



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES AÑOS 2021 Y 2020.

Febrero 28 de 2022

*Centro Científico
de
Investigaciones
y Estudios
Sociológicos,
Penales,
Penitenciarios,
Criminológicos,
Criminalísticos,
Forenses y
Psicológicos.*

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	3
Estado de la Situación Financiera Comparativo Año 2021 - 2020	4
Estado de Resultados Integral acumulado comparativo año 2021 - 2020.	5
Estado de Flujo de Efectivo 2021 - 2020.....	6
Estado de Cambios en el Patrimonio 2021 - 2020.	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS 2021 - 2020.....	8
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	8
NOTA 1. LA ENTIDAD.	8
Miembros del Consejo Directivo de Intercenter Colombia	8
Impuestos Nacionales y Municipales Aplicables:	9
NOTA 2. ESTANDAR CONTABLE APLICADO.	9
Condiciones que Determinan la Clasificación en Grupo 2	10
NOTA 3: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.	11
Estados Financieros Presentados:.....	11
Moneda Funcional y de Presentación.	11
Hipótesis de Negocio en Marcha.....	11
Bases de Reconocimiento y Medición.....	11
Estimaciones y Juicios Contables:	11
Base Contable de Acumulación:.....	12
Importancia Relativa y Materialidad:	12
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	12
Activos Intangibles	13
Reconocimiento y Medición de Ingresos.....	14
Costos Financieros	14
Reconocimiento de Gastos.....	15
Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	15
Clasificación Corriente y no Corriente	15
NOTA 4. NEGOCIOS Y OPERACIONES	15
Gestión de Riesgos Financieros, Objetivos y Políticas:.....	15
Riesgo de Liquidez.....	15
Gestión del Capital:.....	16

Partes Relacionadas:.....	16
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.....	17
NOTA 5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENES.	17
NOTA 5.2. INVERSIONES	17
NOTA 5.3. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES (NETO).....	18
NOTA 5.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.	19
NOTA 5.5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	19
NOTA 5.6. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	19
NOTA 6. PASIVO CORRIENTE.	21
NOTA 6.1. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.	21
NOTA 6.2. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR.....	22
NOTA 6.3. IMPUESTOS A LAS GANACIAS.....	22
NOTA 7. INGRESOS ORDINARIOS.	22
NOTA 8. GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN.	23
NOTA 9. OTROS INGRESOS.	24
NOTA 10. GASTOS FINANCIEROS, IMPUESTOS Y OTROS GASTOS.....	24
NOTA 11. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS.....	25
NOTA 12. ACTIVO TOTAL, EXCEDENTES O DÉFICIT DEL EJERCICIO Y OTRAS PARTICIPACIONES EN EL ACTIVO NETO RESTRINGIDO Y NO RESTRINGIDO.	26
NOTA 13. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	33
NOTA 14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Efectivo y equivalentes.	17
Tabla 2: Inversiones 2021.	17
Tabla 3: Colocación y redención de Cts. año 2021.	18
Tabla 4: Deudores 2021.	18
Tabla 5: Activos por impuestos corrientes 2021.	19
Tabla 6: Activos por impuestos corrientes 2021.	19
Tabla 7. Propiedad, planta y equipo 2021 y 2020.	19
Tabla 8. Conciliación valor neto propiedad, planta y equipo 2021 y 2020.	20
Tabla 9. Detalle de propiedad, planta y equipo 2021 y 2020.	21
Tabla 10. Detalle de Acreedores Comerciales y Otras CXP 2021 y 2020.	21
Tabla 11. Detalle de Impuestos Corrientes 2021.	22
Tabla 12: Impuesto a las ganancias 2021.	22
Tabla 13: Ingresos ordinarios 2021.	23
Tabla 14: Gastos Generales de Administración 2021 y 2020.	23
Tabla 15: Otros Ingresos años 2021 y 2020.	24
Tabla 16: Otros Ingresos años 2021 y 2020.	24
Tabla 17. Detalle gastos financieros, impuestos y otros gastos años 2021 y 2020.	25
Tabla 18. Comparativo impuesto de renta y complementarios años 2021 y 2020.	25
Tabla 19. Conciliación del impuesto de renta y complementarios de los años 2021 y 2020. Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.	26
Tabla 19. Activo total y asignaciones permanentes comparativo años 2021 y 2020.	26
Tabla 21. Activo total años 2021 y 2020.	27
Tabla 22. Resumen asignación permanente fortalecimiento patrimonial.	28
Tabla 23. Resumen asignación permanente 2016.	32
Tabla 24. Resumen asignación permanente 2018.	32
Tabla 25. Resumen asignación permanente 2020.	33

CENTRO CIENTÍFICO DE INVESTIGACIONES Y ESTUDIOS SOCIOLÓGICOS PENALES Y PENITENCIARIOS - INTERCENTER COLOMBIA.



Estado de la Situación Financiera Comparativo Dic. 31 de 2021 y Dic. 31 de 2020 - (Expresados en pesos Colombianos).

		31/12/2021	31/12/2020			31/12/2021	31/12/2020
ACTIVO	Nota			PASIVO	Nota		
CORRIENTE				CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes	5			Cuentas Por Pagar	6		
Efectivo	5.1	27.703.763	28.596.015	Acreedores Comerciales y Otras CXP	6.1	4.022.012	0
Inversiones	5.2	230.969.016	288.399.074	Impuestos Corrientes	6.2	1.425.733	61.336
Deudores Comerciales y Otros Deudores (Neto)	5.3	56.395.734	10.287.755	Impuesto a las Ganancias	6.3	1.001.000	9.644.000
Activos por Impuestos Corrientes	5.4	1.344.616	1.649.670	Obligaciones Corto Plazo por Beneficios a Empleados	6.4	0	0
Total Activo Corriente		316.413.128	328.932.514	Total Pasivo Corriente		6.448.745	9.705.336
NO CORRIENTE				NO CORRIENTE			
Otros Activos No Financieros				Pasivos a Largo Plazo			
Otros Activos No Financieros	5.5	375.000	125.970	Ingresos Recibidos para Terceros	6.5	0	0
Total Otros Activos No Financieros		375.000	125.970	Total Pasivos No corrientes		0	0
Propiedad, Planta y Equipos				TOTAL PASIVOS		6.448.745	9.705.336
Propiedad, Planta y Equipos (Neto)	5.6	3.329.425	0	ACTIVO NETO	12		
Total Propiedad, Planta y Equipos		3.329.425	0	Fondo Social (Aportes Sociales No Reembolsables)	12.1	5.335.505	5.335.505
				Excedentes (+) Déficit (-) del Ejercicio	12.2	33.734.433	75.196.494
				Otras Participaciones en el Activo No Neto Restringido	12.3	274.598.871	238.821.149
				Asignación Perm. 2020	12.4.3	75.196.494	0
				Otras Participaciones en el Activo Neto Restringido	12.4	0	0
Total Activo No Corriente		3.704.425	125.970	Total Activo Neto y Asignaciones Específicas		313.668.808	319.353.148
TOTAL ACTIVO		320.117.553	329.058.484	TOTAL PASIVO + ACTIVO NETO		320.117.553	329.058.484

Las revelaciones y notas son parte integral de los Estados Financieros

HORACIO GÓMEZ ARISTIZABAL
 C.C. No. 6,111 Bogotá
 Representante Legal

LEONARDO BORRERO GUZMÁN
 TP No. 143.167 - T
 Contador

YENNY LORENA BUITRAGO A
 T.P. No. 95579-1
 Revisor Fiscal

**CENTRO CIENTÍFICO DE INVESTIGACIONES Y ESTUDIOS
SOCIOLOGICOS PENALES Y PENITENCIARIOS - INTERCENTER
COLOMBIA.**



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO ACUMULADO

Situación Financiera Comparativo Dic. 31 de 2021 y Dic. 31 de 2020 - (Expresados en pesos Col
Pesos COP.

