

ACTA No 30
EXECUTIVE COMMITTEE MEETING

Fecha: 31 de marzo de 2023

Hora: 5:00 p.m

Lugar: De acuerdo con lo estipulado en Artículo IV, numeral 4.07 (a) de los estatutos, la Junta Directiva el 16 de marzo citó a reunión ordinaria a través de correo electrónico y designó como lugar de reunión la plataforma Zoom.

Asistentes

Liliana Arroyave, presidente

Stefany Roldan, secretaria

Alejandra Pinzón, tesorera

Clara Correa, secretaria

Santiago Álvarez, asesor

Invitados:

Fredy Zea, Contador

Juan Eugenio Serna, revisor fiscal

Andrés Vásquez, Sup Apoderado en Colombia

Agenda

1. Verificación del quórum
2. Presentación de informe de gestión de año 2022
3. Presentación y revisión de los estados financieros 2022
4. Informe del Revisor Fiscal
5. Aprobación de estos financieros

6. Aclaración de la no necesidad del proyecto de asignación de excedentes
7. Lectura y aprobación del acta
8. Cierre

Desarrollo

1. La secretaria validó la asistencia de los integrantes de la Junta y se pudo constatar que se cuenta con quórum válido para tomar decisiones.

Se somete a votación la agenda propuesta para la reunión y se aprueba por unanimidad.

2. Informe de gestión año 2022

Clara Correa apoderada principal de Impact-U Colombia, presenta el informe de gestión para la sede en Colombia durante el período 2022 (anexo1).

3. Informes financieros

Fredy Zea, contador de la fundación, presenta el informe de los estados financieros del año 2022 (anexo 2), aclara a los nuevos miembros de la Junta que los recursos girados por la sede en Boston, no ingresan a la cuenta de ingresos de la contabilidad en Colombia, sino que ingresan al patrimonio, pues no se pueden registrar en Colombia nuevamente como donaciones, ya que en EEUU fue donde se realizaron. También aclara, que mientras en Colombia el valor de las donaciones no aumente lo suficiente para cubrir los gastos y costos de la operación, siempre se tendrá déficit, esto no indica que la Fundación en Colombia no tenga con que cubrir sus obligaciones, pues para eso se cuenta con el dinero del fondo social asignado que corresponde a las transferencias que se hacen de EEUU.

Estado de Actividades Integral
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero
y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	2022	2021
Donaciones	6	13.359.000	7.745.000
Ingresos financieros	6	1.725.070	8.077
Recuperaciones no gravadas	6	527.000	-
Total ingresos		15.611.070	7.753.077
Egresos por prestación de servicios	7	(44.372.520)	(17.467.989)
Egresos de administración	7	(27.149.074)	(5.110.500)
Egresos bancarios	7	(472.572)	(255.091)
Total egresos		(71.994.166)	(22.833.580)
Total déficit neto		(56.383.096)	(15.080.503)

IMPACT-U FOUNDATION INC - SUCURSAL COLOMBIA
Activo neto
Al 31 de diciembre de
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	129.294.336	6.710.076
Otras cuentas por cobrar		1.409.453	50.000
Total activos corrientes		130.703.790	6.760.076
TOTAL ACTIVOS		130.703.790	6.760.076
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		570.400	-
Beneficios a empleados		1.445.900	-
Total pasivos corrientes		2.016.300	-
TOTAL PASIVOS		2.016.300	-
ACTIVOS NETOS			
Fondo Social Asignado	5	202.223.310	23.912.800
Déficit del ejercicio		(56.383.096)	(15.080.503)
Resultados de ejercicios anteriores		(17.152.724)	(2.072.221)
Total activos netos		128.687.490	6.760.076
TOTAL PASIVOS MAS ACTIVOS NETOS		130.703.790	6.865.941

4. Informe del revisor fiscal

Juan Eugenio Serna, revisor fiscal, presenta su dictamen que sobre el proceso de revisoría fiscal para el año 2022 (anexo 3).

5. Aprobación de estos financieros

Luego de revisión del informe de gestión, los estados financieros y el dictamen del revisor fiscal, **los estados financieros de Impact-U Colombia, son aprobados por unanimidad.**

6. Actividades meritorias

Fredy aclara que como este año la Fundación presentó un déficit de ingresos sobre los costos y gastos y por lo tanto **no habrá ningún excedente que asignar a actividades meritorias.**

Se recuerda que este año, en el mes de junio, se debe presentar la renovación para el Régimen Tributario Especial, para tal efecto, la Junta Directiva autoriza a los apoderados en Colombia para hacer los trámites necesarios.

7. Lectura y aprobación del acta

La secretaria lee el acta actual y se somete a votación, por unanimidad se aprueba dicha acta.

8. Cierre

Liliana en su calidad de Presidente, da las gracias al contador y el revisor fiscal por su apoyo y trabajo en la Fundación.

