



Red Colombiana
de Posgrados

15
Años

Estados FINANCIEROS 2022

ANEXO I




**ESTADOS FINANCIEROS
RED COLOMBIANA DE POSGRADOS**


Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 con informe del Revisor Fiscal


RED COLOMBIANA DE POSGRADOS
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTAS	2022	2021	% Variación
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	(3)	246,536,152	203,291,548	
Cuentas por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar	(4)	0	0	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		246,536,152	203,291,548	21.3
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, planta y equipo	(5)	931,433	1,975,301	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		931,433	1,975,301	-52.8
TOTAL ACTIVO		247,467,585	205,266,849	20.6
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas comerciales por pagar y Otras cuentas por pagar	(6)	2,885,294	180,915	
Pasivos por impuestos corrientes	(7)	183,408	162,600	
Beneficios a empleados	(8)	7,826,614	3,450,977	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		10,895,316	3,794,492	187.1
PASIVO NO CORRIENTE				
Otros pasivos	(9)	3,000,000	0	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3,000,000	0	
TOTAL PASIVO		13,895,316	3,794,492	266.2
PATRIMONIO				
Resultado del ejercicio		32,099,913	75,443,633	
Resultado de ejercicios anteriores		155,540,155	80,096,522	
Reserva patrimonial ESAL		45,932,202	45,932,202	
TOTAL PATRIMONIO		233,572,269	201,472,357	15.9
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		247,467,585	205,266,849	20.6

Las notas de la número 1 a la 16 adjuntas son parte integral de los estados financieros.


ESPERANZA HERRERA VILLABONA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


JORGE ESTIVEN BERNAL RIAÑO
Contador
TP. 125840-T
(Ver certificación adjunta)


CARLOS ALBERTO SAENZ ROJAS
Revisor Fiscal
TP. 105387-T
(Ver informe adjunto)



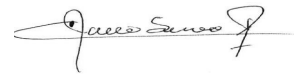
RED COLOMBIANA DE POSGRADOS
ESTADOS DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>NOTAS</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>% Variación</u>
Ingresos de actividades ordinarias	(10)	203,000,000	197,676,816	2.7
Gastos de operación	(11)	(173,417,148)	(123,352,833)	40.6
Resultado operacional del ejercicio		29,582,851	74,323,982	-60.2
Otros ingresos y gastos neto	(12)	4,085,121	1,788,925	128.4
Gastos financieros	(13)	(1,568,059)	(669,274)	134.3
Resultado del ejercicio antes Impuesto sobre la renta		32,099,913	75,443,633	-57.5
Resultado del ejercicio		32,099,913	75,443,633	-57.5

Las notas de la número 1 a la 16 adjuntas son parte integral de los estados financieros.


ESPERANZA HERRERA VILLABONA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


JORGE ESTEVEN BERNAL RIAÑO
Contador
TP. 125840-T
(Ver certificación adjunta)


CARLOS ALBERTO SAENZ ROJAS
Revisor Fiscal
TP. 105387-T
(Ver informe adjunto)

RED COLOMBIANA DE POSGRADOS
ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)




	EFFECTO POR IMPLEMENTACION NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 01-ENE-2022	45,932,202	75,443,634	80,096,522	201,472,358
Asignaciones del período	0	(75,443,634)	75,443,634	0
Revaluación del patrimonio	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	32,099,913	0	32,099,913
SALDO A 31-DIC-22	45,932,202	32,099,913	155,540,155	233,572,269

Las notas de la número 1 a la 16 adjuntas son parte integral de los estados financieros.


ESPERANZA HERRERA VILLABONA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


JORGE ESTEVÉN BERNAL RIAÑO
 Contador
 TP. 125840-T
 (Ver certificación adjunta)


CARLOS ALBERTO SAENZ ROJAS
 Revisor Fiscal
 TP. 105387-T
 (Ver informe adjunto)

RED COLOMBIANA DE POSGRADOS
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultados del ejercicio	32,099,913	75,443,633
Mas: Gastos que no afectan el efectivo:		
Gasto por intangibles	0	132,913
Depreciación propiedad, planta y equipo	1,043,868	904,668
SUBTOTAL POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	33,143,781	76,481,214
CAMBIOS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(Aumento) disminución cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	0	7,109,321
Aumento (disminución) de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	2,704,379	(139,452)
Aumento (disminución) de los pasivos por impuestos corrientes	20,808	(33,400)
(Aumento) disminución por reinversión de excedentes	0	0
Aumento (disminución) de beneficios a empleados	4,375,636	1,427,241
Aumento (disminución) otros pasivos	3,000,000	0
SUBTOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	10,100,823	8,363,710
ENTRADAS (SALIDAS) NETAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	43,244,603	84,844,924
POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Aumento) disminución propiedad, planta y equipo	0	0
ENTRADAS (SALIDAS) NETAS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	0
SALDO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO	43,244,603	84,844,924
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	203,291,549	118,446,625
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	246,536,152	203,291,549

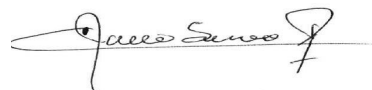
Las notas de la número 1 a la 16 adjuntas son parte integral de los estados financieros.



