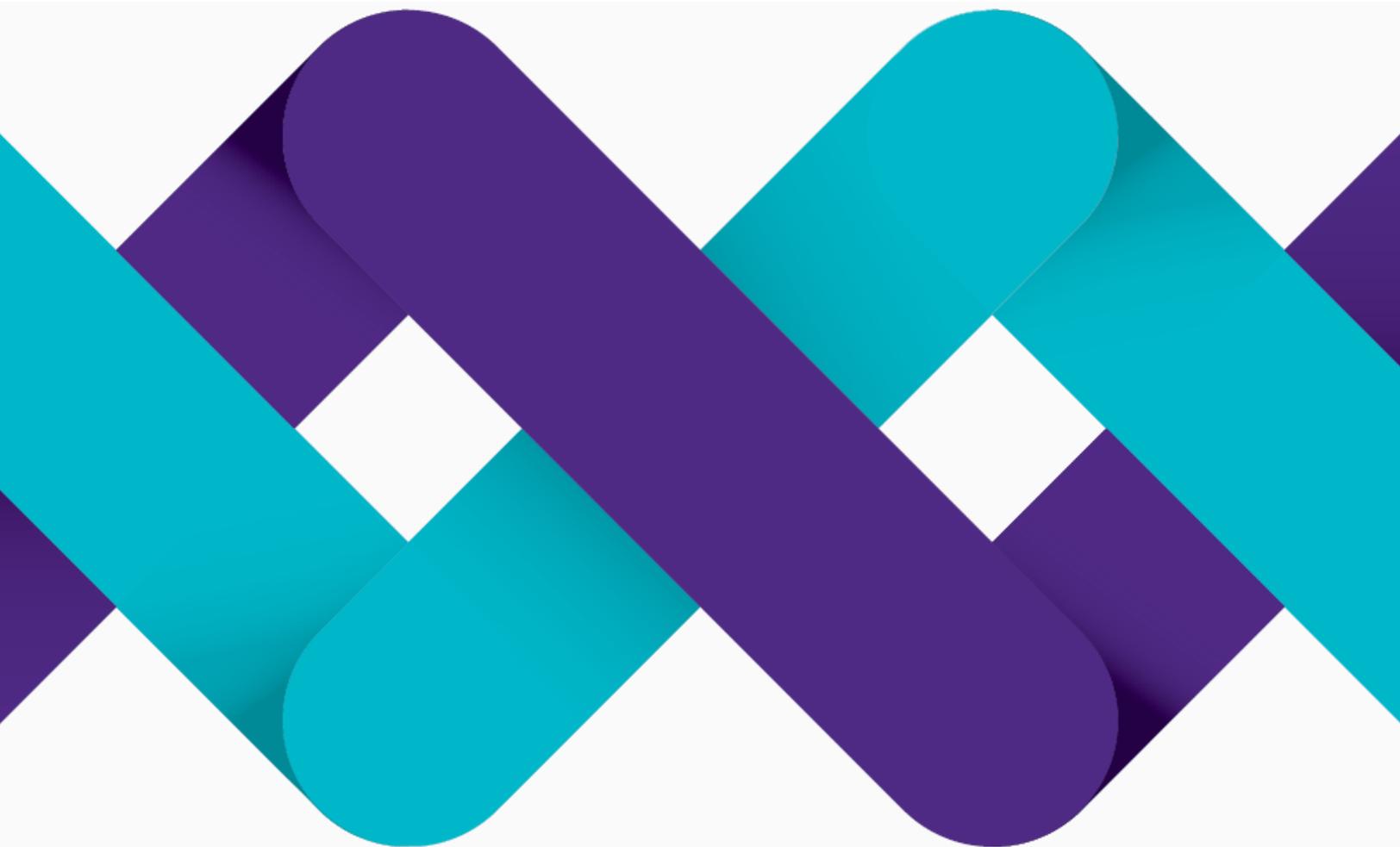


Estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2023 junto con el informe del Revisor Fiscal

LCI FUNDACIÓN TECNOLÓGICA

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022



Contenido

	Página
Informe del Revisor Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	9
Estado de Situación Financiera	11
Estado de Resultados	12
Estados de Cambios en el Fondo Social (Déficit)	13
Estado de Flujos de Efectivo	14
Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros Individuales	15

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

He auditado los estados financieros individuales de LCI Fundación Tecnológica (en adelante la Fundación), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, estados de resultados, de cambios en el fondo social (déficit) y 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.

En mi opinión, excepto por los efectos 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 2023, 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 Pymes.

Fundamento de la opinión con salvedad

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 \$2.580 millones. Sobre dicho valor existe incertidumbre sobre su recaudo, ya que no se conoce la expectativa de recuperación de dicho valor. Los estados financieros de la Fundación no tienen reconocido provisiones que cubran este riesgo.

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.

