



ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Contenido

Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados Integral	4
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	5
Estado de Flujos de Efectivo – Método directo	6

Estado de Situación Financiera

Universitaria Virtual Internacional

Cifras expresadas en pesos colombianos

	<u>NOTAS</u>	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.1	209.392.271	108.007.113
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5.2	2.939.725.824	5.133.767.491
Otros activos financieros corrientes	5.3	4.136.893	22.205.844
Total activo corriente		3.153.254.988	5.263.980.448
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	5.4	141.785.202	62.192.386
Activos Intangibles diferentes a la plusvalía	5.5	68.650.196	36.782.519
Total activo no corriente		210.435.398	98.974.905
TOTAL ACTIVO		3.363.690.386	5.362.955.353
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Prestamos Corrientes	5.6	7.482.808	4.850.231
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	5.7	349.610.515	322.249.357
Beneficios a empleados	5.8	166.807.253	118.471.980
Pasivos por impuestos corrientes	5.9	10.910.162	7.507.556
Otros pasivos financieros corrientes	5.10	2.575.000	2.575.000
Total pasivo corriente		537.385.738	455.654.124
TOTAL PASIVO		537.385.738	455.654.124
PATRIMONIO			
Fondo social y donaciones	5.11	4.000.000.000	4.000.000.000
Excedente (déficit) acumulado		907.301.229	896.298.377
Resultados del ejercicio		(2.080.996.580)	11.002.852
TOTAL PATRIMONIO		2.826.304.648	4.907.301.229
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.363.690.386	5.362.955.353

Las notas 5.1. a 5.21 son parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO

ALIRIO BARBOSA PEÑA
 Representante Legal
 C.C. 19.429.424 de Bogotá
 (Ver certificación adjunta)

ORIGINAL FIRMADO

JOHN ALEXANDER TINOCO
 Contador
 T.P -148.106 -T
 (Ver certificación adjunta)

ORIGINAL FIRMADO

LEONARDO GRAJALES VILLA
 Revisor Fiscal
 T.P. 120.774-T
 Miembro de
GRAJALES VILLA CONSULTORES S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

Estado de Resultados Integral
Universitaria Virtual Internacional
 Cifras expresadas en pesos colombianos

	<u>NOTAS</u>	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	5.12	1.176.118.180	3.706.017.468
Costo de prestación de servicios	5.13	(993.826.924)	(801.584.721)
Ganancia bruta		182.291.256	2.904.432.747
Actividades de administración y operación			
Gastos de administración	5.14	(1.916.126.874)	(1.674.869.412)
Gastos de operación comercial	5.15	(971.677.500)	(1.182.297.096)
Total gastos de administración y operación		(2.887.804.374)	(2.857.166.508)
Ganancia operativa		(2.705.513.118)	47.266.239
Ingresos financieros	5.16	149.070	1.028.530
Costos financieros	5.17	(43.060.168)	(21.448.295)
Otros ingresos	5.18	668.180.774	4.698.738
Otros gastos	5.19	(753.138)	(20.542.360)
Excedente (déficit) del periodo		(2.080.996.580)	11.002.852
Resultado integral		(2.080.996.580)	11.002.852

Las notas 5.1. a 5.21 son parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO

ALIRIO BARBOSA PEÑA
 Representante Legal
 C.C. 19.429.424 de Bogotá
 (Ver certificación adjunta)

ORIGINAL FIRMADO

JOHN ALEXANDER TINOCO
 Contador
 T.P -148.106 -T
 (Ver certificación adjunta)

ORIGINAL FIRMADO

LEONARDO GRAJALES VILLA
 Revisor Fiscal
 T.P. 120.774-T
 Miembro de
GRAJALES VILLA CONSULTORES S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Universitaria Virtual Internacional

Cifras expresadas en pesos colombianos

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
FONDO SOCIAL		
DONACIONES		
Saldo inicial del período	4.000.000.000	4.000.000.000
Saldo final del período	4.000.000.000	4.000.000.000
RESULTADOS ACUMULADOS		
Saldo al inicio del año	907.301.229	896.298.377
Excedente (Déficit) del periodo	(2.080.996.580)	11.002.852
Saldo final del período	(1.173.695.351)	907.301.229
TOTAL DEL PATRIMONIO	2.826.304.649	4.907.301.229

Las notas 5.1. a 5.21 son parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO

ALIRIO BARBOSA PEÑA
 Representante Legal
 C.C. 19.429.424 de Bogotá
 (Ver certificación adjunta)

ORIGINAL FIRMADO

JOHN ALEXANDER TINOCO
 Contador
 T.P -148.106 -T
 (Ver certificación adjunta)

ORIGINAL FIRMADO

LEONARDO GRAJALES VILLA
 Revisor Fiscal
 T.P. 120.774-T
 Miembro de
GRAJALES VILLA CONSULTORES S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