ESPERANZA HERRERA VILLABONA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



JORGE ESTÉVEN BERNAL RIAÑO
Contador
TP. 125840-T
(Ver certificación adjunta)



CARLOS ALBERTO SAENZ ROJAS
Revisor Fiscal
TP. 105387-T
(Ver informe adjunto)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2022 y 2021

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La RED COLOMBIANA DE POSGRADOS (RCP), NIT 900.226.644-9 es una entidad sin ánimo de lucro, inscrita ante la Cámara de Comercio de Bogotá Por Acta No. 0000001 del 25 de enero de 2008 de Asamblea Constitutiva, inscrito el 23 de junio de 2008, con el No. 00139419 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro, constituida como persona jurídica de naturaleza Asociación.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) y de acuerdo con las Normas de contabilidad y de información financiera (NCIF), aceptadas en Colombia. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para pymes, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Base de contabilidad de causación

La RCP prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando

las circunstancias que lo rodean inciden en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieras corrientes en el estado de situación financiera.

Activos financieros

La RCP clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados:

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

(b) Cuentas por cobrar medidos al costo amortizado:

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados

desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Reconocimiento y medición.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través de resultados” se incluyen en el estado del resultado del período y otro resultado integral en el rubro “otros ingresos/otros egresos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Deterioro de activos financieros

Activos a costo amortizado:

La RCP evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La RCP por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras.
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La RCP primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado del período.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan; a excepción de los bienes inmuebles, cuyo tratamiento es el de modelo revaluado. Los activos están compuestos por edificaciones y su terreno, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	20 a 100
Equipos varios	10 a 68
Equipo de oficina	10

Equipo de comunicación y computo	1 a 5
Equipo de transporte	5 a 10

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

En concordancia con la sección 17 de las NIIF para PYMES, La RCP ha dispuesto de un periodo de 3 años para a revisión a la valuación de sus bienes inmuebles.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período menor a un año, en condiciones generales el pago es a 30 días. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Pasivos por impuestos corrientes; retención en la fuente, impuesto de renta y complementarios, impuesto de industria y comercio

La Administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La RCP, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto de renta diferido

Surge del efecto impositivo sobre las diferencias al comparar los valores reconocidos contablemente en el estado de situación financiera como activo o pasivo y su base fiscal, en la medida en que en un futuro genere beneficios (deducciones) o sacrificios (gravables). Las diferencias reconocidas pueden ser permanentes (no se revierten ya que no afectan el impuesto de renta a futuro), temporales (las existentes entre la renta líquida gravable y la utilidad contable que pueden ser revertidas a futuro) y temporarias (las existentes entre activos y pasivos contables con respecto a la base fiscal que pueden ser revertidas a futuro).

Beneficios a empleados

La RCP reconoce como beneficios a los empleados todas las formas de contraprestación concedidas a cambio de los servicios prestados o por efectos de

indemnizaciones por cese de actividades a sus empleados. Pueden presentarse beneficios a corto plazo cuando se espera liquidar totalmente dichas obligaciones en un período no mayor a un año; para el caso de aquellas que superan dicho período, se clasifican como a largo plazo.

Se reconoce el importe de los beneficios que ha de pagar como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, se reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.

Los siguientes son algunos de los beneficios asignados a los empleados de La RCP, dependiendo su contrato suscrito y modificaciones:

- (a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social
- (b) Incapacidades por enfermedad
- (c) Prestaciones sociales
- (d) Bonificaciones

Otros pasivos

La RCP reconoce como otros pasivos aquellos dineros recibidos de manera anticipada para cubrir obligaciones que aún no están vigentes o para control de los contratos y proyectos que tiene en desarrollo, con el fin de hacer seguimiento a los ingresos ordinarios derivados de los contratos celebrados con los clientes y su relación con el costo.

Provisiones

Se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados y es probable que se requiera de la salida de recursos para cancelar dicha obligación a futuro, teniendo de antemano una estimación de valor objeto de pago de forma fiable. Se reconocerán como pasivos con cargo a resultados y, una vez formalizada, culminada, o ejecutada la acción que la origina, se cancela de la cuenta por pagar estimada. Las diferencias que se lleguen a presentar entre la estimación y la formalización de la obligación se reconocen en resultados.

Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios, de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La RCP reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Los ingresos están conformados por conceptos como cuotas anuales de sostenimiento. Las

condiciones normales de pago son 30 días y en casos especiales autorizados por la Dirección Ejecutiva son de hasta 90 días para los servicios.

Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

En el caso de clientes que han sido objeto de provisión el servicio se suspende y sólo habrá activación de cupo de servicio cuando se reciba efectivamente su pago.

Otros ingresos reconocidos son los de intereses, se miden usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorado, La RCP reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

Reconocimiento de costos y gastos

La RCP reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la RCP se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la RCP y la moneda de presentación.

Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los efectos que resultan de la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, como una partida de ingreso o gasto.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados del período y otro resultado integral

en el rubro “ingresos financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos financieros”.

Patrimonio

El patrimonio de la RCP está integrado por todos aquellos instrumentos financieros sobre los cuales la entidad tiene “un derecho incondicional de evitar la entrega de efectivo u otro activo financiero para liquidar la obligación contractual;” Por lo tanto, la RCP está reglamentada bajo la norma que la obliga a reinvertir sus excedentes en su objeto social, según lo dispuesto en el Decreto 4400 de 2004, artículo 9°.

