Corporación Universitaria Unitec

Nit. 860.510.627-6

Estados Financieros por los Años Terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, Notas a los Estados Financieros e Informe del Revisor Fiscal.

Corporación Universitaria Unitec

Nit. 860.510.627-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		Al 31 de diciembre de	
		2.021	2.020
		(en miles de pesos Colombia)	
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 1	3.602.985	2.670.597
Cuentas por cobrar	Nota 2	465.076	231.949
Otros Activos	Nota 3	22.201	26.099
Total Activos Corrientes		**4.090.262**	**2.928.645**
Activo no Corrientes			
Aportes y derechos	Nota 4	288.585	-
Propiedades planta y equipo	Nota 5	28.263.969	20.161.941
Depreciación acumulada	Nota 5	(8.905.791)	(8.921.684)
Total Activos no Corrientes		**19.646.763**	**11.240.257**
TOTAL ACTIVOS		**23.737.025**	**14.168.902**
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar	Nota 6	629.881	301.935
Beneficio a Empleados	Nota 7	534.528	690.714
Impuestos corrientes	Nota 8	63.639	88.523
Matrículas recibidas por anticipado	Nota 9	4.811.202	4.649.856
Pasivo financiero CP	Nota 10	225.734	371.375
Otros Pasivos	Nota 11	124.087	218.314
Total Pasivos Corrientes		**6.389.071**	**6.320.717**
Pasivos no Corrientes			
Pasivo financiero LP	Nota 10	1.277.519	757.513
Total Pasivos no Corrientes		**1.277.519**	**757.513**
TOTAL PASIVOS		**7.666.590**	**7.078.230**
PATRIMONIO			
Fondo Social		800	800
Resultados acumulados		(393.229)	1.396.163
Convergencia NIIF		7.483.101	7.483.101
Revalorización de activos		8.788.404	-
Excedente del periodo		191.359	(1.789.392)
TOTAL PATRIMONIO		**16.070.435**	**7.090.672**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**23.737.025**	**14.168.902**

DIEGO ALBERTO PARRA FERRO
Representante Legal

SANDRA M. CRUZ MEJIA
Contador
T.P. No. 229552-T

CARLOS F. RODRIGUEZ PINZON
Revisor Fiscal
T.P. No. 39596-T

Corporación Universitaria Unitec

Nit. 860.510.627-6

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		Al 31 de diciembre de	
		2021	2020
		(en miles de pesos Colombia)	
Ingresos Operacionales	Nota 12	20.775.560	19.242.152
Total Ingresos operacionales		**20.775.560**	**19.242.152**
Gastos de personal	Nota 13	12.720.876	13.331.722
Gastos de mercadeo	Nota 14	959.364	803.199
Arriendos	Nota 15	1.483.154	1.721.139
Servicio en general	Nota 16	1.828.907	1.691.102
Honorarios profesionales	Nota 17	1.560.580	1.272.736
Viaje	Nota 18	1.663	18.969
Impuestos	Nota 19	457.350	443.513
Acreditación	Nota 20	43.609	35.383
Deterioro cartera	Nota 21	87.121	77.351
Generales diversos	Nota 22	326.021	319.516
Depreciación amortización	Nota 23	1.262.853	1.377.009
Total Gastos Operacionales		**20.731.498**	**21.091.639**
Excedente Operacional		**44.062**	**-1.849.487**
Ingresos no operacionales	Nota 24	555.153	496.561
Egresos no operacionales	Nota 25	407.856	436.466
Excedente del Periodo		**191.359**	**-1.789.392**

DIEGO ALBERTO PARRA FERRO
Representante Legal

SANDRA M. CRUZ MEJIA
Contador
T.P. No. 229552-T

CARLOS F. RODRIGUEZ PINZON
Revisor Fiscal
T.P. No. 39596-T

Corporación Universitaria Unitec

Nit. 860.510.627-6

OTRO ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		Al 31 de diciembre de	
		2021	2020
		(en miles de pesos Colombia)	
Excedente del Periodo		**191.359**	**-1.789.392**
Ingreso por revalorización de activos	Nota 26	8.879.244	
Egreso por revalorización de activos	Nota 26	90.840	
Otro Resultado integral		**8.788.404**	
Total Otro Resultado integral		**8.979.763**	**-1.789.392**