Estado de Flujos de Efectivo - Método directo

Universitaria Virtual Internacional

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Del 1 de enero al 30 de diciembre de 2018	Del 1 de enero al 30 de diciembre de 2017
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recaudo cartera	4.226.688.640	3.073.968.858
Rendimientos financieros	149.070	1.028.530
Pagos beneficios a empleados	(1.397.024.669)	(1.314.587.789)
Pagos de parafiscales y seguridad social	(518.888.855)	(490.078.239)
Pagos a proveedores y prestadores de servicios	(1.531.219.264)	(1.225.695.145)
Pago de honorarios	(303.561.165)	(209.154.374)
Pago de impuestos	(90.022.108)	(69.692.831)
Pagos de servicios públicos	(66.521.223)	(41.541.036)
Efectivo neto generado (usado) por actividades de operación	319.600.426	(275.752.026)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedad, planta y equipo - neto	(19.659.436)	(33.811.023)
Adquisición de licencias	(201.188.407)	(108.401.992)
Efectivo neto generado (usado) por actividades de inversión	(220.847.843)	(142.213.015)
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Nuevos créditos - Obligaciones financieras	50.471.507	10.596.060
Pago créditos - Obligaciones financieras	(47.838.932)	(5.745.828)
Efectivo neto generado (usado) por actividades de financiación	2.632.575	4.850.232
Aumento neto en el efectivo	101.385.158	(413.114.809)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	108.007.113	521.121.922
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	209.392.271	108.007.113

Las notas 5.1. a 5.21 son parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO

ALIRIO BARBOSA PEÑA

Representante Legal
C.C. 19.429.424 de Bogotá
(Ver certificación adjunta)

ORIGINAL FIRMADO

JOHN ALEXANDER TINOCO

Contador
T.P -148.106 -T
(Ver certificación adjunta)

ORIGINAL FIRMADO

LEONARDO GRAJALES VILLA

Revisor Fiscal
T.P. 120.774-T
Miembro de
GRAJALES VILLA CONSULTORES S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Notas y revelaciones a los estados financieros Universitaria Virtual Internacional

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Razón Social:	UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL
NIT:	900.524.285-6
Actividad Económica:	Fundación sin ánimo de lucro de carácter privado, Institución de educación superior (IES) y carácter académico de Institución Universitaria.
Cód. CIU:	8541
Fecha de constitución:	El 8 de mayo de 2012 fue otorgada su personería jurídica por el Ministerio de Educación Nacional (MEN)

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL fue creada mediante Estatuto General adoptado por el acuerdo 004 del 19 de julio de 2011. Su personería jurídica como Institución de Educación Superior con domicilio en Bogotá D.C, fue otorgada por el Ministerio de Educación Nacional (MEN), mediante resolución 488 del 8 de mayo de 2012, publicada en el Diario Oficial 48438 del 22 de mayo de 2012. En cumplimiento de lo establecido en el inciso segundo del artículo 13 del decreto 1478 de 1994, UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL protocolizó el acta de constitución, los estatutos, el acta inicial de recibo de aportes y los CDT's a los que se refiere el artículo 12, Idem, mediante escrituras públicas 01527 del 21 de junio de 2012 y 02662 del 11 de octubre de 2012, ambas otorgadas en la notaría 33 del Circuito de Bogotá D.C.

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL tiene por objetivos generales los establecidos en el artículo 6 de la ley 30 de 1992 y como objetivos institucionales crear, promover, administrar, distribuir responsablemente el conocimiento a través de programas académicos fundamentados en las nuevas tecnologías de la información y la comunicación - NITCs -, partiendo de profesiones pertinentes con las necesidades del entorno socio - económico, articulado con los planes de desarrollo nacional en su empeño de insertar a la economía Colombiana en la era global del conocimiento, en concordancia con los ideales de integración y desarrollo sostenible de la región latinoamericana y del Caribe y posibilitando la inclusión en la educación superior de aquellos grupos vulnerables que por la falta de tiempo o por inconvenientes geográficos, están excluidos de la formación y por lo tanto, del empleo y la empleabilidad.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

2.1. Normas contables profesionales aplicadas

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL ha preparado sus Estados Financieros y sus notas de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF en lo sucesivo) establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto 3022 de diciembre de 2013 ahora compilado en el decreto único reglamentario DUR 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

2.2. Aprobación de los estados financieros

La emisión de los estados financieros de UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL, correspondientes a cada ejercicio cerrado al 31 de diciembre de cada año, son presentados ante la Junta Directiva y la Sala General de acuerdo con lo requerido por los estatutos.

2.3. Bases de preparación

Los estados financieros de UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL al corte del 31 de diciembre de 2016 y subsiguientes se presentarán según las normas internacionales de información financiera (NIIF) adoptadas para la entidad, como las normas internacionales de Contabilidad para pequeñas y medianas empresas (PYMES), e igualmente realiza una declaración explícita y sin reservas, de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de forma uniforme.

2.4. Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas que se mencionan a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

3.1. Periodo contable

Los presentes estados financieros de la UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre de 2017.
- Estados de Resultados Integral y Estado de Resultados por el periodo de doce meses iniciando al 1 de enero y terminado al 31 de diciembre de 2018 y periodo de doce meses iniciando el 01 de enero y terminados al 31 de diciembre de 2017.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado el 31 de diciembre de 2018 y periodo de doce meses iniciando el 01 de enero y terminados al 31 de diciembre de 2017.
- Estados de flujo de efectivo método directo por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado al 31 de diciembre de 2018 y periodo de doce meses iniciando el 01 de enero y terminados al 31 de diciembre de 2017.

