Nit. 860.510.627-6

Estados Financieros por los Años Terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, Notas a los Estados Financieros e Informe del Revisor Fiscal.

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA UNITEC DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores:
ASAMBLEA GENERAL
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA UNITEC
Ciudad

Respetados miembros de la Asamblea:

1. OPINIÓN FAVORABLE.

He Auditado los Estados Financieros de la CORPORACION UNIVERSITARIA UNITEC el cual recoge los datos contables a 31 De Diciembre De 2.022 comparativos con el año 2.021 correspondientes a: Estado de Situación Financiera, Estado de resultado integral, Estado de cambios en el patrimonio Neto y Estado de flujo de efectivo por los años terminados en esas mismas fechas, dentro del marco de las Normas internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes pertenecientes al grupo 2 en cumplimiento del decreto 2483 de 2.018 por el cual de compilan y actualizan los marcos técnicos de NIIF para Pymes grupo 2 como anexos al decreto 2420 de 2.015 y sus modificatorios, junto con sus notas y las revelaciones que soportan y hacen parte integral de los Estados Financieros y son necesarias para el análisis y compresión de las cifras, así como la verificación general de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los Estados Financieros citados, que acompañan este informe han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad y reflejan razonablemente en todos los aspectos materiales la situación financiera de la CORPORACION UNIVERSITARIA UNITEC a 31 de Diciembre de 2.022 y 2.021, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo terminados en esa misma fecha de conformidad con el decreto 3022 de 2.013 con el anexo No.2 del Decreto 2420 de 2.015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para el grupo 2.

2. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN.

El examen de auditoría realizado con total independencia frente a la entidad, incluyó la confrontación y verificación de la aplicación de las políticas y estimaciones bajo el marco de las Norma internacionales de información financiera en el registro de las operaciones de la institución. Mi examen de auditoría fue llevado de acuerdo al decreto 302 de 2.015 que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría-NIA, en el anexo 4-2019 del Decreto único reglamentario (DUR) 2420 de 2.015 y sus decretos modificatorios, dichas normas exigen que se cumplan con los requerimientos de ética, así como la planificación y ejecución de la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados financieros están libres de incorrección material. He llevado mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la ley 43 de 1.990. Mi responsabilidad en cuanto a dicha norma se describe en la sección responsabilidades del revisor fiscal.

Los procedimientos incluyeron, revisión de los aspectos Legales y contractuales, Administrativos, Contables, Tributarios, Financieros y académicos, con base en la práctica de pruebas aleatorias que permitan observar evidencia valida y suficiente de las operaciones objeto de valoración a juicio del Auditor, también incluye las normas o principios de contabilidad aplicados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros en cuanto a la razonabilidad de las variaciones presentadas entre un año y otro, por lo cual considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

3. PRINCIPIO DE EMPRESA EN MARCHA

La CORPORACION UNIVERSITARIA UNITEC. mantiene las condiciones de cumplimiento del principio de empresa en marcha, considerando que conserva una capacidad de vinculación de población académica sobre la cual se proyecta la generación de su ingreso en procura de preservar su sostenibilidad, la proyección de mayor cobertura del mercado producto de las estrategias de posicionamiento de marca de la institución conducen a su viabilidad económica.

4. ASUNTOS CLAVES DE AUDITORÍA

Frente a la materialidad que representa para la institución el rubro de inventarios de propiedad planta y equipo dentro su patrimonio parte de un enfoque significativo de la auditoría se dirigió a estos mediante una revisión y verificación física aleatoria de los bienes de las diferentes áreas para validar la atención de las recomendaciones extendidas de las que también emito una opinión favorable sobre la base de valoración tomada en la auditoría. De otra parte y por la repercusión que presenta para el flujo de caja se la atención de manera específica también se centró en el comportamiento de la cartera donde se observa un criterio prudente en la

distribución del crédito entre el otorgado por la institución con respecto al otorgado mediante otras entidades.

Los excedentes destinados para el año 2.022 sobre el resultado del año 2.021, fueron destinados observando el mandato de la asamblea y se han cotejado y validado sus soportes.

Realizando la verificación con los registros de la SHD se detectó que el ICA periodo 2.021-5 (septiembre—Octubre) no se encuentra como presentado, cuando con base en la información suministrada por el departamento de contabilidad su presentación se realizó, por lo cual se han enviado oficios para que sea subsanada esta inconsistencia.

5. OTROS ASUNTOS

Los Estados Financieros terminados a 31 de diciembre de 2.021 fueron auditados por y en mi opinión del 09 de marzo de 2.022 emití una opinión favorable.

6. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la preparación y correcta presentación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas de Internacionales de Información Financiera NIIF contenidas en el Anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2.015 y sus modificatorios de tal manera que dichos Estados Financieros estén libres de incorrecciones de importancia material debido a fraude o error, aplicando políticas contables apropiadas y realizando estimaciones contables que sean razonables. Esta responsabilidad incluye:

- a. Preparación y presentación de los Estados Financieros
- b. Implementación del sistema de Control Interno
- c. Evaluación de la capacidad de la entidad para continuar como entidad en

Mi responsabilidad corresponde auditarlos y expresar una opinión basados en los principios de las NIA sobre dichos Estados Financieros certificados y si entre ellos existe la debida concordancia con base en las pruebas de auditoria realizadas.

7. RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL.

Mi responsabilidad corresponde a emitir una opinión sobre los Estados Financieros fundamentada en mi auditoría realizada observando el anexo 4 del decreto único

reglamentario 2420 de 2.015 y basado en las Normas Internacionales de Auditoría NIA, que disponen que se cumplan con los requerimientos de ética, así como la planificación y ejecución de la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados financieros están libres de incorrección material.

Como se mencionó en el punto 3 el alcance de la auditoría incluyó revisión de los aspectos Legales y contractuales, Administrativos, Contables, Tributarios y Financieros con base en la práctica de pruebas aleatorias que permitieran observar evidencia valida y suficiente de las operaciones objeto de valoración, en todo caso realizando una evaluación del riesgo, considerando el control interno relevante para la preparación y presentación de los Estados Financieros. Se evaluaron las políticas contables adoptadas al igual que las estimaciones aplicadas, así como la presentación de los estados financieros en su conjunto.

He obtenido las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de Revisoría Fiscal, y se efectuaron, por consiguiente, las pruebas de registros de contabilidad y los demás procedimientos de auditoria que consideré necesarios en estas circunstancias particulares, considerando que he tenido una base suficiente para expresar mi opinión como revisor fiscal.

8. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y COMPLEMENTARIOS.