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

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 2023 presenta un fondo social negativo por valor de \$7.910 millones (2022 - Fondo social negativo en \$10.268 millones), y presenta pérdidas acumuladas de \$17.961 millones (2022- \$19.535 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 Dirección ha implementado acciones, para dar continuidad a la operación, tales como: incentivar a los estudiantes con beneficios financieros y el adecuado control del gasto lo que les ha permitido por segundo año consecutivo generar excedentes. Actualmente junto con el corporativo la Dirección está solicitando la condonación del pasivo que se tienen con Lasalle College S.A.S., en un porcentaje alrededor del 90%, cuyo impacto tendrá efecto en el Fondo Social de la Fundación, trámite que se encuentra en revisión por parte de notarios y que se espera sean aprobados durante el año 2024. 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

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 Pymes;
- b. La supervisión del proceso de información financiera;
- c. La valoración de la capacidad de la Fundación de continuar como empresa 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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros individuales en su conjunto están libres de incorrección material, debido 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.

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, debido 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 empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento.

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 que deje de ser una empresa en funcionamiento.

- d. 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

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 en su poder;
- d. Si el informe de gestión de la Dirección guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales;
- e. Si se 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, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

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 para la conservación y custodia de sus bienes 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.

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 dirección 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.

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 si las transacciones son registradas en lo necesario, para permitir la preparación de los estados financieros individuales de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable y que los ingresos y desembolsos están siendo tramitados de acuerdo con las autorizaciones de la dirección 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 individuales; 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 dirección, en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, incluida la posibilidad de colusión u omisión de las medidas de control interno por la dirección, estas 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.

Conclusión

En su oportunidad en mi condición de Revisor Fiscal he informado a la Dirección mis recomendaciones relacionadas con asuntos objeto de mejoramiento y excepciones de importancia en el control interno, especialmente las relacionadas con la documentación de políticas contables, la formalización de contratos con compañías relacionadas, la conciliación de cifras con el proveedor de nómina.

Además, durante el año 2023 identificamos que la Fundación no dio cumplimiento con lo descrito en la Circular No. 058 de 2022 y la Circular 011 de 2017 emitidas por la Secretaría Jurídica Distrital en relación con la implementación del Programa de Transparencia y Ética Empresarial, y las Instrucciones para la Prevención del Riesgo de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo.

Excepto por lo anterior y por los asuntos identificados en el párrafo fundamentos de la opinión con salvedad, 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 2023:

- a. Se llevó la contabilidad de las operaciones de la Fundación 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 el Libro de actas del Consejo Superior 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 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 individuales y sus notas explicativas.
- e. No tengo evidencia de restricciones impuestas por la Dirección de la Fundación a la libre circulación de las facturas de sus vendedores o proveedores de bienes y servicios.

Párrafos de énfasis

- a. 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 \$1.786 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.

- b. 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; dicho tratamiento pudiera ser cuestionado por parte de la autoridad fiscal.

Otros asuntos

Los estados financieros individuales al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 se presentan exclusivamente para fines comparativos, los cuales fueron auditados por otro auditor, en cuyo informe de fecha 28 de marzo de 2023, expresó una opinión con salvedad relacionada con el saldo por cobrar que tiene la Fundación a su vinculado LCI Panamá por valor de \$3.116 millones. Sobre dicho valor existe incertidumbre sobre su recaudo y la Fundación no tiene reconocida alguna provisión que cubra este riesgo.



GLORIA ISABEL VAZQUEZ GARCÍA
Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional No. 141.324 -T

Designada por Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S.

15 de marzo de 2024
Bogotá D.C.,

Certificación de Estados Financieros

1. **José Emilio Jiménez Ibáñez**, en calidad de Representante Legal y **Sandra Milena Bolívar Barrero**, en calidad de Contadora de **LCI Fundación Tecnológica.**, declaramos que los estados financieros: Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, de Resultados, de Cambios en el Fondo Social y de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por los años terminados en esas fechas, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (Grupo 2 - NIIF Pymes), asegurando que presentan, razonablemente, la situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Resultado del año, los Cambios en el Fondo Social y los Flujos de Efectivo, por los años terminados en esas fechas.
2. También confirmamos que:
 - a. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros individuales y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de **LCI Fundación Tecnológica.**
 - b. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la dirección que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros individuales enunciados o en sus notas explicativas.
 - c. 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 período terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
 - d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los estados financieros individuales enunciados o en sus notas explicativas.
 - e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros individuales 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.
 - f. 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, y **LCI Fundación Tecnológica**, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.

LCI FUNDACIÓN TECNOLÓGICA
ESTADOS FINANCIEROS

- g. La Dirección de la Fundación no impuso restricciones a la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- h. Los hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023 han sido debidamente revelados en las notas explicativas de los estados financieros.
- i. No se presentaron hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023, que debiesen haber sido debidamente revelados en las notas explicativas de los estados financieros.

