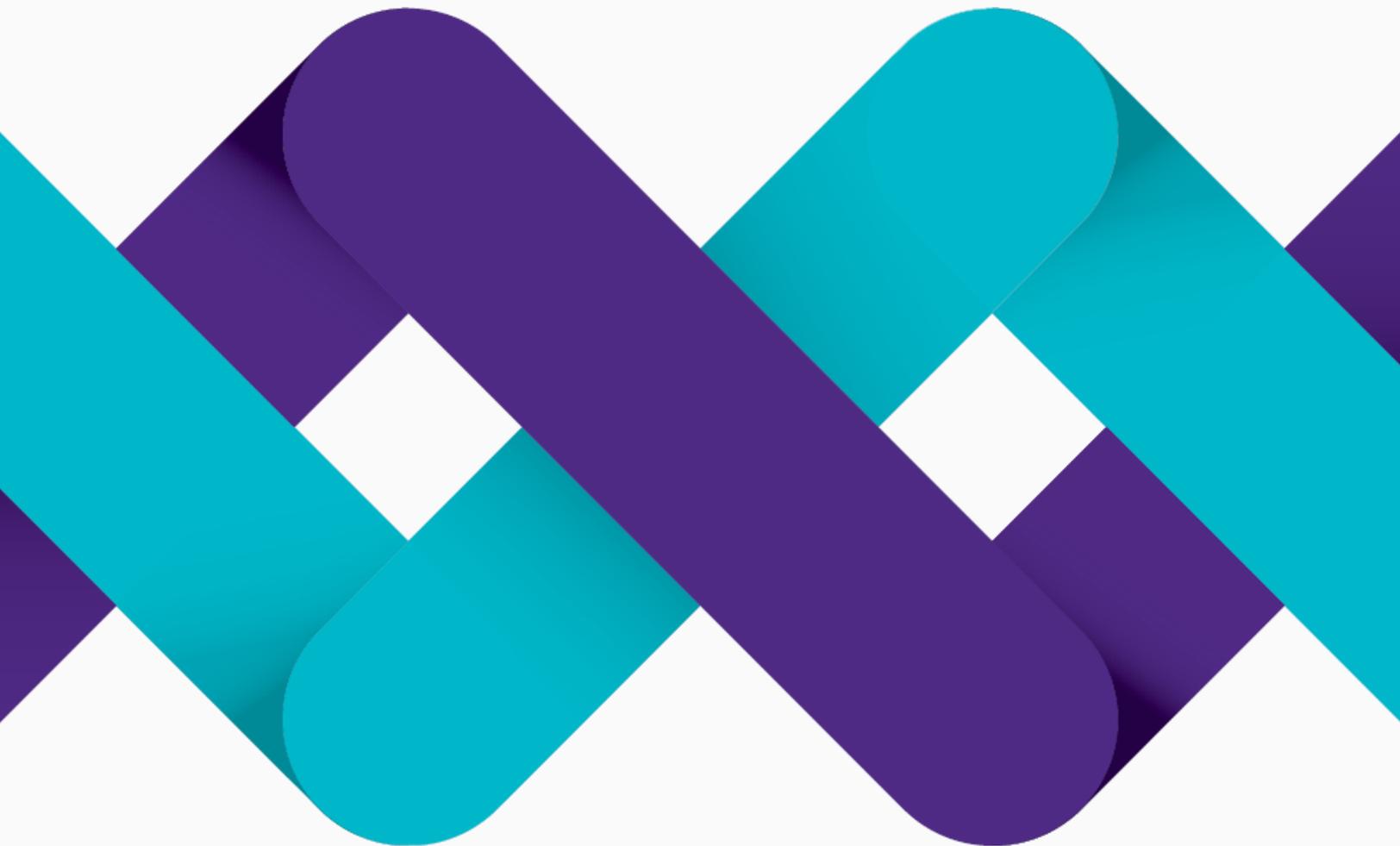


Estados Financieros Individuales

LCI FUNDACIÓN TECNOLÓGICA

Al 31 de diciembre de 2024
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)
Junto con el informe del Revisor Fiscal



Contenido

	Página
Informe del Revisor Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	8
Estado de Situación Financiera	10
Estado de Resultados	11
Estado de Cambios en el Fondo Social (Déficit)	12
Estado de Flujos de Efectivo (Método indirecto)	13
Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros Individuales	14

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 2024, 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 2024, 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 aceptadas en Colombia (Grupo 2 - NIIF Pymes).

Fundamentos de la opinión con salvedad

Como resultado de mi revisión, identifiqué la siguiente situación que califica mi opinión sobre los estados financieros individuales:

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 \$3.009 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 aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades, 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 individuales.

Soy independiente de la Fundación, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA), junto con los requerimientos éticos que son relevantes para la auditoría de los estados financieros, y he cumplido con las demás responsabilidades, de acuerdo con el Código IESBA antes mencionado.