3.2. Presentación de estados financieros

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL ha determinado la presentación de los estados financieros, así:

- Estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa clasificado.
- Un solo estado de resultados integral del periodo sobre el que se informa incluyendo las partidas de otro resultado integral por separado.
- Un estado de cambios en el patrimonio, del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo por el método directo, del periodo sobre el que se informa.
- Notas que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

3.3. Declaración de responsabilidad

La administración de UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la administración para la aplicación de las políticas contables.

Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en periodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en la Sección 10 “Políticas Contables de las Niif para Pymes, cambios en las estimaciones contables y errores”, de forma re-expresión retroactiva, reconociendo los efectos de cambio de estimación en los correspondientes estados financieros.

3.4. Moneda funcional

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad. La moneda funcional de UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL es el peso colombiano y los estados financieros se presentan en pesos.

a. Efectivo y equivalente al efectivo

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, son ejemplo en UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL de este tipo de inversión. El efectivo y los depósitos a corto plazo en el Estado de Situación Financiera Individual comprenden el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

b. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes y no corrientes

El objetivo es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de las cuentas por cobrar, riesgos y rendimientos que representan derechos a favor de la UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL.

En este componente se incluyen todas las cuentas por cobrar a estudiantes y convenios, derivados dentro del curso normal del objeto social y que deben ser presentadas con base en lo establecido en el manual de políticas contables de la entidad. Igualmente incluye los préstamos a empleados y/o Directivos de UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL.

Para las cuentas por cobrar que presenten una mora mayor a 360 días, se hará un análisis de forma individual mediante el sistema de gestión de riesgos supervisado por el área de Cartera, el valor del deterioro se reflejara en los estados financieros. Adicional al análisis individual de recuperación de la cartera, UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL, realizará de forma semestral una provisión de cartera basado en el deterioro que pueda presentarse por las edades de la misma, así:

Clasificación de riesgo	Días de mora de cartera	
	Porcentaje respectivo	
Provisión de cartera		
Alerta	Días de mora	Porcentaje
Verde	0-90	0%
Azul	91-180	0%
Amarilla	181-270	25%
Naranja	271-360	50%
Roja	>360	75%

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros medidos al costo amortizado, el valor de la pérdida se medirá como:

- La diferencia entre el valor en libros del activo y.
- El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial).

El valor en libros del activo se reducirá directamente, o mediante una cuenta correctora. El valor de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

c. Propiedad, planta y equipo

Aplica para aquellos activos tangibles utilizados por UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL, con la intención de ser utilizados permanentemente en las actividades propias de la operación, o para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año.

A continuación, se mencionan las partidas de propiedad planta y equipo que posee la UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL:

Tipo de Activos	Valor residual	Años de Vida Útil Estimada
Terrenos	0	0
Edificaciones	Entre el 0% y el 10%	Con base en avalúo técnico
Muebles y enseres	Entre el 0% y el 5%	5 a 10 años
Equipos de oficina	Entre el 0% y el 2%	5 a 10 años
Equipo de cómputo y comunicación	Entre el 0% y el 1%	1 a 3 años
Flota y equipo de transporte	Entre el 0% y el 1%	5 a 15 años

Depreciación

La depreciación comienza en el momento en que los activos se utilizan por primera vez. En cuanto a los costos de puesta en marcha, se deberán capitalizar al activo y depreciar según la vida útil de este.

El valor depreciable es igual al costo menos (-) valor residual.

Vida Útil

Es el estimado de uso que se le asigna a un bien y como tal tiene las siguientes consideraciones al momento de asignarle.

- ✓ La utilización prevista del activo.
- ✓ El desgaste físico esperado.
- ✓ La obsolescencia técnica.
- ✓ Los límites legales o restricciones.

Deterioro

Al final de cada periodo sobre el que se informa la UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo, según los indicadores de deterioro determinados por la Administración, el cual se registra en el estado de resultados.

d. Otros activos financieros corrientes

La UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL reconoce en este rubro aquellos activos que cumplen las condiciones para ser instrumentos financieros y no se encuentran discriminados en los otros rubros del Estado de Situación Financiera, pero que cumplen con la definición de activo contemplada en la Sección 2 de las Niif para Pymes – Conceptos y principios generales y su utilización es inferior a una año, esto es, un recurso controlado por la UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos futuros y su costo sea medido con fiabilidad.

e. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes y no corrientes

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido.

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL registra en esta línea del estado financiero las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un período de acuerdo al ciclo de operación o en un plazo no mayor a un año y las que están posteriores al ciclo de operación o mayores a un año como no corriente.

f. Pasivo por impuestos corrientes

La UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL registra en esta línea del estado financiero los impuestos que serán pagadas dentro del ciclo de operación o en un período no mayor a un año para las corrientes y los que están por fuera del ciclo o superior a un año como no corrientes.

g. Otros pasivos financieros corrientes

En este concepto la UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL agrupa aquellos pasivos que se consideran instrumentos financieros, pero cumplen la definición de pasivo de la Sección 2 de las Niif para Pymes - Conceptos y principios generales. Principalmente se encuentran los ingresos y avances recibidos por parte de los clientes para desarrollar proyectos.

La UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL mide estos pasivos al valor de la transacción menos cualquier disminución por baja en cuentas. Un anticipo recibido por un cliente, puede llegar a reclasificarse como otros pasivos financieros si cumple las condiciones necesarias.

h. Ingresos

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL medirá los ingresos de actividades ordinarias y los otros ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

La Fundación excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuesto sobre las ventas y demás impuestos.

4. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

Estos estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros que la UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL, ha preparado de acuerdo con las NIIF para Pymes y cumplen con las NIIF vigentes. Para los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 la UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL, preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados locales (PCGA locales). Como parte de la preparación de estos estados financieros, el estado de situación financiera de apertura fue preparado al 1 de enero de 2015

5. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2017

5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Bancos	132.991.794	12.079.244
Cuentas de ahorros	75.900.477	95.427.869
Caja	500.000	500.000
	<u>209.392.271</u>	<u>108.007.113</u>

El efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

La variación de este rubro se debe a que si bien se presenta un incremento en la generación de ingreso el recaudo del mismo en casos determinados se realiza de conformidad una programación de pagos, los cuales se realiza en los periodos siguientes.

5.2 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Estudiantes - Financiación	2.171.802.975	4.582.203.992
Estudiantes	50.880.287	66.594.615
Cuentas corrientes	717.042.563	484.968.884
	<u>2.939.725.824</u>	<u>5.133.767.491</u>
Deterioro cartera (*)	0	0
	<u>2.939.725.824</u>	<u>5.133.767.491</u>

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL financia a las personas que lo requieren, con el propósito de facilitar de forma efectiva el acceso a la educación. La cuenta "Clientes" representa el valor adeudado por los estudiantes al corte del ejercicio de los programas educativos a los que se han vinculado los interesados.

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL cedió el recaudo de la cartera de estudiantes a SODEINPRO. El valor reportado es adeudado por SODEINPRO, de los recaudos realizados y que se encuentran registrados como cuentas corrientes.

Al 31 de diciembre de 2018, el 98% de la cartera (Año 2017 el 99%) por concepto de matrículas y educación continuada, son recaudadas por la Cooperativa Sodeinpro. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 no existe deterioro de cartera.

5.3 Otros activos financieros

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Anticipo a proveedores	4.136.893	18.235.703
Anticipo a trabajadores	0	3.375.000
Otros	0	595.141
	4.136.893	22.205.844

Son los valores entregados a terceros, los cuales serán legalizados y de esta misma forma afectara resultados, entre los anticipos existen valores girados a ACEJFSA, por la suma de \$ 8.872.500 que corresponden al apoyo en la revisión de los estatutos de UNIVERSITARIA VIRTUAL INTRENACIONAL. También se encuentra un giro al señor ALVARO GOMEZ BAEZ, por la suma de \$ 7.000.000 que corresponden a los gastos de alojamiento y manutención del viaje realizado a España. Al sr LERMAN BELTRAN, se le realizo un anticipo de 3.375.000, el cual será descontado del pago de cesantías del año 2017.

5.4 Propiedad, planta y equipo

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre:

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Equipo de oficina	110.560.704	33.064.536
Maquinaria y equipo	4.926.400	0
Equipo de computación	124.454.711	102.082.004
	239.941.815	135.146.540
<u>Menos</u> - Depreciación acumulada	(98.156.613)	(72.954.154)
	141.785.202	62.192.386

En la medición posterior, se podrán reconocer como mayor valor de los activos, lo siguiente:

- El costo de adquisición y los desembolsos adicionales directamente atribuibles en que se incurran en la Fundación para llevar al activo a su condición de operación, los mantenimientos mayores que generen mayor productividad o genere una mayor vida útil se consideran propiedad planta y equipo.
- El método de depreciación que se adopta para los elementos de propiedad planta y equipo es el método lineal el cual dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no varíe. Se depreciará de forma separada cada parte del activo o equipo auxiliar de propiedad planta y equipo que tenga un costo significativo en comparación al costo total del activo y de la misma forma de adoptarse esta medida se depreciará de forma separada del resto del elemento.

Reconciliación de propiedad, planta y equipo

	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Maquinaria y equipo	Total
Costo o Valor Razonable				
Saldo al 31 de diciembre de 2016	25.366.046	75.969.471	0	101.335.517
Adiciones	7.698.490	26.112.533	0	33.811.023
Retiros	0	0	0	0
Revaluaciones	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2017	33.064.536	102.082.004	0	135.146.540
Adiciones	77.496.168	22.372.707	4.926.400	104.795.275
Retiros	0	0	0	0
Revaluaciones	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	110.560.704	124.454.711	4.926.400	239.941.815
Depreciación y perdidas por deterioro				
Saldo al 31 de diciembre de 2016	7.705.143	43.861.093	0	51.566.236
Depreciación del ejercicio	2.485.480	18.902.438	0	21.387.918
Perdidas (recuperación) por deterioro	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2017	10.190.623	62.763.531	0	72.954.154
Depreciación del ejercicio	5.495.003	19.707.456		25.202.459
Perdidas (recuperación) por deterioro	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	15.685.626	82.470.987	0	98.156.613
SALDO NETO	94.875.078	41.983.724	4.926.400	141.785.202
Valor en libros				
A 31 de diciembre 2017	22.873.913	39.318.473	0	62.192.386
A 31 de diciembre 2018	94.875.078	41.983.724	4.926.400	141.785.202