La reunión sedá por terminada a las 7:00 p.m

Para su constancia firman:



Liliana Marcela Arroyave
Presidenta Impact-U Foundation



Clara Isabel Correa
Secretaria Impact-U Foundation



NUESTRA GESTIÓN

IMPACT-U COLOMBIA
2022



CAMBIAMOS VIDAS

- 1 Saludo
- 2 Sobre nosotros
- 3 Logros
- 4 Nuestras cifras
- 5 Aspectos legales
- 6 Hacia donde vamos



**HACEMOS
PARTE DE LA
SOLUCIÓN**

SALUDOS DE NUESTRAS LÍDERES

Este año ha sido un año de grandes retos y aprendizaje para todas las personas que apoyamos alguna de las áreas de trabajo de la Fundación. Gracias al apoyo constante de los voluntarios, los donantes y las personas que nos ayudan con el vos a vos en redes sociales y en sus círculos de amigos, vamos creciendo.

Que sea este el momento de reconocer el trabajo todos los Voluntarios que donan su tiempo como mentores, profesores de inglés, psicólogos, contadores, publicistas, fotógrafos, entre otros, a todos, los que aportan su granito de arena, mil gracias, sin su apoyo no sería posibles desarrollar todas las actividades de acompañamiento a los estudiantes y labores administrativas que nos permiten mantener viva la Fundación.

Estamos convencidos que el trabajo lo venimos desarrollando con transparencia, responsabilidad y ética, lo que garantiza que los recursos de los donantes se han invertido según las necesidades y objetivos planteados para lograr nuestro objeto social.

Este año ampliamos los cupos de los estudiantes beneficiarios y pasamos de tener 4 estudiantes a tener 7. Garantizamos los fondos suficientes para poder cumplir con las becas por el periodo presupuestado para cada estudiante. Para el 2025 nuestra meta es tener 19 estudiantes impactados.

El trabajo de la Fundación se realiza de manera conjunta entre la Sede principal en EEUU y Colombia, la mayoría los recursos provienen de las donaciones y los eventos que se realizan en Bostón. En Colombia aspiramos en los siguientes años aumentar nuestros esfuerzos para crecer el número de donantes y eventos que nos permitan incrementar los ingresos recibidos.

A continuación les presentamos el informe de gestión de la sede en Colombia.



ESTEFANY ROLDAN



LILIANA ARROYAVE

QUIENES SOMOS

Impact-U es una organización sin fines de lucro registrada en Estados Unidos y Colombia. Reunimos a un grupo de voluntarios apasionados y diversos residentes en varios países. Cambiamos vidas a través del poder transformador de la educación y la convicción de que pequeñas acciones pueden iniciar grandes transformaciones.

LO QUE HACEMOS

Ayudamos a estudiantes desfavorecidos de América Latina a alcanzar sus sueños universitarios. Identificamos a los estudiantes que enfrentan dificultades económicas con sus gastos de manutención y en riesgo de abandonar sus estudios. Nuestros estudiantes reciben asistencia financiera y apoyo holístico como parte integral de nuestra misión. Queremos que tengan seguridad financiera y desarrollen habilidades fuera de su plan de estudios que los ayudarán a tener éxito en el mercado laboral.

LO QUE NOS MOTIVA

Estamos cambiando vidas al apoyar a estudiantes desfavorecidos. Históricamente, América Latina ha sufrido de baja movilidad social, lo que impacta su crecimiento económico. En algunos países, las familias de bajos ingresos pueden necesitar diez o más generaciones para alcanzar el ingreso medio. Creemos en el poder de la educación para promover la movilidad social. A través del apoyo financiero a estudiantes universitarios desfavorecidos, impactamos positivamente a las personas, sus familias, sus comunidades locales y, en última instancia, a sociedades enteras.

CÓMO LO HACEMOS

Actualmente trabajamos con algunas de las universidades públicas más grandes de Colombia para apoyar a los estudiantes en riesgo de abandonar debido a dificultades económicas. Los estudiantes reciben apoyo financiero para sus gastos de manutención, educación complementaria y acompañamiento. Les brindamos cursos para mejorar su dominio del inglés y talleres para desarrollar habilidades sociales críticas para su éxito profesional. A cambio, requerimos que los estudiantes mantengan un buen rendimiento académico y los incentivamos a retribuir a sus comunidades.