DIEGO ALBERTO PARRA FERRO
Representante Legal

SANDRA M. CRUZ MENA
Contador
T.P. No. 229552-T

CARLOS F. RODRIGUEZ PINZON
Revisor Fiscal
T.P. No. 39596-T

Corporación Universitaria Unitec

Nit. 860.510.627-6

FLUJO DE EFECTIVO	Al 31 de diciembre de 2021	2020
	(en miles de pesos)	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Ope. de origen - Recaudo por enta de servicios en matriculas	19.184.433	17.085.606
Ope. de origen - Recaudo por ingresos académicos	1.506.226	1.522.266
Ope. de origen - Recaudo por otras ventas de servicios	43.352	14.045
Ope. de origen - Recaudo por otros ingresos	524.924	496.896
Total Entradas	**21.258.935**	**19.118.814**
Ope. de origen - Pagos realizados por gastos de administración	-8.933.739	-8.217.555
Ope. de origen - Pagos realizados por otros gastos	-384.294	-436.466
Ope. de origen - Pagos realizados a docentes	-8.636.660	-9.336.729
Ope. de origen - Pagos a realizados a proyectos de inversión	-959.364	-803.199
Ope. de origen - Pagos realizados por otros costo de venta de servicios	-1.114.265	-757.268
Total Pagos	**-20.028.322**	**-19.551.217**
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVADES DE OPERACIÓN	**1.230.617**	**-432.403**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Acti. de inversión - Compra de propiedad planta y equipo	-1.193.196	-309.477
Acti. de inversión - Compra de otros activos	520.288	-674.816
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVADES DE INVERSIÓN	**-672.908**	**-984.293**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Acti. de Financia. - Pagos - créditos de tesoreria moneda nacional (corto plazo)	374.679	-342.071
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVADES DE FINANCIAMIENTO	**374.679**	**-342.071**
Incremento o Decremento Neto del Efectivo Durante el Año	**932.388**	**-1.758.768**
Efectivo y Equivalentes:		
Disminución neto en efectivo y equivalentes	932.388	-1.758.768
Saldos al comienzo del año	2.670.597	4.429.365
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	**3.602.985**	**2.670.597**

DIEGO ALBERTO PARRA FERRO
Representante Legal

SANDRA M. CRUZ MEJIA
Contador
T.P. No. 229552-T

CARLOS F. RODRIGUEZ PINZON
Revisor Fiscal
T.P. No. 39586-T

Corporación Universitaria Unitec

Nit. 860.510.627-6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(en miles de pesos)

Por los períodos terminados	Fondo social	Resultados acumulados	Convergencia NIIF	Revalorización de activos	Resultado del período	Total
SALDOS A 1 DE ENERO DE 2020	**800**	**1.329.549**	**7.483.101**	**-**	**66.614**	**8.880.064**
Traslado a resultados acumulados	-	66.614	-	-	(66.614)	-
Resultado del año	-	-	-	-	(1.789.392)	(1.789.392)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	**800**	**1.396.163**	**7.483.101**	**-**	**(1.789.392)**	**7.090.672**
Traslado a resultados acumulados	-	(1.789.392)	-	-	1.789.392	-
Resultado del año	-	-	-	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**

DIEGO ALBERTO PARRA FERRO
Representante Legal

SANDRA M. CRUZ MEJIA
Contador
T.P. No. 229552-T

CARLOS F. RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 39596-T

Corporación Universitaria Unitec

Nit. 860.510.627-6

Notas a los Estados Financieros.

Años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, 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 y 2170 de 2017. 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.

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 periodo 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:

- Servicios Educación Matrículas
- Actividades Conexas
- 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).

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;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa;
- 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 periodo sobre el que se informa.

Los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la institución:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- Espera liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, o
- 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 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 entidad 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 entidad 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 periodo 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.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo durante sus vidas útiles estimadas.