5.5 Activos intangibles distintos a la plusvalía

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Marcas - Adquiridas	773.000	773.000
Licencias	507.022.229	305.833.822
	507.795.229	306.606.822
<u>Menos</u> - Amortización acumulada	(439.145.033)	(269.824.303)
	68.650.196	36.782.519

- (1) Las marcas Corresponden al valor pagado por UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL, en relación a la propiedad del logo (\$773.000).
- (2) Las licencias corresponden a los programas informáticos requeridos para la prestación de servicios:

COSTO				
No	Identificación	Nombre	2018	2017
	444444453	Survey monkey	1.500.000	700.000
	800103052	Oracle colombia ltda	8.071.133	8.071.133
	830044977	Xsystem ltda	18.670.429	18.670.429
	830048457	Seaq servicios cia limitada	11.407.255	11.407.255
	830074045	Cognos online s.a.	251.637.013	168.549.675
	830116373	Xio computer sas	15.104.808	15.104.808
	900699677	Wisdom sas	0	8.500.000
	900090250	Zoom consultores sas	75.772.061	0
	900123432	It solution ltda	39.325.824	39.325.824
	900243200	E libro ltda	25.687.349	12.326.850
	900370758	E sign colombia	618.766	152.990
	900478383	Software one colombia sas	18.383.080	18.383.080
	900111713	Industrialmedia s.a.	1.817.920	454.720
	900699677	Wisdom sas	25.610.000	
	900435581	Gm soluciones empresariales	13.416.591	4.187.058
	TOTAL		507.022.229	305.833.822

AMORTIZACIÓN				
No	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	2018	2017
	444444453	Survey monkey	1.158.331	291.665
	800103052	Oracle colombia ltda	8.361.151	8.071.133
	830044977	Xsystem ltda	11.486.482	8.940.521
	830048457	Seaq servicios cia limitada	11.407.255	9.517.605
	830074045	Cognos online s.a.	219.684.756	168.549.672
	900123432	It solution ltda	32.288.884	28.410.382
	900478383	Software one colombia sas	18.285.571	18.285.571
	900370758	E sign colombia	618.763	152.990
	830116373	Xio computers sas	15.104.808	10.359.890
	900243200	E ibro ltda	16.839.578	5.136.190
	900111713	Industrialmedia s.a.	1.363.200	454.716
	900699677	Wisdom sas	18.740.836	7.791.663
	900090250	Zoom consultores sas	75.772.061	0
	900435581	Gm soluciones empresariales	8.033.357	3.862.305
	TOTAL		439.145.033	269.824.303
	Saldo neto licencias		67.877.196	36.009.519

5.6 Prestamos corrientes

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Bancos nacionales	7.482.808	4.850.231
	7.482.808	4.850.231

El préstamo corriente corresponde al saldo pendiente por pagar de la tarjeta de crédito VISA del banco BBVA, cuyo cupo total es de \$10.000.000.

5.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Costos y gastos por pagar (3)	313.032.515	295.105.960
Retenciones y aportes de nómina (4)	21.146.900	15.660.918
Acreedores varios (5)	15.431.100	11.482.479
	349.610.515	322.249.357

(3) El Saldo de los costos y gastos por pagar corresponde a:

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Honorarios	33.420.806	68.202.551
Servicios de mantenimiento	13.678.844	1.839.476
Arrendamientos	12.453.267	0
Servicios públicos	6.299.274	14.945.530
Otros costos de prestadores de servicios	247.180.324	210.118.403
	313.032.515	295.105.960

A la fecha de corte de los estados financieros, no existen valores significativos vencidos pendientes de pago por parte de UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL.

(4) El Saldo de las retenciones y aportes de nómina corresponde a:

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Aportes salud	12.117.400	8.990.398
Aportes ARL	489.900	368.500
Aportes Icbf, Sena y Cajas de Compensación	8.539.600	6.302.020
	21.146.900	15.660.918

(5) El Saldo de acreedores varios corresponde a:

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Aportes fondos de pensiones	15.212.900	11.255.674
Aportes fondos de solidaridad pensional	218.200	226.805
	15.431.100	11.482.479

5.8 Beneficios a empleados

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Cesantías consolidadas	77.207.425	63.367.816
Vacaciones consolidadas	74.360.442	47.428.129
Intereses sobre cesantías	7.628.247	6.344.035
Salarios por pagar	7.611.139	0
Prima de servicios	0	1.332.000
	166.807.253	118.471.980

A la fecha de corte de los estados financieros, están pendientes de pago las liquidaciones de los docentes, coordinadores académicos y la vicerrectoría académica.