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 ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2024 presenta un fondo social negativo por valor de \$5.021 millones (2023 - Fondo social negativo en \$7.910 millones), y presenta pérdidas acumuladas de \$15.603 millones (2023 - \$17.961 millones). Esta condición, junto con las demás cuestiones expuestas indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación, para continuar como empresa 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 tercer año consecutivo generar excedentes. Actualmente junto con el corporativo, la Dirección está evaluando la transición a Institución Universitaria, lo que permitirá ampliar su oferta académica con programas de licenciatura. Esta transformación generará ingresos nuevos debido a los mayores derechos pecuniarios y fomentará una vinculación prolongada de los estudiantes, ya que estos programas tienen una duración más extensa. 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 corporativo en relación con los estados financieros individuales

La Dirección de la Fundación es responsable de:

- a. La preparación y correcta presentación de los estados financieros individuales adjuntos y sus notas explicativas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (*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 la 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.

Párrafo de énfasis

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.

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 aceptadas en Colombia, 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 aceptadas en Colombia, 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 debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- b. Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación.
- c. Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- d. 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 de que la Fundación deje de ser una empresa en funcionamiento.

- e. Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos de modo que logren una presentación razonable.
- f. Comunicué a los responsables del gobierno de la Fundación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos identificados.

Otros asuntos

Los estados financieros individuales al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, que se presentan exclusivamente para fines comparativos, fueron auditados por otro revisor fiscal, en cuyo informe de fecha 15 de marzo de 2024, expresó una opinión con salvedad debido al saldo por cobrar que tiene la Fundación a su vinculado LCI Panamá por valor de \$2.580 millones. Sobre dicho valor existe incertidumbre sobre su recaudo y la Fundación no tiene reconocida alguna provisión que cubra este riesgo.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Por separado he informado a la Dirección de la Fundación mis recomendaciones de control interno relacionadas con asuntos objeto de mejoramiento, especialmente las relacionadas con la documentación de políticas contables, la ausencia de conciliación de cifras entre el proveedor de nómina y la contabilidad. Así mismo, observamos que las recomendaciones señaladas por el revisor fiscal en las cartas de control interno emitidas desde el año 2020 no se han atendido oportunamente. Esta omisión ha impedido la implementación de medidas correctivas necesarias, lo que podría derivar en multas, sanciones o requerimientos por parte de los entes de control, generando un impacto financiero negativo para la Fundación.

Excepto por lo anterior y basado 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:

- a. La Fundación llevó la contabilidad de las operaciones conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros se ajustaron a las decisiones del Consejo Superior.
- b. Las cifras presentadas en los estados financieros han sido tomadas fielmente de los libros oficiales.
- c. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y se conservaron debidamente.
- d. 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.
- e. La Compañía no ha implementado el Programa de Transparencia y Ética Empresarial en cumplimiento de la Circular Externa No. 100-000011 de 2021 emitida por la Superintendencia de Sociedades.
- f. 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.

- g. 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.



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

30 de abril de 2025
Bogotá, D.C.

Certificación de Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos que los estados financieros: Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023, de Resultados, de Cambios en el Fondo Social (Déficit) y de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (Grupo 2 – NIIF para las PYMES), asegurando que presentan razonablemente, la situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023, de resultado integral, de cambios en el fondo social (déficit) y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas.

También confirmamos que:

- a. 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**
- b. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la dirección que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros 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 2024 y 2023, 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 enunciados o en sus notas explicativas.
- e. 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.
- 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.

- g. No se han presentado hechos posteriores al 31 de diciembre de 2024 que deban ser 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

30 de abril de 2025
Bogotá, D.C.,

Estado de Situación Financiera

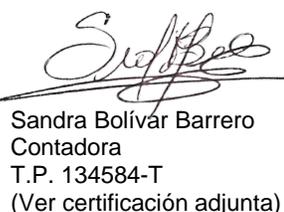
Al 31 de diciembre de 2024

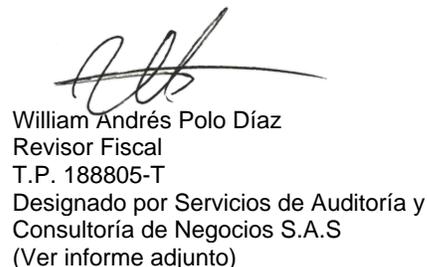
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	5.186.269	2.723.443
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	761.084	754.768
Inventarios	8	22.800	24.608
Activos por impuestos corrientes	9	21.544	21.745
Total activos corrientes		5.991.697	3.524.564
Activos no corrientes			
Cuentas por cobrar a vinculados económicos	7	3.009.040	2.580.765
Equipos y mejoras en propiedades ajenas	10	477.568	655.239
Intangibles	11	0	16.069
Otros activos	12	105.568	106.867
Total activos no corrientes		3.592.176	3.358.940
Total activos		9.583.873	6.883.504
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	13	24.372	5.010
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	364.106	235.007
Pasivo por impuestos	15	64.866	126.160
Beneficios a empleados	16	597.755	524.545
Provisiones	17	323.033	343.076
Otros pasivos	18	3.021.853	2.795.105
Total pasivos corrientes		4.395.985	4.028.903
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	19	0	1.834.554
Cuentas por pagar a vinculados económicos	20	10.209.149	8.930.518
Total pasivos no corrientes		10.209.149	10.765.072
Total pasivos		14.605.134	14.793.975
Fondo Social			
Fondo social (ver estado adjunto)	21	(5.021.261)	(7.910.471)
Total Fondo social - (Déficit)		(5.021.261)	(7.910.471)
Total pasivos y Fondo Social		9.583.873	6.883.504


