes**

El saldo de las Obligaciones financieras no corrientes para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Créditos en moneda extranjera College Lasalle		<b>1.908.815</b>	1.600.700
Intereses por pagar		<b>572.406</b>	356.776
		<b>2.481.221</b>	1.957.476

Las obligaciones obedecen a dos (2) créditos concedidos por Lasalle College Internacional INC Canadá, con una tasa de interés de 8% E.F.A cada uno, en el saldo reflejado acumula el valor de capital e intereses.

**Nota 20. Cuentas por pagar a vinculados económicos**

El saldo de las cuentas por pagar a vinculados económicos para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Cuenta por pagar a casa matriz	(1)	<b>1.708.037</b>	853.774
Lab Vancouver		<b>29.043</b>	0
Contrato de Cuentas en participación	(2)	<b>10.019.705</b>	10.713.228
		<b>11.756.785</b>	11.567.002

- 1). Las acreencias para 2021-2020 con COLLEGE LASALLE INTERNATIONAL INC, obedece a la facturación realizada trimestralmente por los siguientes conceptos: Página Web, Facebook, Google Servicio de Management Fee
- 2). Sobre esta cuenta se tiene un incremento de 49.98% con respecto a 2020, debido a que no se realizaron abonos y por la facturación realizada.
- 3). Esta obligación surge del Contrato de cuentas en participación firmado desde 01 de junio de 2018, entre LCI FUNDACIÓN TECNOLÓGICA, socio gestor y ESCUELA INTERNACIONAL DE DISEÑO Y COMERCIO LASALLE COLLEGE S.A.S., socio oculto, en el cual este último aporta la infraestructura física de edificios y equipo de cómputo, así como la colaboración en la administración concerniente a las funciones administrativas (área financiera, talento humano, mantenimiento, mercadeo, entre otros), que colaboran en el desarrollo económico del socio Gestor, con una participación del 40% sobre los ingresos operacionales netos, dividido en 30% arrendamiento y 10% administración, valor que disminuye en el año 2021 por abonos realizados y por cambio de las condiciones iniciales del contrato a partir del segundo semestre de 2021 en la base de participación de los contratantes ya no en el ingreso sino en el resultado neto positivo devengado por el Socio Gestor.

**Nota 21. Fondo social**

El Fondo social para los años 2021 y 2020, es el siguiente:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Fondo social		<b>6.710.700</b>	6.710.700
Donaciones		<b>200.000</b>	200.000
Resultados de ejercicios anteriores		<b>(19.118.823)</b>	(15.069.747)
Resultados del ejercicio		<b>(416.130)</b>	(4.049.076)
Ajuste por convergencia		<b>781.703</b>	781.703
		<b>(11.842.550)</b>	(11.426.420)

**Nota 22. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias para los años 2021 y 2020, comprende:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Matrículas	<b>11.092.665</b>	9.370.838
Inscripciones programas académicos	<b>94.569</b>	103.702
Cursos y talleres	<b>1.351.393</b>	1.183.674
Otros ingresos	<b>209.428</b>	202.168
Devoluciones y descuentos programas	<b>(1.033.710)</b>	(666.825)
Devoluciones y descuentos educación continua	<b>(167.442)</b>	(33.767)
Becas y Condonaciones Programas	<b>(162.575)</b>	(114.143)
	<b>11.384.328</b>	10.045.647

Los ingresos están representados principalmente por el recaudo de matrículas cuatrimestrales diferidas mensualmente y de la educación no formal: cursos libres y diplomados, y en menor proporción de los otros derechos pecuniarios como lo son inscripciones, certificados, derechos de grado entre otros.

A diciembre 31 de 2021 los ingresos reflejan un incremento de 13.33% con respecto a 2020 debido a que si bien se mantenía la pandemia, la vacunación progresiva generó confianza y así mismo la reactivación económica y el regreso paulatino a la presencialidad, adicionalmente al apoyo financiero brindado por parte de la Fundación a los estudiantes al otorgar financiación directa y sin intereses como plan de contingencia para subsanar la afectación en el sector.