5.9 Pasivos por impuestos corrientes

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Retención en la fuente por pagar	6.029.501	6.201.857
Impuesto de industria y comercio	3.391.000	0
impuesto de industria y comercio retenido	1.489.661	1.305.699
	10.910.162	7.507.556

Corresponde a la Retención en la Fuente del periodo 12 y la Retención de ICA del Bimestre 6, Los cuales se cancelan en enero del año 2018.

Régimen tributario especial

En relación con el impuesto sobre la renta, la Asociación por pertenecer al régimen tributario especial (Artículo 19 y 23 del Estatuto Tributario), puede reinvertir los excedentes en actividades propias de su objeto social, previa aprobación por parte de la Asamblea General de Afiliados, de lo contrario, deberá tributar a la tarifa especial del 20% sobre sus excedentes. A partir del 1 de enero de 2017, nace la obligación de las entidades sin ánimo de lucro "ESAL" de reportar información a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Dian, para conservar la categoría de Régimen Tributario Especial. Si en algún momento la Asociación no cumpliera con los requisitos exigidos para conservar esta categoría, para efectos tributarios tendría el mismo tratamiento de una sociedad mercantil y por consiguiente, deberá tributar sobre sus excedentes a la tarifa general del impuesto sobre la renta y complementarios (Año 2018 - 33%, Año 2017 34%).

5.10 Otros pasivos financieros corrientes

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Anticipos y avances recibidos	2.575.000	2.575.000
	<u>2.575.000</u>	<u>2.575.000</u>

Corresponde al pago recibido por adelantado de un estudiante de Técnico Profesional en Procesos Contables.

5.11 Patrimonio

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
Donaciones	4.000.000.000	4.000.000.000
	<u>4.000.000.000</u>	<u>4.000.000.000</u>

Son las donaciones Realizadas por los fundadores al momento de la creación de UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL.

5.12 Ingresos por actividades ordinarias

El saldo de ingresos por actividades ordinarias corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Matriculas (6)	2.215.666.693	1.562.149.336
Cursos	50.844.088	2.858.620.163
Inscripciones	0	0
	<u>2.266.510.781</u>	<u>4.420.769.499</u>
Devoluciones rebajas y descuentos (7)	(1.090.392.601)	(714.752.031)
	<u>1.176.118.180</u>	<u>3.706.017.468</u>

(6) A partir del año 2017 se realiza una estructuración contable para identificar los ingresos así:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Matriculas técnico	995.569.901	815.659.581
Matriculas tecnólogo	236.083.173	95.984.229
Matriculas profesional	984.013.619	650.505.526
	<u>2.215.666.693</u>	<u>1.562.149.336</u>

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden los recursos recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social.

Los ingresos de la Universitaria Virtual Internacional están discriminados de la siguiente manera:

Ingresos académicos: Son aquellos ingresos percibidos por concepto de matrículas de los diferentes programas académicos (técnicos, tecnológicos y profesionales).

Derechos pecuniarios: Corresponde a los valores recibidos por los otros servicios alineados a la academia (Certificaciones, derechos de Grado, contenidos académicos, sabanas de notas, etc.)

Educación continuada: son aquellos ingresos recibidos por concepto de cursos ofertados en respuesta a alguna necesidad del sector externo, esos cursos son de acceso libre y de manera extracurricular, (Ingles – Centro Virtual de Idiomas, Diplomados, Foros, cursos libres, entre otros).

El ingreso se reconoce cuando el estudiante realiza su inscripción, posteriormente paga la matrícula académica la cual debe ser verificada mediante el ingreso real a la cuenta de la institución del banco correspondiente, y con el acceso a las plataformas queda formalizado el contrato de servicios académicos.

Descuentos

Los descuentos comerciales ofrecidos a los estudiantes en los diferentes programas, por los conceptos debidamente autorizados por la junta directiva son los siguientes:

Matrículas Académicas Estudiantes Antiguos			
Programa	Concepto	% DTO	Descuento por pronto pago
Diseño Grafico	Técnico profesional en Operación de Objetos virtuales de Aprendizaje	25%	5%
	Tecnología en Gestión de la Comunicación Digital	30%	5%
	Profesional Universitario en Diseño Grafico	40%	5%
Contaduría Publica	Técnico Profesional en Procesos Contables	50%	5%
	Tecnología en Gestión Contable	50%	5%
	Contaduría Pública	50%	5%
Publicidad	Publicidad	70%	5%
Administración de Empresas	Administración de Empresas	50%	5%
Diseño Grafico	Técnico profesional en Operación de Objetos virtuales de Aprendizaje	25%	
	Tecnología en Gestión de la Comunicación Digital	30%	
	Profesional Universitario en Diseño Grafico	40%	

Matriculas Académicas Estudiantes Antiguos			
Programa	Concepto	% DTO	Descuento por pronto pago
Contaduría Pública	Técnico Profesional en Procesos Contables	50%	
	Tecnología en Gestión Contable	50%	
	Contaduría Pública	50%	
Publicidad	Publicidad	70%	
Administración de Empresas	Administración de Empresas	50%	

