



ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

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 2020	A 31 de diciembre de 2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.1	78.815.187	23.556.846
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4.2	97.169.880	751.524.515
Otros activos financieros corrientes	4.3	4.842.737	3.885.802
Total activo corriente		180.827.804	778.967.162
ACTIVO NO CORRIENTE			
Deudas de difícil cobro	4.4	19.214.002	0
Propiedad, planta y equipo	4.5	114.848.434	143.930.934
Activos Intangibles diferentes a la plusvalía	4.6	32.991.056	30.968.631
Total activo no corriente		167.053.492	174.899.565
TOTAL ACTIVO		347.881.296	953.866.727
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Prestamos Corrientes	4.7	20.497.527	5.072.502
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	4.8	623.923.733	486.800.015
Beneficios a empleados	4.9	144.753.967	127.613.205
Pasivos por impuestos corrientes	4.10	4.467.766	5.129.728
Otros pasivos financieros corrientes	4.11	505.671.728	217.598.528
Total pasivo corriente		1.299.314.720	842.213.978
TOTAL PASIVO		1.299.314.720	842.213.978
PATRIMONIO			
Fondo social y donaciones	4.12	4.000.000.000	4.000.000.000
Excedente (déficit) acumulado		(3.888.347.251)	(1.173.695.351)
Resultados del ejercicio		(1.063.086.173)	(2.714.651.900)
TOTAL PATRIMONIO		(951.433.424)	111.652.749
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		347.881.296	953.866.727

Las notas 4.1. a 4.22 son parte integral de los estados financieros

IRIS CAROLINA BARBOSA C.
 Representante Legal (S)
 C.C. 1.015.395.333 de Bogotá
 (Ver certificación adjunta)

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

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

		Del 1 de enero al 31 de diciembre de	
		2020	2019
<u>NOTAS</u>			
Ingresos de actividades ordinarias	4.13	1.626.724.910	1.249.500.607
Costo de prestación de servicios	4.14	(1.150.241.761)	(1.162.960.944)
Excedente bruto		476.483.149	86.539.663
Actividades de administración y operación			
Gastos de administración	4.15	(1.699.694.699)	(1.877.755.298)
Gastos de operación comercial	4.16	(775.972.875)	(935.837.697)
Total gastos de administración y operación		(2.475.667.574)	(2.813.592.995)
Excedente (déficit) operativo		(1.999.184.426)	(2.727.053.332)
Ingresos financieros	4.17	175.875	200.029
Costos financieros	4.18	(40.883.402)	(40.089.692)
Otros ingresos	4.19	989.824.201	53.252.226
Otros gastos	4.20	(13.018.422)	(961.131)
Excedente (déficit) del periodo		(1.063.086.173)	(2.714.651.900)
Resultado integral		(1.063.086.173)	(2.714.651.900)

Las notas 4.1. a 4.22 son parte integral de los estados financieros

IRIS CAROLINA BARBOSA C.
 Representante Legal (S)
 C.C. 1.015.395.333 de Bogotá
 (Ver certificación adjunta)

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

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 2020	A 31 de diciembre de 2019
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	(3.888.347.251)	(1.173.695.351)
Excedente (Déficit) del periodo	(1.063.086.173)	(2.714.651.900)
Saldo final del período	(4.951.433.424)	(3.888.347.251)
TOTAL DEL PATRIMONIO	(951.433.425)	111.652.749

Las notas 4.1. a 4.22 son parte integral de los estados financieros

IRIS CAROLINA BARBOSA C.
 Representante Legal (S)
 C.C. 1.015.395.333 de Bogotá
 (Ver certificación adjunta)