**Nota 23. Costos de prestación de servicios**

Los Costos de prestación de servicios para los años 2021 y 2020, comprenden:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Compras	<b>37.759</b>	14.858
Materia prima	<b>38.693</b>	25.358
Costo de personal (1)	<b>4.081.894</b>	5.084.838
Servicios	<b>11.469</b>	11.180
Comisiones (2)	<b>236.233</b>	368.102
Contribuciones y afiliaciones	<b>0</b>	19.505
Seguros	<b>15.569</b>	58
Mantenimiento y reparaciones	<b>3.160</b>	10.003
Costos de viaje	<b>0</b>	6.531
Diversos	<b>235.272</b>	311.829
	<b>4.660.049</b>	5.852.262

- 1). El costo de docencia incluye contratación directa e indirecta como honorarios profesionales por cada programa y educación continuada, el cual disminuye en un 19.72%, debido a deserción estudiantil a comienzo de 2021 debido a que no se tenían las vacunas y a integración tecnológica –docente por parte de la red LCI para mejorar la calidad de la virtualidad.
- 2). La Fundación, pertenece a los 23 campus de educación de La RED CLI, por lo cual debe contribuir al desarrollo tecnológico y de investigación, accediendo a beneficios como el intercambio de la comunidad educativa, acceso a la plataforma educativa entre otros, por esto LCI Fundación Tecnológica a nivel global contribuye con un valor por regalías el cual es facturado trimestralmente por LASALLE COLLEGE INTERNATIONAL Canadá de acuerdo con los ingresos obtenidos en este periodo.

**Nota 24. Gastos de administración**

Los Gastos de administración para los años 2021 y 2020, comprenden:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Gastos de personal	(1)	<b>1.246.709</b>	650.642
Honorarios		<b>972.256</b>	1.239.127
Impuestos		<b>339.032</b>	324.221
Arrendamientos		<b>1.785.503</b>	3.136.580
Seguros		<b>80</b>	5
Servicios		<b>928.577</b>	1.035.392
Gastos legales		<b>6.335</b>	2.086
Mantenimiento y reparaciones	(2)	<b>225.513</b>	86.060
Adecuación e instalación		<b>9.726</b>	170
Gastos de viaje		<b>5.758</b>	14.114
Depreciaciones		<b>221.065</b>	231.607
Amortizaciones		<b>16.351</b>	1.057
Diversos		<b>152.121</b>	126.492
Provisiones		<b>150.972</b>	167.792
		<b>6.059.998</b>	7.015.345

Los gastos de administración disminuyen respecto al año 2020 por cambio de condiciones iniciales en contrato de cuentas en participación con LASALLE COLLEGE SAS debido a la disminución de los ingresos efecto de la pandemia y con el fin de reconocer el impacto de los costos y gastos en que incurre el Gestor en la prestación del servicio educativo y de esta manera distribuir el resultado real derivado de dicha actividad, cambio que generó un resultado positivo en la disminución de los gastos por honorarios - arrendamiento del 44.69%.

- 1). Los gastos de personal incrementan debido a la reclasificación del personal de Coordinación de programas a personal administrativo.
- 2). Los gastos de mantenimiento se incrementan en 2021, debido al retorno gradual por alternancia del personal en el último cuatrimestre de este año.

**Nota 25. Gastos de ventas**

Los Gastos de ventas para los años 2021 y 2020, comprenden:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Gastos de personal	(1)	<b>125.274</b>	0
Honorarios	(2)	<b>97.270</b>	126.113
Servicios-publicidad		<b>868.530</b>	1.135.116
Gastos de viaje		<b>1.437</b>	17.331
Diversos		<b>21.043</b>	17.168
		<b>1.113.554</b>	1.295.728

- (1) El incremento en el personal de ventas está representado en la contratación directa realizada del personal administrativo y de ventas por la Fundación debido a la iniciación de cesión de contratos de LASALLE, la cual se empezará a realizar desde 2022.