5.13 Costos de operación

El saldo de los costos de operación corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Sueldos	641.519.559	508.481.834
Aportes fondos de pensiones	76.301.327	61.758.367
Aportes entidades promotoras de salud	54.731.947	43.746.567
Prima de servicios	52.796.784	42.908.505
Cesantías	50.794.561	42.276.755
Vacaciones	31.726.294	25.701.606
Aportes cajas de compensación familiar	25.418.100	20.585.400
Auxilios	20.409.336	24.167.667
Aportes Icbf	19.063.720	15.439.600
Aportes Sena	12.709.130	10.293.070
Intereses de cesantías	4.461.330	2.465.326
Aportes ARL	3.346.700	2.687.800
Incapacidades	283.500	1.072.224
Auxilio de transporte	264.636	0
	<u>993.826.924</u>	<u>801.584.721</u>

El costo de la operación corresponde a los salarios y las prestaciones sociales de los coordinadores y docentes de las facultades, además de los salarios y las prestaciones sociales de la Vicerrectoría académica:

5.14 Gastos de administración

El saldo de los gastos de administración corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Gastos de personal (7)	932.032.422	875.752.186
Honorarios (8)	250.665.932	222.714.925
Servicios (9)	233.027.890	168.053.600
Amortizaciones	169.320.730	123.607.255
Arrendamientos	145.092.455	147.868.670
Diversos otros (10)	40.481.891	40.373.012
Gastos legales	37.742.900	820.771
Contribuciones y afiliaciones	30.425.734	35.190.499
Depreciaciones	25.202.459	21.387.918
Impuestos	20.599.000	0
Gasto de viaje	12.534.529	11.902.362
Mantenimiento y reparaciones	11.669.900	19.874.442
Seguros	7.331.032	3.688.322
Adecuaciones e instalaciones	0	3.635.450
	1.916.126.874	1.674.869.412

(7) Los gastos de personal corresponden a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Sueldos	460.129.449	427.803.086
Salario integral	122.544.740	115.333.333
Aportes Fondo de Pensiones	65.815.299	61.690.529
Aportes Entidades Promotoras de Salud	49.118.684	46.054.457
Auxilio	40.304.587	54.259.801
Prima de servicios	38.272.754	35.025.361
Cesantías	35.127.711	33.730.148
Vacaciones	27.233.000	25.746.000
Aportes Cajas de Compensación Familiar	21.812.200	20.647.700
Aportes ICBF.	16.358.800	15.485.690
Capacitación al Personal	15.171.750	5.909.223
Aportes SENA	10.905.830	10.323.830
Dotación y Suministro a Trabajadores	9.750.000	4.050.000
Auxilio de Transporte	4.642.889	3.422.596
Gastos Deportivos / Recreación	3.537.960	2.746.523
Intereses de cesantías	3.391.387	3.992.043
Aportes ARL.	2.931.900	2.714.400
Incapacidades	2.878.082	4.026.666
Gastos médicos y Drogas	2.105.400	2.790.800
	932.032.422	875.752.186

(8) Los gastos de honorarios corresponden a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Elaboración de contenidos ambiente virtual	161.395.166	191.482.039
Asesoría Técnica	61.977.766	8.776.250
Revisoría Fiscal	24.276.000	21.286.125
Asesoría Jurídica	3.017.000	1.170.511
	250.665.932	222.714.925

(9) Los gastos de servicios corresponden a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Procesamiento Electrónico de Datos	132.948.520	94.692.000
Otros *	33.727.928	25.531.168
Aseo y Vigilancia	29.254.117	17.370.912
Teléfono	20.546.012	17.253.319
Energía eléctrica	7.837.362	5.853.318
Asistencia Técnica	3.504.050	5.223.000
Acueducto y Alcantarillado	3.289.201	1.772.583
Transporte, Fletes y acarreos	1.420.000	0
Correo portes y telegramas	500.700	357.300
	233.027.890	168.053.600

*Corresponde a las actualizaciones de las plataformas y la implementación del botón de pago.

(10) Los gastos diversos corresponden a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Otros gastos de operación	11.234.911	5.819.087
Casino y Restaurante	9.553.577	2.557.573
Útiles, papelería y fotocopias	8.381.530	21.853.231
Elementos de aseo y cafetería	7.464.542	5.415.509
Taxis y buses	2.620.551	2.551.685
Comisiones	551.120	228.927
Parqueaderos	287.300	82.100
Libros, Suscripciones, Periódicos Y Revistas	200.000	440.300
Gastos de representación y relaciones públicas	171.360	412.500
Envases y empaques	17.000	0
Combustibles y lubricantes	0	1.012.100
	40.481.891	40.373.012

5.15 Gastos de operación comercial

El saldo de los gastos de operación comercial corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Servicios (1))	736.824.417	737.325.755
Gastos de personal	198.226.634	378.173.040
Honorarios	23.599.896	55.657.137
Arrendamientos	7.641.942	6.682.550
Diversos otros	5.005.251	4.278.614
Gasto de viaje	379.360	180.000
	971.677.500	1.182.297.096

Corresponde a gastos relacionados con la fuerza de ventas, call center, mercadeo y dirección comercial.