A lo largo de este año hemos avanzado y crecido de la mano de nuestros donantes, voluntarios y becarios



Voluntarios

35



Donantes

27



Eventos

2



**LODROS EN COMPAÑÍA DE NUESTROS
BENEFICIARIOS**

\$44.372.52



INVERSIÓN EN EL OBJETO
SOCIAL

196



HORAS DE INGLÉS RECIBIDAS
POR LOS ESTUDIANTES

9



PROYECTOS SOCIALES DE LOS
ESTUDIANTES

Anlly Daniela Sucerquia Cano

Estudiante de Ingeniería Sanitaria en la Universidad de Antioquia, Ingresó a la fundación en agosto de 2022 y espera graduarse en el año 2026



Ana Lizeth Moreno Cuadros

Estudiante de Medicina en la Universidad de Antioquia Ingresó a la fundación en agosto de 2022 y espera graduarse en el año 2023



Arcindo Mosquera Moreno

Estudiante de Ingeniería Mecánica En la Universidad Nacional de Colombia sede Medellín, Ingresó a la Fundación en agosto de 2020 y espera graduarse en el año 2026



Daniel A. Basto Moreno

Estudiante de Bioingeniería en Universidad de Antioquia Ingresó a la fundación en agosto de 2020 y espera graduarse en el año 2023



Tarazá-
Antioquia

La Unión
Panaméri-
na-
Choco

Bucaramanga-
Santander

DC Bogotá

Maguá Payán - Nariño

Pasto - Nariño

Marco Camilo Godoy Caicedo

Estudiante de Ingeniería Geológica en la Universidad Nacional de Colombia sede Medellín, Ingresó a la Fundación en agosto de 2020 y espera graduarse en el año 2026



Darío Fernando de la Cruz

Estudiante de Medicina en la Universidad de Antioquia en Medellín Ingresó a la Fundación en agosto de 2022 y espera graduarme en el año 2027



Bryan Andrés Mosquera

Estudiante de Historia en la Universidad de Antioquia Ingresó a la fundación en agosto de 2020 y espera graduarse en el año 2023



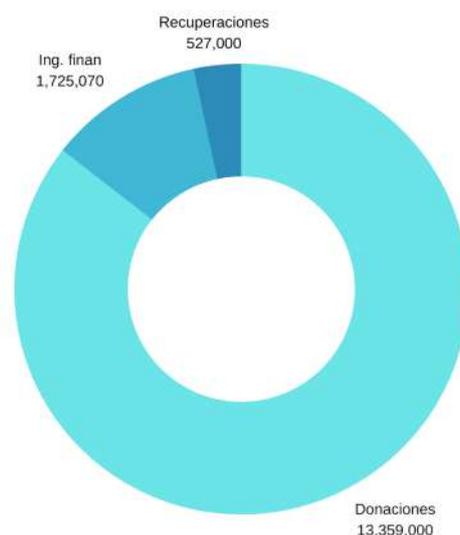
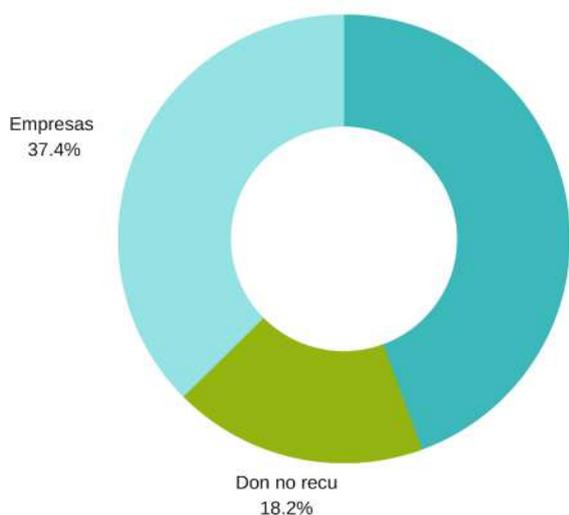
Ingresos

Nuestros **ingresos** provienen principalmente de personas naturales y jurídicas que se han vinculado a través de donaciones recurrentes y no recurrentes a lo largo del año.

En 2020 contamos con 27 donantes, de los cuales 20 son identificados y se les facturó su respectiva donación, 7 hicieron su donación de manera anónima.

Contamos con los servicios voluntarios del contador y revisor Fiscal quienes dan garantía de nuestra transparencia en todos los procesos contables, garantizando que los recursos y las gastos de la fundación sean invertidos de manera correcta, de tal manera que cumplamos a cabalidad nuestro objeto social.

Ingresos



**DONACIONES
RECURRENTES**

\$5.929.000

**DONACIONES NO
RECURRENTES**

\$2.430.00

EMPRESAS

\$5.000.000



Egresos

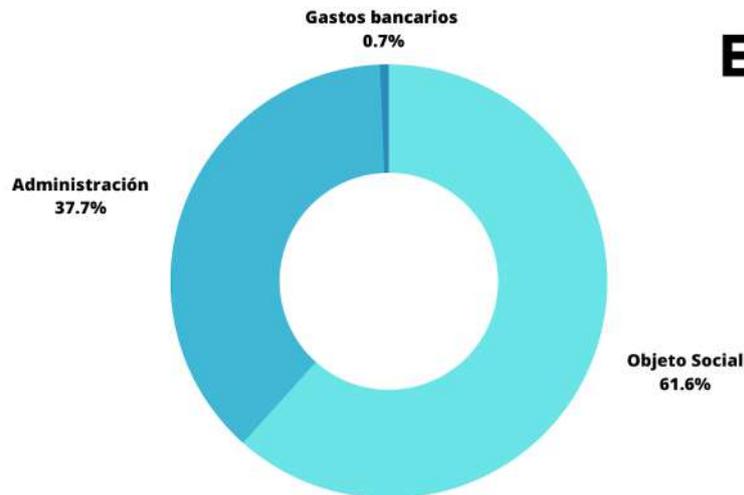
Gastos

Los gastos de la fundación están representados principalmente en: pago de salario y prestaciones sociales al Director en Colombia, publicidad y mercadeo, trámites legales, logísticos y bancarios.