- (2) Los gastos de marketing disminuyen con respecto a 2020, debido a que en 2021 no se efectuó el cobro por concepto de Global Admission por parte de la red debido a una reestructuración en la facturación la cual unifica todos los conceptos de servicios administrativos prestados.

**Nota 26. Ingresos financieros**

Los Ingresos financieros para los años 2021 y 2020, comprenden:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Intereses	(1)	<b>89.509</b>	82.700
Diferencia en cambio	(2)	<b>374.449</b>	1.049.276
Descuentos comerciales condicionados		<b>0</b>	193
		<b>463.958</b>	1.132.169

- 1). Los ingresos financieros se componen por los intereses generados por los créditos otorgados a vinculada en Panamá.
- 2). Corresponde a la diferencia en cambio causada mensualmente por los créditos por cobrar a vinculado en Panamá, créditos-facturación por pagar a COLLEGE LASALLE INTERNATIONAL en Canadá de acuerdo con la volatilidad de la TRM.

**Nota 27. Gastos financieros**

Los gastos financieros para los años 2021 y 2020, comprenden:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Gastos bancarios		<b>90.748</b>	70.657
Intereses	(1)	<b>141.332</b>	148.956
Diferencia en cambio	(2)	<b>736.230</b>	1.220.367
		<b>968.310</b>	1.439.980

- 1). Los intereses corresponden principalmente a intereses causados por los créditos que se tienen en USD-CAD con LASALLE COLLEGE INTERNATIONAL Canadá.
- 2). La diferencia en cambio está representada por el juste mensual de la TRM de capital e intereses de los créditos-facturación con vinculadas en USD-CAD por cobrar a Panamá y por pagar a LASALLE COLLEGE INTERNATIONAL Canadá

**Nota 28. Otros ingresos**

Los Otros ingresos para los años 2021 y 2020, comprenden:

		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Servicios	(1)	<b>232.622</b>	0
Recuperaciones	(2)	<b>34.975</b>	431.522
Ingresos De Ejercicios Anteriores		<b>35.699</b>	854
Diversos	(3)	<b>280.681</b>	275.512
		<b>583.977</b>	707.888

- 1). Los servicios representan el valor facturado a Canadá por administración de personal para Global Admission.
- 2). Para 2020 este valor representa el ajuste de regalías provisionadas por mayor valor, para 2021 se tuvieron recuperaciones de gastos por incapacidades, carteras, y venta de materiales educativo.
- 3). En este rubro se incluye principalmente la ayuda del gobierno programa de apoyo al empleo formal PAEF como subvención por \$107.130 creada para ayudar a subsidiar la nómina de los empleados y ajustes de saldos a favor de estudiantes no solicitados y con vigencia superior a un (1) año por valor de \$160.261

### **Nota 29. Otros gastos**

Los Otros gastos para los años 2021 y 2020, comprenden:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Pérdida en venta y retiro de bienes	4.795	0
Costos y gastos de ejercicios anteriores	0	10.675
Impuestos asumidos	1.710	228.085
Gastos extraordinarios con vinculadas	22.205	0
Multas sanciones y litigios	203	72.065
Ajuste al peso	46	15
F sostenibilidad Icetex	13.602	11.644
Cobro Finaval	3.604	2.200
Gastos asumidos	317	6.781
	<b>46.482</b>	<b>331.465</b>

(1) Los impuestos asumidos en 2020 corresponden al valor de la retención por pago por facturación el cual es asumido.

(2) Los gastos extraordinarios con vinculadas representan los trámites realizados para el cierre de la sede en Panamá.