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

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 2020	Del 1 de enero al 30 de diciembre de 2019
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recaudo cartera	3.470.594.922	3.701.439.423
Rendimientos financieros	175.874	200.029
Pagos beneficios a empleados	(1.397.981.214)	(1.496.697.566)
Pagos de parafiscales y seguridad social	(495.379.666)	(539.195.380)
Pagos a proveedores y prestadores de servicios	(1.013.185.242)	(1.315.857.412)
Pago de honorarios	(236.235.138)	(135.115.289)
Pago de impuestos	(66.918.311)	(76.968.353)
Pagos de servicios públicos	(32.361.540)	(63.566.633)
Efectivo neto generado (usado) por actividades de operación	228.709.685	74.238.820
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedad, planta y equipo - neto	0	(33.377.432)
Adquisición de licencias	(188.876.368)	(224.286.508)
Efectivo neto generado (usado) por actividades de inversión	(188.876.368)	(257.663.940)
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Nuevos créditos - Obligaciones financieras	63.070.739	15.011.385
Pago créditos - Obligaciones financieras	(47.645.715)	(17.421.690)
Efectivo neto generado (usado) por actividades de financiación	15.425.024	(2.410.305)
Aumento neto en el efectivo	55.258.341	(185.835.425)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	23.556.846	209.392.271
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	78.815.187	23.556.846

Las notas 4.1. a 4.22 son parte integral de los estados financieros

IRIS CAROLINA BARBOSA C.
 Representante Legal (S)
 C.C. 1.015.395.333 de Bogotá
 (Ver certificación adjunta)

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

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 2020 y 2019
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.

El 26 de noviembre de 2018 mediante resolución 018143 emitida por el Ministerio de Educación, quedaron ratificados y protocolizados los nuevos estatutos de UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL.

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 2020, 31 de diciembre de 2019.
- 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 2020 y periodo de doce meses iniciando el 01 de enero y terminados al 31 de diciembre de 2019.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado el 31 de diciembre de 2020 y periodo de doce meses iniciando el 01 de enero y terminados al 31 de diciembre de 2019.
- 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 2020 y periodo de doce meses iniciando el 01 de enero y terminados al 31 de diciembre de 2019.

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:

- a. La diferencia entre el valor en libros del activo y.
- b. 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. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Cuentas de ahorros	46.550.240	18.832.014
Bancos	31.764.947	4.224.832
Caja	500.000	500.000
	<u>78.815.187</u>	<u>23.556.846</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.

4.2 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Estudiantes	114.225.772	0
Estudiantes - Financiación Sodeinpro	0	751.524.515
	<u>114.225.772</u>	<u>751.524.515</u>
Deterioro cartera (*)	(17.055.892)	0
	<u>97.169.880</u>	<u>751.524.515</u>

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Reconciliación del deterioro de cartera		
Saldo inicial	0	0
Nuevo deterioro	(17.055.892)	0
Recuperación de deterioro	0	0
Castigos de cartera	0	0
Saldo final	<u>(17.055.892)</u>	<u>0</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.

Al 31 de diciembre de 2020 existe deterioro de cartera, el cual se reconoce en libros.

4.3 Otros activos financieros

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Anticipo a trabajadores	4.683.493	1.936.893
Anticipo a proveedores	159.244	1.948.909
	<u>4.842.737</u>	<u>3.885.802</u>

Son los valores entregados a terceros, los cuales serán legalizados y de esta misma forma afectara resultados, entre los anticipos existen valores girados a la Sra. CAROLINA BARBOSA, se le realizo un anticipo de \$2.500.750, el cual será descontado del pago de nómina del año 2021, JOHN ALEXANDER TINOCO GONZALEZ \$500.000, para pago de servicio de aseo de la sede en los meses de diciembre de 2020 y enero de 2021, CLAUDIA PATRICIA NUMPAQUE USECHE \$600.000, para pago de envío de diplomas a los estudiantes, EDWIN CAMARGO RAMIREZ \$900.000, para pago de la publicación de artículo en revistas de ciencias.

4.4 Deudas de Difícil Cobro

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Clientes	76.856.010	0
	<u>76.856.010</u>	<u>0</u>
Deterioro cartera (*)	(57.642.008)	0
	<u>19.214.002</u>	<u>0</u>

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Reconciliación del deterioro de deudas de difícil cobro		
Saldo inicial	0	0
Nuevo deterioro	(57.642.008)	0
Recuperación de deterioro	0	0
Castigos de cartera	0	0
Saldo final	(57.642.008)	0

La cartera de difícil cobro corresponde a los servicios prestados a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, los cuales a diciembre 31 de 2020 presentan mora superior a 360 días, por tal motivo se practica el respectivo deterioro de cartera.