"Asignaciones permanentes. Las asignaciones permanentes están constituidas por el beneficio neto o excedente que se reserve para realizar inversiones en bienes o derechos, con el objeto de que sus rendimientos permitan el mantenimiento o desarrollo permanente de alguna de las actividades de su objeto social"... "podrá optar por invertir en diversos activos negociables, salvo las limitaciones legales o restricciones de los organismos de control."

"Para constituir válidamente la asignación permanente se deberán cumplir totalmente con los siguientes requisitos:

- a) Que la constitución de la asignación permanente esté aprobada por la Asamblea general o máximo órgano directivo que haga sus veces, antes de presentar la declaración de renta y complementarios del respectivo período gravable. La aprobación deberá constar en acta, en la cual se dejará constancia del valor neto o excedente que se reserva para asignación permanente, el período gravable al que corresponde el excedente, el objeto de la inversión y las actividades específicas a desarrollar. No será de recibo el señalamiento genérico de las actividades a ejecutar, como tampoco la simple mención del objeto estatutario;*
- b) Que se registre la reserva como parte del patrimonio de la entidad, en una cuenta especial denominada asignación permanente, y*
- c) Que sus frutos, rendimientos o producto se inviertan o utilicen en el desarrollo de su objeto social."*

“PAR. — Solamente la Asamblea general o máximo órgano directivo que haga sus veces, tiene la facultad para destinar una asignación permanente a otros fines. Dicha asignación deberá invertirse en el año en que se apruebe su destinación diferente, para ser considerada como ingreso exento; en caso contrario constituye ingreso gravable a la tarifa del veinte por ciento (20%), sin que proceda deducción o descuento sobre este impuesto. En los años gravables siguientes será exento únicamente el valor de los rendimientos o frutos que produzca la asignación permanente que sean invertidos en el objeto social conforme con las condiciones establecidas en el presente decreto” (negrilla fuera de texto)."

En el párrafo transcrito se hace énfasis en la expresión “solamente” que precede a la facultad concedida a la Asamblea general o al máximo órgano directivo, para destinar la asignación permanente a otros fines, confiriendo de manera exclusiva su ejercicio únicamente a dicho órgano. Esta previsión también que es válida cuando el órgano de dirección es la Asamblea General de Delegados. Al ser restringida la facultad para destinar de manera diferente las asignaciones permanentes, no resulta viable que la Asamblea general o el máximo órgano directivo que haga sus veces delegue en la Junta Directiva tal facultad.

Administración de riesgos financieros

Factores de riesgo financiero

La RCP gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

Riesgo de Mercado: el riesgo asociado a los instrumentos financieros de cuentas por cobrar (servicios) y las cuentas por pagar (compras) para el desarrollo del objeto social, la Administración y el equipo administrativo analizará su cartera y pago a proveedores y establecerá un plan de cobro y pago, de acuerdo con los desembolsos obtenidos.

Riesgo de Liquidez: La RCP mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Administración del riesgo de patrimonio. Los objetivos de la RCP al administrar el patrimonio y sus excedentes son el salvaguardar la capacidad de continuar como entidad en marcha, generar retornos a sus miembros, beneficios a otros grupos de interés y alianzas y, mantener una estructura de patrimonio óptima para reducir el costo de los excedentes y asignaciones de corto y largo plazo.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan un vencimiento menor a 90 días.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Caja Menor y Caja General	65.800	200.000
Bancos	246.470.352	203.091.548
Total	246.536.152	203.291.548

Los saldos de las cuentas bancarias fueron conciliados a 31 de diciembre con los extractos bancarios y no presentan diferencias o partidas conciliatorias al cierre.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Cuotas (4.1)	0	2.725.578
Otros deudores		
Deterioro de cartera (4.2)	0	(2.725.578)
Total	0	0

(4.1) En este rubro se registra la cartera correspondiente a proyectos y convenios que desarrolla la RCP. El saldo del 2021 que correspondía a una cuota de sostenimiento de la cual existía riesgo de pago fue recuperada satisfactoriamente en 2022. Al cierre del 2022 no quedaron cuotas de sostenimiento pendientes por cobrar.

Convenio	2022
Cuotas de sostenimiento	0
Total	0

(4.2) No se realizó deterioro de cartera en 2022 dado que no se tenía cartera pendiente por cobrar en riesgo. El detalle de la actualización del deterioro de cartera es el siguiente:

Concepto	Saldo Dic-2022
Cuotas de sostenimiento	0
Totales	0

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Equipo de cómputo y comunicaciones	7.059.716	7.059.716
Depreciación acumulada	(6.128.283)	(5.084.415)
Total	931.433	1.975.301

Durante el año 2022 los elementos de propiedad planta y equipo fueron depreciados de acuerdo con las vidas útiles establecidas sin cambios en las estimaciones realizadas. No se presentó deterioro en su valor.