José Emilio Jiménez Ibáñez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


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


William Andrés Polo Díaz
Revisor Fiscal
T.P. 188805-T
Designado por Servicios de Auditoría y
Consultoría de Negocios S.A.S
(Ver informe adjunto)

Estado de Resultados

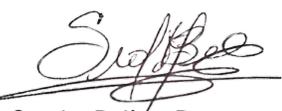
Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2024

(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos de actividades ordinarias	22	17.927.189	17.045.121
Costo por prestación de servicios	23	(5.472.651)	(5.460.147)
Excedente bruto		12.454.538	11.584.974
Gastos de administración	24	(8.120.136)	(7.719.488)
Gastos de ventas	25	(1.778.241)	(1.889.399)
Excedente operacional		2.556.161	1.976.087
Ingresos financieros	26	1.300.352	1.869.590
Gastos financieros	27	(1.114.778)	(1.570.658)
Otros ingresos	28	203.635	247.932
Otros gastos	29	(56.160)	(164.509)
Excedente antes del impuesto sobre la renta		2.889.210	2.358.442
Excedente del período		2.889.210	2.358.442


José Emilio Jiménez Ibáñez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


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


William Andrés Polo Díaz
Revisor Fiscal
T.P. 188805-T
Designado por Servicios de Auditoría y
Consultoría de Negocios S.A.S
(Ver informe adjunto)

Estado de Cambios en el Fondo Social (Déficit)

Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2024

(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>Fondo Social</u>	<u>Donaciones</u>	<u>Efectos de adopción NIIF</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Resultados del período</u>	<u>Total Fondo Social</u>
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)
Traslado del resultado	0	0	0	2.358.442	(2.358.442)	0
Excedente del período	0	0	0	0	2.889.210	2.889.210
Saldos al 31 de diciembre de 2024	6.710.700	200.000	781.703	(15.602.874)	2.889.210	(5.021.261)


José Emilio Jiménez Ibáñez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


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


William Andrés Polo Díaz
Revisor Fiscal
T.P. 188805-T
Designado por Servicios de Auditoría y
Consultoría de Negocios S.A.S
(Ver informe adjunto)

Estado de Flujos de Efectivo (Método indirecto)

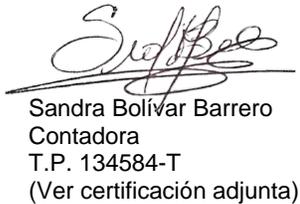
Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2024

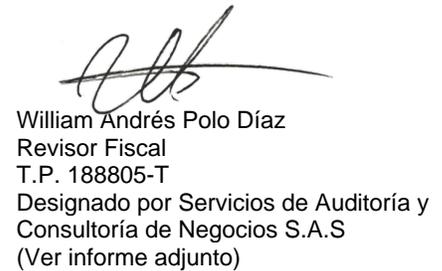
(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Excedente del período	2.889.210	2.358.442
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación y amortización de equipos y mejoras en propiedades ajenas	186.953	169.194
Amortizaciones	76.414	112.263
Deterioro	283.329	134.778
Diferencia en cambio no realizada neta	(786.448)	(456.169)
Ingreso por intereses causados	(92.243)	(91.880)
Gasto por intereses	0	135.183
Subtotal	2.557.215	2.361.811
Cambios en activos y pasivos de operación		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(289.645)	(436.147)
Inventarios	1.808	22.736
Activos por impuestos corrientes	201	(5.091)
Cuentas por cobrar a vinculados económicos	(336.032)	627.654
Otros activos	(75.115)	(135.563)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	129.099	(5.612)
Pasivo por impuestos	(61.294)	70.811
Beneficios a empleados	73.210	(102.368)
Provisiones	(20.043)	(190.488)
Otros pasivos	226.748	(358.902)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	2.206.152	1.848.841
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adiciones de equipo de cómputo	(9.282)	(219.995)
Intangibles neto	16.069	(6.919)
Efectivo neto provisto (usado) en actividades de inversión	6.787	(226.914)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Obligaciones financieras	(1.815.192)	(1.343.159)
Cuentas por pagar a vinculados económicos	2.065.079	(2.338.967)
Efectivo neto provisto (usado) en actividades de financiación	249.887	(3.682.126)
Aumento (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo	2.462.826	(2.060.199)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año	2.723.443	4.783.642
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	5.186.269	2.723.443