4.5 Propiedad, planta y equipo

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre:

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Equipo de computación	150.332.143	150.332.143
Equipo de oficina	118.060.704	118.060.704
Maquinaria y equipo	4.926.400	4.926.400
	273.319.247	273.319.247
<u>Menos</u> - Depreciación acumulada	(158.470.813)	(129.388.313)
	114.848.434	143.930.934

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 2018	110.560.704	124.454.711	4.926.400	239.941.815
Adiciones	7.500.000	25.877.432	0	33.377.432
Retiros	0	0	0	0
Revaluaciones	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	118.060.704	150.332.143	4.926.400	273.319.247
Adiciones	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0
Revaluaciones	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	118.060.704	150.332.143	4.926.400	273.319.247
Depreciación y pérdidas por deterioro				
Saldo al 31 de diciembre de 2018	15.685.626	82.470.987	0	98.156.613
Depreciación del ejercicio	11.460.900	19.770.800	0	31.231.700
Perdidas (recuperación) por deterioro	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	27.146.526	102.241.787	0	129.388.313
Depreciación del ejercicio	11.648.401	17.434.099	0	29.082.500
Perdidas (recuperación) por deterioro	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	38.794.927	119.675.886	0	158.470.813
SALDO NETO	79.265.777	30.656.257	4.926.400	114.848.434
Valor en libros				
A 31 de diciembre 2019	83.414.178	22.212.924	4.926.400	110.553.502
A 31 de diciembre 2020	79.265.777	30.656.257	4.926.400	114.848.434

4.6 Activos intangibles distintos a la plusvalía

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Licencias (1)	920.185.105	731.308.737
Marcas - Adquiridas (2)	773.000	773.000
	920.958.105	732.081.737
<u>Menos</u> - Amortización acumulada	(887.967.049)	(701.113.106)
	32.991.056	30.968.631

(1) Las licencias corresponden a los programas informáticos requeridos para la prestación de servicios, el detalle se relaciona a continuación:

No Identificación	Nombre	2020		
		Costo	Amortización	Neto
830074045	Cognos online s.a.	433.163.327	433.163.327	0
900090250	Zoom consultores sas	148.025.137	148.025.137	0
900699677	Wisdom sas	63.810.000	57.555.838	6.254.162
900243200	E libro ltda	60.452.047	48.615.521	11.836.526
900123432	It solution ltda	39.325.824	39.325.824	0
830060698	Circuit Pc ltda	34.490.998	31.935.993	2.555.005
830044977	Xsystem ltda	27.726.109	16.153.748	11.572.361
80402833	Jose Abel Cruz Zamora	24.990.000	24.990.000	0
900478383	Software One Colombia sas	18.383.080	18.383.080	0
900435581	Gm Soluciones Empresariales	18.271.791	18.271.791	0
830116373	Xio computer sas	15.104.808	15.104.808	0
830048457	Seaq servicios cia limitada	11.407.255	11.407.255	0
860049921	Sgs Colombia sas	10.602.900	10.602.900	0
800103052	Oracle colombia ltda	8.071.133	8.071.133	0
900111713	Industrialmedia sas	1.817.920	1.817.920	0
444444453	Survey monkey	1.500.000	1.500.000	0
830012336	Icontec	1.000.000	1.000.000	0
900370758	E sign colombia	991.582	991.582	0
830059465	Psigma Corporations s.a.s	950.000	949.998	2
444444450	Google	101.194	101.194	0
TOTAL		920.185.105	887.967.049	32.218.056