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.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula en forma lineal de acuerdo a sus vidas útiles estimadas, 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

Las vidas útiles, los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre y se ajustan prospectivamente sí procede.

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. Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de programas de cómputo identificable y único que controla la Institución se reconocen como activos intangibles cuando cumplen con los siguientes criterios:

Técnicamente es posible completar el programa de cómputo de modo que podrá ser usado; la administración tiene la intención de terminar el programa de cómputo y de usarlo o venderlo; se tiene la capacidad para usar o vender el programa de cómputo; se puede demostrar que es probable que el programa de cómputo genere beneficios económicos futuros; se tiene los recursos técnicos, financieros y otros recursos necesarios para completar el desarrollo del programa de cómputo que permita su uso o venta; y el gasto atribuible al programa de cómputo durante su desarrollo se puede medir de manera fiable.

2.3.7. Deterioro de Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en el Estado de Resultados.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados futuros se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que, refleje las evaluaciones del mercado corrientes del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicas del activo.

2.3.8. Pasivos y contingentes

Reconocimiento y medición

Los pasivos estimados se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (ii) es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de esta.

El monto de las provisiones se determina con base en el mejor estimado de la salida de recursos requerida para liquidar la obligación, teniendo en mente toda la información disponible en la fecha de la emisión del Estado de la Situación Financiera.

2.3.8.1. Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Institución; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido

contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacer se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (b) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

2.3.8.2. Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Institución.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Institución revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros.

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 cuentas por cobrar, los derechos originados en las operaciones de crédito educativo interno otorgados por la Institución a los estudiantes para la financiación de las matrículas.

Medición:

a) Las cuentas por cobrar de crédito educativo interno se medirán a precio de transacción o valor razonable o valor financiado.
b) Las cuentas por cobrar tendrán como periodo normal establecido dentro de las políticas de crédito y cartera de la Institución.
c) Las cuentas por cobrar se miden a su precio de transacción, importe original del documento de pago (orden de matrícula) o valor financiado.
d) La Institución considerará las cuentas por cobrar que superen 180 días de crédito interno a partir de su vencimiento de difícil recaudo y registrará contablemente su deterioro; por lo anterior, no procederá a aplicar la medición inicial a valor presente de los flujos de caja futuro.

Otros activos

Se consideran otros activos las partidas que tienen origen en compensaciones económicas por daños, alquiler de equipos, alquiler de espacios y otros conceptos pecuniarios soportados en una Factura.

Medición:

a) Se medirán a precio de transacción o valor razonable.
b) Estas cuentas por cobrar tendrán periodo máximo de recaudo de 60 días, tiempo máximo durante el cual se espera realizar el recaudo, pasado el término anterior y en consideración a su poca materialidad no se realizará medición posterior por lo que se procederá a aplicar provisión por deterioro.

2.3.9.2. 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.

2.3.9.3. Baja de Activos Financieros

Un activo financiero se da de baja cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o se transfieran sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, la institución: (i) dará de baja en cuentas el activo, y (ii) reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia. El importe en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia. Los derechos y obligaciones de nueva creación deberán medirse al valor razonable en esa fecha. Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas de acuerdo con este párrafo deberá ser reconocido en resultados en el periodo de la transferencia.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se haya ni transferido ni retenido sustancial mente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Institución sobre el activo. En este último caso, la Institución también reconocerá el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se medirán de manera que reflejen los derechos y obligaciones que la Institución haya retenido.

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

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

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 de 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. Si se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes, estas se contabilizarán como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo. Similarmente, si se trata de una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte del mismo. Se

reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

2.3.10. Beneficios a Empleados

La Institución paga los aportes obligatorios a seguridad social, contractual o voluntaria a planes de seguros administrados pública o privadamente. La institución no tiene obligaciones de pagos adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados a su vencimiento. Las contribuciones pagadas por adelantado se reconocen como un activo en la medida que otorgue derecho a su reembolso en efectivo o a la reducción de pagos futuros.