### **Nota 30. Impuestos**

La conciliación entre el excedente contable y el gasto por impuesto de renta de los años 2021 y 2020 es la siguiente:

	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Déficit del ejercicio antes de impuesto sobre la renta	(416.130)	(4.049.076)
Más: partidas no deducibles	1.134.957	2.036.003
Menos: Partidas adicionales deducibles	(398.434)	(1.081.146)
<b>Renta líquida gravable</b>	<b>320.393</b>	<b>(3.094.219)</b>
<b>Renta exenta beneficio neto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Egresos no procedentes</b>	<b>320.393</b>	<b>0</b>
Impuesto a cargo 20%	64.079	0
Compensación Pérdidas Fiscales	(64.079)	0
<b>Impuesto Neto de Renta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Retenciones en la fuente	1.476	2.020
Saldo a favor	14.159	14.159
<b>Impuesto a favor</b>	<b>(1)</b>	<b>16.179</b>

Las ESAL (asociaciones, fundaciones y corporaciones) que hacen parte del Régimen Tributario Especial obtienen algunos beneficios, que pueden resumirse en los siguientes:

1. Se tratará como renta exenta el beneficio neto o excedente del año, siempre que se reinvierta, en el año siguiente al cual se obtuvo, directa o indirectamente, en programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo.
2. Contará con una tarifa preferencial en el Impuesto a la Renta y Complementario sobre el beneficio neto o cedente, en caso de que no sea reinvertido, como se indicó en el punto anterior.
3. Las ESAL podrán ser receptoras de donaciones que podrán en algunos casos dar lugar a descuentos tributarios para el donante (quien realiza la donación)
4. No deben liquidar el impuesto a la renta a través del sistema de renta presuntiva.
5. Los pagos o abonos en cuenta que reciba la entidad, en desarrollo de su objeto social, no estarán sometidos a retención en la fuente.

#### Cálculo del excedente neto fiscal de LCI 2021

Realizada la correspondiente depuración fiscal de la pérdida (\$416.130), la misma se revierte para llegar a un excedente positivo de \$320.395. A este resultado se llega por la depuración de gastos no deducibles (egresos no procedentes) dentro de los cuales se encuentran la diferencia en cambio no realizada, los intereses por la aplicación del límite de la subcapitalización, castigos de cartera no procedentes, entre otros.

Si bien la determinación de un excedente fiscal positivo daría lugar a la liquidación del impuesto sobre la renta a la tarifa del 20%, en especial por no existir excedente contable objeto de reinversión, en este caso particular no estamos determinando impuesto, pues compensamos pérdidas fiscales generadas en periodos anteriores, hasta llevar el excedente gravable a cero.

El tratamiento anterior se sustenta en el Artículo 1.2.1.5.1.26 del Decreto Único Tributario, el cual a su tenor literal:

**“Artículo 1.2.1.5.1.26. Tratamiento de las pérdidas fiscales.** Si del resultado del ejercicio se genera una pérdida fiscal, la misma se podrá compensar con los beneficios netos de los períodos gravables siguientes, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario.

*Esta decisión deberá constar en acta de la Asamblea General o máximo órgano directivo, antes de presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementario del correspondiente período gravable en el cual se compense la pérdida fiscal.*

#### Descuento ICA pagado y en IVA pagado en adquisición de bienes de capital

La Ley 2010 de 2019 señaló que las empresas podrán descontar de su impuesto de renta el 50% del valor pagado por el Impuesto de Industria y Comercio. Adicional, también se encuentra establecido que las empresas podrán descontar de su impuesto de renta en valor del IVA pagado en la compra, formación, construcción o importación de activos fijos reales productivos.

Dichos descuentos, aplicarán casuísticamente dependiendo del contribuyente y de la evaluación detallada de los impactos tributarios que cada entidad haya realizado.

### Precios de Transferencia

Los contribuyentes del impuesto de renta que celebren operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior, están obligados a determinar, para efectos del impuesto sobre la renta, sus ingresos ordinarios y extraordinarios, sus costos y deducciones, sus activos y pasivos, considerando para estas operaciones los precios y márgenes de utilidad que se hubieran utilizado en operaciones comparables con o entre no vinculados económicamente.