CUADRO RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS 2022					
<u>ELEMENTO O ACTIVO</u>	<u>SALDO INICIAL</u>	<u>MEJORAS O ADICIONES</u>	<u>DEPRECIACIONES</u>	<u>REVALUACIONES</u>	<u>RETIROS</u>
Equipo de computación y comunicación	7.059.716	0	0	0	0
Compras o mejoras		0			
Retiros o baja de activos					0
<u>Depreciación Equipo de computación y comunicación</u>	<u>(5.084.415)</u>	-	<u>(1.043.867)</u>	-	<u>0</u>
Subtotal equipo de computación y comunicación	1.975.301	0	(1.043.867)	0	0
Total propiedad planta y equipo	1.975.301	0	(1.043.867)	0	0

NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO Y LARGO PLAZO

A corto plazo: La composición del saldo de esta cuenta a 31 de diciembre es:

Concepto	2022	2021
A corto plazo (6.1)	2.885.294	180.915
A largo plazo	0	0
Total	2.885.294	180.915

(6.1) Las cuentas por pagar corresponden a saldos corrientes que al 31 de diciembre quedaron por pagar y que corresponden al ejercicio normal de las operaciones. Para el 2022 estos pagos pendientes corresponden a pagos realizados el último día hábil y que por efectos de cierre bancario fueron desembolsados el primer día hábil del 2023. El rubro de otras cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre se discrimina así:

Concepto	2022
SERFISCAL LTDA	815.771
TSEDEC CONSULTORIA SAS	1.161.500
JUAN MANUEL GARZÓN ESCOBAR	908.023
Total	2.885.294

NOTA 7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Retención en la fuente (7.1)	112.259	137.196
Impuesto de industria y comercio - ICA retenido (7.2)	71.148	25.404
Total	183.408	162.600

(7.1) Estas retenciones obedecen a las practicadas en el mes de diciembre de 2022 por concepto de salarios y honorario, se cancelan en enero de 2023 según las fechas dispuestas por el Gobierno Nacional (DIAN).

(7.2) Estos impuestos se cancelan en enero de 2023.

NOTA 8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos por beneficios a empleados corresponden a los valores consolidados al cierre del ejercicio por conceptos de prestaciones sociales y aportes a seguridad social del personal contratado por nómina. Para el año 2022 estos valores se incrementaron con respecto al 2021 debido que se refleja un año completo del cambio en la modalidad de contratación de la secretaria ejecutiva. El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Cesantías (8.1)	4.574.242	1.815.542

Intereses sobre cesantías (8.1)	548.909	176.180
Provisión de prestaciones sociales acumuladas	0	0
Retenciones y aportes a seguridad social	1.179.900	1.044.114
Vacaciones (8.1)	1.523.563	415.141
Total	7.826.614	3.450.977

(8.1) Las cesantías correspondientes al año 2022, serán canceladas en febrero de 2023, consignándolas en los respectivos Fondos de Cesantías de las empleadas; los intereses de las cesantías serán cancelados en enero de 2023 y las vacaciones una vez sean disfrutadas por las funcionarias. Éstos son los beneficios a empleados de corto plazo.

La RCP no presenta beneficios a los empleados de largo plazo, por terminación de contratos y post empleo.

NOTA 9. OTROS PASIVOS

El saldo a 31 de diciembre está representado por los anticipos recibidos de clientes que van a ser facturados más adelante:

Concepto	2022	2021
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA (9.1)	3.000.000	0
TOTAL	3.000.000	0

(9.1) Está relacionado con el valor de la cuota de sostenimiento de la RCP que por trámites administrativos de la entidad debe ser facturada en 2023.

NOTA 10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Cuotas anuales (10.1)	203.000.000	197.676.816
TOTAL	203.000.000	197.676.816

(10.1) Está relacionado con el valor de las cuotas de sostenimiento de la RCP.

NOTA 11. GASTOS DE OPERACIÓN

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Gastos de personal (11.1)	78.049.849	32.376.066
Honorarios (11.2)	47.998.546	52.223.570
Impuestos	6.872.385	6.669.677
Suscripciones y afiliaciones (11.3)	6.709.313	1.880.000
Seguros	125.569	118.234
Servicios	19.300.413	20.115.687
Gastos legales	1.452.500	1.378.100
Mantenimientos y reparaciones	0	150.000
Gastos de viaje (11.4)	7.080.464	424.775
Depreciaciones	1.043.868	904.668
Amortizaciones	0	132.913
Diversos (11.5)	4.784.241	4.253.564
Deterioros	0	2.725.578
Total	173.417.148	123.352.833

(11.1) Este rubro se incrementó debido al cambio en la modalidad de contratación de la secretaria ejecutiva, al pasar de contrato de prestación de servicios (Honorarios) a contrato laboral (Gastos de personal), a partir de noviembre de 2021.

(11.2) Los honorarios en 2022 corresponden a: Revisoría fiscal, contador, página web y contratistas para los proyectos de la dimensión del plan del desarrollo. Para el año 2021 los gastos de honorarios corresponden a: Revisor fiscal, contador, página web y los honorarios de secretaria ejecutiva hasta octubre 2021.

(11.3) Los gastos por suscripciones y afiliaciones corresponden a gastos por pagos de licencias de software como el programa contable y suministros de página web, los cuales tuvieron un mayor desarrollo e inversión en el año 2022.

(11.4) Los gastos de viaje corresponden a los gastos por pasajes aéreos y alojamiento utilizados para el desarrollo de las dimensiones del plan de desarrollo y de las diferentes actividades de la RCP, que reactivaron la presencialidad luego de la pandemia.

(11.5) Los gastos diversos corresponden a gastos de papelería, cafetería y alimentación utilizados en las actividades de la RCP y de las dimensiones del plan de desarrollo.