		31/12/2021	31/12/2020
(+) Total Ingresos de Actividades Ordinarias	7	119.010.000	60.750.000
Actividades Relacionadas con la Educación	7.2	179.760.000	60.850.000
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	7.3	-60.750.000	-100.000
(-) Gastos Operacionales	8	104.291.283	0
Gastos Operacionales de Administración	8.1	104.291.283	0
(=) Utilidad o Perdida Operacional		14.718.717	60.750.000
(+) Otros Ingresos	9	13.788.273	24.090.494
(-) Otros Gastos (Financieros, Impuestos y Otros Gastos)	10	1.316.887	0
(=) Utilidad Antes de Impuesto a las Ganancias		27.190.103	84.840.494
(-) Impuesto a las Ganancias (Impuesto de Renta y Complementarios)	11	-6.544.330	9.644.000
(=) EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	12.3	33.734.433	75.196.494

Las revelaciones y notas son parte integral de los Estados Financieros.

HORACIO GÓMEZ ARISTIZABAL

C.C. No. 6,111 Bogotá
Representante Legal

LEONARDO BORRERO GUZMÁN

TP No. 143.167 - T
Contador

YENNY LORENA BUITRAGO A

T.P. No. 95579-t
Revisor Fiscal

**CENTRO CIENTÍFICO DE INVESTIGACIONES Y ESTUDIOS SOCIOLÓGICOS
PENALES Y PENITENCIARIOS - INTERCENTER COLOMBIA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO**



Esado de la Situación Financiera Comparativo Dic. 31 de 2021 y Dic. 31 de 2020 - (Expresados en pesos Colombianos).

Pesos COP.

31/12/2021 31/12/2020

1. Actividades de Operación

Excedente o Déficit del año	33.734.433	75.196.494
------------------------------------	-------------------	-------------------

Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:

Amortización por Activos Intangibles	0	0
Deterioro deudores comerciales	0	0
Depreciación y obsolescencia acumulada	-1.197.324	0

Cambios en activos y pasivos de operación

-/+ (Disminución Aumento) de Acreedores Comerciales y Otras CXP	-46.107.979	-7.538.153
-/+ (Disminución Aumento) de Activos por Impuestos Corrientes	305.055	-563.724
-/+ (Disminución Aumento) de Otros Activos No Financieros	-249.030	374.030
-/+ (Disminución Aumento) de Acreedores Comerciales y Otras CXP	4.022.012	0
-/+ (Disminución Aumento) de Impuestos, Gravamen y Tasas por pagar	-7.278.603	8.771.089
-/+ (Disminución Aumento) de Obligaciones Corto Plazo por Beneficios a Empleados	0	0
-/+ (Disminución Aumento) de Ingresos Recibidos para Terceros	0	0
-/+ (Disminución Aumento) de Donaciones Condicionadas	0	0

Efectivo neto en actividades de Operación	-16.771.437	76.239.736
--	--------------------	-------------------

2. Actividades de Inversión

Venta de activos fijos	0	0
Compra de activos fijos	-2.132.101	0
-/+ (Aumento Disminución) de Inversiones	57.430.058	-15.623.472
-/+ (Disminución Aumento) de Asignaciones permanentes	-39.418.772	-71.528.064

Efectivo neto en actividades de Inversión	15.879.185	-87.151.536
--	-------------------	--------------------

3. Actividades de Financiación

Efectivo recibido de sobregiros bancarios	0	0
Efectivo recibido de obligaciones financieras	0	0

Efectivo neto en actividades de Financiación	0	0
---	----------	----------

Ingresos netos en efectivo (1+2+3)	-892.252	-10.911.800
---	-----------------	--------------------

Efectivo neto al inicio del periodo	28.596.015	39.507.815
--	-------------------	-------------------

Efectivo neto al final del periodo	27.703.763	28.596.015
---	-------------------	-------------------

HORACIO GÓMEZ ARISTIZABAL

C.C. No. 6,111 Bogotá
Representante Legal

LEONARDO BORRERO GUZMÁN

TP No. 143.167 - T
Contador

YENNY LORENA BUITRAGO A

T.P. No. 95579-t
Revisor Fiscal



**CENTRO CIENTÍFICO DE INVESTIGACIONES Y ESTUDIOS SOCIOLÓGICOS PENALES Y
ESTADO DE CAMBIO EN EL ACTIVO NETO**

Estado de la Situación Financiera Comparativo Dic. 31 de 2021 y Dic. 31 de 2020 - (Expresados en pesos Colombianos).

ACTIVO NETO	31/12/2021	Aumento	Disminución	31/12/2020
Fondo Social (Aportes Sociales No Reembolsables)	5.335.505	0	0	5.335.505
Excedentes (+) Déficit (-) del Ejercicio	33.734.433	0	-41.462.061	75.196.494
Otras Participaciones en el Activo No Neto Restringido	274.598.871	0	-39.418.772	238.821.149
Otras Participaciones en el Activo Neto Restringido	0	0	0	0
TOTALES	313.668.808	0	-80.880.834	319.353.148

HORACIO GOMEZ ARISTIZABAL

C.C. No. 6,111 Bogotá
Representante Legal

LEONARDO BORRERO GUZMÁN

TP No. 143.167 - T
Contador

YENNY LORENA BUHRAGO A

T.P. No. 95579-t
Revisor Fiscal

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS 2021 - 2020.

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. LA ENTIDAD.

Centro Científico de Investigaciones y Estudios Sociológicos Penales y Penitenciarios Intercenter, cuya sigla es INTERCENTER COLOMBIA, es una entidad sin ánimo de lucro, el número único de identificación tributario NIT., asignado por la Dirección de Impuesto Nacionales DIAN es: 830.060.739-1 y su número de registro de matrícula mercantil para identificación en la Cámara de Comercio de Bogotá es S0006534, fue constituida por medio de documento público Acta del 17 de julio de 1996, otorgado en asamblea de asociados, inscrita bajo el día 23 de Octubre de 1997, bajo el número 00009736 del libro I de la entidades sin ánimo de lucro y debidamente inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá. Su domicilio principal está ubicado en la calle 12 No. 5- 32, apartamento 401, de la ciudad de Bogotá D.C. La vigencia de la entidad es indefinida y a la fecha de reporte no se halla disuelta, ni en proceso de liquidación.

En el año 2018 la entidad realizó una modificación a sus estatutos sociales y cambio de su nombre de Sección Científica Nacional Colombiana del Centro Internacional De Investigaciones y Estudios Sociológicos Penales y Penitenciarios Intercenter Messina - Intercenter Colombia por el nombre de Centro Científico de Investigaciones y Estudios Sociológicos, Penales y Penitenciarios - Intercenter Colombia.

Intercenter Colombia se encuentra sometida a la inspección, vigilancia y control de la Alcaldía Mayor de Bogotá y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN en cuanto a su calificación tributaria del impuesto de renta y complementarios. Su objeto social principal es promover el estudio de la criminología, la investigación científica y las ciencias sociales, penales y penitenciarias y de los problemas socio – políticos contemporáneos del país y las demás descritas en el certificado de existencia y representación legal.