Cordialmente,


José Emilio Jiménez Ibáñez
Representante Legal


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

15 de marzo de 2024
Bogotá D.C.,

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2023

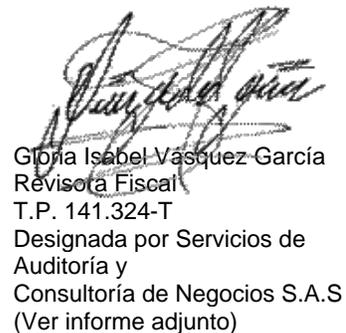
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	2.723.443	4.783.642
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	754.768	453.399
Inventarios	8	24.608	47.344
Activos por impuestos corrientes	9	21.745	16.654
Total activos corrientes		3.524.564	5.301.039
Activos no corrientes			
Cuentas por cobrar a vinculados económicos	7	2.580.765	3.116.539
Muebles, enseres y equipos	10	655.239	604.438
Intangibles	11	16.069	9.150
Otros activos	12	106.867	83.567
Total activos no corrientes		3.358.940	3.813.694
Total activos		6.883.504	9.114.733
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	13	5.010	22.727
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	235.007	240.619
Pasivo por impuestos	15	126.160	55.349
Beneficios a empleados	16	524.545	626.913
Provisiones	17	343.076	533.564
Otros pasivos	18	2.795.105	3.154.007
Total pasivos corrientes		4.028.903	4.633.179
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	19	1.834.554	3.024.813
Cuentas por pagar a vinculados económicos	20	8.930.518	11.725.654
Total pasivos no corrientes		10.765.072	14.750.467
Total pasivos		14.793.975	19.383.646
Fondo Social			
Fondo social (ver estado adjunto)	21	(7.910.471)	(10.268.913)
Total Fondo social - (Déficit)		(7.910.471)	(10.268.913)
Total pasivos y Fondo Social		6.883.504	9.114.733


José Emilio Jiménez Ibáñez
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)


Sandra Bolívar Barrero
Contadora
T.P. 134584-T
(Ver certificación adjunta)


Gloria Isabel Vásquez-García
Revisora Fiscal
T.P. 141.324-T
Designada por Servicios de
Auditoría y
Consultoría de Negocios S.A.S
(Ver informe adjunto)

Estado de Resultados

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas con el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos de actividades ordinarias	22	17.045.121	15.463.380
Costo por prestación de servicios	23	(5.460.147)	(4.785.020)
Excedente bruto		11.584.974	10.678.360
Gastos de administración	24	(7.719.488)	(6.908.821)
Gastos de ventas	25	(1.889.399)	(2.088.603)
Excedente operacional		1.976.087	1.680.936
Ingresos financieros	26	1.869.590	1.589.881
Gastos financieros	27	(1.570.658)	(1.699.373)
Otros ingresos	28	247.932	69.721
Otros gastos	29	(164.509)	(67.528)
Excedente antes del impuesto sobre la renta		2.358.442	1.573.637
Excedente del período		2.358.442	1.573.637


 José Emilio Jiménez Ibáñez
 Representante Legal
 (Ver certificación Adjunta)


 Sandra Bolívar Barrero
 Contadora
 T.P. 134584-T
 (Ver certificación adjunta)


 Gloria Isabel Vasquez García
 Revisora Fiscal
 T.P. 141.324-T
 Designada por Servicios de
 Auditoría y
 Consultoría de Negocios S.A.S
 (Ver informe adjunto)

Estados de Cambios en el Fondo Social (Déficit)

Por el año comprendido del 1°. de enero al 31 de diciembre de 2023

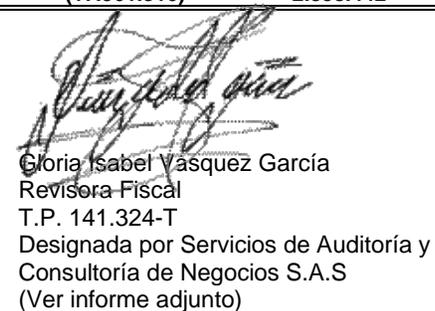
Con cifras comparativas con el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Fondo Social</u>	<u>Donaciones</u>	<u>Efectos de adopción NCIF</u>	<u>Pérdidas acumuladas</u>	<u>Excedente del período</u>	<u>Total Fondo Social</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2021	6.710.700	200.000	781.703	(19.118.823)	(416.130)	(11.842.550)
Traslado del resultado	0	0	0	(416.130)	416.130	0
Excedente del período	0	0	0	0	1.573.637	1.573.637
Saldos al 31 de diciembre de 2022	6.710.700	200.000	781.703	(19.534.953)	1.573.637	(10.268.913)
Traslado del resultado	0	0	0	1.573.637	(1.573.637)	0
Excedente del período	0	0	0	0	2.358.442	2.358.442
Saldos al 31 de diciembre de 2023	6.710.700	200.000	781.703	(17.961.316)	2.358.442	(7.910.471)


José Emilio Jiménez Ibáñez
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)


Sandra Bolívar Barrero
Contadora
T.P. 134584-T
(Ver certificación adjunta)


Gloria Isabel Vasquez García
Revisora Fiscal
T.P. 141.324-T
Designada por Servicios de Auditoría y
Consultoría de Negocios S.A.S
(Ver informe adjunto)