José Emilio Jiménez Ibáñez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


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


William Andrés Polo Díaz
Revisor Fiscal
T.P. 188805-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 Individuales

Al 31 de diciembre de 2024

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)

Expresadas en miles de pesos colombianos

Nota 1. Naturaleza de las Operaciones

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, expedida 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 preparar los estados financieros la Dirección 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 del año 2024 la Fundación presenta un fondo negativo de \$5.021.261 como resultado de unas pérdidas acumuladas de \$15.602.874, el resultado comparado con el año 2023 refleja una disminución en las pérdidas de \$2.889.210 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 \$882.068, un crecimiento del 5.17% con respecto al año 2023, dicho incremento refleja las medidas adoptadas por la Fundación para incentivar a los estudiantes con beneficios financieros. Adicional, el adecuado control del costo y del gasto ha permitido por tercer año consecutivo generar excedentes.

Actualmente junto con el corporativo se está trabajando la iniciativa de cambio de carácter a Institución Universitaria, lo que permitiría a la Fundación ampliar su portafolio con programas del nivel de licenciaturas, los cuales le van a permitir atraer ingresos frescos, ya que los derechos pecuniarios son mayores a los programas ofrecidos actualmente y que conllevan a que los estudiantes se vinculen por más tiempo a la Fundación ya que son programas de mayor duración.

Reclasificaciones

Algunas cifras incluidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 fueron reclasificadas para fines comparativos con la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2024.

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 2024 y 2023 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

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

3.1 Moneda

3.1.1 Moneda funcional y de presentación

3.1.1.1 Moneda funcional peso colombiano

La moneda funcional de la Fundación es el peso colombiano, dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, los registros contables se hacen en pesos colombianos y la presentación de los estados financieros se realizan en miles de pesos colombianos.

3.1.2 Transacciones y saldos en moneda extranjera

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 2024 fue de \$4.400,39 por cada USD 1 (En 2023 –\$3.880,97).

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 período 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

Al preparar los estados financieros, la Dirección asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

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 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. Objetivos y política de administración 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:

5.1 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).

5.2 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.

5.3 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

5.4 Riesgo de tasa de cambio

El riesgo cambiario surge cuando la Fundación celebra operaciones denominadas en una moneda distinta a su moneda funcional, exponiéndose a un riesgo ponderado de la 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 2024		31 de diciembre de 2023	
	US\$ (Miles)	Equivalente en miles de pesos colombianos	US\$ (Miles)	Equivalente en miles de pesos colombianos
Activos	629	2.769.907	607	2.355.610
Pasivos	0	0	(257)	(998.024)
Posición activa neta	629	2.769.907	350	1.357.586

	31 de diciembre de 2024		31 de diciembre de 2023	
	CAD (Miles)	Equivalente en miles de pesos colombianos	CAD (Miles)	Equivalente en miles de pesos colombianos
Activos	78	239.133	77	225.156
Pasivos	(8)	(24.916)	(295)	(864.734)
Posición pasiva neta	70	214.217	(218)	(639.578)

Nota 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2024 y 2023 incluye los siguientes componentes:

		31 de diciembre de <u>2024</u>	<u>2023</u>
Bancos	(1)	5.180.310	2.718.833
Caja		5.063	3.792
Fiducuenta		896	818
Total		5.186.269	2.723.443

(1) 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.

Existe un monto embargado de \$211.705, correspondiente a las cuentas corrientes de Banco Davivienda y Bancolombia, cada una con \$105.852, relacionado con un caso pendiente ante la UGPP. Actualmente, se encuentra en proceso de subsanación.

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

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar incluyen los siguientes componentes:

		31 de diciembre de <u>2024</u>	<u>2023</u>
Cuentas por cobrar corrientes			
Cuentas por cobrar a estudiantes	(1)	548.913	542.479
Otras cuentas por cobrar	(2)	212.171	212.289
Total cuentas por cobrar corrientes		761.084	754.768
Cuentas por cobrar no corrientes			
Compañías vinculadas	(3)	3.009.040	2.580.765
Total		3.770.124	3.335.533

(1) Las cuentas por cobrar a estudiantes se concentran principalmente en la cartera de Bogotá, seguida por la cartera con el ICETEX y, en menor proporción, por la de los estudiantes de Barranquilla.

Las cuentas por cobrar de Bogotá y Barranquilla corresponden, en su mayoría, a financiaciones directas otorgadas por la Fundación como parte de su estrategia de apoyo al pago de los estudiantes. Aunque la cartera de Bogotá registró un incremento del 40.08%, se espera que, con el cierre de matrículas Winter 2025, su recuperabilidad sea positiva. Por su parte, la cartera con el ICETEX presentó un incremento del 96.1%, evidenciando un mayor aprovechamiento de las fuentes de financiación por parte de los estudiantes.