Actualmente la entidad no cuenta con empleados de planta y tampoco posee una sede propia para el desarrollo de sus actividades meritorias.

Miembros del Consejo Directivo de Intercenter Colombia

El Consejo Directivo de “INTERCENTER COLOMBIA”, estará conformado por el presidente, vicepresidente, secretario ejecutivo, dos vocales, dos vocales suplentes, el coordinador de la Comisión Científica y Académica, elegidos en reunión de Asamblea General de Asociados del año 2021 y son las siguientes personas:

Presidente: HORACIO GOMEZ ARISTIZABAL
Presidente Honorario: CARLOS ALBERTO PULIDO BARRANTES
Vicepresidente: GUSTAVO GOMEZ PORRAS
Secretario General: ANDRÉS FRANCISCO CHAPARRO GUERRA.
Vocal: MARTHA ELISA MONSALVE.
Vocal: PEDRO JESUS GOMEZ SILVA
Vocal suplente: DANIEL ACOSTA MUÑOS.
Tesorera: GILMA GUERRA
Tesorera suplente: CLARA MARÍA PARRA.
Comisión Científica y Académica: JHON JAIRO ARELLANO
Revisoría Fiscal: YENNY LORENA BUITRAGO ALDANA

Impuestos Nacionales y Municipales Aplicables:

- a) **Impuesto de Renta y Complementarios:** Intercenter Colombia es sujeto pasivo de este impuesto de acuerdo con la ley 1819 de 2016 “reforma tributaria estructural” y el decreto reglamentario 2150 de diciembre de 2017, pero se clasifica como una entidad contribuyente del Régimen Tributario Especial, según lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario, siempre y cuando solicite ante la administración tributaria, de acuerdo con el artículo 356-2 del E.T.

En la vigencia 2021 la entidad fue clasificada por la DIAN como entidad del régimen especial y para la vigencia 2022, tiene plazo hasta el 31 de marzo del año 2022, para presentar los soportes en página web de la DIAN y esta entidad tiene plazo de aceptar o rechazar la solicitud de calificación de la entidad, hasta el 31 de octubre de 2022.

- b) **Impuesto de Industria y Comercio:** Impuesto municipal liquidado sobre el valor de los ingresos de Intercenter Colombia. La entidad es sujeta pasiva del impuesto de industria y comercio y agente retenedor del impuesto por los pagos hechos a sus proveedores sujetos pasivos conforme a la reglamentación expedida por el Concejo Municipal Bogotá Distrito Capital.
- c) **Gravamen a los Movimientos Financieros:** Intercenter Colombia es sujeto pasivo del gravamen equivalente al 4 x 1000 de los retiros de sus cuentas bancarias.
- d) **Impuesto al Valor Agregado - IVA:** La entidad es sujeto pasivo y tiene la obligación de facturar los ingresos provenientes de actividades diferentes a la educación a la tarifa general (19%).

NOTA 2. ESTANDAR CONTABLE APLICADO.

9 El Estándar contable utilizado por Intercenter Colombia en la presentación de sus Estados Financieros está establecido en la ley 1314 de 2009, los decretos reglamentarios 3022 de 2013 y decreto 2496 de 2015. Durante el año 2015 – 2016,

Intercenter Colombia, por mandato legal adelantó un proceso de transición para la conversión de sus Estados Financieros.

De igual manera, Intercenter Colombia, realizó el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones de los Estados Financieros con propósito de información general basándose en el Marco Técnico Normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. - NIIF para PYMES, versión 2015.

Condiciones que Determinan la Clasificación en Grupo 2

El decreto 3022 de 2013, establece que son aquellos que no pertenezcan ni al grupo 1, ni al grupo 3. Por lo anterior, es necesario determinarlo en forma inversa, así:

- NO Cotizar en Bolsa (No ser emisores de valores).
- NO Captar y/o Colocar masivamente dineros del Público (No ser Entidad de Interés Público).
- NO Ser subordinada o sucursal de una compañía nacional o extranjera que aplique NIIF Plenas y que adicionalmente la entidad cuente con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMMLV.
- NO Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF Plenas y que adicionalmente la entidad cuente con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMMLV.
- NO Realizar importaciones o exportaciones que representen más del 50% de las compras o de las ventas respectivamente y que adicionalmente la entidad cuente con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMLV.
- Tener menos de 200 empleados. Si tiene más de 200 empleados puede pertenecer al grupo 2, sino cumple con los requisitos del artículo 1 del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones (Grupo 1).
- Tener activos totales inferiores a 30.000 SMMLV (año base 2013 \$17.685.000.000). Si tiene activos superiores a 30.000 SMMLV puede pertenecer al grupo 2, sino cumple con los requisitos del artículo 1 del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones (Grupo 1).
- Una Microempresa con INGRESOS SUPERIORES a 6.000 SMMLV (año base 2013 \$3.537.000.000).

Partiendo de la base de esta información Intercenter Colombia se clasifica en el grupo dos (2).

NOTA 3: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS

CONTABLES.

Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, Intercenter Colombia, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por: Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

Estos estados financieros son preparados y contienen todas las revelaciones de información requeridas en los estados financieros anuales presentados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes y el Documento de Orientación Técnica 14 sobre Entidades Sin Ánimo de Lucro emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

A continuación, se describen las principales políticas contables implementadas en Intercenter Colombia, de acuerdo con la normatividad vigente:

Estados Financieros Presentados:

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de cambios en los activos netos, el estado de resultados integrales, el estado de flujo de efectivo para los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020.

Moneda Funcional y de Presentación.

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por Intercenter Colombia para los estados financieros es el peso colombiano.

Hipótesis de Negocio en Marcha.

La hipótesis fundamental que guía el desarrollo, la adopción y la aplicación de políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera es:

Negocio en Marcha: los estados financieros se preparan bajo el supuesto de que está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Bases de Reconocimiento y Medición.

Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Estimaciones y Juicios Contables:

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para pymes requiere la utilización de juicio por parte de la administración, de estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los montos informados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones y los supuestos asociados se basan en experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones y los supuestos asociados son revisados sobre una base continua y se ajustan en el período en el cual el estimado es revisado (si la revisión afecta sólo a ese período), o en el período de la revisión y períodos futuros (en caso de afectación en estos períodos).

Base Contable de Acumulación:

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

Importancia Relativa y Materialidad:

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base del 5% aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al activo neto y a los resultados del ejercicio.

Propiedad, Planta y Equipo, Neto

Reconocimiento y medición: Los elementos de equipos se reconocen inicialmente a su precio de compra más los costos directamente atribuibles para que el activo esté en condiciones de operación para su uso destinado.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento son registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros, reconociendo su diferencia en los resultados del ejercicio.

Depreciación: Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente.

Vida útil: La vida útil se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de administración de activos del Intercenter Colombia podría estimar la utilización de los activos solo por un periodo específico de tiempo, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a éstos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. Se considera material todos los bienes inmuebles y vehículos y los demás elementos de propiedad, planta y equipo por valor superior a dos (2) salarios mínimos legales vigentes SMLMV.

La propiedad, planta y equipo se deprecian por el método de línea recta, de acuerdo con las siguientes tasas:

- Maquinaria y equipo, 10 años
- Muebles y Enseres, 10 años
- Vehículos, 5 años
- Equipos de oficina, 5 años
- Equipo de cómputo y comunicaciones, 3 años.
-

La estimación de la vida útil de un activo, se realiza con base en el criterio de los expertos técnicos, los activos se deben revisar al menos una vez cada año con el fin de establecer si la vida útil continúa siendo adecuada.