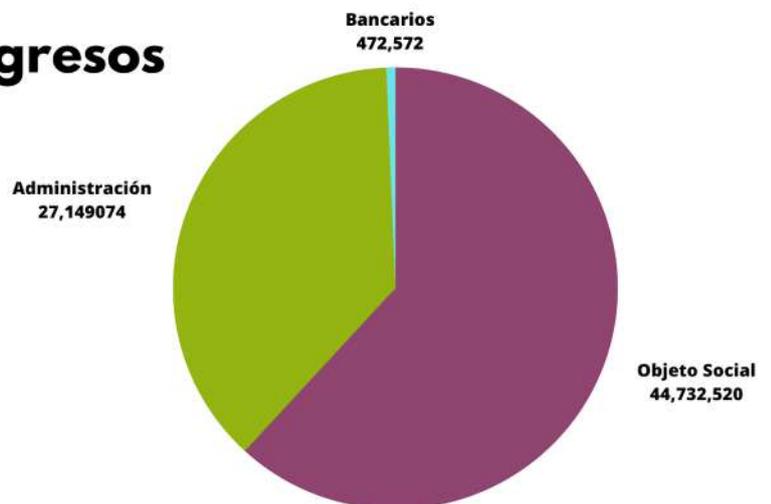
Este año vemos un incremento en los gastos de administración con respecto a años anteriores y esto se debe a que la Fundación vio la necesidad de contratar, a partir del mes de junio de 2022, un Director en Colombia que pudiera manejar toda la operación para lograr cumplir a cabalidad con el objeto social.

Costos

Los costo están relacionados con el pago de las becas y apoyos a las estudiantes beneficiarios, en este año también es notorio el incremento en este rubro, ya que desde agosto se vincularon tres nuevos estudiantes y el monto la beca aumento para todos los beneficiarios.



Egresos



ESTO DICEN NUESTROS CONTADORES

La información financiera de Impact-U Colombia se presenta de acuerdo con las normas vigentes, las cuales corresponden con los principios contables generalmente aceptados en Colombia, hemos calculado y pagados los impuestos vigentes al cierre del año 2022, al igual que hemos considerado las normas laborales; hemos cumplido las diferentes reglamentaciones comerciales y nuestros contadores y auditores han certificado los estados financieros informando que hemos cumplido con todos los requerimientos legales aplicables

IMPACT-U FOUNDATION INC - SUCURSAL COLOMBIA

Estado de Actividades Integral

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero
y el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	2022	2021
	s		
Donaciones	6	13.359.000	7.745.000
Ingresos financieros	6	1.725.070	8.077
Recuperaciones no gravadas	6	527.000	-
Total ingresos		15.611.070	7.753.077
Egresos por prestación de servicios	7	(44.372.520)	(17.467.989)
Egresos de administración	7	(27.149.074)	(5.110.500)
Egresos bancarios	7	(472.572)	(255.091)
Total egresos		(71.994.166)	(22.833.580)
Total déficit neto		(56.383.096)	(15.080.503)

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros


Clara Isabel Correa Osorno
Apoderada
Ver certificación adjunta


Freddy Zea Restrepo
Contador
TP 109800 - T
Ver certificación adjunta


Juan Eugenio Serna Gómez
Revisor Fiscal
TP 113195 - T
Ver dictamen adjunto

IMPACT-U FOUNDATION INC - SUCURSAL COLOMBIA

Activo neto

Al 31 de diciembre de

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	129.294.336	6.710.076
Otras cuentas por cobrar		1.409.453	50.000
Total activos corrientes		130.703.790	6.760.076
TOTAL ACTIVOS		130.703.790	6.760.076
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		570.400	-
Beneficios a empleados		1.445.900	-
Total pasivos corrientes		2.016.300	-
TOTAL PASIVOS		2.016.300	-
ACTIVOS NETOS			
Fondo Social Asignado	5	202.223.310	23.912.800
Déficit del ejercicio		(56.383.096)	(15.080.503)
Resultados de ejercicios anteriores		(17.152.724)	(2.072.221)
Total activos netos		128.687.490	6.760.076
TOTAL PASIVOS MAS ACTIVOS NETOS		130.703.790	6.865.941