Estado de Flujos de Efectivo

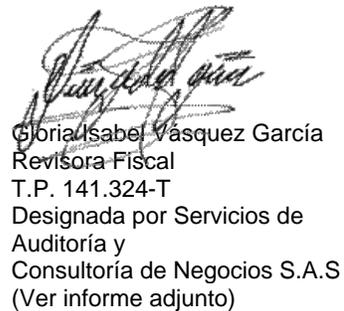
Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas con el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Excedente del período	2.358.442	1.573.637
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de equipo	169.194	190.281
Amortizaciones	112.263	81.004
Deterioro	134.778	84.881
Diferencia en cambio no realizada neta	(456.169)	(126.814)
Ingreso por intereses	(91.880)	(99.013)
Gasto por intereses	135.183	154.697
Subtotal	2.361.811	1.858.673
Cambios en activos y pasivos de operación		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(436.147)	(220.810)
Inventarios	22.736	4.085
Activos por impuestos corrientes	(5.091)	537
Cuentas por cobrar a vinculados económicos	627.654	(794.110)
Otros activos	(135.563)	(77.313)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(5.612)	(25.114)
Pasivo por impuestos	70.811	15.987
Beneficios a empleados	(102.368)	169.402
Provisiones	(190.488)	(68.730)
Otros pasivos	(358.902)	2.424
Efectivo neto provisto por actividades de operación	1.848.841	865.031
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adiciones de equipo de cómputo	(219.995)	(253.414)
Intangibles neto	(6.919)	(655)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(226.914)	(254.069)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Obligaciones financieras	(1.343.159)	405.173
Cuentas por pagar a vinculados económicos	(2.338.967)	95.683
Efectivo neto (usado) provisto en actividades de financiación	(3.682.126)	500.856
(Disminución) aumento en el efectivo y equivalentes al efectivo	(2.060.199)	1.111.818
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año	4.783.642	3.671.824
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	2.723.443	4.783.642


José Emilio Jiménez Ibáñez
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)


Sandra Bolívar Barrero
Contadora
T.P. 134584-T
(Ver certificación adjunta)


Gloria Isabel Vasquez García
Revisora-Fiscal
T.P. 141.324-T
Designada por Servicios de
Auditoría y
Consultoría de Negocios S.A.S
(Ver informe adjunto)

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Cifras 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 y 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 cierre del ejercicio la Fundación presenta un Fondo negativo de \$7.910.471 como resultado de unas pérdidas acumuladas de \$17.961.316, el resultado comparado con el año 2022 refleja una disminución en la pérdida de \$2.358.442 sobre este año, monto que revela los esfuerzos hechos por la administración para mitigar la situación de pérdidas que se ha tenido en los últimos años, como lo son estrategias para generar mayores ingresos y control del gasto.

Dentro de las anteriores se evidencia la situación de mejora en los ingresos, los cuales tuvieron un incremento de \$1.581.742, correspondiente al 10,2% con respecto al 2022; dicho incremento refleja las medidas adoptadas por la Fundación para incentivar a los estudiantes con beneficios financieros. Adicional, el adecuado control del gasto ha permitido por segundo año consecutivo generar excedentes.

Actualmente junto con el corporativo se está trabajando en la condonación de una parte importante del pasivo, alrededor del 90%, que se tienen con Lasalle College SAS, para ayudar a la reposición del patrimonio de la Fundación, trámite que se encuentra en revisión por parte de notarios y que se espera sean aprobados durante el tercer trimestre del 2024.

Reclasificaciones

Algunas cifras incluidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 fueron reclasificadas para fines comparativos con la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes

2.1 Declaración de cumplimiento con las NIIF para PYMES

Los estados financieros individuales de la Fundación correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 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.

2.2 Moneda

2.2.1 Moneda funcional y de presentación

2.2.1.1 Moneda funcional peso colombiano

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

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:

3.1.1. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Transacciones y saldos

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio con la tasa de cierre corporativa. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año, se reconocen en resultados como ingresos o gastos por diferencia en cambio. El tipo de cambio peso dólar al 31 de diciembre de 2023 fue de COP \$ 3.880,97 por cada US\$ 1 (En 2022 – COP \$4.860,67).

3.2. 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.

3.3. 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.

3.4 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.

3.5. 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

3.6. 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:

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

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. 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,

3.10. 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 periodo correspondiente.

3.11. 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.

3.12. 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.

	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	US\$ (Miles)	Equivalente en miles de pesos colombianos	US\$ (Miles)	Equivalente en miles de pesos colombianos
Activos	607	2.355.610	585	2.841.167
Pasivos	(257)	(998.024)	(337)	(1.636.103)
Posición activa neta	350	1.357.586	248	1.205.064

	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	CAD (Miles)	Equivalente en miles de pesos colombianos	CAD (Miles)	Equivalente en miles de pesos colombianos
Activos	77	225.156	77	275.372
Pasivos	(295)	(864.734)	(1.081)	(3.880.084)
Posición pasiva neta	(218)	(639.578)	(1.004)	(3.604.712)

Nota 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluyen los siguientes componentes:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Caja	3.792	4.895
Bancos	2.718.833	4.778.040
Fiducuenta	(1)	707
Total	2.723.443	4.783.642

(1) La Fiducia que se tiene con la entidad financiera Bancolombia es utilizada para generar rentabilidad de excedentes financieros.

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.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, excepto por \$211.705, monto embargado de las cuentas corrientes del Banco Davivienda y Bancolombia cada uno por \$105.852, correspondiente al caso pendiente con la UGPP. A la fecha está en proceso para ser subsanado.