No Identificación	Nombre	2019		
		Costo	Amortización	Neto
830074045	Cognos online s.a.	342.630.620	342.630.618	2
900090250	Zoom consultores sas	110.974.221	110.974.221	0
900699677	Wisdom sas	44.210.000	40.655.837	3.554.163
900243200	E libro ltda	41.815.850	31.860.095	9.955.755
900123432	It solution ltda	39.325.824	39.325.824	0
830044977	Xsystem ltda	27.726.109	12.017.178	15.708.931
80402833	Jose Abel Cruz Zamora	24.990.000	24.990.000	0
900478383	Software One Colombia sas	18.383.080	18.383.080	0
830060698	Circuit Pc ltda	16.577.252	16.577.256	(4)
830116373	Xio computer sas	15.104.808	15.104.808	0
900435581	Gm Soluciones Empresariales	13.416.591	13.416.591	0
830048457	Seaq servicios cia limitada	11.407.255	11.407.255	0
860049921	Sgs Colombia sas	10.602.900	9.719.325	883.575
800103052	Oracle colombia ltda	8.071.133	8.071.133	0
900111713	Industrialmedia sas	1.817.920	1.817.920	0
444444453	Survey monkey	1.500.000	1.500.000	0
830012336	Icontec	1.000.000	1.000.000	0
830059465	Psigma Corporations s.a.s	950.000	949.998	2
900370758	E sign colombia	805.174	711.967	93.207
444444450	Google	0	0	0
TOTAL		731.308.737	701.113.106	30.195.631

(2) Las marcas Corresponden al valor pagado por UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL, en relación a la propiedad del logo (\$773.000).

4.7 Prestamos corrientes

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Bancos nacionales	<u>20.497.527</u>	<u>5.072.502</u>
	20.497.527	5.072.502

El saldo de préstamos corrientes corresponde al saldo pendiente por pagar de dos tarjetas de crédito VISA del banco BBVA, cuyo cupo total es de \$10.000.000 y \$12.000.000. (En el año 2019 solo existía una sola tarjeta de crédito con un cupo de \$10.000.000).

No tarjeta	Banco	Cupo
45*****06	BBVA	12.000.000
45*****26	BBVA	10.000.000

4.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Costos y gastos por pagar (3)	584.342.919	452.011.102
Retenciones y aportes de nómina (4)	22.959.357	20.229.827
Acreedores varios (5)	<u>16.621.457</u>	<u>14.559.086</u>
	623.923.733	486.800.015

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

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Arrendamientos	298.312.629	140.953.565
Otros costos de prestadores de servicios	208.281.216	248.483.626
Honorarios	56.405.620	44.266.252
Servicios técnicos	19.512.586	16.302.073
Servicios públicos	1.717.933	636.336
Servicios de mantenimiento	<u>112.935</u>	<u>1.369.250</u>
	584.342.919	452.011.102

Del total de las cuentas por pagar, el 64% corresponde a obligaciones con el señor Alirio Barbosa (Miembro Fundador) por un valor de \$372.234.567 por concepto de arriendo de la Sede y préstamo para la compra de activos que se adquirieron con el cambio de sede.

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

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Aportes salud	13.238.054	11.636.025
Aportes ICBF, Sena y Cajas de Compensación	9.175.342	8.097.438
Aportes ARL	545.961	496.364
	<u>22.959.357</u>	<u>20.229.827</u>

(5) El Saldo de acreedores varios corresponde a:

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Aportes fondos de pensiones	16.483.937	14.378.786
Aportes fondos de solidaridad pensional	137.520	180.300
	<u>16.621.457</u>	<u>14.559.086</u>

4.9 Beneficios a empleados

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Cesantías consolidadas	57.283.564	66.957.257
Salarios por pagar	40.885.304	0
Vacaciones consolidadas	40.097.984	54.864.728
Intereses sobre cesantías	6.487.115	5.791.220
	<u>144.753.967</u>	<u>127.613.205</u>

A la fecha de corte de los estados financieros, están pendientes de pago la nómina del personal administrativo, algunas liquidaciones de los docentes, coordinadores académicos.