Medición posterior: Intercenter Colombia optó para el registro y reconocimiento inicial de propiedad planta y equipo por el modelo del costo, siendo el valor neto en libros su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Para activos de las categorías muebles y enseres, equipo de computación y comunicación y los otros activos menores que se encuentren por debajo de un (2) salario mínimo legal vigente (SMLV), serán sujetos de depreciación en un solo periodo.

Activos Intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo, por un valor superior a 5 SMLMV, se amortizan según su vida útil, máximo a 5 años.

Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

A continuación, se detallan las vidas útiles de los intangibles:

- Licencias de software, 5 años.

Reconocimiento y Medición de Ingresos

Los ingresos se reconocen en el estado de actividades como tal cuando:

- a) su valor puede medirse con fiabilidad;
- b) es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la entidad;
- c) el grado de terminación de la transacción en la fecha del estado de situación financiera, puede ser medido con fiabilidad; y los costos ya incurridos en la venta del bien o prestación del servicio, así como los que quedan por incurrir para completarlos, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios son medidos al valor razonable del activo recibido o por recibir, por la venta de bienes, prestación de servicios, donaciones y arrendamientos en el curso normal de los negocios.

Intercenter Colombia utiliza el método del diferido para el reconocimiento de las donaciones (contribuciones) en el estado de resultados. De acuerdo con este método el tratamiento contable de las donaciones es:

Si la contribución se utiliza en un gasto, se causa ésta como ingreso en el resultado del ejercicio, según el grado de ejecución de las actividades generadoras de la erogación.

Cuando se recibe una contribución para ser utilizada en gastos en periodos posteriores, se lleva a un ingreso diferido, que se amortiza a medida que el gasto correspondiente se incurre, llevándola como reconocimiento de contribuciones diferidas.

Los aportes permanentemente restringidos se llevan a esta categoría en el activo neto y corresponden a aquellos que están representados en activos que deben mantenerse a perpetuidad.

Las contribuciones sin restricciones utilizadas en el año se llevan directamente a ingresos; si no se utilizan en el año se llevan como parte del activo neto sin restricciones.

Si el Consejo de Administración decide destinar una partida de contribuciones sin restricciones para una finalidad especial, se lleva como activo neto internamente restringido.

Las contribuciones con restricciones temporales, se llevan como parte del activo neto temporalmente restringido.

Costos Financieros

- 14 Los costos financieros están compuestos por gastos bancarios generados por operaciones de pagos efectuados desde cuentas bancarias.

Reconocimiento de Gastos

Intercenter Colombia reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, basados en el principio de causación, en forma tal que queden registrados en el periodo contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Además, se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los saldos de caja y bancos de gran liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio.

El estado de flujo de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinados por el método indirecto.

Clasificación Corriente y no Corriente

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso de existir obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de las Asociación, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se clasifican como no corrientes.

NOTA 4. NEGOCIOS Y OPERACIONES

Gestión de Riesgos Financieros, Objetivos y Políticas:

Los principales pasivos financieros de Intercenter Colombia, comprenden los pasivos financieros que surgen con los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. El principal propósito de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la entidad y proporcionar garantías para soportar sus operaciones. Los principales activos financieros de Intercenter Colombia incluyen el efectivo y equivalentes al efectivo que surgen directamente de sus operaciones.

Considerando la naturaleza de los activos y pasivos financieros en mención, la entidad está expuesta principalmente a los riesgos de crédito y de liquidez.

Riesgo de Liquidez

La entidad controla el riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de la liquidez que le permite mantener un equilibrio entre la continuidad de la financiación y la flexibilidad mediante el uso de recursos propios generados por la administración. La entidad gestiona este riesgo monitoreando permanentemente las proyecciones de flujo de caja de tesorería para estimar sus necesidades de financiación y/o excedentes temporales de liquidez.

Gestión del Capital:

Intercenter Colombia gestiona sus estructuras de capital buscando relaciones pasivo sobre activo neto adecuadas y realiza ajustes a la vista de los cambios en las condiciones económicas existentes, resultados operacionales proyectados y, en cualquier caso, mantener una posición financiera sólida y sostenible ante asociados, entidades financieras y demás públicos de interés. La entidad controla el capital mediante proyecciones de flujo de caja en las que hace seguimiento a las rentabilidades operacionales, requerimientos de capital de trabajo, estructura de endeudamiento, entre otros. La entidad incluye dentro de la deuda neta los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, menos el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Partes Relacionadas:

Intercenter Colombia considera partes relacionadas, a aquellas personas naturales o jurídicas que ejercen control o influencia significativa en la definición de las políticas y decisiones de la entidad, así como sus familiares hasta tercer grado de consanguinidad, segundo de afinidad y único civil así como todas las personas jurídicas que sean accionistas o propietarios con más del 50% del capital o tengan su control o influencia significativa en la definición de las políticas o la toma de decisiones por parte de dichas entidades. Intercenter considera partes relacionadas de acuerdo con lo anterior las siguientes:

- El director(a) ejecutivo(a) o representante legal de la entidad.
- Los miembros principales y suplentes de la Junta Directiva.
- Los familiares hasta tercer grado de consanguinidad, segundo de afinidad y único civil del director(a) Ejecutivo(a), miembros de Junta Directiva, principales y suplentes, así como cualquier empresa jurídica en la cual éstos ocupen el cargo de Gerente o presidente o sean propietarios de más del 50% de sus acciones.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

NOTA 5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENES.

El valor del efectivo y equivalentes al efectivo para el año 2021 asciende a - \$892.252 pesos y está representado en su totalidad por moneda legal. Sobre los fondos que conforman el efectivo y equivalentes al efectivo no recae ningún tipo de restricción como embargos, pignoraciones, etc. En el estado de flujo de efectivo de la entidad (ver página 7), presenta detalladamente el movimiento de los saldos de efectivo de Intercenter Colombia, comparando el año 2021 y 2020.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
5.1	Efectivo y equivalentes	27.703.763	28.596.015	-892.252	-3,1%
TOTALES		27.703.763	28.596.015	-892.252	-3,1%

Tabla 1: Efectivo y equivalentes.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

Se resalta una variación del -3,1% en el rubro efectivo y bancos (Nota 5.1). Esta variación se presenta por que la administración de la entidad realizó los pagos de sus obligaciones con los recursos disponibles en bancos al cierre del año 2021.

NOTA 5.2. INVERSIONES

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
5.2	Inversiones	230.969.016	288.399.074	-57.430.058	-19,9%
TOTALES		230.969.016	288.399.074	-57.430.058	-19,9%

Tabla 2: Inversiones 2021.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

El rubro de inversiones (CDT), presenta una disminución del -19,9% (Nota 5.2), esta variación obedece a que la administración realizó desinversiones de CDT para cubrir sus obligaciones con proveedores y contratistas durante el año 2021 (ver la tabla 2). Es importante indicar que Intercenter Colombia colocó sus excedentes de efectivo en Cts. en Fincomercio Cooperativa de Ahorro y Crédito, esta entidad financiera cuenta con una calificación AAA en el sector financiero colombiano y seguro de depósito financiero de Fogafin S.A., con lo cual la administración busca minimizar el riesgo financiero de iliquidez por pérdida de recursos.