		31 de diciembre de <u>2024</u>	<u>2023</u>
Estudiantes Bogotá		620.160	442.729
Estudiantes Barranquilla		24.660	49.033
Entidades Patrocinadoras ICETEX		178.955	91.253
Deterioro	(a)	(274.862)	(40.536)
Total		548.913	542.479

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

	31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Saldo inicial 1 de enero	(40.536)	(16.960)
Deterioro del período	(283.329)	(134.778)
Castigos del período	49.003	111.202
Saldo final 31 de diciembre	(274.862)	(40.536)

Debido a la antigüedad de las cuentas por cobrar y al aumento de la cartera 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) Las otras cuentas por cobrar están confirmadas por:

		31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Otros	(a)	211.705	211.705
Trabajadores		466	584
Total		212.171	212.289

(a) El saldo de la cuenta de 'Otros' refleja los débitos efectuados en los años 2023 y 2022 debido a los embargos sobre las cuentas corrientes en Bancolombia y Davivienda, derivados del proceso en curso con la Unidad de Gestión y Parafiscales (UGPP). Actualmente, dicho trámite se encuentra en su fase final de subsanación.

(3) 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. El aumento presentado de un período a otro se debe a la generación de intereses y al incremento de la TRM.

Nota 8. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

	31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Libros	20.832	21.560
Dotación para programas	1.968	3.048
Total	22.800	24.608

El inventario está compuesto, en su mayor parte, por libros destinados a la venta dentro del programa de Modas, los cuales son editados por la Institución y cuentan con la autoría de los docentes del área.

Adicionalmente, esta cuenta registra el control de inventario de la dotación asignada al programa de Gastronomía y a los cursos libres, cuyo costo está incluido en el valor de la matrícula. La disminución del inventario se debe a la entrega de dicha dotación a los estudiantes para el desarrollo de sus clases.

Nota 9. Activos por impuestos corrientes

El detalle de activos por impuestos corrientes está compuesto de:

	31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Saldos a favor renta (ver nota 30)	16.807	17.031
Otras retenciones	4.737	4.714
Total	21.544	21.745

Nota 10. Equipos y mejoras en propiedades ajenas

El saldo del equipo y mejoras para los años 2024 y 2023, es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Mejoras a propiedades ajenas	24.569	35.653
Maquinaria y equipo	461.644	461.644
Equipo de oficina	510.768	510.768
Equipo de computación y comunicación	1.179.060	1.169.778
Costo	2.176.041	2.177.843
Depreciación acumulada	(1.698.473)	(1.522.604)
Total	477.568	655.239

El movimiento del equipo para los años 2024 y 2023, es el siguiente:

	Mejoras y propiedades ajenas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Total
Al 31 de diciembre de 2024					
Costo	24.569	461.644	510.768	1.179.060	2.176.041
Depreciación y amortización	0	(361.185)	(413.192)	(924.096)	(1.698.473)
Costo neto	24.569	100.459	97.576	254.964	477.568
	Mejoras y propiedades ajenas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Total
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
	Mejoras y propiedades ajenas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Total
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
Adiciones	0	0	0	9.282	9.282
Depreciación y amortización	(11.084)	(44.697)	(48.631)	(82.541)	(186.953)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	24.569	100.459	97.576	254.964	477.568

Nota 11. Intangibles

El saldo de los activos intangibles para los siguientes años es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2024</u>	31 de diciembre de <u>2023</u>
Licencia de software	0	16.069
Total	0	16.069

Nota 12. Otros activos

El saldo de otros activos está conformado por:

		31 de diciembre de <u>2024</u>	31 de diciembre de <u>2023</u>
Gastos pagados por anticipado	(1)	21.699	24.897
Biblioteca	(2)	83.869	81.970
Total		105.568	106.867

- (1) Los gastos pagados por anticipado incluyen la adquisición de la póliza estudiantil, la suscripción anual al portal educativo del programa de Modas y las licencias educativas adquiridas, las cuales se amortizan conforme al tiempo estimado de uso.
- (2) La Biblioteca está conformada por la adquisición de obras literarias y digitales, revistas y suscripciones permanentes a redes de investigación y apoyo a la comunidad educativa de la institución. Su reconocimiento como activo obedece a un requerimiento del Ministerio de Educación; sin embargo, no es susceptible de depreciación, ya que no es posible estimar su vida útil. Su valorización inicial corresponde al costo de adquisición, el cual aún no ha sido actualizado y será determinado mediante una valuación profesional

Nota 13. Obligaciones financieras corrientes

El saldo de obligaciones financieras es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2024</u>	31 de diciembre de <u>2023</u>
Obligaciones bancarias	24.372	5.010
Total	24.372	5.010

Los pasivos financieros a corto plazo corresponden a los saldos pendientes de pago de la tarjeta de crédito utilizada por la dirección para cubrir gastos operativos. Este saldo se incrementó debido a los cargos generados por pagos efectuados a finales de diciembre de 2024, destinados a la renovación de cuatro programas académicos ante el Ministerio de Educación Nacional.