La contabilidad se ha llevado conforme a las normas legales y a la técnica contable, conceptúo también que en el ejercicio citado, los actos de los administradores se han ajustado a las disposiciones de la Asamblea General y Consejo Superior, los libros de contabilidad, de actas, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, han sido llevados y conservados debidamente; igualmente se observa que los administradores observan adecuadas prácticas de conservación y custodia de los bienes de la Institución los cuales no presentan limitación de dominio y los de los terceros que están en su poder

El informe de gestión observa concordancia con los estados financieros, igualmente los administradores deben dejar constancia en su informe de gestión que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

La CORPORACION UNIVERSITARIA UNITEC ha observado durante el ejercicio oportuno cumplimiento en el pago de los aportes al sistema de seguridad social integral y a la fecha no se encuentra en mora. La anterior declaración se realiza en atención a los dispuesto en el artículo 11 del decreto 1406 de 1.999.

La institución ha observado las disposiciones consignadas en la Ley 603 de 2.000 relativas a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor, y también

licenciamiento de software, en referencia a procesos legales no se registran procesos legales en contra de la Institución conocidos.

9. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO.

En mi opinión la institución ha dado cumplimiento a los requerimientos legales establecidos por las entidades de vigilancia y control, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea y del consejo superior en todos los aspectos significativos.

10. OPINIÓN SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Los procesos de control interno se han venido normalizando a partir de un restablecimiento de la presencialidad, por lo que en mi opinión se está trabajando en mantener medidas tendientes a fortalecer y generar un efectivo control interno mediante el establecimiento de procesos y procedimientos donde se identifican los puntos de vulnerabilidad.

CARLOS FERNANDO RODRÍGUEZ PINZÓN REVISOR FISCAL Tarjeta Profesional 39596-T

Marzo 29 de 2.023 Carrera 1A No. 11-130 Oficina 112 Chía –Cundinamarca

Nit. 860.510.627-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		Al 31 de dicien	nbre de
(en miles de pesos Colombia)	-	2022	2021
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 1	1.298.052	3.602.985
Cuentas por cobrar	Nota 2	424.149	465.076
Otros Activos	Nota 3	26.991	22.201
Total Activos Corrientes		1.749.192	4.090.262
Activo no Corrientes	_		
Aportes y derechos	Nota 4	-	288.585
Propiedades planta y equipo	Nota 5	27.336.693	28.263.969
Depreciación acumulada	Nota 5	(8.147.924)	(8.905.793)
Total Activos no Corrientes		19.188.769	19.646.761
TOTAL ACTIVOS	_	20.937.961	23.737.023
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar	Nota 6	763.640	629.881
Beneficio a Empleados	Nota 7	798.953	534.528
Impuestos corrientes	Nota 8	70.830	63.639
Matrículas recibidas por anticipado	Nota 9	3.682.675	4.811.202
Pasivo financiero CP	Nota 10	374.029	225.734
Otros Pasivos	Nota 11	5.929	124.085
Total Pasivos Corrientes	Manual Control of the	5.696.056	6.389.069
Pasivos no Corrientes	-		
Pasivo financiero LP	Nota 10	903.495	1.277.519
Total Pasivos no Corrientes	_	903.495	1.277.519
TOTAL PASIVOS	_	6.599.551	7.666.588
PATRIMONIO			
Fondo Social			
Resultados acumulados		800	800
		(201.871)	(393.229)
Convergencia NIIF Revalorización de activos		7.483.101	7.483.101
		8.788.404	8.788.404
Excedente (Déficit) del período		(1.732.024)	191.359
TOTAL PATRIMONIO		14.338.410	16.070.435
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		20.937.961	23.737.023

DIEGO ALBERTO PARRA FERRO Representante Legal

SANDRA M. CRUZ MEJIA Contador

Tarjeta Prof. No. 229552-T

CARLOS F. RODRIGUEZ PINZON Revisor Fiscal Tarjeta prof. No. 39596-T

Nit. 860.510.627-6

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		Al 31 de diciembre de		
(en miles de pesos Colombia)		2022	2021	
Total Ingresos operacionales	Nota 12	20.207.457	20.775.560	
Gastos de personal	Nota 13	13.489.794	12.720.876	
Gastos de mercadeo	Nota 14	994.117	959.364	
Arriendos	Nota 15	1.740.344	1.483.154	
Servicio en general	Nota 16	2.228.826	1.830.280	
Honorarios profesionales	Nota 17	1.655.946	1.560.580	
Viaje	Nota 18	27	290	
Impuestos	Nota 19	440.515	457.350	
Acreditación	Nota 20	24.851	43,609	
Deterioro	Nota 21	49.120	87.121	
Generales	Nota 22	438.276	326.021	
Total Gastos Operacionales	Nota 23	7.571.995	6.747.769	
Total Gastos operacionales y Gastos de Personal	Nota 24	21.061.789	19.468.645	
EBITDA	Nota 25	(854.332)	1.306.915	
Depreciación y amortización	Nota 23	1.096.534	1.262.853	
Total Gastos Operacionales		22.158.323	20.731.498	
Excedente (Déficit) operacional		(1.950.866)	(1.262.853)	
EBIT		(1.950.866)	44.062	
Ingresos no operacionales	Nota 24	549.054	555.153	
Egresos no operacionales	Nota 25	330.212	407.856	
Excedente (Déficit) del período		(1.732.024)	191.359	

DIEGO ALBERTO PARRA FERRO Representante Legal SANDRA M. CRUZ MEJIA Contador Tarjeta Prof. No. 229552-T CARLOS F. RODRIGUEZ PINZON Revisor Fiscal Tarjeta prof. No. 39596-T

Nit. 860.510.627-6

OTRO ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		Al 31 de diciembre de	
(en miles de pesos Colombia)		2.022	2.021
Excedente (Déficit) del período	-	(1.732.024)	191.359
Ingreso revalorización de activos	Nota 26	-	8.879.244
Egreso revalorización de activos	Nota 26	-	90.840
Otro Resultado integral		=/	8.788,404
Total Otro Resultado integral	_	(1.732.024)	8.979.763

DIEGO ALBERTO PARRA FERRO Representante Legal

SANDRA M. CRUZ MEJIA Contador

Tarjeta Prof. No. 229552-T

CARLOS F. RODRIGUEZ PHIZON Revisor Fiscal Tarjeta prof. No. 39596-T

Nit. 860.510.627-6

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(en miles de pesos Colombia)

Por los períodos	Fondo social	Resultados acumulados	Convergencia NIIF	Revalorización de activos	Excedente (Déficit) del período	Total
SALDOS 1 DE ENERO 2021	800	1.396.163	7.483.101		(1.789.392)	7.090.672
Traslado a resultados acumulados	1	(1.789.392)	a	i i	1.789.392	i
Movimiento del año	1	1		8.788.404	191.359	8.979.763
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	800	(393.229)	7.483.101	8.788.404	191.359	16.070.435
Traslado a resultados acumulados	į	191.359	î	r	(191.359)	í
Movimiento del año	1	r	ī	1	(1.732.024)	(1.732.024)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	800	(201.870)	7.483.101	8.788.404	(1.732.024)	14.338.411