PESOS COP

Saldos iniciales CDT 2020	FINCOMERCIO	288.399.074	
Redenciones y colocaciones año 2021			
Fecha	Tercero	Colocación	Redención
17/03/2021	FINCOMERCIO	0	-52.786.162
17/03/2021	FINCOMERCIO	53.220.153	0
02/09/2021	FINCOMERCIO	0	-112.472.373
02/09/2021	FINCOMERCIO	0	-53.220.153
02/09/2021	FINCOMERCIO	40.000.000	0
02/09/2021	FINCOMERCIO	54.209.409	0
19/12/2021	FINCOMERCIO	0	-123.140.539
19/12/2021	FINCOMERCIO	136.759.607	0
TOTALES		284.189.169	-341.619.227
SALDO NETO CDT A 31/12/2021		230.969.016	

Tabla 3: Colocación y redención de Cts. año 2021.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

NOTA 5.3. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES (NETO).

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
	Deudores				
5.3	Comerciales y Otros Deudores (Neto)	56.395.734	10.287.755	46.107.979	448,2%
TOTALES		56.395.734	10.287.755	46.107.979	448,2%

Tabla 4: Deudores 2021.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

En cuanto a la variación en el rubro de deudores comerciales y otros deudores. (Nota 5.3), donde se registran las obligaciones ciertas, cobrables y verificables que tienen terceros para con entidad. Este rubro presentó un incremento del 448,2%, y es debido a una cuenta por cobrar de la Universidad La Gran Colombia por \$54.6 millones y el reconocimiento de los intereses financieros a cobrar Fincomercio Cooperativa de Ahorro y Crédito por la inversión de CDT, por valor de \$1.8 millones.

Al cierre de los Estados Financieros, los instrumentos financieros básicos del activo se encontraban al día y no representa ningún riesgo de no pago para la entidad; por lo cual, no se calcula deterioro.

NOTA 5.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
5.4	Activos por Impuestos Corrientes	1.344.616	1.649.670	-305.055	-18,5%
TOTALES		1.344.616	1.649.670	-305.055	-18,5%

Tabla 5: Activos por impuestos corrientes 2021.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

El rubro de activos por impuestos corrientes, presenta el saldo correspondiente a las retenciones en la fuente por rendimientos financieros realizada por Fincomercio en 2021.

NOTA 5.5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
5.5	anticipos y avances	375.000	125.970	249.030	197,7%
TOTALES		375.000	125.970	249.030	197,7%

Tabla 6: Activos por impuestos corrientes 2021.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

Se clasifican en este rubro los gastos pagados por anticipado cuyo beneficio económico futuro consiste en la recepción de bienes o servicios y no en la recepción de efectivo u otro activo financiero. El saldo del rubro al cierre de los estados financieros corresponde al valor entregado a un contratista que presenta sus servicios a la entidad.

NOTA 5.6. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
5.6.1	Equipo de computación y comunicación	6.625.101	4.493.000	2.132.101	47,5%
5.6.2	Depreciación y obsolescencia acum.	-3.295.676	-4.493.000	1.197.324	-26,6%
TOTALES		3.329.425	0	3.329.425	

Tabla 7. Propiedad, planta y equipo 2021 y 2020.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

Las partidas de propiedades, planta y equipo 5.6.1 y 5.6.2, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Maquinaria y Equipo 10 Años, Muebles y Enseres 10 años, Vehículos 5 años, Equipos de oficina 5 años, y Equipo de cómputo y comunicaciones 3 años.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El incremento del rubro de la propiedad, planta y equipo (5.6.1), se presenta una variación del 47,5% con respecto del año anterior, por compra de un ordenador de escritorio y discos duros para custodiar la información de los diplomados virtuales y fue necesario dar de baja en cuenta un ordenador portátil por deterioro y obsolescencia tecnológica.

Pesos (Cop.)	
Concepto	PP&E
Costo	
1 enero de 2021	4.493.000
Adiciones*	3.632.101
Disposiciones (ventas y bajas)	-1.500.000
31 diciembre de 2021 (1)	6.625.101

Depreciación acumulada y deterioro de valor acumulados

1 enero de 2021	-4.493.000
Depreciación anual	-302.676
Deterioro del valor	0
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	1.500.000
31 diciembre de 2021 (2)	-3.295.676

Importe en libros 31 diciembre de 2021 = (1-2)	3.329.425
---	------------------

Tabla 8. Conciliación valor neto propiedad, planta y equipo 2021 y 2020.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

De acuerdo con el criterio de la gerencia, los activos fijos de la empresa no presentan deterioro y obsolescencia. En la tabla 9 se presenta el comparativo del valor neto de los activos de la entidad de los años 2021 y 2021.

Detalle de propiedad, planta y equipo 2021 y 2020.

Descripción	Fecha Compra	Valor histórico	Valor salv.	Meses Dep.	Valor neto activos fijos 2020	Valor neto activos fijos 2021
COMPUTADOR POTATIL + RATON Y TECLADO	28/12/2018	1.723.000	0	36	0	0
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	28/12/2018	1.050.000	0	36	0	0
DISCO DURO EXTERNO	28/12/2018	220.000	0	36	0	0
DISCO DUROS EXTERNOS de marca SEAGATE 5 Terabytes	19/10/2021	1.280.000	0	36	0	1.173.332
ORDENADOR DESKTOP-H6TJPLK AMD Ryzen 5 3400GE	28/10/2021	2.352.101	0	36	0	2.156.093
TOTALES		6.625.101			0	3.329.425

Tabla 9. Detalle de propiedad, planta y equipo 2021 y 2020
Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

NOTA 6. PASIVO CORRIENTE.

En el rubro del pasivo corriente registra todos los saldos de cuentas por pagar que son de vencimiento de menos de un año, en estas cuentas del estado de la situación financiera es donde la entidad registra las obligaciones ciertas y verificables que tiene para con terceros, por conceptos como: honorarios, servicios técnicos, servicios públicos, impuestos y otros.

NOTA 6.1. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
6.1	Acreedores Comerciales y Otras CXP	4.022.012	0	4.022.012	
	TOTALES	4.022.012	0	4.022.012	

Tabla 10. Detalle de Acreedores Comerciales y Otras CXP 2021 y 2020.
Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

El saldo del rubro corresponde a valores por pagar derivados del desarrollo del objeto social de la entidad, al corte del 31 de diciembre de 2021, se presenta un saldo por pagar de \$4.022.012. El incremento obedece a cuentas por pagar a los contratistas de la entidad, por concepto de honorarios, que no se pagaron al cierre del año.

NOTA 6.2. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
6.2	Impuestos Corrientes	1.425.733	61.336	1.364.397	2224,5%
TOTALES		1.425.733	61.336	1.364.397	2224,5%

Tabla 11. Detalle de Impuestos Corrientes 2021.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

El rubro de impuestos corrientes (nota 6.2) presenta saldo de las retenciones de impuesto de industria y comercio detrída a contratistas y proveedores pendientes por pagar a SHD de Bogotá y la retención en la fuente del mes de diciembre pendiente por pagar a la administración tributaria DIAN en enero del año 2022.

NOTA 6.3. IMPUESTOS A LAS GANACIAS.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
6.3	Impuesto a las Ganancias	1.001.000	9.644.000	-8.643.000	-89,6%
TOTALES		1.001.000	9.644.000	-8.643.000	-89,6%

Tabla 12: Impuesto a las ganancias 2021.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

El rubro de impuesto a las ganancias (Nota 6.3), registra el valor de la provisión del impuesto de renta y complementarios de la vigencia 2021, pendiente por pagar a la administración tributaria (Dian).

En el año 2021 fue necesario provisionar un valor de \$1.001.000, por conceto de gastos contables no deducibles del impuesto de renta y complementarios.