NOTA 12. OTROS GASTOS (INGRESOS) – NETO

El saldo a 31 de diciembre de los otros ingresos está conformado por:

Concepto	2022	2021
Otros ingresos		
Financieros (Rendimientos financieros).	1.357.986	585.403
Diversos (Recuperación de cartera deteriorada, indemnizaciones, sobrantes y otros)	2.736.868	1.221.395
Total	4.094.853	1.806.798

El saldo a 31 de diciembre de los otros gastos comprende el siguiente detalle:

Concepto	2022	2021
Otros gastos		
Gastos extraordinarios y diversos	9.733	17.873
Total	9.733	17.873
Otros gastos (ingresos) - netos	4.085.121	1.788.925

NOTA 13. GASTOS FINANCIEROS

Estos gastos están representados por los valores asociados a la intermediación de las entidades bancarias. El valor acumulado durante el ejercicio corresponde a:

Concepto	2022	2021
Gastos bancarios	1.568.059	669.274
TOTAL	1.568.059	669.274

NOTA 14. PROVISION DE IMPUESTO DE RENTA

La RED COLOMBIANA DE POSGRADOS es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial del impuesto sobre la renta. Por su condición tributaria y dado que los excedentes que la entidad produce no se distribuyen, sino que se reasignan para invertir en el objeto social, la RCP no genera impuesto sobre la renta.

NOTA 15. EVENTOS SUBSECUENTES

No se tiene conocimiento de eventos subsecuentes al cierre de la operación que afecten significativamente la operación de la RCP.

NOTA 16. NEGOCIO EN MARCHA

Los impactos de la postpandemia no han afectado de manera significativa el cumplimiento del objeto social de la RCP, ni su viabilidad financiera. Se considera que en el corto plazo la RCP no tendrá dificultades para mantenerse como negocio en marcha. Esta situación se mantendrá o cambiará en el mediano plazo en función de la duración de la pandemia y las medidas tomadas para enfrentarla, de su impacto en las finanzas de las facultades asociadas, de la velocidad de la recuperación de la economía nacional y del regreso a la “nueva normalidad” de las actividades académicas y de prácticas formativas de la educación.



ESPERANZA HERRERA VILLABONA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



CARLOS ALBERTO SAENZ ROJAS
Revisor Fiscal
TP. 105387-T
(Ver informe adjunto)



JORGE E. BERNAL RIAÑO
Contador
TP. 125840-T
(Ver certificación adjunta)

Bogotá D.C. 1 de marzo de 2023

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS 2022-2021

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de **RED COLOMBIANA DE POSGRADOS “RCP”**, declaramos que hemos preparado los estados financieros básicos, como son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambio en el Patrimonio y Flujo de Efectivo, con corte a Diciembre 31 2022-2021 y que para esto se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa a 31 diciembre del 2022-2021, además:

- a. Certificamos que los estados financieros de la RED COLOMBIANA DE POSGRADOS “RCP”, a 31 de diciembre de 2022 han sido tomados de los libros oficiales ya que estos se presentan en forma comparativa para los años 2022 y 2021 ajustados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera, en cumplimiento de las políticas desarrolladas y aprobadas por el Comité Ejecutivo.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
- e. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificado, descritos y revelados de manera correcta.
- f. No se presentan hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g. Ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999.

- h. En cumplimiento al Artículo 1 de la Ley 603, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Atentamente,



ESPERANZA HERRERA VILLABONA
Representante Legal



JORGE ESTEVEN BERNAL RIAÑO
Contador
TP. 125840-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2022 y 2021

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La RED COLOMBIANA DE POSGRADOS (RCP), NIT 900.226.644-9 es una entidad sin ánimo de lucro, inscrita ante la Cámara de Comercio de Bogotá Por Acta No. 0000001 del 25 de enero de 2008 de Asamblea Constitutiva, inscrito el 23 de junio de 2008, con el No. 00139419 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro, constituida como persona jurídica de naturaleza Asociación.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) y de acuerdo con las Normas de contabilidad y de información financiera (NCIF), aceptadas en Colombia. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para pymes, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Base de contabilidad de causación

La RCP prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando

las circunstancias que lo rodean inciden en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieras corrientes en el estado de situación financiera.

Activos financieros

La RCP clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados:

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

(b) Cuentas por cobrar medidos al costo amortizado:

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados

desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Reconocimiento y medición.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través de resultados” se incluyen en el estado del resultado del período y otro resultado integral en el rubro “otros ingresos/otros egresos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Deterioro de activos financieros

Activos a costo amortizado:

La RCP evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La RCP por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras.
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La RCP primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado del período.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan; a excepción de los bienes inmuebles, cuyo tratamiento es el de modelo revaluado. Los activos están compuestos por edificaciones y su terreno, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	20 a 100
Equipos varios	10 a 68
Equipo de oficina	10

Equipo de comunicación y computo	1 a 5
Equipo de transporte	5 a 10

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

En concordancia con la sección 17 de las NIIF para PYMES, La RCP ha dispuesto de un periodo de 3 años para a revisión a la valuación de sus bienes inmuebles.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período menor a un año, en condiciones generales el pago es a 30 días. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Pasivos por impuestos corrientes; retención en la fuente, impuesto de renta y complementarios, impuesto de industria y comercio

La Administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La RCP, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto de renta diferido

Surge del efecto impositivo sobre las diferencias al comparar los valores reconocidos contablemente en el estado de situación financiera como activo o pasivo y su base fiscal, en la medida en que en un futuro genere beneficios (deducciones) o sacrificios (gravables). Las diferencias reconocidas pueden ser permanentes (no se revierten ya que no afectan el impuesto de renta a futuro), temporales (las existentes entre la renta líquida gravable y la utilidad contable que pueden ser revertidas a futuro) y temporarias (las existentes entre activos y pasivos contables con respecto a la base fiscal que pueden ser revertidas a futuro).