SANDRA M. CRUZ MEJIA

Contador Tarjeta Prof. No. 229552-T

DIEGO PARRA LERRO Representante Legal

CARLOS F. RODRIGUEZ

Revisor Fiscal Tarjeta profesional No. 39596-T

4

Nit. 860.510.627-6

FLUJO DE EFECTIVO	Al 31 de dicie	mbre de
(en miles de pesos Colombia)	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recaudo por prestación servicios educativos	17.498.361	19.184.433
Recaudo por actividades conexas	1.492.693	1.506.226
Recaudo por arrendamiento espacios	59.379	43.352
Recaudo por otros ingresos	396.963	524.924
SUB-TOTAL ENTRADAS	19.447.396	21.258.935
Pagos realizados por gastos de administración	(9.752.645)	(8.933.739)
Pagos realizados por otros gastos	(304.135)	(384.294)
Pagos realizados por gastos académicos	(9.139.465)	(8.636.660)
Pagos a realizados gastos de mercadeo	(994.117)	(959.364)
Pagos realizados por gastos de venta de servicios	(462.303)	(1.114.265)
SUB-TOTAL PAGOS	(20.652.665)	(20.028.322)
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVADES DE OPERACIÓN	(1.205.269)	1.234.613
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: Compra de propiedad planta y equipo Compra de otros activos TOTAL EFECTIVO EN ACTIVADES DE INVERSIÓN PAGOS DE CAPITAL FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: Pagos créditos tesoreria moneda nacional TOTAL EFECTIVO EN ACTIVADES DE FINANCIAMIENTO INCREMENTO O DECREMENTO NETO DEL EFECTIVO DURANTE EL AÑO EFECTIVO Y EQUIVALENTES Disminución neto en efectivo y equivalentes Saldos al comienzo del año	(259.606) (614.329) (873.935) (225.729) (225.729) (2.304.933) (2.304.933) 3.602.985	(1.193.196) 520.288 (672.908) 374.679 374.679 936.384 932.388 2.670.597
DIEGO ALBERTO PARRA FERRO Representante Legal SANDRA M. CRUZ MEJIA Contador T.P. No. 229552-T	CARLOS F. RODRIGÚ Revisor Fjsc T.P. No. 3959	al

Nit. 860.510.627-6

Notas a los Estados Financieros.

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombia, excepto los montos en moneda extranjera y las tasas de cambio)

1. Información Corporativa y Actividades Principales

La Corporación Universitaria UNITEC, (en adelante la Institución) es una Corporación Universitaria Privada de Educación Superior, sin ánimo de lucro, creada el 02 de marzo de 1982, con duración indefinida, mediante Resolución No. 2012 de marzo de 1982, expedida por el Ministerio de Educación Nacional, es autónoma de conformidad con la Constitución Política de Colombia y de patrimonio independiente. A partir del año 2018, es clasificada por la DIAN como una Institución del Régimen Tributario Especial, según lo establecido en Estatuto Tributario Nacional Art. 19 y 356 es declarante y contribuyente del impuesto renta, para lo cual existe una exención total con el cumplimiento de las condiciones expuestas en el Artículo 358 del Estatuto Tributario Nacional.

2. Base de Preparación de los Estados Financieros

2.1. Normas Contables Aplicadas

La Institución prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NIIF para PYMES), compiladas en el Decreto 2483 de 2018, reglamentadas por el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Estas normas de información financiera corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

En la preparación de estos estados financieros la Institución aplica las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos significativos descritos en los apartados de Las Políticas Contables Institucionales.

2.2. Bases de Preparación

La Institución tiene definido efectuar corte de sus cuentas para preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Otro resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros.

Nit. 860.510.627-6

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Institución para la preparación de los presentes Estados Financieros.

2.3.1. Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la Institución.

2.3.2 Transacciones Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la Institución a las tasas de cambio aplicables a la fecha de las operaciones originales.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a la tasa de cambio vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias en cambio se imputan al estado de resultados en otros ingresos u otros gastos según sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera. Las partidas no monetarias que se miden por su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Las partidas no monetarias que se miden por su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina ese valor razonable.

Las ganancias o pérdidas que surjan de la conversión de las partidas no monetarias se reconocen en función de la ganancia o pérdida de la partida que dio origen a la diferencia por conversión. Por lo tanto, las diferencias por conversión de las partidas cuya ganancia o pérdida son reconocidas en resultados.

2.3.3. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos ordinarios de la Institución son:

- a. Servicios Educación Matrículas
- b. Actividades Conexas
- c. Otros Servicios

Los gastos de la Institución corresponden a la ejecución del objeto social, esto último reflejado en gastos de beneficio a empleados, gastos de la operación (arrendamientos, servicios públicos, mantenimiento, depreciación, amortización, costos financieros entre otros).

Nit. 860.510.627-6

2.3.4. Clasificación de Partidas en Corrientes y No Corrientes

La Institución presenta los activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Institución:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operación;
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa;
- d. El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Institución:

- a. Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- c. Espera liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, o
- d. No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

2.3.5. Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se mide al costo inicial menos las depreciaciones y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiera. El costo inicial de un activo comprende su precio de compra o costo de construcción y cualquier costo directamente atribuible para poner en funcionamiento el activo.

La propiedad, planta y equipo comprende terrenos y edificios (relacionados principalmente con aulas, laboratorios y oficinas), maquinaria y equipo, equipo audiovisual, muebles y enseres, equipo de telecomunicaciones, equipo cómputo y sistema, libros de biblioteca y cargos diferidos que

Nit. 860.510.627-6

corresponden principalmente a los licenciamientos de software. Su reconocimiento se efectúa a precio de compra o valor razonable mediante concepto técnico de un experto valuador de bienes.

El precio de compra es el valor total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. El valor capitalizado de un arrendamiento financiero también se incluye dentro del grupo.

La Institución aplica el modelo del costo o el modelo de revaluación del párrafo, a todos los elementos que componen una misma clase de Propiedades planta y equipo, de acuerdo con la NIIF para PYMES.

La Institución mide un elemento de propiedades planta y equipo cuando su valor razonable pueda medirse con fiabilidad al valor de la revaluación menos la depreciación como se establece en la NIIF para PYMES.

Las revaluaciones se realizarán con la regularidad necesaria para asegurar que el importe en libros no difiera significativamente del que puede determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa. Cuando se revalúa un elemento propiedades, planta y equipo se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos. Cuando se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación se reconoce directamente en el otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio como lo establece la NIIF para PYMES.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) neto" en el estado de resultados.

Las vidas útiles definidas para los elementos de propiedad planta y equipo están definidas de la siguiente manera:

Descripción	Vida Útil Máxima (Años)	
Edificaciones	100 años	
Muebles y enseres	10 años	
Equipos en general	12 años	
Equipo de cómputo	5 años	

La depreciación de las propiedades, plantas y equipos se calcula usando el método lineal sobre sus vidas útiles técnicas estimadas; el valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, una vez al año si hay evidencia de deterioro de valor. Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Nit. 860.510.627-6

2.3.6. Cargos Diferidos

2.3.6.1. Licencias de Software

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de acuerdo con el tiempo de uso que establezca el contrato.

Los costos asociados con el mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren.