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 2023 y 2022 incluyen los siguientes componentes:

		31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Cuentas por cobrar corrientes			
Cuentas por cobrar a estudiantes	(1)	542.479	319.296
Otras cuentas por cobrar	(2)	212.289	134.103
Total cuentas por cobrar corrientes		754.768	453.399
Cuentas por cobrar no corrientes			
Compañías vinculadas	(3)	2.580.765	3.116.539
Total		3.335.533	3.569.938

(1) Cuentas por cobrar a estudiantes:

		31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Estudiantes Bogotá		442.729	189.653
Estudiantes Barranquilla		49.033	75.054
Entidades Patrocinadoras ICETEX		91.253	71.490
Intereses		0	59
Deterioro	(a)	(40.536)	(16.960)
Total		542.479	319.296

Las cuentas por cobrar a estudiantes están representadas en mayor porcentaje por la cartera de estudiantes de Bogotá, seguido de los estudiantes de Barranquilla y por último por la cartera con el ICETEX.

Las cuentas por cobrar a estudiantes de Bogotá y Barranquilla corresponden principalmente a financiaciones directas otorgadas por la institución como estrategia de apoyo de pago a los estudiantes, si bien la cartera de Bogotá tuvo un incremento de 133,44% se espera que con el cierre de matrículas Winter 2024, esta tenga una recuperabilidad positiva.

(a) El movimiento del deterioro de los deudores es el siguiente:

		31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Saldo inicial 1 de enero		(16.960)	0
Deterioro del período		(134.778)	(50.115)
Castigos del período		111.202	33.155
Saldo final 31 de diciembre		(40.536)	(16.960)

Debido a la antigüedad de las cuentas por cobrar se reconoce deterioro y castigo correspondiente a saldos con vencimientos mayores a un año, previo seguimiento, análisis y agotamiento de todas las instancias de recuperabilidad; lo anterior, 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.

(2) Otras cuentas por cobrar:

		31 de diciembre de	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros	(a)	211.705	108.485
Trabajadores		584	17.701
Proveedores		0	7.917
Total		212.289	134.103

- (a) En el año 2023 la cuenta de otros representa un incremento debido al débito por embargo de \$105.852 de la cuenta corriente que se tiene en la entidad financiera Bancolombia por concepto del proceso que se tiene con la Unidad de Gestión y Parafiscales UGPP, mismo valor debitado en el año 2022 en la entidad financiera Davivienda en cuanto al mismo proceso; a la fecha se encuentra en trámite final de ser subsanado.

(3) Cuentas por cobrar a compañías vinculadas:

		31 de diciembre de	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Compañías Vinculadas - Panamá		2.580.765	3.116.539
Total		2.580.765	3.116.539

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. La disminución presentada de un período a otro se debe a la baja de la TRM.

Nota 8. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022, incluye:

		31 de diciembre de	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Libros		21.560	46.276
Dotación para programas		3.048	1.068
Total		24.608	47.344

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 Gastronomía, 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:

	31 de diciembre de <u>2023</u>	31 de diciembre de <u>2022</u>
Saldos a favor declaración renta ingresos y patrimonio	17.031	16.654
Otras retenciones	4.714	0
Total	21.745	16.654

Nota 10. Muebles, enseres y equipos

El saldo del equipo para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2023</u>	31 de diciembre de <u>2022</u>
Mejoras a propiedades ajenas	35.653	64.888
Maquinaria y equipo	461.644	448.011
Equipo de oficina	510.768	492.793
Equipo de computación y comunicación	1.169.778	981.392
Total Costo	2.177.843	1.987.084
Depreciación acumulada	(1.522.604)	(1.382.646)
Total Muebles, enseres y equipos	655.239	604.438

En el año 2023 se tiene un incremento del 19,20% en equipo de computación y comunicación representado en renovación de equipos académicos.

El movimiento de los activos fijos para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

	<u>Mejoras y propiedades ajenas</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Total</u>
Al 31 de diciembre de 2023					
Costo	35.653	461.644	510.768	1.169.778	2.177.843
Depreciación y amortización	0	(316.488)	(364.561)	(841.555)	(1.522.604)
Costo neto	35.653	145.156	146.207	328.223	655.239

	<u>Mejoras y propiedades ajenas</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Total</u>
Al 31 de diciembre de 2022					
Costo	64.888	448.011	492.793	981.392	1.987.084
Depreciación y amortización	(10.963)	(271.125)	(316.018)	(784.540)	(1.382.646)
Costo neto	53.925	176.886	176.775	196.852	604.438

	<u>Mejoras y propiedades ajenas</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	22.438	221.406	207.123	90.338	541.305
Adiciones	42.450	0	16.412	194.552	253.414
Depreciación y amortización	(10.963)	(44.520)	(46.760)	(88.038)	(190.281)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	53.925	176.886	176.775	196.852	604.438
Adiciones	0	13.633	17.975	188.387	219.995
Depreciación y amortización	(18.272)	(45.363)	(48.543)	(57.016)	(169.194)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	35.653	145.156	146.207	328.223	655.239

Nota 11. Intangibles

El saldo de los activos intangibles para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Licencia de software	16.069	9.150
Total	16.069	9.150

El movimiento de los activos intangibles para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Costo	35.481	21.870
Amortización Acumulada	(19.412)	(12.720)
Total	16.069	9.150

	<u>Derechos de Autor</u>	<u>Licencias de software</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	0	9.150	9.150
Adiciones	0	26.331	26.331
Cargo de amortización	0	(19.412)	(19.412)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	0	16.069	16.069

	<u>Derechos de Autor</u>	<u>Licencias de software</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	5.019	3.476	8.495
Adiciones	2.273	18.395	20.668
Cargo de amortización	(7.292)	(12.721)	(20.013)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	0	9.150	9.150

Los intangibles representan las licencias adquiridas del Software Lab Educativo y Software Audaces para el programa de Modas, las cuales tienen un periodo de amortización de un año.