Asesores independientes adelantan la actualización del estudio de precios de transferencia, exigido por disposiciones tributarias, tendientes a demostrar que las operaciones con vinculados económicos del exterior se efectuaron a valores de mercado durante 2020. Para este propósito la Compañía presentará una declaración informativa y tendrá disponible el referido estudio para finales de julio de 2021. El incumplimiento del régimen de precios de transferencia puede acarrear sanciones pecuniarias y un mayor impuesto sobre la renta; sin embargo, la Administración y sus asesores son de la opinión que el estudio será concluido oportunamente y no arrojará cambios significativos a la base utilizada para la determinación del impuesto sobre la renta de 2021.

### Nota 31. Transacciones con parte relacionadas

Las transacciones con Vinculados corresponden a operaciones financieras debito-crédito, detalladas a continuación:

A 31 de diciembre de 2021

vinculado	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar	Gastos operacionales	Ingresos no operacionales	Ingresos financieros	Gastos Financieros
PRESTAMO COLLEGE LASALLE INTERNATIONAL		2.481.221	1.059.323		101.745	827.228
FACTURACION COLLEGE LASALLE INTERNATIONAL	246.176	1.737.081		232.622		
LCI PANAMA	1.977.240		40.929	358.449		
LASALLE COLLEGE SAS		10.019.704	2.222.205			
<b>TOTAL</b>	<b>2.223.416</b>	<b>14.238.006</b>	<b>3.322.457</b>	<b>591.071</b>	<b>101.745</b>	<b>827.228</b>

A 31 de diciembre de 2020

Vinculado	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar	Gastos operacionales	Ingresos operacionales	Ingresos financieros	Gastos Financieros
PRESTAMO COLLEGE LASALLE INTERNATIONAL		1.957.476			1.037.135	1.087.476
FACTURACION COLLEGE LASALLE INTERNATIONAL		853.774	1.763.886			
LCI PANAMA	1.659.721				375.536	251.957
LASALLE COLLEGE SAS		10.713.228	4.018.259			
<b>TOTAL</b>	<b>1.659.721</b>	<b>13.524.478</b>	<b>5.782.145</b>		<b>1.412.670</b>	<b>1.339.433</b>

### Nota 32. Pasivos contingentes

Como se menciona en la Nota 16, la Fundación ha reconocido para 2020 pasivos por sanciones derivadas del incumplimiento de algunas obligaciones fiscales, relacionadas con la extemporaneidad en la presentación de declaraciones tributarias. También existen pasivos que han surgido de requerimientos de la UGPP y el SENA, esta última subsanada en 2021.

Actualmente se tiene una contingencia laboral de un expleado quien pretende el reintegro al cargo con el pago de salarios y prestaciones dejados de percibir desde la fecha de terminación del contrato de trabajo, esto es el 15 de enero de 2021, quien agotados los recursos de derecho de petición y tutela con respuesta negativa para este año, instauró una demanda la cual según concepto jurídico-laboral se tiene un 70% de probabilidad de éxito a favor de la Fundación.

En relación con estos pasivos, la Fundación considera que las estimaciones realizadas se ajustan a los criterios legales aplicables y que no existirán contingencias adicionales de importancia por ningún otro concepto.

**Nota 33. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste, o que no requiera ajuste pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización de los estados financieros.

**Nota 34. Aprobación de los estados financieros**

La emisión de los estados financieros de la Fundación correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, fue autorizada por la Gerencia para ser presentados ante el Consejo Superior el 30 de marzo de 2022.



---

[Grantthornton.global](https://www.grantthornton.global)

© 2022 Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S. Todos los derechos reservados.

'Grant Thornton' se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembro de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y consultoría a sus clientes y/o se refiere a una o más firmas miembro, según lo requiera el contexto Grant Thornton International Ltd (GTIL) y las firmas miembro no forman una sociedad internacional. GTIL y cada firma miembro es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembro. GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembro no se representan ni obligan entre sí y no son responsables de los actos u omisiones de las demás..

[grantthornton.com.co](https://www.grantthornton.com.co)