NOTA 7. INGRESOS ORDINARIOS.

La entidad durante el año 2021 realizó dos diplomados virtuales en convenio con La Universidad La Gran Colombia, estos diplomados beneficiaron a 100 alumnos aproximadamente que cursan su pregrado en la Universidad La Gran Colombia, durante la cuarentena decretada por el covid 19 por el Gobierno Nacional. Estos ingresos obedecen a que administración de la entidad firmo un nuevo convenio de

asociación interadministrativo con Universidad La Gran Colombia, en el año 2019, para la realización dichos diplomados.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
7.2	Actividades Relacionadas con la Educación	179.760.000	60.850.000	118.910.000	195,4%
7.3	Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-60.750.000	-100.000	-60.650.000	60650,0%
TOTALES		119.010.000	60.750.000	58.260.000	95,9%

Tabla 13: Ingresos ordinarios 2021.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

NOTA 8. GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
8	Gastos Operacionales	104.291.283	0	104.291.283	
TOTALES		104.291.283	0	104.291.283	

Tabla 14: Gastos Generales de Administración 2021 y 2020.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

Los gastos operacionales a cierre de los estados financieros fueron \$104.3 Millones, para el año 2020 y debido a las restricciones de movilidad que fueron decretadas por el gobierno nacional por la emergencia sanitaria del covid 19, la entidad se acogió al concepto 100-202208- 0415 de 2020 de la Dirección de Gestión Jurídica DIAN, con la finalidad de utilizar los recursos de las asignaciones permanentes pendientes de ejecutar, para cubrir los gastos administrativos fijos de la entidad.

Debido a lo anterior, la asamblea de Intercenter Colombia se reunió en asamblea extraordinaria virtual el 04 de diciembre de 2020 y en las decisiones quedaron plasmadas en el acta No 15 de esta reunión, es: la asamblea solicito a la administración de la entidad, realizar las reclasificaciones y ajustes que dieran a lugar, para cubrir los gastos administrativos con los recursos disponibles de las asignaciones permanentes y solicito el cambio de dicho presupuesto, para cubrir estos gastos administrativos, para así hacer frente a las contingencias generadas por el covid 19 y la declaratoria de emergencia sanitaria.

Con relación a los gastos generales de administración para la vigencia 2021, es importante indicar que el Representante Legal y Presidente Ejecutivo de Intercenter Colombia, Dr. Horacio Gómez Aristizábal, así como todos los miembros del Consejo de Administración, no reciben ninguna remuneración o pago salarial y las funciones que tienen en la entidad las realizan ad honorem.

En la tabla 15 se presenta un resumen de los gastos operacionales de la entidad para el año 2021.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
8.1	Honorarios	95.766.846	0	95.766.846	
8.2	Mantenimiento y reparaciones	4.256.405	0	4.256.405	
8.3	Arrendamientos	2.894.000	0	2.894.000	
8.4	Casino y restaurante	565.193	0	565.193	
8.5	Servicios	515.700	0	515.700	
	Otros*	858.332	0	858.332	
	TOTAL	104.291.283	0	104.291.283	

Tabla 15: Otros Ingresos años 2021 y 2020.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

NOTA 9. OTROS INGRESOS.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
9.1	Rendimientos Financieros	13.775.262	24.088.295	-10.313.033	-42,8%
9.2	Recuperaciones	0	0	0	
9.3	Otros Ingresos Diversos	13.011	2.199	10.812	491,7%
	TOTALES	13.788.273	24.090.494	-10.302.221	-42,8%

Tabla 16: Otros Ingresos años 2021 y 2020.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

El rubro de otros ingresos decreció en su conjunto un -42,8%, con relación al año 2020, la disminución fue de -\$10.302.221. La variación significativa se presentó en el rubro de intereses por rendimientos financieros (nota 9.1) y obedece a las menores tasas de interés pagadas a la entidad por las inversiones realizadas en los CDT,s colocados en Fincomercio Cooperativa de Ahorro y Crédito durante el 2021.

NOTA 10. GASTOS FINANCIEROS, IMPUESTOS Y OTROS GASTOS.

Debido a las restricciones de movilidad que fueron decretadas por el gobierno nacional por la emergencia sanitaria del covid 19, la entidad se acogió al concepto 100-202208- 0415 de 2020 de la Dirección de Gestión Jurídica DIAN, con la finalidad de utilizar los recursos de las asignaciones permanentes pendientes de ejecutar, para cubrir los gastos administrativos fijos de la entidad.

Debido a lo anterior, la asamblea de Intercenter Colombia se reunió en asamblea extraordinaria el 04 de diciembre de 2020 y en las decisiones quedaron plasmadas

en el acta No 15 de esta reunión, es: la asamblea solicito a la administración de la entidad, realizar las reclasificaciones y ajustes que dieran a lugar, para cubrir los gastos administrativos con los recursos disponibles de las asignaciones permanentes y solicito el cambio de dicho presupuesto, para cubrir estos gastos administrativos, para así hacer frente a las contingencias generadas por el covid 19 y la declaratoria de emergencia sanitaria.

Por tal razón, a fecha de corte de los estados financieros, los gastos administrativos se presentan en cero (0\$) en el estado de resultados (ver tabla 16), y estos gastos se imputaron directamente a la asignación permanente del año 2016, que hace parte del activo total no restringido.

En la tabla 17 se presenta un resumen de los gastos financieros impuestos y otros de la entidad para el año 2021.

Pesos COP.					
Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
10.1	Comisiones bancarias	125.100	0	125.100	
10.2	Depreciaciones, Amortizaciones y Obsolescencia	302.676	0	302.676	
10.3	Impuestos (IVA Asu., Reten. Asu., Imp. Consumo y GMF),	888.378	0	888.378	
10.4	gastos extraordinarios	733	0	733	
TOTALES		1.316.887	0	1.316.887	

Tabla 17. Detalle gastos financieros, impuestos y otros gastos años 2021 y 2020.
Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

NOTA 11. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS.

Pesos COP.					
Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
11.1	Impuesto de Renta y Complementarios (Provisiones)	-7.545.330	7.708.000	-15.253.330	
11.2	Impuesto de Renta y Complementarios (2021 y 2020)	1.001.000	1.936.000	-935.000	-12,1%
TOTALES		-6.544.330	9.644.000	-16.188.330	-167,9%

Tabla 18. Comparativo impuesto de renta y complementarios años 2021 y 2020.
Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

Con la entrada en vigencia de la ley 1819 de 2016 y dando cumplimiento con lo establecido en el ET 772-1 del ET y su decreto reglamentario No. 1998 del 30 de noviembre del 2017 “conciliación fiscal”, Intercenter provisiono como impuesto de renta y complementarios de la vigencia 2021, un valor de \$1.001.000 pesos M/cte.,

por concepto de este impuesto (ver nota 6.2). La tabla 19, presenta la conciliación del impuesto de renta y complementarios del año 2021 y 2020.

Pesos COP.	
Concepto	Valores
(=) Provisión Impuesto de Renta y Complementarios (2020)	-9.644.000
(-) Pago efectivo Impuesto de Renta y Complementarios (2020)	1.936.000
(=)Reversión diferencia impuesto de renta y complementarios (2020)	-7.708.000
Ajuste contable impuesto renta (2020)	162.670
Provisión impuesto de renta (2021)	1.001.000
Saldo contable cierre 2021	-6.544.330

Tabla 19. Conciliación del impuesto de renta y complementarios de los años 2021 y 2020. Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

NOTA 12. ACTIVO TOTAL, EXCEDENTES O DÉFICIT DEL EJERCICIO Y OTRAS PARTICIPACIONES EN EL ACTIVO NETO RESTRINGIDO Y NO RESTRINGIDO.