2.3.7. Deterioro de Activos

La Institución, para contabilizar el deterioro del valor de propiedades, planta y equipo deberá evaluar si existe algún indicio de deterioro del valor de una partida de propiedades, planta y equipo; y si existiera ese indicio, determinará el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo.

Los terrenos se reconocen a su costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulado. El resto de las propiedades, planta y equipos están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

2.3.8. Provisiones y contingentes

Una provisión es un pasivo presente, de cuantía y vencimiento incierto, surgido a raíz de sucesos pasados, y para cancelarlo, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

La institución solo reconocerá una provisión cuando:

- a) La Institución tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

2.3.8.1. Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está

Nit. 860.510.627-6

reconocida porque no cumple una o las dos condiciones de los apartados (b) y (c) de la definición de provisión.

La Institución no reconocerá un pasivo contingente como un pasivo, excepto en el caso de las provisiones para pasivos contingentes de una aquirencia en una combinación de negocios. No se requiere revelar un pasivo contingente a menos que la posibilidad de tener una salida de recursos sea remota. Cuando la entidad sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

2.3.9. Activos Financieros

Los activos financieros son clasificados como activos financieros a valor razonable a través del estado de resultado, créditos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento.

La Institución determina la clasificación de sus activos financieros en el reconocimiento inicial, y, cuando se permite y es apropiado, reevalúa esta designación en cada cierre del ejercicio financiero.

2.3.9.1. Cuentas por cobrar y Otros activos.

Cuentas por cobrar de crédito educativo.

Se reconocen como *Deudores de Crédito Educativo*, los derechos originados en las operaciones de crédito educativo interno otorgados para matrículas.

Medición:

- a) Las cuentas de crédito educativo interno se medirán *inicialmente* a precio de transacción o valor razonable o valor financiado.
- Las cuentas por cobrar, tendrán como período normal establecido dentro de las políticas de crédito y cartera de la CORPORACION UNIVERSITARIA UNITEC, un plazo de hasta 270 días (considerando el sector socioeconómico que conforma la población académica Institucional).
- c) Las cuentas por cobrar se medirán posteriormente a su precio de transacción, importe original del documento de pago (orden de matrícula) o valor financiado ya que el efecto del descuento es poco significativo.
- d) Considerando que la CORPORACION UNIVERSITARIA UNITEC no realiza transacciones de financiación a partir del vencimiento de la condición normal de mercado de 270 días, todas aquellas cuentas que excedan este plazo se les aplicará el análisis de deterioro, en

Nit. 860.510.627-6

consecuencia, a lo anterior no se procederá a aplicar la medición inicial a valor presente de los flujos de caja futuro.

2.3.9.2. Cuentas por Cobrar a Otros Deudores

Se consideran Cuentas Por Cobrar a Otros Deudores aquellas que tienen origen en otros ingresos no operacionales relacionados indirectamente con la actividad Académica soportados en una factura de venta. Se medirán inicialmente a precio de transacción o valor razonable.

Medición:

- a) Estas cuentas por cobrar tendrán período máximo de recaudo de 60 días, tiempo normal de mercado para este tipo de operaciones.
- Si el plazo se extiende más allá del período normal de recaudo y en consideración a su poca materialidad no se realizará medición posterior por lo que se procederá a aplicar provisión por deterioro.

2.3.9.3. Efectivo y Equivalentes

El efectivo y los depósitos a corto plazo en el balance comprenden el efectivo en bancos, caja e inversiones de alta liquidez.

Medición:

- a) El efectivo y equivalente de efectivo se medirán al valor de transacción.
- b) La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda funcional al momento de efectuar las operaciones aplicando al valor de moneda extranjera la tasa de cambio de la fecha de la transacción y se reconocerá en resultados la diferencia en cambio.
- c) Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.
- d) La medición se realizará en unidades de la moneda funcional de la Institución.

2.3.9.4. Deterioro de Activos Financieros

Para efectos de la clasificación y medición posterior, los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías al momento de su reconocimiento inicial

- a. Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en el resultado.
- b. Activos financieros medidos al costo amortizado.

Nit. 860.510.627-6

Todos los activos financieros excepto aquellos que se llevan a valor razonable a través de utilidades o pérdidas se revisan por deterioro al menos en cada fecha de reporte para determinar si existe evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos financieros están deteriorados.

Si existe cualquier evidencia, la Institución debe medir el importe de la pérdida como la diferencia del importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuro estimados, usando la tasa de interés efectiva computada en el reconocimiento inicial.

Todos los ingresos y gastos relacionados con activos financieros que se reconocen en resultados se presentan en 'costos financieros', 'ingresos financieros' u 'otras partidas financieras', excepto por el deterioro de las cuentas por cobrar a clientes que se presenta dentro de 'deterioro de valor de cuentas por cobrar'.

2.3.9.5. Pasivos Financieros

Los instrumentos financieros de cuentas por pagar comprenden todas las obligaciones en moneda nacional o extranjera a cargo de la Institución y a favor entidades financieras, proveedores nacionales, por la adquisición de bienes y servicios para el consumo, uso o beneficio de la Institución; Así mismo, comprende todas las obligaciones a favor de terceros tales como proveedores, impuestos, aportes de nómina, devoluciones a estudiantes y acreedores varios. Los pasivos financieros de la Institución incluyen deudores comerciales y otras cuentas por pagar y créditos.

2.3.9.6. Baja de Pasivos Financieros

Solo se dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Un pasivo financiero también se extinguirá si un proceso judicial exime a la entidad de liquidar el pasivo.

Los pagos efectuados bajo la modalidad de cheque que no sean reclamados o cobrados dentro de la vigencia de 6 meses (según código de comercio) se anularan y se reactivara el pasivo. Después de 6 meses de reactivado el pasivo se procederá a dar de baja contra resultados del período. Si en períodos posteriores a la baja aparece el acreedor previa presentación de documentos adicionales requeridos por la Institución se procederá a su cancelación afectando resultados.

2.3.10. Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Institución proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

Nit. 860.510.627-6

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
- c) Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- d) Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

La Institución reconoce el costo de todos los beneficios a los que tengan derecho sus empleados como consecuencia de los servicios prestados a la entidad durante el período en forma de gasto; excepto cuando se determine que el costo debe reconocerse como parte del costo de un activo, por ejemplo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones para pagar los beneficios por terminación se miden sobre la base de la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

2.3.11. Impuesto de Renta

Con la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, la Institución a partir del año 2017, fue calificada en el Régimen Tributario Especial, teniendo en cuenta lo establecido en el parágrafo transitorio segundo del articulo 19 E.T. "Las entidades que a 31 de diciembre de 2016 se encuentren legalmente constituidas y determinadas como no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y que, a partir del 1 de enero de 2017, son determinadas como contribuyentes del régimen ordinario del impuesto sobre la renta y complementarios que pueden solicitar su calificación al Régimen Tributario Especial, se entenderán automáticamente admitidas y calificadas dentro del mismo. Para su permanencia deberán cumplir con el procedimiento establecido en el presente Estatuto y en el decreto reglamentario que para tal efecto expida el Gobierno Nacional."