Beneficios a empleados

La RCP reconoce como beneficios a los empleados todas las formas de contraprestación concedidas a cambio de los servicios prestados o por efectos de

indemnizaciones por cese de actividades a sus empleados. Pueden presentarse beneficios a corto plazo cuando se espera liquidar totalmente dichas obligaciones en un período no mayor a un año; para el caso de aquellas que superan dicho período, se clasifican como a largo plazo.

Se reconoce el importe de los beneficios que ha de pagar como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, se reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.

Los siguientes son algunos de los beneficios asignados a los empleados de La RCP, dependiendo su contrato suscrito y modificaciones:

- (a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social
- (b) Incapacidades por enfermedad
- (c) Prestaciones sociales
- (d) Bonificaciones

Otros pasivos

La RCP reconoce como otros pasivos aquellos dineros recibidos de manera anticipada para cubrir obligaciones que aún no están vigentes o para control de los contratos y proyectos que tiene en desarrollo, con el fin de hacer seguimiento a los ingresos ordinarios derivados de los contratos celebrados con los clientes y su relación con el costo.

Provisiones

Se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados y es probable que se requiera de la salida de recursos para cancelar dicha obligación a futuro, teniendo de antemano una estimación de valor objeto de pago de forma fiable. Se reconocerán como pasivos con cargo a resultados y, una vez formalizada, culminada, o ejecutada la acción que la origina, se cancela de la cuenta por pagar estimada. Las diferencias que se lleguen a presentar entre la estimación y la formalización de la obligación se reconocen en resultados.

Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios, de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La RCP reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Los ingresos están conformados por conceptos como cuotas anuales de sostenimiento. Las

condiciones normales de pago son 30 días y en casos especiales autorizados por la Dirección Ejecutiva son de hasta 90 días para los servicios.

Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

En el caso de clientes que han sido objeto de provisión el servicio se suspende y sólo habrá activación de cupo de servicio cuando se reciba efectivamente su pago.

Otros ingresos reconocidos son los de intereses, se miden usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorado, La RCP reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

Reconocimiento de costos y gastos

La RCP reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la RCP se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la RCP y la moneda de presentación.

Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los efectos que resultan de la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, como una partida de ingreso o gasto.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados del período y otro resultado integral

en el rubro “ingresos financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos financieros”.

Patrimonio

El patrimonio de la RCP está integrado por todos aquellos instrumentos financieros sobre los cuales la entidad tiene “un derecho incondicional de evitar la entrega de efectivo u otro activo financiero para liquidar la obligación contractual;” Por lo tanto, la RCP está reglamentada bajo la norma que la obliga a reinvertir sus excedentes en su objeto social, según lo dispuesto en el Decreto 4400 de 2004, artículo 9°.

"Asignaciones permanentes. Las asignaciones permanentes están constituidas por el beneficio neto o excedente que se reserve para realizar inversiones en bienes o derechos, con el objeto de que sus rendimientos permitan el mantenimiento o desarrollo permanente de alguna de las actividades de su objeto social"... "podrá optar por invertir en diversos activos negociables, salvo las limitaciones legales o restricciones de los organismos de control."

"Para constituir válidamente la asignación permanente se deberán cumplir totalmente con los siguientes requisitos:

- a) Que la constitución de la asignación permanente esté aprobada por la Asamblea general o máximo órgano directivo que haga sus veces, antes de presentar la declaración de renta y complementarios del respectivo período gravable. La aprobación deberá constar en acta, en la cual se dejará constancia del valor neto o excedente que se reserva para asignación permanente, el período gravable al que corresponde el excedente, el objeto de la inversión y las actividades específicas a desarrollar. No será de recibo el señalamiento genérico de las actividades a ejecutar, como tampoco la simple mención del objeto estatutario;*
- b) Que se registre la reserva como parte del patrimonio de la entidad, en una cuenta especial denominada asignación permanente, y*
- c) Que sus frutos, rendimientos o producto se inviertan o utilicen en el desarrollo de su objeto social."*

“PAR. — Solamente la Asamblea general o máximo órgano directivo que haga sus veces, tiene la facultad para destinar una asignación permanente a otros fines. Dicha asignación deberá invertirse en el año en que se apruebe su destinación diferente, para ser considerada como ingreso exento; en caso contrario constituye ingreso gravable a la tarifa del veinte por ciento (20%), sin que proceda deducción o descuento sobre este impuesto. En los años gravables siguientes será exento únicamente el valor de los rendimientos o frutos que produzca la asignación permanente que sean invertidos en el objeto social conforme con las condiciones establecidas en el presente decreto” (negrilla fuera de texto).”

En el párrafo transcrito se hace énfasis en la expresión “solamente” que precede a la facultad concedida a la Asamblea general o al máximo órgano directivo, para destinar la asignación permanente a otros fines, confiriendo de manera exclusiva su ejercicio únicamente a dicho órgano. Esta previsión también que es válida cuando el órgano de dirección es la Asamblea General de Delegados. Al ser restringida la facultad para destinar de manera diferente las asignaciones permanentes, no resulta viable que la Asamblea general o el máximo órgano directivo que haga sus veces delegue en la Junta Directiva tal facultad.