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros


Clara Isabel Correa Osorno
Apoderada
Ver certificación adjunta


Freddy Zea Restrepo
Contador
TP 109800 - T
Ver certificación adjunta


Juan Eugenio Serna Gómez
Revisor Fiscal
TP 113195 - T
Ver dictamen adjunto

1

No existen procesos jurídicos en contra de la Fundación

2

No se presentaron eventos importantes después del cierre del ejercicio que deban ser revelados en los estados financieros

3

Las operaciones celebradas con los administradores solo consideran los pagos salariales y fueron realizados a precios de mercado

4

El estado de cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la sociedad

5

En cumplimiento del artículo 87 de la ley 1676 de 2013 informo que la Fundación no se interpone en la libre circulación de las facturas emitidas por sus proveedores

6

Se dio cumplimiento a la Ley 603 de 2000, sobre propiedad intelectual y derechos de autor, lo cual se aplica a marcas, al uso legal del software interno, al uso legal del software adquirido y a políticas de control sobre los mismos





Mejorar nuestros
procesos



Nueva página



Incremento del 15 %
en donaciones



1 evento



Nueva convocatoria



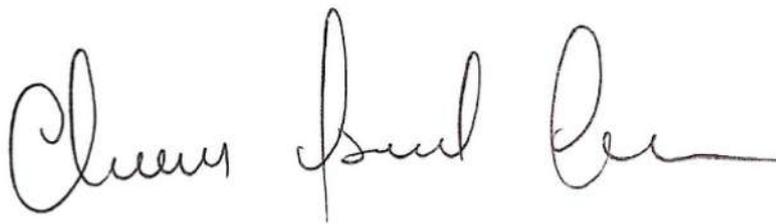
Fortalecimiento del
equipo de trabajo



**Trabajaremos incansablemente para
tener 19 estudiantes beneficiados en el
2025**

Gracias

Informe presentado por :

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Clara Isabel Correa Osorno', written in a cursive style.

Clara Isabel Correa Osorno
Directora Impact-U Foundation INC Colombia
31 de marzo de 2023

IMPACT-U FOUNDATION INC - SUCURSAL COLOMBIA
Estados financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE IMPACT-U FOUNDATION INC - SUCURSAL COLOMBIA

31 de marzo de 2023

A la Junta Directiva de IMPACT-U FOUNDATION INC

Los suscritos Sub-Apoderada y Contador de IMPACT-U FOUNDATION INC - SUCURSAL COLOMBIA certificamos que los estados financieros de la Fundación, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados fueron realizadas durante los periodos de un año terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Fundación, durante los periodos comprendidos en los periodos de un año terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas contables y de información financiera aceptadas en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



Clara Isabel Correa Usorno
Apoderada



Fredy Zea Restrepo
Contador
TP 109800 - T

IMPACT-U FOUNDATION INC - SUCURSAL COLOMBIA

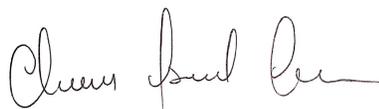
Activo neto

Al 31 de diciembre de

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	129.294.336	6.710.076
Otras cuentas por cobrar		1.409.453	50.000
Total activos corrientes		130.703.790	6.760.076
TOTAL ACTIVOS		130.703.790	6.760.076
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		570.400	.
Beneficios a empleados		1.445.900	-
Total pasivos corrientes		2.016.300	-
TOTAL PASIVOS		2.016.300	-
ACTIVOS NETOS			
Fondo Social Asignado	5	202.223.310	23.912.800
Déficit del ejercicio		(56.383.096)	(15.080.503)
Resultados de ejercicios anteriores		(17.152.724)	(2.072.221)
Total activos netos		128.687.490	6.760.076
TOTAL PASIVOS MAS ACTIVOS NETOS		130.703.790	6.865.941

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros



Clara Isabel Correa Osorno
Apoderada
Ver certificación adjunta



Fredy Zea Restrepo
Contador
TP 109800 - T
Ver certificación adjunta



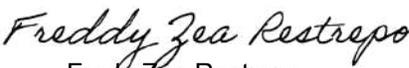
Juan Eugenio Serna Gómez
Revisor Fiscal
TP 113195 - T
Ver dictamen adjunto

IMPACT-U FOUNDATION INC - SUCURSAL COLOMBIA
Estado de Actividades Integral
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero
y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	2022	2021
	s		
Donaciones	6	13.359.000	7.745.000
Ingresos financieros	6	1.725.070	8.077
Recuperaciones no gravadas	6	527.000	-
Total ingresos		15.611.070	7.753.077
Egresos por prestación de servicios	7	(44.372.520)	(17.467.989)
Egresos de administración	7	(27.149.074)	(5.110.500)
Egresos bancarios	7	(472.572)	(255.091)
Total egresos		(71.994.166)	(22.833.580)
Total déficit neto		(56.383.096)	(15.080.503)