(11) Los gastos de servicios corresponden a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Propaganda y publicidad*	379.264.332	662.966.948
Otros**	326.550.623	28.921.356
Teléfono	30.960.462	26.975.324
Correo portes y telegramas	49.000	0
Transporte, Fletes y Acarreo	0	18.462.127
	736.824.417	737.325.755

* Corresponde a los gastos causados por concepto de propaganda virtual en buscadores como Google y en redes sociales como Facebook. Adicionalmente se registra el gasto incurrido en leads para la búsqueda de potenciales clientes a quien se le pueda brindar los servicios prestados por la UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL.

** La vinculación del personal del call center se terceriza por medio de la bolsa de empleo GENTE OPORTUNA.

5.16 Otros gastos de operación

El saldo de otros gastos de operación corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Gastos extraordinarios	753.138	17.950.652
Otros - Diversos	0	2.591.708
	753.138	20.542.360

5.17 Ingresos financieros

El saldo de los ingresos financieros corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Intereses	149.070	979.430
Otros	0	49.100
	149.070	1.028.530

5.18 Costos financieros

El saldo de los costos financieros corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Comisiones	23.550.580	18.540.242
Gravamen Movimiento Financiero	17.465.169	0
Intereses	1.169.986	914.010
Gastos bancarios	640.280	1.978.481
Gastos en Negociación Certificados	234.153	0
Gastos en negociación certificados	0	15.562
	43.060.168	21.448.295

5.19 Otros Ingresos

El saldo de los otros costos corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2018	1 de enero a 31 de diciembre de 2017
Contratos de servicios	662.450.032	0
Otros	2.942.000	1.550.000
Aprovechamientos	1.622.766	2.911.951
Diversos	1.165.976	64.652
Por incapacidades	0	172.135
	668.180.774	4.698.738

Los ingresos por contrato de servicio corresponden al contrato de Contac Center, enfocado a la atención y orientación del usuario final para acceder a las oportunidades laborales y a los empresarios para que cuenten con el talento humano idóneo. El valor de los ingresos del contrato asciende a \$ 515.450.032

También incluye ingresos por el desarrollo de programas de capacitación a la Universidad Distrital Francisco Jose de Caldas, referentes de gestión del conocimiento en el talento humano. El valor de los ingresos del contrato asciende a \$ 147.000.000.

5.20 Contingencias

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL no presenta contingencias para los años 2018 y 2017.

5.21 Reforma tributaria

Reforma Tributaria 2018

El gobierno nacional expidió la ley 1943 del 28 de diciembre de 2018, ley de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto y se dictan otras disposiciones, que entrarán en vigencia a partir del primero de enero de 2019, las principales novedades son:

- Se modificó el listado de bienes y servicios excluidos de IVA consagrados en los artículos 424, 426 y 476 del Estatuto Tributario.
- La retención de IVA podrá ser hasta del 50% del valor del impuesto, sujeto a reglamentación del Gobierno Nacional.
- Por los años 2019, 2020, 2021, se crea un impuesto extraordinario al patrimonio.
- Creación del impuesto de normalización tributaria a una tarifa del 13%.
- En el impuesto de renta existen modificaciones en torno a: i) ingresos que no se consideran de fuente nacional; ii) deducción de todos los impuestos pagados (excepción impuesto al patrimonio e impuesto a la normalización) e inclusión de algunos impuestos pagados como descuento tributario (50% - impuesto de industria y comercio); iii) reducción de la tarifa de la renta presuntiva de forma paulatina hasta el 0% a partir del año gravable 2021 iv) descuentos por impuestos pagados en el exterior, v) modificación de las rentas exentas contenidas en el artículo 235-2 del Estatuto Tributario; vi) eliminación de descuentos tributarios; y vii) las reglas aplicables a los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva, entre otros.
- Se incluye como gasto deducible las contribuciones a educación de los empleados, no considerados como pagos indirectos al trabajador
- Entre otros

Reforma Tributaria 2016

El 29 de diciembre de 2016, el gobierno nacional expidió la Ley 1819 por medio de la cual se emitió la Reforma Tributaria, que busca reducir el déficit fiscal que tiene el Gobierno nacional para los próximos años, las principales novedades son:

- Régimen tributario de las entidades sin ánimo de lucro
- Mecanismos para promover la formalización: monotributo y costos presuntivos para la caficultura.
- Modificaciones al impuesto de renta de las personas naturales
- Modificaciones al impuesto de renta de las sociedades
- Impuesto al consumo: Las franquicias de restaurantes estarán sometidas a un impuesto al consumo del 8%, en lugar de un IVA del 19%.
- Impuestos verdes
- Cambios en el IVA, entre otros

ORIGINAL FIRMADO

ALIRIO BARBOSA PEÑA
Representante Legal
C.C. 19.429.424 de Bogotá
(Ver certificación adjunta)

ORIGINAL FIRMADO

JOHN ALEXANDER TINOCO
Contador
T.P -148.106 -T
(Ver certificación adjunta)

ORIGINAL FIRMADO

LEONARDO GRAJALES VILLA
Revisor Fiscal
T.P. 120.774-T
Miembro de
GRAJALES VILLA CONSULTORES S.A.S.
(Ver informe adjunto)