Administración de riesgos financieros

Factores de riesgo financiero

La RCP gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

Riesgo de Mercado: el riesgo asociado a los instrumentos financieros de cuentas por cobrar (servicios) y las cuentas por pagar (compras) para el desarrollo del objeto social, la Administración y el equipo administrativo analizará su cartera y pago a proveedores y establecerá un plan de cobro y pago, de acuerdo con los desembolsos obtenidos.

Riesgo de Liquidez: La RCP mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Administración del riesgo de patrimonio. Los objetivos de la RCP al administrar el patrimonio y sus excedentes son el salvaguardar la capacidad de continuar como entidad en marcha, generar retornos a sus miembros, beneficios a otros grupos de interés y alianzas y, mantener una estructura de patrimonio óptima para reducir el costo de los excedentes y asignaciones de corto y largo plazo.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan un vencimiento menor a 90 días.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Caja Menor y Caja General	65.800	200.000
Bancos	246.470.352	203.091.548
Total	246.536.152	203.291.548

Los saldos de las cuentas bancarias fueron conciliados a 31 de diciembre con los extractos bancarios y no presentan diferencias o partidas conciliatorias al cierre.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Cuotas (4.1)	0	2.725.578
Otros deudores		
Deterioro de cartera (4.2)	0	(2.725.578)
Total	0	0

(4.1) En este rubro se registra la cartera correspondiente a proyectos y convenios que desarrolla la RCP. El saldo del 2021 que correspondía a una cuota de sostenimiento de la cual existía riesgo de pago fue recuperada satisfactoriamente en 2022. Al cierre del 2022 no quedaron cuotas de sostenimiento pendientes por cobrar.

Convenio	2022
Cuotas de sostenimiento	0
Total	0

(4.2) No se realizó deterioro de cartera en 2022 dado que no se tenía cartera pendiente por cobrar en riesgo. El detalle de la actualización del deterioro de cartera es el siguiente:

Concepto	Saldo Dic-2022
Cuotas de sostenimiento	0
Totales	0

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Equipo de cómputo y comunicaciones	7.059.716	7.059.716
Depreciación acumulada	(6.128.283)	(5.084.415)
Total	931.433	1.975.301

Durante el año 2022 los elementos de propiedad planta y equipo fueron depreciados de acuerdo con las vidas útiles establecidas sin cambios en las estimaciones realizadas. No se presentó deterioro en su valor.

CUADRO RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS 2022					
<u>ELEMENTO O ACTIVO</u>	<u>SALDO INICIAL</u>	<u>MEJORAS O ADICIONES</u>	<u>DEPRECIACIONES</u>	<u>REVALUACIONES</u>	<u>RETIROS</u>
Equipo de computación y comunicación	7.059.716	0	0	0	0
Compras o mejoras		0			
Retiros o baja de activos					0
<u>Depreciación Equipo de computación y comunicación</u>	<u>(5.084.415)</u>	-	<u>(1.043.867)</u>	-	<u>0</u>
Subtotal equipo de computación y comunicación	1.975.301	0	(1.043.867)	0	0
Total propiedad planta y equipo	1.975.301	0	(1.043.867)	0	0

NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO Y LARGO PLAZO

A corto plazo: La composición del saldo de esta cuenta a 31 de diciembre es:

Concepto	2022	2021
A corto plazo (6.1)	2.885.294	180.915
A largo plazo	0	0
Total	2.885.294	180.915

(6.1) Las cuentas por pagar corresponden a saldos corrientes que al 31 de diciembre quedaron por pagar y que corresponden al ejercicio normal de las operaciones. Para el 2022 estos pagos pendientes corresponden a pagos realizados el último día hábil y que por efectos de cierre bancario fueron desembolsados el primer día hábil del 2023. El rubro de otras cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre se discrimina así:

Concepto	2022
SERFISCAL LTDA	815.771
TSEDEC CONSULTORIA SAS	1.161.500
JUAN MANUEL GARZÓN ESCOBAR	908.023
Total	2.885.294

NOTA 7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Retención en la fuente (7.1)	112.259	137.196
Impuesto de industria y comercio - ICA retenido (7.2)	71.148	25.404
Total	183.408	162.600

(7.1) Estas retenciones obedecen a las practicadas en el mes de diciembre de 2022 por concepto de salarios y honorario, se cancelan en enero de 2023 según las fechas dispuestas por el Gobierno Nacional (DIAN).

(7.2) Estos impuestos se cancelan en enero de 2023.

NOTA 8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos por beneficios a empleados corresponden a los valores consolidados al cierre del ejercicio por conceptos de prestaciones sociales y aportes a seguridad social del personal contratado por nómina. Para el año 2022 estos valores se incrementaron con respecto al 2021 debido que se refleja un año completo del cambio en la modalidad de contratación de la secretaria ejecutiva. El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Cesantías (8.1)	4.574.242	1.815.542

Intereses sobre cesantías (8.1)	548.909	176.180
Provisión de prestaciones sociales acumuladas	0	0
Retenciones y aportes a seguridad social	1.179.900	1.044.114
Vacaciones (8.1)	1.523.563	415.141
Total	7.826.614	3.450.977

(8.1) Las cesantías correspondientes al año 2022, serán canceladas en febrero de 2023, consignándolas en los respectivos Fondos de Cesantías de las empleadas; los intereses de las cesantías serán cancelados en enero de 2023 y las vacaciones una vez sean disfrutadas por las funcionarias. Éstos son los beneficios a empleados de corto plazo.