Las entidades del régimen tributario especial están sometidas al impuesto de renta sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa del 20% (Art. 356 ET), con la posibilidad de que este beneficio neto o excedente tenga el carácter de exento cuando se destine en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad (Art. 358 ET).

2.3.12. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y

Nit. 860.510.627-6

representan importes a cobrar por los servicios o bienes entregados netos.

La Institución reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades tal como se describe a continuación:

2.3.12.1. Prestación de Servicios

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha transacción al final del período sobre el que se informa (método de porcentaje de realización) siempre que, además de los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se cumplan estos dos criterios:

- a) Que el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- b) Que los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos se amortizan de acuerdo con el avance en prestación de los servicios como se relaciona a continuación:

Servicios de educación	Tiempo de amortización del ingreso		
	ite los meses del período académico, dependiendo o en alícuotas mensuales		
Pregrado	Reconocimiento en 4 meses		
Posgrado	Reconocimiento en 4 meses		
Virtualidades	Reconocimiento en 4 meses		
Becas y descuentos	Reconocimiento en 4 meses		
Devoluciones	Reconocimiento en 4 meses		
Cursos intersemestrales	Reconocimiento en el mes que se presta el servicio		
Otros ingresos (certificados, inscripciones, derechos de grado, entré otros)	Reconocimiento en el mes que se presta el servicio		

2.3.13. Estimaciones Contables

La Institución seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros hechos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales puede ser apropiado aplicar diferentes políticas, si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías se

Nit. 860.510.627-6

seleccionará una política contable adecuada y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

La Institución cambiará una política contable solo si el cambio:

- a) Es requerido por cambios a esta NIIF, o
- b) Da lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros hechos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

2.4. Excepciones Obligatorias a la Aplicación Retroactiva de Ciertas Secciones de las NIIF para PYMES.

La Institución no definió excepciones que impliquen afectación retroactiva o cambio en la información de períodos anteriores.

Durante el 2022, la Institución tendrá en cuenta las enmiendas a las NIIF para Pymes.

Para efectos de revelación y mejora en la comparabilidad de las cifras presentadas se reagruparon algunas partidas contables, sin que esto genere cambios en las cifras generales de los Estados Financieros.

Nit. 860.510.627-6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2022	2021
Cajas moneda extranjera (1)	6.664	5.807
Bancos nacionales (2)	1.023.768	1.465.875
Bancos del exterior (3)	29.705	104.832
Fondo a la vista (4)	237.915	2.026.471
	1.298.052	3.602.985

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos en efectivo y depósitos a la vista, así:

- (1) Las cajas en moneda extranjera corresponden a los dólares por valor de 262 y euros por 1.052,31 a una tasa de cambio a 31 de diciembre 2022 por \$4.810,20 y \$5.134,40 respectivamente.
- (2) Disponible de las cuentas de entidades bancarias nacionales.
- (3) Bancos en monedas extranjeras Bancolombia Panamá.
- (4) El saldo corresponde al disponible en fondos de inversión de CREDICORP.

NOTA 2 - CUENTAS POR COBRAR

	2022	2021
Estudiantes (1)	411.338	431.961
Deudores varios (2)	12.811	33.115
	424.149	465.076

- (1) El rubro de cuentas por cobrar a estudiantes corresponde a los valores financiados por matrículas, modalidad ICETEX \$239 millones, entidades financieras \$38 millones, crédito interno \$134 millones y recaudos por compensar \$104 mil pesos.
- (2) Corresponde a cuentas por cobrar a empresas por apoyos económicos a estudiantes.

Nit. 860.510.627-6

NOTA 3 - OTROS ACTIVOS

	2022	2021
Anticipos	26.991	22.201
	26.991	22.201

Corresponde a anticipos realizados a proveedores de licencias en proceso de implementación \$23 millones; con el proveedor OPTIMATES SOFTWARE \$ 17 millones y Alveiro Alfonso Gonzales del proyecto ADMIARCHI por \$6 millones y por mayor valor cobrado en servicio de telefonía celular del proveedor COMCEL S.A. por valor de \$3 millones.

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 4 - APORTES Y DERECHOS

		2022	2021
Aportes obligatorios FODESEP			288.585
	<u> 73</u>	-	288.585

En el mes de noviembre del 2022, la Institución realizó la cancelación de la afiliación y solicitud de devolución de los aportes sociales realizados en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior FODESEP.

NOTA 5 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

2022	2021
12.947.088	12.947.088
4.817.032	4.817.032
2	1.292.591
2.016.938	2.115.278
207.855	191.927
968.726	1.012.794
110.163	103.947
3.504.644	3.217.045
15.850	372.000
2.748.397	2.194.267
27.336.693	28.263.969
(8.147.924)	(8.905.793)
19.188.769	19.358.176
	12.947.088 4.817.032 - 2.016.938 207.855 968.726 110.163 3.504.644 15.850 2.748.397 27.336.693 (8.147.924)

A continuación, se relaciona el detalle de los movimientos registrados en la institución al 31 de diciembre de 2022, así:

Nit. 860.510.627-6

1.292.591		Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Mejoras en Propiedades Ajenas	Maquinaria y Equipo	Equipo Audiovisual	Muebles y Enseres	Equipo de Telecomunicación	Equipo de Computo y Sistemas	Libros Biblioteca	Cargos Diferidos	Total
12.947.088 4.817.032 2.016.938 207.855 9 12.947.088 (32.374) (1.292.591 (1.433.040) (17.076) (23.374)	31 de diciembre 2021	12.947.088	4.817.032	1.292.591	2.115.278	191.927	1.012.794	103.947	3.217.045	372.000	2.194.267	28.263.969
ada 12.947.088 4.817.032 12.947.088 4.817.032 12.92.591 12.945.988 2.016.938 2.0	iciones	£	,	,	2.990	17.909	26.383	6.216	206.109	33	614.329	873.935
12.947.088 4.817.032 2.016.938 207.855 12.947.088	schamientos reinversión (1)	1	3	a	99	38	· C	Š	112.307	1	X	112.307
ada - (388.913) (1.292.591) (1.433.040) (32.374) (8 - (48.209) - (1.292.591) (1.447.89) (17.076) (9 - (43.717.) (144.789) (17.076) (9	:(2)	*		1.292.591	101.330	1.981	70.451	f)	30.818	356.150	60.198	1.913.519
- (388.913) (1.292.591) (1.433.040) (32.374) (88.913) (1.292.591) (1.433.040) (32.374) (88.913) (48.209) (48.209) (1.44.789) (17.076) (59.209) (48.209)	31 diciembre 2022	12.947.088	4.817.032		2.016.938	207.855	968.726	110.163	3.504.644	15.850	2.748.397	27.336.693
- 1.292.591 72.338 871 - 1.292.591 - (144.789) (17.076) (5	ilación y Amortización Acumulada embre 2021	1	(388.913)	(1.292.591)	(1.433.040)	(32.374)	(823.816)	(36.905)	(2.686.770)	(360.665)	(1.850.720)	(8.905.793)
(17.076) - (144.789) (17.076) - (144.789) (17.076) - (143.7172) - (14.789) (17.076)	iación del periodo por retiro	c		1.292,591	72.338	871	52.551	ï	24.683	356.150	55.222	1.854.405
[437 177] [15 GE 402] [18 E701	iento depreciación del periodo	•	(48.209)	ii)	(144.789)	(17.076)	(57.464)	(21.232)	(249.856)	(1.473)	(556.438)	(1.096.536)
(970.04) (764.000.1)	aiación y Amortización 2022 Ilada		(437.122)		(1.505.492)	(48.578)	(828.729)	(58.137)	(2.911.943)	(5.988)	(2.351.935)	(8.147.924)
Saldo contable 31 diciembre 2022 12.947.088 4.379.910 - 511.446 159.277 139.99:	ontable 31 diciembre 2022	12.947.088	4.379.910		511.446	159.277	139.997	52.026	592.701	9.862	396.462	19.188.769