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros


Clara Isabel Correa Osorno
Apoderada
Ver certificación adjunta


Freddy Zea Restrepo
Contador
TP 109800 - T
Ver certificación adjunta


Juan Eugenio Serna Gómez
Revisor Fiscal
TP 113195 - T
Ver dictamen adjunto

IMPACT-U FOUNDATION INC - SUCURSAL COLOMBIA
Estado de Cambios en los Activos Netos
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero
y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Fondo social asignado	Deficit del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	3.350.000	(2.072.221)	-	1.277.779
Aumento en el Fondo Social Asignado	20.562.800			20.562.800
Traslado de resultados		2.072.221	(2.072.221)	-
Deficit del período		(15.080.503)		(15.080.503)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	23.912.800	(15.080.503)	(2.072.221)	6.760.076
Aumento en el Fondo Social Asignado	178.310.510			178.310.510
Traslado de resultados		15.080.503	(15.080.503)	
Deficit del período		(56.383.096)		(56.383.096)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	202.223.310	(56.383.096)	(17.152.724)	128.687.490

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros



Clara Isabel Correa Osorno
 Apoderada
 Ver certificación adjunta



Fredy Zea Restrepo
 Contador
 TP 109800 - T
 Ver certificación adjunta



Juan Eugenio Serna Gómez
 Revisor Fiscal
 TP 113195 - T
 Ver dictamen adjunto

IMPACT-U FOUNDATION INC - SUCURSAL COLOMBIA

Estado de Flujos de Efectivo

**Por el periodo comprendido entre el 1 de enero
y el 31 de diciembre de 2022 y 2021**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Déficit del período		(56.383.096)	(15.080.503)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		-	-
		<u>(56.383.096)</u>	<u>(15.080.503)</u>
Aumento de otras cuentas por cobrar		(1.359.453)	(50.000)
Aumento de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		464534	-
Aumento de beneficios a empleados		1.340.035	-
Efectivo neto (utilizado) en actividades de operación		<u>(55.832.114)</u>	<u>(15.130.503)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento en el Fondo Social Asignado		178.310.510	20.562.800
Efectivo neto recibido de actividades de financiación		<u>178.310.510</u>	<u>20.562.800</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		<u>122.478.396</u>	<u>5.432.297</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período		6.815.941	1.277.779
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	4	<u>129.294.337</u>	<u>6.710-076</u>

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros

Clara Isabel Correa Osorno
Apoderada
Ver certificación adjunta

Fredy Zea Restrepo
Contador
TP 109800 - T
Ver certificación adjunta

Juan Eugenio Serna Gómez
Revisor Fiscal
TP 113195 - T
Ver dictamen adjunto

IMPACT-U FOUNDATION INC SUCURSAL COLOMBIA
Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el
año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Entidad

Impact-U Foundation INC SUCURSAL COLOMBIA identificada en Colombia con el NIT 901.395.927-5 es una sucursal de la Entidad Extranjera de Derecho Privado Sin Ánimo de Lucro denominada "Impact-U Foundation INC" la cual se encuentra domiciliada en Boston Massachusetts, la Sucursal en Colombia fue creada en la reunión de Junta Directiva del 20 de mayo de 2020 y fue reconocida en Colombia mediante la escritura pública 829-2020 del 4 de julio de 2020 de la Notaría 63 del Círculo de Bogotá, e inscrita en la Cámara de Comercio del Aburrá Sur el 15 de septiembre de 2022 con el número de inscripción S0002398 su duración es indefinida. Su domicilio social está ubicado en el Municipio de Sabaneta.

Su actividad principal es identificada en Colombia con el Código CIIU 9499.

De acuerdo con sus estatutos, este es su propósito: "Impact-U ayuda y aporta a estudiantes de comunidades vulnerables en Colombia. Nuestro objetivo es ayudarles a alcanzar sus metas educativas, proporcionando la asistencia financiera y los recursos educativos necesarios para que completen su programa de pregrado y, a la postre, obtener un título universitario. Promover el desarrollo personal ayuda a construir una sociedad más fuerte.

La Fundación pertenece al Régimen Tributario Especial con tarifa 0% en la medida en que reinvierta sus excedentes en sus actividades meritorias.

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la administración ha evaluado la capacidad que tiene la Fundación para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo, concluyendo que el la Fundación tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha, aun cuando su modelo de operación implicará que en todos los periodos se obtenga un Déficit neto de operación, toda vez que los flujos de efectivo recibidos desde Impact-U Foundation INC en Boston Massachusetts y que fueron inicialmente recibidos como donaciones en los Estados Unidos de Norteamérica, son trasladados a Impact-U Foundation INC Sucursal Colombia como un Aporte de Fondo Social Asignado para solventar la operación en Colombia y cubrir así las erogaciones necesarias para operar, y solo las donaciones recibidas de manera directa por la Fundación en Colombia son registrados como un ingreso del periodo.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES

Los estados financieros de la Fundación, entidad individual, correspondientes al periodo terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 y sus decretos modificatorios y complementarios, el cual fue incorporado al anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Fundación.