La RCP no presenta beneficios a los empleados de largo plazo, por terminación de contratos y post empleo.

NOTA 9. OTROS PASIVOS

El saldo a 31 de diciembre está representado por los anticipos recibidos de clientes que van a ser facturados más adelante:

Concepto	2022	2021
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA (9.1)	3.000.000	0
TOTAL	3.000.000	0

(9.1) Está relacionado con el valor de la cuota de sostenimiento de la RCP que por trámites administrativos de la entidad debe ser facturada en 2023.

NOTA 10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Cuotas anuales (10.1)	203.000.000	197.676.816
TOTAL	203.000.000	197.676.816

(10.1) Está relacionado con el valor de las cuotas de sostenimiento de la RCP.

NOTA 11. GASTOS DE OPERACIÓN

El saldo a 31 de diciembre está representado por:

Concepto	2022	2021
Gastos de personal (11.1)	78.049.849	32.376.066
Honorarios (11.2)	47.998.546	52.223.570
Impuestos	6.872.385	6.669.677
Suscripciones y afiliaciones (11.3)	6.709.313	1.880.000
Seguros	125.569	118.234
Servicios	19.300.413	20.115.687
Gastos legales	1.452.500	1.378.100
Mantenimientos y reparaciones	0	150.000
Gastos de viaje (11.4)	7.080.464	424.775
Depreciaciones	1.043.868	904.668
Amortizaciones	0	132.913
Diversos (11.5)	4.784.241	4.253.564
Deterioros	0	2.725.578
Total	173.417.148	123.352.833

(11.1) Este rubro se incrementó debido al cambio en la modalidad de contratación de la secretaria ejecutiva, al pasar de contrato de prestación de servicios (Honorarios) a contrato laboral (Gastos de personal), a partir de noviembre de 2021.

(11.2) Los honorarios en 2022 corresponden a: Revisoría fiscal, contador, página web y contratistas para los proyectos de la dimensión del plan del desarrollo. Para el año 2021 los gastos de honorarios corresponden a: Revisor fiscal, contador, página web y los honorarios de secretaria ejecutiva hasta octubre 2021.

(11.3) Los gastos por suscripciones y afiliaciones corresponden a gastos por pagos de licencias de software como el programa contable y suministros de página web, los cuales tuvieron un mayor desarrollo e inversión en el año 2022.

(11.4) Los gastos de viaje corresponden a los gastos por pasajes aéreos y alojamiento utilizados para el desarrollo de las dimensiones del plan de desarrollo y de las diferentes actividades de la RCP, que reactivaron la presencialidad luego de la pandemia.

(11.5) Los gastos diversos corresponden a gastos de papelería, cafetería y alimentación utilizados en las actividades de la RCP y de las dimensiones del plan de desarrollo.

NOTA 12. OTROS GASTOS (INGRESOS) – NETO

El saldo a 31 de diciembre de los otros ingresos está conformado por:

Concepto	2022	2021
Otros ingresos		
Financieros (Rendimientos financieros).	1.357.986	585.403
Diversos (Recuperación de cartera deteriorada, indemnizaciones, sobrantes y otros)	2.736.868	1.221.395
Total	4.094.853	1.806.798

El saldo a 31 de diciembre de los otros gastos comprende el siguiente detalle:

Concepto	2022	2021
Otros gastos		
Gastos extraordinarios y diversos	9.733	17.873
Total	9.733	17.873
Otros gastos (ingresos) - netos	4.085.121	1.788.925

NOTA 13. GASTOS FINANCIEROS

Estos gastos están representados por los valores asociados a la intermediación de las entidades bancarias. El valor acumulado durante el ejercicio corresponde a:

Concepto	2022	2021
Gastos bancarios	1.568.059	669.274
TOTAL	1.568.059	669.274

NOTA 14. PROVISION DE IMPUESTO DE RENTA

La RED COLOMBIANA DE POSGRADOS es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial del impuesto sobre la renta. Por su condición tributaria y dado que los excedentes que la entidad produce no se distribuyen, sino que se reasignan para invertir en el objeto social, la RCP no genera impuesto sobre la renta.

NOTA 15. EVENTOS SUBSECUENTES

No se tiene conocimiento de eventos subsecuentes al cierre de la operación que afecten significativamente la operación de la RCP.

NOTA 16. NEGOCIO EN MARCHA

Los impactos de la postpandemia no han afectado de manera significativa el cumplimiento del objeto social de la RCP, ni su viabilidad financiera. Se considera que en el corto plazo la RCP no tendrá dificultades para mantenerse como negocio en marcha. Esta situación se mantendrá o cambiará en el mediano plazo en función de la duración de la pandemia y las medidas tomadas para enfrentarla, de su impacto en las finanzas de las facultades asociadas, de la velocidad de la recuperación de la economía nacional y del regreso a la “nueva normalidad” de las actividades académicas y de prácticas formativas de la educación.



ESPERANZA HERRERA VILLABONA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



CARLOS ALBERTO SAENZ ROJAS
Revisor Fiscal
TP. 105387-T
(Ver informe adjunto)



JORGE E. BERNAL RIAÑO
Contador
TP. 125840-T
(Ver certificación adjunta)