Nit. 860.510.627-6

- (1) Corresponde a los registros de aprovechamientos por reinversión en la capitalización de 21 equipos de cómputo portátiles, por valor de \$92 millones, entregados por COLVISEG y la capitalización de 5 computadores portátiles por valor de \$21 millones, entregados por el proveedor XOREX.
- (2) Corresponde a las bajas de activos totalmente depreciados y el resultado del inventario físico de propiedad planta y equipo realizado durante el año 2022.

En el año 2021, se realizó provisión para la baja de activos que se encontraban en proceso de verificación física por valor de \$60 millones, durante los inventarios físicos realizados en el año 2022, se verificó la no existencia de estos activos, se aplicó la provisión y se realizó la baja de los elementos relacionados a continuación:

Tipo de activo	Cantidad	Valor contable
Equipo Audiovisual	5	1.208
Equipo de Cómputo y Sistemas	35	965
Maquinaria y Equipo	191	34.000
Muebles y Enseres	897	24.609
Total	1.128	60.782
PASIVOS CORRIENTES		
NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR		
40	2022	2021
Nacionales (1)	757.619	520.240
Del exterior (2)	6.021	109.641
	763.640	629.881

- (1) Corresponde a cuentas por pagar por concepto de honorarios profesionales y de contenido programático \$158 millones, compra activos fijos \$119 millones, servicios tecnológicos\$109 millones, licencias \$96 millones, gastos de mercadeo y publicidad \$90 millones, mantenimiento \$32 millones, servicio de vigilancia \$31 millones, arrendamientos \$28 millones, otros varios por \$94 millones.
- (2) Corresponde a cuentas por pagar por concepto de licencias de software.

Nit. 860.510.627-6

NOTA 7-BENEFICIO A EMPLEADOS

	2022	2021
Aportes parafiscales	47.998	=
Aportes seguridad social	152.706	-
Libranzas	35.924	-
Plan complementario	839	-
Cesantías, intereses y vacaciones	561.486	534.528
	798.953	534.528

Para el año 2021, los aportes de seguridad social y parafiscales se pagaron en el mes de diciembre.

NOTA 8-IMPUESTOS CORRIENTES

	2022	2021
Reteica	9.232	7.823
Retención en la fuente	33.565	33.338
Impuesto de Industría y Comercio	28.033	22.478
	70.830	63.639

Corresponde las retenciones en la fuente practicadas por concepto de Reteica, Retefuente de impuesto de renta e Impuesto de Industria y Comercio (ICA) los cuales tienen vencimiento para pago el año siguiente.

NOTA 9-MATRÍCULAS RECIBIDAS POR ANTICIPADO

	2022	2021
Anticipo matrículas	4.258.067	5.562.311
Auxilios y becas	(67.885)	(37.505)
Descuentos comerciales	(507.507)	(713.604)
	3.682.675	4.811.202

Corresponden a matrículas recibidas por anticipado para el período académico del año siguiente.

NOTA 10-PASIVOS FINANCIEROS

	2022	2021
Obligaciones financiera corto plazo (1)	374.029	225.734
Obligaciones financieras largo plazo (2)	903.495	1.277.519
	1.277.524	1.503.253

- (1) Para el año 2022, corresponde a la parte corriente del crédito con Banco Occidente línea FINDETER.
- (2) Para el año 2022, corresponde a la proporción a largo plazo del crédito con Banco Occidente

Nit. 860.510.627-6

línea FINDETER realizado en pesos colombianos, con Tasa IBR+3.27% MV, período de gracia por 12 meses por lo cual inició el pago de capital a partir del mes de junio 2022 y con vencimiento definido para el mes de mayo 2026.

NOTA 11-OTROS PASIVOS

	2022	2021
Pasivos estimados Provisiones	5.929	124.085
	5.929	124.085

Para el año 2022, no se contabilizaron nuevas provisiones teniendo en cuenta lo revelado en la nota 28 CONTINGENCIAS. Se aplicaron las provisiones realizadas en el año 2021, \$45 millones, para impuesto de renta, \$60 millones para baja de activos fijos (ver nota 5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO) y \$17 millones para deuda presunta COLPENSIONES, de los cuales se liberaron \$12 millones con pago de aportes realizados y \$5 millones que se encuentran en proceso de revisión con esta Entidad.

NOTA 12 - INGRESOS OPERACIONALES

	2022	2021
Matrículas modalidad presencial	13.051.100	12.909.128
Descuentos comerciales presencial	(1.719.699)	(1.412.431)
Matrículas modalidad virtual	8.856.780	8.223.307
Descuentos comerciales virtual	(1.578.405)	(740.107)
Inscripciones	23.857	143.139
Educación continuada (1)	45.609	246.084
Actividades Conexas (2)	807.033	721.910
Otros ingresos operacionales (3)	721.182	684.530
	20.207.457	20.775.560

- (1) Para el año 2022, esta partida está compuesta únicamente por los ingresos de cursos de educación continua. En el año 2021, se registraron ingresos por cursos de educación continua por valor de \$52 millones y por planes especiales de nivelación entre programas de pregrado y postgrado por valor de \$194 millones.
- (2) Corresponde a los valores por concepto de derechos de grado \$745 millones, constancias y certificados por \$35 millones, examen de suficiencia \$13 millones, examen supletorio \$9 millones, duplicados de carnés y diplomas por \$5 millones.
- (3) Corresponden a ingresos por concepto de servicios medico asistenciales \$646 millones, arrendamiento de espacios \$59 millones e intereses pagados por crédito interno a estudiantes \$15 millones y otros por 1 millón.

Nit. 860.510.627-6

NOTA 13- GASTOS DE PERSONAL NÓMINA

	2022	2021
Docentes	5.614.279	5.038.072
Administrativo (1)	6.829.024	6.584.618
Mercadeo	750.879	851.531
Beneficios complementarios (2)	295.612	246.655
	13.489.794	12.720.876

- (1) Corresponde a los gastos de personal administrativo y de soporte académico.
- (2) Corresponde a los saldos registrados de medicina prepagada, elementos de dotación y póliza exequial.