Nota 12. Otros activos

El saldo de otros activos para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

		31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Gastos pagados por anticipado	(1)	24.897	9.851
Biblioteca	(2)	81.970	73.716
Total		106.867	83.567

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

	31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Seguros y fianzas	1.372	1.045
Servicios	10.957	0
Licencias	12.568	8.806
Total	24.897	9.851

- (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 realiza el 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 realizará por medio de valuación profesional.

Nota 13. Obligaciones financieras corrientes

El saldo de obligaciones financieras para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Obligaciones Bancarias	5.010	22.727
Total	5.010	22.727

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

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 2023 y 2022, es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Proveedores servicios	87.786	82.402
Honorarios	72.590	120.784
Servicios públicos	31.618	6.608
Proveedores de bienes	21.740	9.111
Otros	11.198	7.636
Arrendamientos	7.154	311
Servicios	2.049	13.318
Transportes fletes y acarreos	872	449
Total	235.007	240.619

Estos saldos 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

El saldo del pasivo por impuestos corrientes para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Retenciones en la fuente	96.268	26.981
Impuesto de industria y comercio retenido	2.043	3.988
De industria y comercio	27.849	24.380
Total	126.160	55.349

Nota 16. Beneficios a los empleados

El saldo de beneficios a empleados para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

		31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Cesantías consolidadas		201.852	213.134
Intereses de cesantías		22.847	24.691
Vacaciones		145.544	166.150
Retenciones y aportes de nómina		91.584	88.750
Fondos de cesantías y / o pensiones	(1)	62.718	134.188
Total		524.545	626.913

- (1) La disminución de un período a otro se debe a que en el año 2023 se realizó el pago de \$70.805 correspondiente al beneficio otorgado por el gobierno nacional en disminución del porcentaje de aporte a pensión durante el año 2020, el cual fue declarado inexecutable.

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.

Nota 17. Provisiones

El saldo de provisiones para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

		31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Contingencias compromisos y garantías	(1)	168.772	135.420
Provisión servicios		156.883	323.404
Bonificaciones		12.001	10.545
Honorarios		5.420	24.307
Marketing		0	39.888
Total		343.076	533.564

- (1) Las contingencias están compuestas por sanciones debido al no cumplimiento de obligaciones establecidas por entidades gubernamentales, como lo son medios magnéticos DIAN 2018 y requerimiento UGPP. El incremento respecto al año 2022 se debe a la actualización de la contingencia con la UGPP.

Nota 18. Otros pasivos

El saldo de Otros pasivos para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

		31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Anticipos y avances de estudiantes	(1)	2.766.550	3.111.753
Educación continuada	(2)	28.555	42.254
Total		2.795.105	3.154.007

- (1) Comprende los ingresos recibidos por anticipado en diciembre 2023 - 2022, por el pago de las matrículas y servicios conexos a la prestación del servicio educativo, correspondientes al periodo 2024-1 y a saldos a favor de estudiantes por concepto de ajustes de su carga académica con respecto al pago realizado.

- (2) Comprende los ingresos recibidos por anticipado en diciembre 2023 - 2022, por el pago de cursos libres-diplomados pendientes de realización.

Nota 19. Obligaciones financieras no corrientes

El saldo de las Obligaciones financieras no corrientes para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Créditos en moneda extranjera College Lasalle	1.786.029	2.212.897
Intereses por pagar	48.525	811.916
Total	1.834.554	3.024.813

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. Este valor disminuye de un periodo a otro por el abono de intereses realizado a los dos créditos en diciembre de 2023.

Nota 20. Cuentas por pagar a vinculados económicos

El saldo de las cuentas por pagar a vinculados económicos para los años 2023 y 2022 es el siguiente:

		31 de diciembre de <u>2023</u>	2022
Contrato de Cuentas en participación	(1)	8.902.314	9.234.279
Lab Vancouver		23.908	29.240
Cuenta por pagar a casa matriz	(2)	4.296	2.462.135
Total		8.930.518	11.725.654

- (1) 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. En el segundo semestre del año 2021 cambian las condiciones iniciales del contrato en la base de participación de los contratantes teniendo en cuenta que no se considera el ingreso sino en el resultado neto positivo devengado por el Socio Gestor. La disminución corresponde a los abonos realizados a dicha entidad.
- (2) Las acreencias para los años 2023 y 2022 obedece a la facturación realizada trimestralmente por College Lasalle International INC por el servicio de Management Fee. La disminución de un período a otro se debe a que en el mes de diciembre de 2023 se realizó un abono del gran porcentaje de la deuda.