Pesos COP.					
Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%
12.1	Fondo Social (Aportes Sociales No Reembolsables)	5.335.505	5.335.505	0	0,0%
12.2	Excedentes (+) Déficit (-) del Ejercicio	33.734.433	75.196.494	-41.462.061	-55,1%
12.3	Otras Participaciones en el Activo No Neto Restringido	274.598.871	238.821.149	35.777.722	15,0%
12.4	Otras Participaciones en el Activo Neto Restringido	0	0	0	
TOTALES		313.668.809	319.353.148	-5.684.339	-1,8%

Tabla 20. Activo total y asignaciones permanentes comparativo años 2021 y 2020.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

El activo total presenta un decremento del -1,8%, por valor de \$5.684.339, con relación al año 2020. En el estado de cambios de estado de cambios en el activo neto (página 7), se detalla el movimiento global de las asignaciones permanentes constituidas por la entidad de manera comparativa.

A continuación, se explica cada una de las partidas del activo total de Intercenter:

- a) **(Nota 12.1.) Fondos sociales:** registran el valor del fondo social inicial con el cual se constituyó la entidad, esta partida no presenta variaciones.

- b) **(Nota 12.2.) Excedentes (+) Déficit (-) del Ejercicio:** Al cierre del año 2021, la entidad presenta una excedente del ejercicio por \$33.734.433, con una disminución del 55,1% con relación al excedente del año 2020.
- c) **(Nota 12.3.) Otras participaciones en el activo no neto restringido:** Con la entrada en vigencia de la ley 1819 de 2016 y su decreto reglamentario 2150 de 2017, la administración de la entidad traslada los excedentes del ejercicio como asignaciones permanentes, de acuerdo con los lineamientos establecidos de la Asamblea de Asociados, estas asignaciones se clasifican en el activo total en la siguiente partida del activo total de acuerdo con su naturaleza financiera.

La tabla 21 presenta el detalle la comparación del valor total de las asignaciones permanentes en el año 2021 - 2020.

Otras Participaciones en el Activo No Neto Restringido					Pesos COP.	
Nota	Concepto	2.021	2.020	Absoluta	%	
12.3.1	Asignación Perm. Fortal. Patrimonio	113.644.712	113.644.712	0	0,0%	
12.3.2	Asignación Perm. 2016	5.556.537	44.975.309	-39.418.772	-87,6%	
12.3.3	Asignación Perm. 2018	80.201.128	80.201.128	0	0,0%	
12.3.4	Asignación Perm. 2020	75.196.494	0	75.196.494		
TOTALES		274.598.871	238.821.149	35.777.722	15,0%	

Tabla 21. Activo total años 2021 y 2020.

Fuente: Registros contables Intercenter – Colombia.

A continuación, se desglosan los valores otras participaciones en el activo no neto restringido, que corresponden a las asignaciones permanentes constituidas por la entidad desde la vigencia 2016 al 2021:

- **(Nota 12.3.1.) Asignación permanente “fortalecimiento patrimonial vigencia 2016”:**

Esta asignación permanente fue constituida por la Asamblea de Asociados de Intercenter Colombia, según Acta de Asamblea del 29/03/2017, con los excedentes del ejercicio acumulados del año 2016 y anteriores, por valor de \$113.644.712, su propósito es fortalecimiento del patrimonio de la entidad, por tal motivo, no es sujeta de compensaciones, ni reinversión en el objeto social de la entidad, hasta tanto la Asamblea de Asociados determine lo contrario, la tabla 21, presenta el movimiento general de esta asignación permanente en los estados financieros de la entidad. A fecha de corte de los estados financieros el saldo de esta asignación permanente por \$113.644.712, se encuentra garantizado con las inversiones en cts. que se encuentran en Fincomercio.

Asignación Permanente Fortalecimiento patrimonial fecha de constitución año 2016.	
	(En pesos COP.)
Saldo inicial asignación permanente Fortalecimiento patrimonial	113.644.712
(-) Compensación de pérdidas.	0
(-) Inversión en inversiones relacionadas con el objeto social de la entidad.	0
(=) Saldo asignación permanente al 31/12/2021.	113.644.712
% de ejecución de asignación permanente 31/12/2021.	0,00%

Tabla 22. Resumen asignación permanente fortalecimiento patrimonial.

Fuente: Registros contables y Actas de Asamblea.

- **(Nota 12.3.2.): Asignación permanente 2016:**

Esta asignación fue constituida por la Asamblea de Asociados de Intercenter Colombia, según Acta de Asamblea del 29/03/2017, con los excedentes del ejercicio acumulados del año 2016 y anteriores, por valor de \$300.000.000, esta asignación es sujeta de control por la DIAN y su vigencia para invertir en el desarrollo del objeto social de la entidad es cinco (5) años. La destinación inicial de esta asignación era la compra de una sede propia para la entidad, para realizar la ejecución del proyecto en la vigencia 2017 - 2018.

Según Acta de Asamblea Extraordinaria del 09/12/2017, la asignación permanente tiene como destinación la compra de sede, fue prorrogada para invertir por cuatro (4) años hasta el 2021 y el destino de la inversión fue cambiado para compra de activos fijos productivos y financiación de investigaciones directamente relacionadas con el objeto social de la entidad.

Según Acta de Asamblea Ordinaria del 21/03/2018, se autoriza a la administración de la entidad a compensar la pérdida del ejercicio del año 2017, por valor de -\$32.689.366 y la administración de la entidad informa a la Asamblea de Asociados que se ejecutaron gastos de acuerdo a el presupuesto por compras de activos fijos e investigaciones, por valor de \$25.128.762 durante el año 2018.

Para el año 2019 la Asamblea de Asociados autoriza un presupuesto de gastos de inversión por valor de \$137.700.000, para la elaboración de una plataforma e-learning, para realizar los diplomados virtuales y gastos de investigaciones académicas.

A la fecha de corte del año 2019, la administración de la entidad informa a la Asamblea de Asociados que se ejecutaron gastos de acuerdo con el presupuesto del año 2019, por compras de activos fijos e investigaciones por valor de \$80.003.000. A fecha de corte 31/12/2019, el saldo de la asignación permanente compra de sede era \$162.178.872, con una ejecución porcentual el 45,9%.

Según Acta de Asamblea Ordinaria del 12/03/2020, se autoriza a la administración de la entidad a compensar la pérdida del ejercicio del año 2019, por valor de -\$45.675.499.

Según Acta de Asamblea Ordinaria del 04/12/2020, la asamblea de asociados autoriza a la administración de la entidad a realizar las reclasificaciones contables que dieran a lugar, para cubrir los gastos administrativos con los recursos disponibles de las asignaciones permanentes y solicitó el cambio del presupuesto, para cubrir estos gastos administrativos, para así hacer frente a las contingencias generadas por el covid 19 y la declaratoria de emergencia sanitaria. El valor total reclasificado como gasto de la asignación fue \$71.528.064, correspondientes a gastos operativos y otros gastos relacionados con el objeto social de la entidad.

A fecha de corte 31/12/2020, el saldo de la asignación permanente compra de sede era \$44.975.309, con una ejecución porcentual el 85,1%.