4.10 Pasivos por impuestos corrientes

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Retención en la fuente por pagar	2.929.772	3.290.619
Retención impuesto de industria y comercio	1.095.994	917.109
Impuesto de industria y comercio	442.000	922.000
	<u>4.467.766</u>	<u>5.129.728</u>

Corresponde a la Retención en la Fuente del periodo 12 (diciembre), la Retención de ICA y el ICA del Bimestre 6 (noviembre y diciembre), Los cuales se cancelan en enero del año 2021.

Régimen tributario especial

En relación con el impuesto sobre la renta, la Fundación 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 Universitaria 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 del 32% (Año 2019 - 33%).

En ocasión a la emergencia sanitaria por causa del COVID-1, el Ministerio de Hacienda expidió el decreto 0438 de 2020, en el que fijó el nuevo plazo para que las entidades del régimen tributario especial llevaran a cabo el proceso de actualización del registro web y el reporte de la memoria económica del artículo 356-3 del ET.

La actualización de la información en el registro web debe realizarse anualmente. De acuerdo con el artículo 4 del decreto 0438 de 2020, este trámite debía realizarse a más tardar el 30 de junio de 2020, independientemente del último dígito del NIT, sin tener en cuenta el dígito de verificación.

El 30 de junio de 2020 la entidad renovó ante la Administración de impuestos y aduanas nacionales DIAN la categoría de ESAL (Entidad sin ánimo de lucro), realizando el registro de solicitud de permanencia dentro de la fecha establecida.

4.11 Otros pasivos financieros corrientes

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Anticipos y avances recibidos	505.671.728	217.598.528
	<u>505.671.728</u>	<u>217.598.528</u>

Los anticipos y avances incluyen para el año 2020 \$271.244.114 de recaudos anticipados de estudiantes por matrículas para el año 2021 y por mayor valor pagado por parte de SODEINPRO la suma de \$234.288.253 relacionado con pagos que se venían realizando a la cartera de años anteriores, los cuales deberán ser reintegrados o cruzados con servicios en el año 2021 y siguientes (si fuera el caso).

4.12 Patrimonio

	A 31 de diciembre de 2020	A 31 de diciembre de 2019
Donaciones	4.000.000.000	4.000.000.000
	<u>4.000.000.000</u>	<u>4.000.000.000</u>

Corresponde al valor de las donaciones realizadas por los fundadores al momento de la creación de UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL.

4.13 Ingresos por actividades ordinarias

El saldo de ingresos por actividades ordinarias corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Matriculas (6)	2.451.123.165	2.099.506.593
Cursos	108.826.427	70.551.219
Actividades Conexas	40.000.000	0
Grados	23.790.967	53.931.492
Diplomados	0	25.800.000
	2.623.740.559	2.249.789.304
Devoluciones rebajas y descuentos (7)	(997.015.649)	(1.000.288.697)
	1.626.724.910	1.249.500.607

(6) Los ingresos por matrículas corresponden a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Matriculas profesional	1.319.344.643	1.032.696.542
Matriculas técnico	813.050.614	805.925.855
Matriculas tecnólogo	318.727.908	260.884.196
	2.451.123.165	2.099.506.593

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, tecnólogos 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.

(7) A continuación, se detallan las políticas de descuentos en matrículas académicas. Los descuentos comerciales ofrecidos a los estudiantes en los diferentes programas, por los conceptos debidamente autorizados por la junta directiva son los siguientes:

Matriculas 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%	
Contaduría Publica	Técnico Profesional en Procesos Contables	50%	
	Tecnología en Gestión Contable	50%	
	Contaduría Pública	50%	
Publicidad	Publicidad	70%	
Administración de Empresas	Administración de Empresas	50%	

4.14 Costos de operación

El saldo de los costos de operación corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Sueldos	716.835.236	731.241.480
Aportes fondos de pensiones	86.675.500	88.432.146
Aportes entidades promotoras de salud	61.423.022	63.421.715
Prima de servicios	60.188.015	61.058.877
Cesantías	60.188.015	60.534.682
Auxilios	52.425.060	37.343.672
Vacaciones	36.945.391	36.799.342
Aportes cajas de compensación familiar	28.899.796	29.476.718
Aportes icbf	21.674.790	22.108.955
Aportes sena	14.450.247	14.739.169
Intereses de cesantías	5.683.440	4.246.790
Aportes ARL	3.774.159	3.881.896
Viáticos	1.079.090	2.717.169
Indemnizaciones laborales	0	5.225.000
Incapacidades	0	1.733.333
	1.150.241.761	1.162.960.944