NOTA 14 - GASTOS DE MERCADEO

	2022	2021
Above the Line ATL	316.036	264.217
Fee Agencia	41.785	113.407
Below the Line BTL	55.739	49.120
Digital Marketing DM	519.554	475.198
Highschool	48.386	49.020
Internal Marketing	10.045	8.402
Special Events	2.572	=
_	994.117	959.364

Los gastos de mercadeo corresponden a la ejecución para la oferta de los programas académicos y posicionamiento Institucional.

NOTA 15 - GASTOS ARRIENDOS

	2022	2021
Arrendamiento construcciones y edificaciones (1)	1.698.176	1.447.383
Arrendamiento maquinaria y equipo (2)	41.732	35.771
Otros arrendamientos	436	
	1.740.344	1.483.154

- (1) Corresponde a los de arriendos de las sedes y el alquiler del espacio para los grados.
- (2) Corresponde al alquiler de la unidad móvil para prácticas de Cine.

Nit. 860.510.627-6

NOTA 16- SERVICIO EN GENERAL

	2022	2021
Telefonía y comunicaciones (1)	386.239	355.756
Correo, mensajería y envíos	12.979	15.019
Soporte TIC (2)	343.215	439.284
Servicio aseo	341.147	241.675
Servicio vigilancia	512.607	413.676
Servicios públicos	233.988	147.604
Otros servicios	2.179	370
Elementos de aseo y cafetería	28.238	19.148
Mantenimiento (3)	251.077	104.787
Transporte	22.364	1.373
Seguros	94.793	91.588
	2.228.826	1.830.280

Los incrementos en estos rubros corresponden principalmente al aumento en los gastos por el retorno a la presencialidad y el incremento del IPC.

- (1) Corresponde a los valores por concepto de servicio de internet por \$304 millones y telefonía móvil y fija \$82 millones.
- (2) Corresponde al servicio por el uso de las licencias SAP \$323 millones, implementación de facturación electrónica \$4 millones, integración de Optime \$10 millones y otros por \$6 millones. En el año 2021, entre otros se contabilizó integración de Moodle por valor de \$24 millones, Azure por valor de \$16 millones, servicio repositorio Biteca por valor de \$15 millones, integración de biblioteca por valor de \$18 millones y suscripción LookProxy por valor de \$7 millones.
- (3) Corresponde a mantenimiento de edificaciones \$211 millones, ente otros se realizó el acondicionamiento de la Cancha CENBI \$27 millones, el circuito eléctrico Sedes D y G \$20 millones, el piso gimnasio \$16 millones, instalación de piso laminado e Instalaciones y adecuaciones Sede D \$5 millones. Mantenimiento de maquinaria y equipo de oficina por valor de \$23 millones y mantenimiento de equipo de cómputo \$17 millones.

Nit. 860.510.627-6

NOTA 17- HONORARIOS PROFESIONALES

	2022	2021
Revisoría fiscal	50.025	47.999
Asesoría jurídica	13.090	64.848
Asesoría técnica	32.376	3.364
Legales, trámites y licencias	615	-
Gastos notariales	440	892
Asesorías Tecnicas (1)	1.559.400	1.443.477
	1.655.946	1.560.580

(1) Para el año 2022, corresponde a los honorarios por asesorías técnicas en bienestar universitario, planeación y desarrollo, promoción y admisiones, administrativo financiero, rediseño curricular, facturación electrónica, implementación nómina electrónica, honorarios tesorería, autores de contenido programas virtuales y otros. (ver NOTA 27-TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS)

NOTA 18- GASTOS DE VIAJE

	2022	2021
Viaje, alojamiento y manutención locales		290
	-	290
NOTA 19- GASTOS IMPUESTOS		
	2022	2021
Impuesto a la propiedad raíz	108.628	92.116
Impuesto de industria y comercio (1)	228.283	233,117
Impuesto de renta y complementarios (2)	-	45.491
Impuesto gravamen movimiento financiero	103.604	86.626
	440.515	457.350

- (1) El Impuesto de Industria y Comercio, se calcula sobre los ingresos gravados causados en la vigencia fiscal a una tarifa del 0.966%, más un 15% adicional que corresponde a avisos y tableros.
- (2) La Corporación Universitaria Unitec, es una entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al Régimen Tributario Especial-RTE; por consiguiente, para la liquidación del Impuesto de Renta se realiza la depuración de los gastos, retirando del excedente neto los egresos que no cumplen con los criterios de deducibilidad establecidos por la legislación tributaria nacional. Para el año 2022, no se reconoce provisión de gasto por este concepto teniendo en cuenta que en proyección realizada la Institución no genera excedente fiscal.

Nit. 860.510.627-6

NOTA 20- GASTOS ACREDITACIÓN

	2022	2021
Registros calificados	24.851	43.609
	24.851	43.609

Para el año 2022, la partida corresponde a la renovación de los registros calificados de los programas de Mercadeo y Publicidad Virtual y solicitud para la Especialización en Dirección de Arte de Obras Audiovisuales.

NOTA 21- GASTOS DETERIORO

	2022	2021
Gasto por deterioro cartera	49.120	87.121
	49.120	87.121

Corresponde al registro del deterioro de cartera por crédito interno de los períodos 2021-2 y 2022-1 que presentaban mora superior a 180 días.

NOTA 22- GASTOS GENERALES DIVERSOS

2	2022	2021
Afiliaciones y sostenimiento	67.840	44.069
Atención actividades y eventos (1)	122.780	102.193
Avisos, publicidad y promoción	W 	221
Capacitación del personal	2.656	3.282
Casino y restaurante	13.545	3.582
Diplomas, caligrafía e incentivos	29.652	19.327
Fondo de sostenibilidad Icetex	15.416	19.801
Gastos médicos y medicamentos	36.805	23.051
Elementos deportivos	10.437	-
Impresos, publicaciones y otros	7.764	11.358
Materiales e insumos académicos	111.300	79.875
Suscripciones periódicos y revistas	1.125	807
Útiles, papelería y fotocopias	18.956	18.455
	438.276	326.021

⁽¹⁾ Corresponde a los gastos por concepto de ceremonias de grado, atención al personal y otros.