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

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Proveedores servicios	136.162	87.786
Otros	87.218	11.198
Honorarios	77.102	72.590
Servicios públicos	31.440	31.618
Proveedores de bienes	23.737	21.740
Servicios	4.540	2.049
Arrendamientos	3.556	7.154
Transportes fletes y acarreos	351	872
Total	364.106	235.007

Estos saldos corresponden principalmente a proveedores de compras y servicios administrativos, incluyendo vigilancia, aseo y marketing, así como otros gastos vinculados a la prestación del servicio educativo, tales como adquisiciones para programas académicos y mantenimiento de equipos educativos.

Nota 15. Pasivos por impuestos

El saldo de los pasivos por impuestos es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
De industria y comercio	37.321	27.849
Retenciones en la fuente	25.167	96.268
Impuesto de industria y comercio retenido	2.378	2.043
Total	64.866	126.160

Nota 16. Beneficios a los empleados

El saldo de beneficios a los empleados para los años 2024 y 2023, es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Cesantías consolidadas	228.629	201.852
Vacaciones	167.106	145.544
Retenciones y aportes de nómina	102.928	91.584
Fondos de cesantías y / o pensiones	72.426	62.718
Intereses de cesantías	26.666	22.847
Total	597.755	524.545

Los beneficios a empleados comprenden acreencias asociadas a la nómina docente y académica, las cuales son liquidadas y pagadas en un plazo no mayor a un año. Los saldos presentados se cancelan durante el primer bimestre posterior a la fecha de cierre, conforme a las fechas reglamentarias establecidas para cada rubro, exceptuando las vacaciones, que son tomadas por los empleados en la medida en que se van causando.

Nota 17. Provisiones

El saldo de provisiones para los años 2024 y 2023, es el siguiente:

		31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Contingencias compromisos y garantías	(1)	155.757	168.772
Provisión servicios		147.969	156.883
Bonificaciones		19.307	12.001
Honorarios		0	5.420
Total		323.033	343.076

- (1) Las contingencias están conformadas por sanciones derivadas del incumplimiento de obligaciones establecidas por entidades gubernamentales, tales como los medios magnéticos de la DIAN correspondientes al año 2018 y el requerimiento de la UGPP, actualmente en proceso de subsanación.

Nota 18. Otros pasivos

El saldo de otros pasivos para los años 2024 y 2023, es el siguiente:

		31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Anticipos y avances de estudiantes	(1)	3.021.853	2.766.550
Educación continuada		0	28.555
Total		3.021.853	2.795.105

- (1) Incluye los ingresos recibidos por anticipado en diciembre de 2023 y 2024, correspondientes al pago de matrículas y servicios asociados a la prestación del servicio educativo para el período 2024-1 y 2025-1. Así mismo, contempla los saldos a favor de los estudiantes derivados de ajustes en su carga académica con respecto al pago realizado.

Nota 19. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras es el siguiente:

		31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Créditos en moneda extranjera College Lasalle		0	1.786.029
Intereses por pagar		0	48.525
Total		0	1.834.554

Las obligaciones financieras corresponden a dos créditos otorgados por Lasalle College International Inc. Canadá, cada uno con una tasa de interés del 8% E.F.A. El saldo reflejado acumula tanto el valor del capital como los intereses. La variación entre periodos se debe a la cancelación de estos créditos en el año 2024.

Nota 20. Cuentas por pagar a vinculados económicos

El saldo de las cuentas por pagar a vinculados económicos para los siguientes años es:

		31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Contrato de cuentas en participación	(1)	10.184.233	8.902.314
Lab Vancouver		24.916	23.908
Cuenta por pagar a casa matriz	(2)	0	4.296
Total		10.209.149	8.930.518

(1) Esta obligación se origina en el contrato de cuentas en participación suscrito el 1 de junio de 2018 entre LCI Fundación Tecnológica, en calidad de socio gestor, y la Escuela Internacional de Diseño y Comercio Lasalle College S.A.S., como socio oculto. En virtud de dicho contrato, el socio oculto aporta la infraestructura física, incluyendo edificios y equipos de cómputo, además de colaborar en la administración de funciones clave como el área financiera, talento humano, mantenimiento y mercadeo, entre otras, contribuyendo así al desarrollo económico del socio gestor. La participación acordada corresponde al 40% del resultado neto positivo generado por el socio gestor.

(2) Las acreencias derivadas de la facturación realizada por College Lasalle International INC por el servicio de Management Fee fueron canceladas en 2024. Este concepto fue suspendido por decisión corporativa, fundamentada en eficiencias fiscales a nivel de grupo.