Según Acta de Asamblea Ordinaria del 03/12/2020, la asamblea de asociados autoriza a la administración de la entidad a realizar las reclasificaciones contables que dieran a lugar, para cubrir los gastos administrativos con los recursos disponibles de las asignaciones permanentes y solicitó el cambio del presupuesto, para cubrir estos gastos administrativos, para así hacer frente a las contingencias generadas por el covid 19 y la declaratoria de emergencia sanitaria. El valor total reclasificado como gasto de la asignación fue \$71.528.064, correspondientes a gastos operativos y otros gastos relacionados con el objeto social de la entidad.

A fecha 31/1/2020 el saldo de esta asignación permanente por \$44.975.309, con una ejecución porcentual el 85,1%.

Según Acta de Asamblea Ordinaria del 25/03/2021, la asamblea de asociados autoriza a la administración de la entidad a realizar las

reclasificaciones contables que dieran a lugar, para cubrir los gastos administrativos con los recursos disponibles de las asignaciones permanentes y aprobó el presupuesto, para cubrir estos gastos administrativos de los meses de enero a marzo de 2021, para así hacer frente a las contingencias generadas por el covid 19 y la declaratoria de emergencia sanitaria. El valor total reclasificado como gasto de la asignación fueron \$39.418.772, correspondientes a gastos operativos y otros gastos relacionados con el objeto social de la entidad.

A fecha de corte de los estados financieros el saldo de esta asignación permanente presenta un saldo por \$5.556.537, se encuentra garantizado con las inversiones en cts. que se encuentran en Fincomercio.

Es importante indicar que sobre el saldo de la asignación permanente (\$5.556.537) y debido a que no se ejecutó la totalidad de la asignación al 31/03/2021, tiempo en el cual se debió ejecutar la totalidad de la asignación permanente según la norma tributaria, la administración pago impuesto de renta a la tarifa del 20% sobre el saldo de la asignación permanente. Por lo anterior, esta asignación puede estar permanentemente en el activo total de la entidad, hasta que la asamblea designe su asignación presupuestal.

La tabla 23 presenta el movimiento general de esta asignación permanente en los estados financieros de la entidad.

- **(Nota 12.3.4.) Asignación permanente 2018:**

Esta asignación fue constituida por la Asamblea de Asociados de Intercenter Colombia, según Acta de Asamblea del 12/03/2019, con los excedentes del ejercicio del año 2018 y por valor de \$80.201.128, está asignación es sujeta de control por la DIAN y su vigencia para invertir en el desarrollo del objeto social de la entidad es cinco (5) años.

A la fecha de corte del año 2021, la administración de la entidad informa a la Asamblea de Asociados que no se han ejecutado gastos con esta asignación permanente.

A fecha de corte de los estados financieros el saldo de esta asignación permanente por \$80.201.128, se encuentra garantizado con las inversiones en cts. que se encuentran en Fincomercio.

La tabla 24 presenta el movimiento general de esta asignación permanente en los estados financieros de la entidad.

**2. Informe control inversiones y gastos asignaciones permanente
fecha de constitución año 2016.**

	(En pesos COP.)
Saldo inicial asignación permanente año 2016	300.000.000
(-) Compensa perdida año 2017, contra asignación permanente según Acta de Asamblea Ordinaria del 21/03/2018.	-32.689.366
(-) Inversión en activos fijos e investigaciones del ejercicio fiscal año 2018.	-25.128.762
(=) Saldo asignación permanente año 2016 al 31/12/2018.	242.181.872
% de ejecución de asignación permanente año 2016 al 31/12/2018.	19,30%
(-) Compensa inversión en activos productivos (plataforma e-learning para diplomado virtual) ejercicio fiscal 2019.	-80.003.000
% de ejecución de asignación permanente año 2016 al 31/12/2019.	45,90%
(-) Compensa perdida año 2019, contra asignación permanente según Acta de Asamblea Ordinaria del 27/02/2020.	-45.675.499
(=) Saldo asignación permanente año 2016 al 31/05/2020.	116.503.373
% de ejecución de asignación permanente año 2016 al 31/12/2019.	61,17%
(-) Gastos ejecutados presupuestos asignación año 2020 (emergencia sanitaria Covid 19) Asamblea extraordinaria 04/12/2020.	-71.528.064
(=) Saldo asignación permanente año 2016 al 31/05/2020.	44.975.309
% de ejecución de asignación permanente año 2016 al 31/12/2020.	85,01%
(-) Gastos ejecutados presupuestos asignación año 2011 (enero a marzo 2021) por emergencia sanitaria Covid 19 - Asamblea extraordinaria 04/12/2020.	-39.418.772
(=) Saldo asignación permanente año 2016 al 31/12/2021.	5.556.537

% de ejecución de asignación permanente año 2016 al 31/12/2021.	98,15%
---	---------------

Tabla 23. Resumen asignación permanente 2016.
Fuente: Registros contables y Actas de Asamblea.

Informe control inversiones y gastos asignaciones permanente año de constitución 2018:	
	(En pesos COP.)
Saldo inicial asignación permanente 2018	80.201.128
(-) Compensación de pérdidas.	0
(-) Inversión en inversiones relacionadas con el objeto social de la entidad.	0
(=) Saldo asignación permanente al 31/12/2019.	80.201.128
% de ejecución de asignación permanente 31/12/2019.	0,00%

Tabla 24. Resumen asignación permanente 2018.
Fuente: Registros contables y Actas de Asamblea.

- **(Nota 12.3.4.) Asignación permanente 2020:**

Esta asignación fue constituida por la Asamblea de Asociados de Intercenter Colombia, según Acta de Asamblea Ordinaria del 25/03/2021, con los excedentes del ejercicio del año 2020 y por valor de \$75.196.494, está asignación es sujeta de control por la DIAN y su vigencia para invertir en el desarrollo del objeto social de la entidad es cinco (5) años.

A la fecha de corte del año 2021, la administración de la entidad informa a la Asamblea de Asociados que no se han ejecutado gastos con esta asignación permanente.

A fecha de corte de los estados financieros el saldo de esta asignación permanente por \$75.196.494, se encuentra garantizado con las inversiones en cts. que se encuentran en Fincomercio.

La tabla 25 presenta el movimiento general de esta asignación permanente en los estados financieros de la entidad.

4. Informe control inversiones y gastos asignaciones permanente año de constitución 2020:	
	(En pesos COP.)
Saldo inicial asignación permanente 2020	75.196.494
(-) Compensación de pérdidas.	0
(-) Inversión en inversiones relacionadas con el objeto social de la entidad.	0
(=) Saldo asignación permanente al 31/12/2021.	75.196.494
% de ejecución de asignación permanente 31/12/2021.	0,00%

Tabla 25. Resumen asignación permanente 2020.

Fuente: Registros contables y Actas de Asamblea.

NOTA 13. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

La administración de la entidad informa que no tuvo conocimiento de activos ni pasivos contingentes al 31 de diciembre de 2021 que afectaran la información financiera que presenta la entidad.

NOTA 14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos posteriores después de la fecha del periodo sobre el que se informa y antes de la fecha de autorización de publicación de los estados financieros que representen cambios significativos en la entidad.



HORACIO GÓMEZ ARISTIZABAL
 C.C. No. 6.111 Bogotá
 Representante Legal



LEONARDO BORRERO GUZMÁN
 TP No. 143.167 - T
 Contador



YENNY LORENA BUITRAGO A
 T.P. No. 95579-t
 Revisor Fiscal

NOTA: Los estados financieros fueron autorizados a publicar el 28 de febrero de 2022 y en los archivos de la entidad reposa la copia firmada por los intervinientes.