Nit. 860.510.627-6

NOTA 23- GASTOS DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

	2022	2021
Amortización		
Módulos virtuales	_	55.021
Programas para computador	556.435	508.834
Sub-total gasto por amortización	556.435	563.855
Depreciación	8	
Construcciones y edificaciones	48.209	43.379
Mejoras en propiedades ajenas	=	88.345
Maquinaria y equipo	144.789	161.531
Equipo audiovisual	17.076	15.540
Muebles y enseres	57.464	70.274
Equipo de cómputo y sistemas	249.856	297.978
Equipo de telecomunicación	21.232	20.478
Libros biblioteca	1.473	1.473
Sub-total gasto por amortización	540.099	698.998
T 1.1.1		
Total depreciación y amortización	1.096.534	1.262.853

Corresponde a las depreciaciones y amortizaciones del período 2022, por el método de línea recta a lo largo de las vidas útiles vigentes de los activos fijos descritos en la NOTA 5 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

NOTA 24- INGRESOS NO OPERACIONALES

	2022	2021
Recuperación de cartera	83.641	45.828
Recuperación de otros costos y gastos (1)	171.891	314.006
Diferencia en cambio	35.213	27.821
Otros ingresos no operacionales	1.584	918
Aprovechamientos (2)	42.254	25.881
Descuentos comerciales condicionados	19.783	=
Diversos recuperación de provisiones (3)	48.537	99.058
Financieros intereses cuentas bancarias	146.151	41.641
	549.054	555.153

(1) Corresponde al registro de ingresos por concepto de recuperación gastos por la reinversión realizada por COLVISEG \$92 millones representados en equipos de cómputo, incapacidades laborales \$56 millones, recuperación de gastos por medicina prepagada \$14 millones, otras

Nit. 860.510.627-6

- recuperaciones por \$9 millones. En el año 2021, se registraron ingresos por subsidio a la nómina PAEF por valor de \$238 millones.
- (2) Corresponde principalmente al registro de reinversión realizada por el proveedor Xorex por \$21 millones representados en equipos de cómputo, reintegro por mantenimiento eléctrico de la Sede Gastronomía por \$12 millones y otros ingresos por \$9 millones.
- (3) Corresponde a la recuperación de provisiones, ver NOTA 11- OTROS PASIVOS.

NOTA 25- EGRESOS NO OPERACIONALES

	2022	2021
Financieros comisiones bancarias (1)	120.685	99.229
Financieros diferencia en cambio (2)	7.338	18.347
Financieros gastos por transferencia	3.898	3.099
Impuestos asumidos	1.225	8.506
Intereses (3)	140.519	90.385
Otros gastos (4)	42.446	172.919
Pérdida en retiro en propiedad PyE	14.101	15.371
	330.212	407.856

- (1) Corresponde a las comisiones cobradas por el banco por las operaciones realizadas con tarjetas débito y crédito en la pasarela y en la caja de la Institución, que es utilizada por los estudiantes por el pago de los derechos pecuniarios.
- (2) Registro de la diferencia en cambio correspondientes a las cuentas en moneda extranjera.
- (3) El saldo de la cuenta corresponde a los intereses de la obligación de Banco de Occidente y crédito de tesorería con Bancolombia.
- (4) Corresponde al registro de comisión Fondo Nacional de Garantías por concepto del crédito de Banco de Occidente \$35 millones y otros por \$7 millones. En el año 2021, las partidas más representativas fueron por provisiones de partidas conciliatorias por \$48 millones, baja de activos \$61 millones y deuda presunta Colpensiones \$17 millones.

NOTA 26- INGRESOS Y EGRESOS POR REVALORIZACIONES

	2022	2021
Ingreso valorización de activos	-	(8.879.244)
Egreso valorización de activos		90.840
	-	(8.788.404)

Para el año 2022, la Institución no realizó avalúo de propiedad planta y equipo; por lo cual no se aplicó ningún proceso de revaluación.

Nit. 860.510.627-6

Para el año 2021, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, la Institución solicitó a la Empresa Inmobiliaria Bogotá, avalúo comercial de todos los activos que conforman el grupo de terrenos y edificaciones; en este proceso se consideraron aspectos como los valores del mercado, valor razonable, estudio del sector, normas urbanísticas, características físicas, entre otros aspectos que le permitieron generar un concepto donde se define el valor razonable de los activos avaluados.

En el avalúo se encontraron diferencias entre los valores contables y sus valores razonables, por lo cual fue necesario actualizar las políticas NIIF de la Institución para incluir el modelo de revaluación descrito en las NIIF para PYMES, la cual fue aprobada mediante Reunión Ordinaria del Consejo Superior con Acta N° 012 del 17 de noviembre del 2021.

En el año 2021, realizó la contabilización de las diferencias en libros por concepto de revalorización a fin de mostrar los valores razonables de los activos a la fecha del informe, con lo que se afectó el Otro Resultado Integral, como lo establece las NIIF para PYMES de la siguiente manera:

Clase	Denominación del Activo Fijo	Vr. Contable	Vr. Avalúo	Diferencia Contabilizada
Terreno	KR 20 B 73 46	361.000	1.112.228	751.228
Terreno	CL 73 20 B 28	462.735	1.353.000	890.265
Terreno	CL 73 20 A 39	797.410	2.452.036	1.654.626
Terreno	CL 73 20 A 52	1.083.000	3.330.225	2.247.225
Terreno	CL 76 12 51	1.938.585	4.699.600	2.761.015
Edificación	CL 73 20 A 39	359.460	322.677	-36.784
Edificación	KR 20 B 73 46	381.656	327.600	-54.056
Edificación	CL 76 12 51	1.471.295	1.917.441	446.146
Edificación	CL 73 20 A 52	1.731.675	1.860.414	128.740
Totales		8.586.816	17.375.220	8.788.404

NOTA 27- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años que se informan la Institución realizó las siguientes operaciones con partes relacionadas:

	2022	2021
INGRESOS RECIBIDOS		
Recuperación medicina prepagada	4.082	1.360
	4.082	1.360

Nit. 860.510.627-6

	2022	2021
COSTOS Y GASTOS		
Arredamientos de edificaciones	812.900	725.717
Honorarios asesorías técnicas	1.171.921	1.020.722
Compras bienes y servicios	8.923	4.128
Gastos de personal	314.218	298.391
	2.307.962	2.048.958
PASIVOS		
Proveedores nacionales	330	1.549
•	330	1.549
BENEFICIOS PAGADOS		
Medicina prepagada	191.089	179.953
,	191.089	179.953

NOTA 28- CONTINGENCIAS

- (1) A cierre de la vigencia 2022, el SENA no ha realizado la actualización en su sistema de información del valor de la deuda presunta por concepto de aportes parafiscales del año 2011, por valor de \$165 millones, según lo manifestado por esta Entidad esta partida obedece a un error de migración de los saldos.
- (2) A cierre de la vigencia 2022, continúa sin cambios el proceso jurídico laboral radicado en el mes de agosto del año 2019, cuyo demandante es el excolaborador Gilberto Valderrama, relacionado con una pretensión de reliquidación del período en el cual estuvo vinculado con la institución por valor de \$492 millones aproximadamente. Para el cierre de la vigencia 2021, se reveló que la última actuación corresponde a una audiencia de conciliación a la cual el demandante no asistió, el Asesor Jurídico Laboral considera que existe una baja probabilidad de que la demanda prospere en contra de la Institución.
- (3) A cierre de la vigencia 2022, se encuentra pendiente respuesta a comunicado y derecho de petición remitidos a la Secretaría de Hacienda Distrital, solicitando el cargue de la declaración del impuesto del ICA correspondiente al 5° bimestre del año 2021, en el sistema información de esta esta Entidad, la cual fue presentada y pagada en los plazos establecidos.