3. Resumen de las principales políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Fundación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal. Dentro de los equivalentes al efectivo se incluyen inversiones en Fondo de Valores cuyo vencimiento es menor a tres meses, de gran liquidez, sujetas a cambios insignificantes en su valor y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado. No existen restricciones sobre estos valores.

3.3 Otras cuentas por cobrar

Se clasifica como otras cuentas por cobrar, aquellos flujos de efectivo que son desembolsados como anticipos a los funcionarios en Colombia para atender gastos menores de la operación, dichos gastos son reconocidos en el Estado de Actividades Integral en el periodo real de ocurrencia de los respectivos gastos.

3.4 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Se clasifica como Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, aquellas cuentas por pagar pendiente, de obligaciones adquiridas para atender gastos menores de la operación, dichos gastos fueron reconocidos en el Estado de Actividades Integral en el periodo real de ocurrencia de los mismos.

3.4 Beneficios a empleados

Se clasifica como Beneficios a empleados aquellos desembolsos pendientes de realizar que obedecen al cubrimiento de las obligaciones adquiridas con los empleados de la Fundación y que corresponden a las obligaciones laborales que por ley se deben cubrir en Colombia.

3.5 Fondo Social Asignado

El Fondo Social Asignado de la Fundación está conformado por los fondos correspondientes a la primera asignación recibida al momento de la apertura de la Sucursal en Colombia y al dinero recibido cada mes por concepto de las donaciones recibidas en los Estados Unidos de Norteamérica para ser aplicadas en Colombia y que corresponden con la fuente de ingresos por excelencia, para la operación de la Fundación en Colombia.

3.6 Reconocimiento de ingresos

3.6.1 De actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Fundación, de los donaciones recibidas en Colombia para el cumplimiento de su objeto social, dichas donaciones podrán ser recibidas de personas jurídicas o personas naturales colombianas o extranjerías.

3.6.2 Ingresos financieros

Los ingresos financieros se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

3.7 Reconocimiento de costos y gastos

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

Como costos son reconocidas aquellas erogaciones del periodo, correspondientes al desarrollo del objeto social de la Fundación en Colombia, denominado como "... ayuda y aporta a estudiantes de comunidades vulnerables en Colombia..."

Como gastos son reconocidas aquellas erogaciones realizadas para cubrir los gastos administrativos y de operación correspondientes.

3.8 Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Fundación clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

3.9 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, incide 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 Fundación determinó la materialidad aquella partida que supere el 5% del total de cada partida.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre corresponden a:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo	59,294,336	6,710.076
Inversiones (1)	70,000,000	-
	<u>129,294,336</u>	<u>6,710.076</u>

(1) Corresponde a certificados a término fijo originados por entidades bancarias calificadas como bajas de riesgo y son abiertos en promedio a 6 meses para ser utilizados en la operación de la Fundación.

No existen restricciones sobre el uso del efectivo y equivalentes.

5. Activos netos

5.1 Fondo Social Asignado

El Fondo Social Asignado de la Fundación está conformado por \$3,350,000 correspondientes a la primera asignación recibida al momento de la apertura de la Sucursal en Colombia y al dinero recibido cada mes por concepto de las donaciones recibidas en los Estados Unidos de Norteamérica para ser aplicadas en Colombia, las cuales ascienden a \$178,310,510 para año 2022 y \$20,562,800 para el año 2021.

6. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre incluyen:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Donaciones	13,359,000	7,745,000
Intereses	1,725,070	8,077
Recuperaciones no gravadas	527,000	-
	<u>15,611,070</u>	<u>7,753,077</u>

7. Costos y gastos de operación

Los egresos por costos y gastos de operación al 31 de diciembre incluyen:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egresos por prestación de servicios	44,372,520	17,467,989
Egresos de administración	27,149,074	5,110,500
Egresos bancarios	472,572	255,091
	<u>71,994,166</u>	<u>22,833,580</u>

8. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva de Impact-U Foundation INC y autorizados para su publicación en el mes de marzo de 2023.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Junta Directiva de Impact-U Foundation INC (USA)

Opinión

He auditado el estado del activo neto de Impact-U Foundation INC - Sucursal Colombia al 31 de diciembre de 2021 y los correspondientes, estado de actividades integral, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y revelaciones de los estados financieros.

En mi opinión, los estados financieros mencionados, los cuales fueron fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia relativa la situación financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2022, los resultados integrales de sus actividades, los cambios en sus activos netos y sus flujos de efectivo por el por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia para compañías del Grupo 2 de NIIF. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del Revisor Fiscal".