Nota 21. Fondo social

El fondo social para los siguientes años es el siguiente:

		31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Fondo social		6.710.700	6.710.700
Donaciones		200.000	200.000
Resultados de ejercicios anteriores		(15.602.874)	(17.961.316)
Resultados del ejercicio		2.889.208	2.358.442
Ajuste por convergencia		781.703	781.703
Total		(5.021.263)	(7.910.471)

Nota 22. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias para los años 2024 y 2023, comprende:

		Año terminado en 31 de diciembre de <u>2024</u>	2023
Matrículas		18.469.011	17.342.321
Cursos y talleres		1.666.316	1.757.073
Otros ingresos		272.603	312.092
Inscripciones programas académicos		6.207	16.002
Devoluciones y descuentos programas		(1.497.951)	(1.446.302)
Devoluciones y descuentos educación continua		(715.067)	(760.171)
Becas y condonaciones de programas		(273.930)	(175.894)
Total		17.927.189	17.045.121

Los ingresos provienen principalmente del recaudo de matrículas cuatrimestrales, cuyo pago se difiere mensualmente, y de la educación no formal, que incluye cursos libres y diplomados. En menor proporción, también se incluyen otros derechos pecuniarios, como inscripciones, certificados y derechos de grado, entre otros.

Al 31 de diciembre de 2024, los ingresos muestran un incremento del 5,17% con respecto al año 2023, impulsado principalmente por el aumento en los derechos pecuniarios.

Nota 23. Costos de prestación de servicios

Los costos de prestación de servicios para los siguientes períodos comprenden:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Costo de personal	4.888.740	4.771.260
Honorarios y comisiones	276.847	345.121
Diversos	116.243	140.402
Materia prima	111.342	94.967
Mantenimiento y reparaciones	32.769	31.846
Servicios	21.352	19.603
Seguros	19.653	19.206
IVA asumido	3.897	16.869
Compras	1.808	20.873
Total	5.472.651	5.460.147

Los costos de prestación de servicios están representados en su gran porcentaje por el costo de personal docente: 89.33% para el año 2024 y 87.38% para el año 2023.

Nota 24. Gastos de administración

Los gastos de administración para los años comprenden:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos de personal	2.446.453	2.531.437
Arrendamientos	1.857.791	1.836.445
Servicios	1.731.649	1.522.842
Honorarios	782.318	697.618
Impuestos	437.746	406.564
Provisiones	283.329	134.778
Depreciaciones	175.869	162.943
Mantenimiento y reparaciones	173.079	211.335
Gastos legales	14.589	4.538
Gastos de viaje	8.027	20.587
Contribuciones y afiliaciones	5.500	0
Adecuación e instalación	2.245	13.524
Diversos	201.541	176.877
	(1)	
Total	8.120.136	7.719.488

Nota 25. Gastos de ventas

Los gastos de ventas para los años 2024 y 2023, comprenden:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos de personal	957.905	1.082.985
Servicios de publicidad	705.315	741.921
Arrendamientos	32.775	17.551
IVA asumido	22.558	19.909
Gastos de viaje	16.638	3.103
Diversos	43.050	23.930
Total	1.778.241	1.889.399

Nota 26. Ingresos financieros

Los ingresos financieros para los siguientes períodos comprenden:

		Año terminado en 31 de diciembre de	
		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Diferencia en cambio	(1)	962.171	1.663.498
Intereses	(2)	338.181	206.092
Total		1.300.352	1.869.590

- (1) La diferencia en cambio se origina mensualmente debido a los créditos por cobrar al vinculado LCI Panamá y a los créditos/facturación por pagar a College Lasalle International en Canadá, conforme a la volatilidad de la TRM.
- (2) El saldo de intereses proviene de los créditos otorgados al vinculado LCI Panamá, así como de los intereses cobrados a los estudiantes por la financiación de matrículas y programas.

Nota 27. Gastos financieros

Los gastos financieros para los años 2024 y 2023, comprenden:

		Año terminado en 31 de diciembre de	
		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Diferencia en cambio	(1)	857.494	1.325.018
Intereses	(2)	118.943	148.799
Gastos bancarios		138.341	96.841
Total		1.114.778	1.570.658

- (1) La diferencia en cambio se origina mensualmente debido a los créditos por cobrar al vinculado LCI Panamá y a los créditos/facturación por pagar a College Lasalle International en Canadá, conforme a la volatilidad de la TRM.
- (2) Los intereses corresponden principalmente a los generados hasta octubre por los créditos en USD y CAD con Lasalle College International Canadá, cuya deuda fue saldada en noviembre de 2024.

Nota 28. Otros ingresos

Los otros ingresos para los años 2024 y 2023, comprenden:

		Año terminado en 31 de diciembre de	
		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Recuperaciones	(1)	26.432	71.142
Ingresos de ejercicios anteriores		933	448
Diversos	(2)	176.270	176.342
Total		203.635	247.932

- (1) Refleja las recuperaciones de gastos por incapacidades, carteras, y venta de materiales educativo.
- (2) Corresponde principalmente al ajuste de saldos a favor de estudiantes que no han solicitado su devolución, con una vigencia superior a un año.