Nota 21. Fondo social

El Fondo social para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2023</u>	31 de diciembre de <u>2022</u>
Fondo social	6.710.700	6.710.700
Donaciones	200.000	200.000
Resultados de ejercicios anteriores	(17.961.316)	(19.534.953)
Resultados del ejercicio	2.358.442	1.573.637
Ajuste por convergencia	781.703	781.703
Total	(7.910.471)	(10.268.913)

Nota 22. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias para los años 2023 y 2022, comprende:

	Año terminado en 31 de diciembre de <u>2023</u>	Año terminado en 31 de diciembre de <u>2022</u>
Matrículas	17.342.321	14.930.555
Cursos y talleres	1.757.073	2.066.081
Otros ingresos	312.092	217.178
Inscripciones programas académicos	16.002	20.418
Devoluciones y descuentos programas	(1.446.302)	(934.523)
Devoluciones y descuentos educación continua	(760.171)	(665.608)
Becas y condonaciones de programas	(175.894)	(170.721)
Total	17.045.121	15.463.380

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 os otros derechos pecuniarios como lo son inscripciones, certificados, derechos de grado entre otros.

A diciembre 31 de 2023 los ingresos reflejan un incremento de 10,23% con respecto al año 2022, debido principalmente al aumento de los derechos pecuniarios.

Nota 23. Costos de prestación de servicios

Los Costos de prestación de servicios para los años 2023 y 2022, comprenden:

	Año terminado en 31 de diciembre de <u>2023</u>	Año terminado en 31 de diciembre de <u>2022</u>
Costo de personal	4.771.260	4.152.972
Honorarios y comisiones	345.121	289.844
Diversos	140.402	169.651
Materia prima	94.967	79.690
Mantenimiento y reparaciones	31.846	23.393
Compras	20.873	19.376
Servicios	19.603	21.228
Seguros	19.206	17.623
IVA asumido	16.869	11.243
Total	5.460.147	4.785.020

Los costos de prestación de servicios están representados en su gran porcentaje por el costo de personal docente: 87,38% para el año 2023 y 86,79% para el año 2022.

Nota 24. Gastos de administración

Los Gastos de administración para los años 2023 y 2022, comprenden:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de personal	2.531.437	2.571.499
Honorarios	1.815.788	1.851.835
Servicios	1.522.842	1.293.063
Arrendamientos	718.275	117.010
Impuestos	406.564	400.583
Mantenimiento y reparaciones	211.335	302.430
Depreciaciones	162.943	179.319
Provisiones	134.778	84.881
Gastos de viaje	20.587	11.725
Adecuación e instalación	13.524	5.509
Gastos legales	4.538	3.504
Diversos	176.877	87.463
Total	7.719.488	6.908.821

(1) El rubro de arrendamiento incrementa en un 513, 86% con respecto al año 2022 debido al cambio realizado en el contrato de participación que se tiene con Lasalle College S.A.S. por el traslado de la nómina de esta entidad hacia LCI.

(2) Los gastos diversos se incrementan en un 102.23% con respecto al año 2022 debido al cambio de logística en la ceremonia de grados y al incremento en los gastos de representación.

Nota 25. Gastos de ventas

Los Gastos de ventas para los años 2023 y 2022, comprenden:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de personal	1.082.985	851.408
Servicios de publicidad	741.921	1.169.240
IVA asumido	19.909	11.237
Arrendamientos	17.551	4.555
Gastos de viaje	3.103	4.655
Honorarios	0	15.300
Diversos	23.930	32.208
Total	1.889.399	2.088.603

Nota 26. Ingresos financieros

Los Ingresos financieros para los años 2023 y 2022, comprenden:

		Año terminado en 31 de diciembre de	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Diferencia en cambio	(1)	1.663.498	1.446.535
Intereses	(2)	206.092	143.346
Total		1.869.590	1.589.881

- (1) Corresponde a la diferencia en cambio causada mensualmente por los créditos por cobrar al vinculado LCI Panamá y créditos/facturación por pagar a College Lasalle International en Canadá de acuerdo con la volatilidad de la TRM.
- (2) Los ingresos financieros se componen por los intereses generados por los créditos otorgados al vinculado LCI Panamá y por los intereses cobrados a los estudiantes por la financiación de matrículas y programas.

Nota 27. Gastos financieros

Los gastos financieros para los años 2023 y 2022, comprenden:

		Año terminado en 31 de diciembre de	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Diferencia en cambio	(1)	1.325.018	1.327.434
Intereses	(2)	148.799	250.806
Gastos bancarios		96.841	121.133
Total		1.570.658	1.699.373

- (1) La diferencia en cambio está representada por el ajuste mensual de la TRM del capital e intereses de los créditos por cobrar a LCI Panamá y la facturación por pagar a Lasalle College International Canadá, las cuales se originaron en USD y CAD.
- (2) Los intereses corresponden principalmente a intereses causados por los créditos que se tienen en USD y CAD con Lasalle College International Canadá.