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:

4.15 Gastos de administración

El saldo de los gastos de administración corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Gastos de personal (8)	795.264.043	952.856.063
Honorarios (10)	198.584.199	136.763.707
Amortizaciones	186.853.943	261.968.073
Servicios (9)	171.152.537	225.080.539
Arrendamientos	169.643.814	152.108.719
Deudores	74.697.900	0
Depreciaciones	29.082.500	31.231.700
Contribuciones y afiliaciones	25.672.169	23.152.823
Diversos (11)	23.834.310	42.512.076
Impuestos	18.072.000	14.474.000
Mantenimiento y reparaciones	6.378.597	21.200.749
Gastos legales	316.216	103.500
Seguros	142.471	284.942
Gasto de viaje	0	16.018.407
	1.699.694.699	1.877.755.298

(8) Los gastos de personal corresponden a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Sueldos	486.657.908	496.970.966
Aportes Fondo de Pensiones	56.881.949	65.167.928
Aportes Entidades Promotoras de Salud	43.896.949	48.607.538
Prima de servicios	41.283.693	44.235.775
Cesantías	41.134.681	42.184.651
Auxilio	30.246.667	18.665.739
Vacaciones	24.620.369	27.376.634
Aportes Cajas de Compensación Familiar	18.959.400	21.722.900
Aportes ICBF.	14.220.420	16.292.160
Aportes SENA	9.480.360	10.865.400
Auxilio de Transporte	8.176.895	5.317.353
Dotación y Suministro a Trabajadores	6.150.000	8.250.000
Intereses de cesantías	4.135.892	3.372.263
Incapacidades	3.514.560	39.367.555
Gastos médicos y Drogas	2.611.500	1.486.600
Aportes ARL.	2.603.100	2.922.300
Gastos Deportivos / Recreación	689.700	5.805.644
Salario integral	0	10.765.508
Viáticos	0	8.120.400
Capacitación al Personal	0	6.452.000
Indemnizaciones laborales	0	68.906.749
	795.264.043	952.856.063

(9) Los gastos de servicios corresponden a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Procesamiento Electrónico de Datos	82.165.483	108.583.116
Asistencia Técnica	45.898.300	45.243.324
Teléfono	18.045.207	22.796.268
Energía eléctrica	12.420.020	16.343.250
Aseo y Vigilancia	6.428.530	21.511.326
Acueducto y Alcantarillado	2.938.010	4.966.806
Correo portes y telegramas	1.700.300	914.150
Otros *	1.556.687	1.769.995
Transporte, Fletes y acarreos	0	2.952.304
	171.152.537	225.080.539

* El saldo del 2020 corresponde a la sesión de cuentería para estudiantes, contrato de investigación con COLCIENCIAS.

(10) Los gastos de honorarios corresponden a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Elaboración de contenidos ambiente virtual	91.654.419	83.308.907
Asesoría Técnica *	51.829.000	0
Revisoría Fiscal	30.180.780	27.631.800
Asesoría Financiera	21.420.000	14.042.000
Asesoría Jurídica	3.500.000	11.781.000
	198.584.199	136.763.707

* El saldo del 2020 corresponde a los honorarios de los asesores de calidad.