Tal como lo informé al inicio del encargo, soy independiente de la Fundación, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidad de la Administración de Impact-U Foundation INC - Sucursal Colombia y la Junta Directiva de Impact-U Foundation INC (USA) en relación con los estados financieros

La Administración de la Fundación, es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), consignadas en el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones posteriores.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación de continuar como "negocio en marcha" de acuerdo con las consideraciones del anexo No. 5 del Decreto 2420 de 2015, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de "negocio en marcha" y utilizando el principio contable de "negocio en marcha", lo cual ha sido así definido para el periodo informado.

Los responsables de la Administración de la Fundación son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Fundación.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

El objetivo de mi auditoría, fue obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y sus revelaciones en conjunto, estuvieran libres de errores de importancia relativa debido a fraude, error u omisión, y emitir un Dictamen al respecto. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría, realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia para compañías del Grupo 2 de NIIF siempre detecte un error de importancia

relativa, cuando este existe. Los errores de importancia relativa pueden darse por fraude, error u omisión y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia para compañías del Grupo 2 de NIIF, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante el desarrollo de mi trabajo de Revisoría Fiscal.

Además de esto:

- Identifiqué y valoré los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude, error y omisión, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error de importancia relativa, debida a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido a error u omisión, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno inherente a la preparación de los estados financieros y a la custodia de los bienes de la Fundación, y por lo tanto relevante para mis labores de Revisoría Fiscal, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados para las circunstancias propias de la Fundación.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables seleccionadas y aplicadas, y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluí de manera positiva sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de “negocio en marcha” y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material al respecto. Mis conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo hechos o condiciones futuros, podrían causar que la Fundación dejare de ser un “negocio en marcha”.
- Informé de forma oportuna y permanente a la Administración de la Fundación acerca de la naturaleza, el alcance y el momento de realización de las pruebas de auditoría planificadas y de los hallazgos de mis auditorías a la información contable y al control interno inherente a la preparación de los estados financieros y a la custodia de los bienes de la Fundación, mediante reuniones presenciales y comunicaciones, los cuales fueron tomados en cuenta por la Administración para implementar procesos de mejora.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con el resultado de mi auditoría, informo que no estoy enterado de situaciones que me hagan pensar que la Administración haya incumplido las siguientes obligaciones legales a su cargo: a) registrar las operaciones en los libros de contabilidad y llevar la contabilidad de conformidad con las normas legales y la técnica contable, b) realizar las operaciones de la Fundación de acuerdo con los estatutos y las decisiones de la Junta Directiva de Impact-U Foundation INC (USA), c) conservar la correspondencia y los soportes de las transacciones, y llevar en Colombia una copia de las actas de la Junta Directiva en USA que afecten la operación en Colombia, e) incluir en el informe de gestión, cifras que concuerdan con los estados financieros mencionados y revelaciones que los acompañan; además de dejar constancia en dicho informe, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por sus acreedores.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Así mismo, y de acuerdo con el artículo 209 del Código de Comercio, el cual establece la obligación de pronunciarme sobre si los actos de la Administración de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva de Impact-U Foundation INC (USA), si la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y las copias de las actas, en su caso, se llevan y se conservan debidamente, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes propios de la Fundación o de terceros que estén en poder de la Fundación, informo que:

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Fundación, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración.

Para efectos de mi evaluación, evalué los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Fundación ;
- Estatutos de Impact-U Foundation INC (USA) ;
- Actas de la Junta Directiva de Impact-U Foundation INC (USA);
- Otra documentación relevante;
- Correspondencia y comprobantes de las cuentas;
- Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Fundación, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una Fundación es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una Fundación incluye aquellas políticas y procedimientos que: 1) permiten el mantenimiento de los registros en un detalle razonable, para que reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Fundación ; 2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2 de NIIF, y que los ingresos y desembolsos de la Fundación están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y 3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Fundación que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Fundación, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración y Dirección, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a

cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si: los actos de la Administración de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva de Impact-U Foundation INC (USA), si la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros con las copias de las actas, en su caso, se llevan y se conservan debidamente, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la propios o de terceros que estén en poder de la Fundación y se mantiene además un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo en mención. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión, la cual expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Existen limitaciones inherentes a la efectividad del proceso de control interno, el cual puede afectarse por circunstancias externas o imprevistas, dolosas o culposas, por esto el proceso podría mantener un nivel de efectividad variable a lo largo del periodo, además de esto porque es ejecutado por personas que podrían desactivar o violentar los controles establecidos.

Concepto

En mi opinión:

- Los actos de la Administración de la Fundación en Colombia se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva de Impact-U Foundation INC (USA).
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros con las copias de las actas, se llevan y se conservan debidamente
- Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes en todos los aspectos importantes, con base en mi comparación con los componentes del modelo COSO.

Otros asuntos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, que fueron presentados únicamente para propósitos comparativos, fueron auditados por mí y sobre los mismos expresé una opinión sin salvedad el 15 de marzo de 2022.


Juan Eugenio Serna Gómez
Revisor Fiscal
TP 113195 - T

Medellín, 31 de marzo de 2023