Nota 28. Otros ingresos

Los Otros ingresos para los años 2023 y 2022, comprenden:

		Año terminado en 31 de diciembre de	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Recuperaciones	(1)	71.142	58.458
Ingresos de ejercicios anteriores		448	750
Diversos	(2)	176.342	10.513
Total		247.932	69.721

- (1) Para los años 2023 y 2022 esta cuenta refleja las recuperaciones de gastos por incapacidades, carteras, y venta de materiales educativo.

- (2) En el año 2023 representa principalmente el ajuste de saldos a favor de estudiantes no solicitados con vigencia superior a un (1) año por valor de 129.054. En 2022 corresponde a aprovechamientos.

Nota 29. Otros gastos

Los Otros gastos para los años 2023 y 2022, comprenden:

		Año terminado en 31 de diciembre de <u>2023</u>	<u>2022</u>
Fondo sostenibilidad Icetex		88.733	19.992
Costos y gastos de ejercicios anteriores	(1)	72.587	31.725
Cobro finaval		2.580	2.515
Impuestos asumidos		593	1.611
Ajuste al peso		16	21
Gastos Extraordinarios Vinculadas		0	11.146
Multas sanciones y litigios		0	518
Total		164.509	67.528

- (1) Los costos y gastos de ejercicio anteriores están representados principalmente por los pagos realizados a la UGPP, por diferencias en los pagos a seguridad social y parafiscales de años anteriores.

Nota 30. Impuestos

La conciliación entre el excedente contable y el gasto por impuesto de renta de los años 2023 y 2022 es la siguiente:

	31 de diciembre de <u>2023</u>	<u>2022</u>
Excedente del ejercicio antes de impuesto sobre la renta	2.358.442	1.573.637
Más: partidas no deducibles	2.351.659	2.383.318
Menos: partidas adicionales deducibles	(1.944.052)	(1.457.556)
Renta líquida ordinaria	2.766.049	2.499.399
Renta exenta	2.766.049	2.499.399
Tasa impuesta sobre la renta	20%	20%
Total impuesto sobre la renta	0	0
Compensación pérdidas fiscales	(2.766.049)	(2.499.399)
Total impuesto neto sobre la renta del período	0	0
Retenciones en la fuente	378	1.019
Saldo a favor renta año anterior sin solicitud	16.653	15.635
Saldo a favor de renta (Ver nota 9)	(17.031)	(16.654)

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

- a. 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.
- b. Contará con una tarifa preferencial en el Impuesto a la Renta y Complementario sobre el beneficio neto o excedente, en caso de que no sea reinvertido, como se indicó en el punto anterior.

- c. Las ESAL podrán ser receptoras de donaciones que podrán en algunos casos dar lugar a descuentos tributarios para el donante (quien realiza la donación)
- d. No deben liquidar el impuesto a la renta a través del sistema de renta presuntiva.
- e. 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 2023

Realizada la correspondiente depuración fiscal de la utilidad \$2.358.442, la misma se depura para llegar a una renta líquida exenta de \$2.766.049. 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 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 el 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 el año 2023. Para este propósito la Fundación presentará una declaración informativa y tendrá disponible el referido estudio para septiembre de 2024. El incumplimiento del régimen de precios de transferencia puede acarrear sanciones pecuniarias y un mayor impuesto sobre la renta; sin embargo, la Dirección 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 del año 2023.

Nota 31. Saldos y transacciones con vinculados económicos

Los saldos y transacciones con vinculados económicos corresponden a operaciones financieras debito - crédito, detalladas a continuación:

A 31 de diciembre de 2023

<u>Vinculado</u>	<u>Cuentas por Cobrar</u>	<u>Cuentas por Pagar</u>	<u>Gastos operacionales</u>	<u>Ingresos operacionales</u>	<u>Ingresos financieros</u>	<u>Gastos Financieros</u>
College Lasalle International - Préstamo	0	1.834.553	0	0	1.407.454	627.795
College Lasalle International - Facturación	225.155	28.205	18.714	0	6.623	1.291
LCI Panamá	2.355.610	0	0	0	338.133	827.816
LaSalle College S.A.S.	0	8.902.314	1.698.035	0	0	0
Total	2.580.765	10.765.072	1.716.749	0	1.752.210	1.456.902

A 31 de diciembre de 2022

<u>Vinculado</u>	<u>Cuentas por Cobrar</u>	<u>Cuentas por Pagar</u>	<u>Gastos operacionales</u>	<u>Ingresos operacionales</u>	<u>Ingresos financieros</u>	<u>Gastos Financieros</u>
College Lasalle International - Préstamo	0	3.024.813	0	0	577.320	1.324.151
College Lasalle International - Facturación	275.372	2.491.375	19.505	0	0	0
LCI Panamá	2.841.167	0	0	99.013	861.218	142.392
LaSalle College S.A.S.	0	9.234.279	1.120.601	0	0	0
Total	3.116.539	14.750.467	1.140.106	99.013	1.438.538	1.466.543

Nota 32. Pasivos contingentes

Como se menciona en la Nota 17 "Provisiones", la Fundación ha reconocido para el año 2023 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, estos últimos a cargo de nuestros asesores jurídicos en proceso de saneamiento.

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 2023, fue autorizada por la Gerencia para ser presentados ante el Consejo Superior el 15 de marzo de 2024.



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

© 2024 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)