(11) Los gastos diversos corresponden a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Útiles, papelería y fotocopias	16.895.753	12.420.676
Taxis y buses	2.965.233	6.161.506
Elementos de aseo y cafetería	1.508.370	9.879.929
Otros gastos de operación	1.328.198	2.192.505
Casino y Restaurante	803.992	9.287.303
Comisiones	313.714	466.332
Parqueaderos	19.050	276.250
Libros, Suscripciones, Periódicos y Revistas	0	1.648.175
Gastos de representación y relaciones públicas	0	179.400
	23.834.310	42.512.076

4.16 Gastos de operación comercial

El saldo de los gastos de operación comercial corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Servicios (12)	574.275.388	777.173.203
Gastos de personal	137.047.487	158.142.564
Honorarios	64.650.000	0
Diversos otros	0	521.930
	775.972.875	935.837.697

Los gastos de operación comercial corresponden a gastos relacionados con la fuerza de ventas, nómina de Call center manejada por medio de outsourcing, propaganda, publicidad, mercadeo y dirección comercial.

(12) Los gastos de servicios corresponden a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Propaganda y publicidad*	347.899.045	462.389.748
Otros**	210.564.357	291.458.676
Teléfono	15.811.986	23.275.479
Correo portes y telegramas	0	49.300
	574.275.388	777.173.203

* 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, además de material impreso como brochure, afiches, volantes y suvenires.

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

4.17 Ingresos financieros

El saldo de los ingresos financieros corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Intereses	175.875	200.029
	175.875	200.029

4.18 Costos financieros

El saldo de los costos financieros corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Comisiones	21.688.542	22.644.813
Gravamen movimiento financiero	16.364.297	16.266.735
Intereses	2.042.514	300.700
Gastos bancarios	788.049	877.444
	40.883.402	40.089.692

4.19 Otros Ingresos

El saldo de los otros costos corresponde a:

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Donaciones *	952.398.000	0
Reintegro de Provisiones	25.317.066	0
Aprovechamientos	12.063.408	88.000
Ajuste al Peso	45.727	0
Contratos de Servicios	0	52.947.926
Diversos	0	216.300
	989.824.201	53.252.226

*Los fundadores de UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL para el año 2020 apoyaron el funcionamiento de la misma mediante donaciones debidamente certificadas, por valor de \$952.398.000

4.20 Otros gastos de operación

	1 de enero a 31 de diciembre de 2020	1 de enero a 31 de diciembre de 2019
Otros - Diversos	12.840.240	15.870
Gastos extraordinarios	178.182	945.261
	13.018.422	961.131

4.21 Contingencias

UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL no presenta contingencias para los años 2020 y 2019.

4.22 Reforma tributaria

Reforma Tributaria 2019

El gobierno nacional expidió la ley 2020 del 28 de diciembre de 2019, ley de crecimiento económico que entrará en vigencia a partir del primero de enero de 2020, las principales novedades son:

- Cambios en el impuesto sobre los dividendos
- Cambios en el impuesto de renta de personas jurídicas (tarifas, deducciones y descuentos tributarios, cambios en la retención en la fuente)
- Incentivos tributarios y tributación internacional
- Reducción progresiva de la tarifa de la renta presuntiva

- Se crea el impuesto al patrimonio para las personas naturales y jurídicas que tengan posesión de patrimonio líquido de cinco mil millones en adelante.
- Frente al impuesto complementario de normalización tributaria se incrementó la tarifa en un punto porcentual, pasando del 14% al 15%.
- En el impuesto sobre las ventas se modificó la lista de bienes exentos, en cuanto a los servicios excluidos se modifica el artículo 526 del E.T.
- En cuanto al impuesto nacional al consumo se mantiene la inclusión de los bienes de catering dentro de los bienes y servicios gravados por el impuesto y se elimina el impuesto de consumo de bienes inmuebles establecido en la Ley 1943 de 2018.
- El régimen simple continúa sobre las bases planteadas en la ley de financiamiento, pero tendrá algunas modificaciones en cuanto a tarifas respecto de servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual.
- Con relación a la dirección de notificación: La notificación por medios electrónicos, será el mecanismo preferente de notificación de los actos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN, y la dirección de notificación será la que el contribuyente, responsable, agente retenedor informe a la DIAN a través del RUT.
- Entre otros cambios.

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 entró 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

IRIS CAROLINA BARBOSA C.
Representante Legal (S)
C.C. 1.015.395.333 de Bogotá
(Ver certificación adjunta)

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

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