Nota 29. Otros gastos

Los otros gastos para los años 2024 y 2023, comprenden:

		Año terminado en 31 de diciembre de	
		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fondo sostenibilidad Icetex		31.807	88.733
Costos y gastos de ejercicios anteriores		11.788	72.587
Multas sanciones y litigios		9.280	0
Cobro finaval		2.400	2.580
Impuestos asumidos		823	593
Ajuste al peso		62	16
Gastos Extraordinarios Vinculadas		0	0
Total		56.160	164.509

Nota 30. Impuestos

La conciliación entre el excedente contable y el gasto por impuesto de renta de los años 2024 y 2023 es la siguiente:

		31 de diciembre de	
		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Excedente del ejercicio antes de impuesto sobre la renta		2.889.210	2.358.442
Más: partidas no deducibles		1.766.516	2.351.659
Menos: partidas adicionales deducibles		(711.319)	(1.944.052)
Renta líquida ordinaria		3.944.407	2.766.049
Compensación pérdidas fiscales		(3.944.407)	(2.766.049)
Renta líquida gravable		0	0
Tasa impuesta sobre la renta		20%	20%
Total impuesto sobre la renta		0	0
Retenciones en la fuente		80	378
Saldo a favor renta año anterior sin solicitud		16.727	16.653
Saldo a favor de renta (Ver nota 9)		(16.807)	(17.031)

Las entidades sin ánimo de lucro - 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 2024

Tras la correspondiente depuración fiscal del excedente del ejercicio, que asciende a \$2.889.210, se obtiene una renta líquida exenta de \$3.944.406. Este resultado se alcanza mediante la exclusión de gastos no deducibles, es decir, egresos no procedentes, entre los que se incluyen la diferencia en cambio no realizada, los intereses ajustados por el límite de subcapitalización y castigos de cartera no aceptados, 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 períodos 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.

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 2024. Para este propósito la Fundación presentará una declaración informativa y tendrá disponible el referido estudio para septiembre de 2025. 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 2024.

Nota 31. Saldos y transacciones con vinculados económicos

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

<u>A 31 de diciembre de 2024</u>					
<u>Vinculado</u>	<u>Cuentas por Cobrar</u>	<u>Cuentas por Pagar</u>	<u>Gastos operacionales</u>	<u>Ingresos financieros</u>	<u>Gastos Financieros</u>
College Lasalle International - Préstamo	0	0	0	451.426	107.528
College Lasalle International - Facturación	239.133	24.916	0	37.535	23.413
LCI Panamá	2.769.907	0	0	561.020	146.722
LaSalle College S.A.S.	0	10.184.233	1.704.108	0	0
Total	3.009.040	10.209.149	1.704.108	1.049.981	277.663

<u>A 31 de diciembre de 2023</u>					
<u>Vinculado</u>	<u>Cuentas por Cobrar</u>	<u>Cuentas por Pagar</u>	<u>Gastos operacionales</u>	<u>Ingresos financieros</u>	<u>Gastos Financieros</u>
College Lasalle International - Préstamo	0	1.834.553	0	1.407.454	627.795
College Lasalle International - Facturación	225.155	28.205	18.714	6.623	1.291
LCI Panamá	2.355.610	0	0	338.133	827.816
LaSalle College S.A.S.	0	8.902.314	1.698.035	0	0
Total	2.580.765	10.765.072	1.716.749	1.752.210	1.456.902

Nota 32. Pasivos contingentes

Tal como se menciona en la Nota 17, 'Provisiones', la Fundación ha reconocido pasivos contingentes con el propósito de atender los requerimientos relacionados con obligaciones fiscales y laborales, los cuales están a cargo de los asesores jurídicos.

En cuanto a estos pasivos, la Fundación considera que las estimaciones realizadas cumplen con los criterios legales aplicables y que no se prevén contingencias adicionales de relevancia por ningún otro concepto

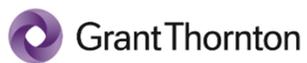
<u>Proceso Iniciado por</u>	<u>Resumen</u>	<u>Evaluación de la posibilidad del resultado</u>	<u>Pretensiones en Cuantía</u>
Raúl Fernando Henao Monroy	El demandante pretende el reintegro al cargo de director del programa de fotografía con el pago de salarios y prestaciones dejados de percibir desde la fecha de terminación del contrato de trabajo, esto es el 15 de enero de 2021.	Posible	109.753
Unidad de Gestión Pensional y Aportes Parafiscales UGPP	Proceso de fiscalización por las presuntas conductas por omisión, mora e inexactitud en los aportes al sistema general de seguridad social, por lo anterior y de acuerdo con las determinaciones que se den dentro del proceso impondrá las sanciones moratorias y obligará a la realización de los aportes y la reliquidación de estos de acuerdo con los hallazgos del proceso.	Eventual	36.800

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

Los estados financieros individuales correspondientes al ejercicio que finalizó el 31 de diciembre de 2024 (incluidos los comparativos) fueron autorizados por la dirección para ser presentados al Consejo Superior para su correspondiente aprobación.



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

© 2025 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)