Los beneficios a empleados a corto plazo comprenden los siguientes:

- Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social;
- Permisos retribuidos a corto plazo (tales como los derechos por permisos remunerados o los permisos remunerados por enfermedad), cuando se espere que éstos deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios;

Las obligaciones por beneficios de corto plazo mencionados anteriormente son contabilizadas en el periodo correspondiente. Estos beneficios no requieren de hipótesis actuariales para medir las obligaciones o los costos correspondientes y, por lo tanto, no hay lugar a ganancias o pérdidas actuariales.

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 Recibidos por Anticipado

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y 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 periodo 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 periodo 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**
El ingreso se reconoce de manera lineal durante los meses del periodo académico, dependiendo del programa y ciclo 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 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 periodos anteriores.

Durante el 2021, la Institución tendrá en cuenta las enmiendas a las NIIF para Pymes.

Corporación Universitaria Unitec

Nit. 860.510.627-6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31-dic-21	31-dic-20
Cajas moneda local		
Cajas moneda extranjera (1)	5.808	5.332
Bancos nacionales	1.465.875	1.045.395
Bancos del exterior	104.832	21.287
Fondo a la vista (2)	2.026.470	1.336.330
Otros equivalentes al efectivo (3)		262.253
	3.602.985	2.670.597

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 2021 por 3.981,16 y 4.527,77 respectivamente.

(2) El saldo a 31 de diciembre de 2021 correspondiente al disponible en fondos de inversión de Credicorp capital los cuales no presentan restricciones.

(3) En el año 2021 se reclasificó al activo no corriente los aportes de Fodesep, teniendo en cuenta que presentan restricción para su uso. Ver NOTA 4 APORTES Y DERECHOS.

NOTA 2 - CUENTAS POR COBRAR

	31-dic-21	31-dic-20
Estudiantes (1)	431.961	229.064
Deudores varios (2)	33.115	2.885
	465.076	231.949

(1) El rubro de cuentas por cobrar a estudiantes corresponde a los valores financiados por matrículas modalidad Icetex, entidades financieras y crédito interno.

(2) Corresponde a educación continua y arrendamientos de espacios.

NOTA 3 - OTROS ACTIVOS

	31-dic-21	31-dic-20
Anticipos (1)	22.201	
Aportes y derechos CP (2)		26.099
	22.201	26.099

(1) Corresponde a anticipos realizados a proveedores de bienes, servicios e intangibles.
(2) En el año 2021 se reclasificó al activo no corriente los aportes de FODESEP. Ver NOTA 4 APORTES Y DERECHOS.

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 4 - APORTES Y DERECHOS

	31-dic-21	31-dic-20
Aportes obligatorios FODESEP	288.585	-
	288.585	-

Corresponde a los aportes en FODESEP, que fueron reclasificados desde el activo corriente, teniendo en cuenta que existe restricción para su uso.

Nota 5 - Propiedad Planta y Equipo

	31-dic-21	31-dic-20
Terrenos	12.947.088	4.642.730
Construcciones y edificaciones	4.817.032	4.332.986
Mejoras en propiedades ajenas	1.292.591	1.292.591
Maquinaria y equipo	2.115.278	2.464.609
Equipo audiovisual	191.927	168.374
Muebles y enseres	1.012.794	1.292.784
Equipo de telecomunicaciones	103.947	100.377
Equipo de cómputo y sistemas	3.217.045	3.821.511
Libros biblioteca	372.000	372.000
Cargos diferidos	2.194.267	1.673.979
Total activos	28.263.969	20.161.941
Amortización y depreciación	-8.905.791	-8.921.686
Valor contable activos	19.358.178	11.240.255

A continuación, se relaciona el detalle de los movimientos registrados en la institución al 31 de diciembre de 2021, así:

Corporación Universitaria Unitec

Nit. 860.510.627-6

	Terrenos	Construcciones Y Edificaciones	Mejoras En Propiedades Ajenas	Maquinaria Y Equipo	Equipo Audiovisual	Muebles Y Enseres	Equipo De Telecomunicaciones	Equipo De Computo Y Sistemas	Libros Biblioteca	Cargos Diferidos	Total
Saldo 31 diciembre 2020	**4.642.730**	**4.332.986**	**1.292.591**	**2.464.609**	**168.374**	**1.292.784**	**100.377**	**3.821.511**	**372.000**	**1.673.979**	**20.161.941**
Adquisiciones				960	23.553		3.570	50.570		520.288	598.941
Revalorizaciones	8.304.359	484.045									8.788.404
Retiros				-350.291		-279.989		-655.036			-1.285.317
Saldo 31 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**
Depreciación Y Amortización Acumulada		-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
Saldo en Libro 31.dic.2021	**12.947.088**	**4.428.119**		**682.237**	**159.554**	**188.979**	**67.043**	**530.275**	**11.335**	**343.547**	**19.358.176**

Los registros por retiro corresponden a las bajas de activos que se presentaron durante el periodo 2021, con valor contable de $14 millones; $4 millones por bajas de la operación y $10 millones por activos cargados en SAP dados de baja en el sistema anterior.

En el segundo semestre del año 2021, se realizó el inventario físico de activos fijos con lo que se constató que los elementos dados de baja no se encuentran en físico.

En el año 2022, se continuará con la verificación de los activos que tienen valor contable antes de proceder a la baja y se realizará el cruce con la provisión realizada de los activos que se describen 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 general	**1.128**	**60.782**

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR

	31-dic-21	31-dic-20
Arrendamientos		3.828
Gastos de viaje	382	
Honorarios	90.390	6.923
Otras cuentas por pagar	314.235	208.425
Cuentas por pagar seguros	73	64
Servicio de publicidad y propaganda	133.874	61.554
Servicio de vigilancia	34.933	7.720
Servicios de aseo	26.951	11.418
Servicios de mantenimiento	24.483	
Cuenta por pagar servicios públicos	1.981	24
Suscripciones	200	
Transportes fletes y acarreos	2.151	78
Útiles de papelería	228	1.901
	629.881	301.935

NOTA 7-BENEFICIO A EMPLEADOS

	31-dic-21	31-dic-20
Aportes parafiscales		41.178
Aportes seguridad social		130.578
Provisiones, cesantías, intereses y vacaciones	534.528	518.958
	534.528	690.714

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

NOTA 8-IMPUESTOS CORRIENTES

	31-dic-21	31-dic-20
Reteica	7.823	8.021
Retención en la fuente	33.338	25.161
Impuesto de Industria y Comercio	22.478	15.445
Provisión impuesto de renta		39.896
	63.639	88.523

Para la provisión del impuesto de renta del año 2021, se creó una nueva cuenta contable en el grupo de otros pasivos y provisiones ver NOTA 11-OTROS PASIVOS.

NOTA 9-MATRÍCULAS RECIBIDAS POR ANTICIPADO

	31-dic-21	31-dic-20
Anticipo matrículas	5.562.310	5.191.208
Auxilios		-56.369
Becas	-37.505	-137.189
Descuentos comerciales	-713.603	-347.794
	4.811.202	4.649.856

Para el año 2021, Estas partidas corresponden a matrículas para el periodo académico 2022-1.

NOTA 10-PASIVOS FINANCIEROS

	31-dic-21	31-dic-20
Obligaciones financiera corto plazo (1)	225.734	371.375
Obligaciones financieras largo plazo (2)	1.277.519	757.513
	1.503.253	1.128.888

(1) Para el año 2021, corresponde a la proporción corriente del crédito con Banco Occidente línea Findeter por $218 millones y tarjeta de crédito Banco Bancolombia por valor de $7 millones.

(2) Para el año 2021, corresponde a la proporción a largo plazo del crédito con Banco Occidente línea FINDETER realizado en pesos colombianos, con Tasa IBR+3.27% MV, periodo de gracia por 12 meses por lo cual inicia el pago de capital a partir del mes de junio 2022 y el

vencimiento está definido para el mes de mayo 2026.

NOTA 11-OTROS PASIVOS

	31-dic-21	31-dic-20
Otros pasivos recibidos comité CIUE		1.508
Pasivos estimados Provisiones (1)	124.087	216.806
	124.087	218.314

(1) Para el año 2021, corresponde a provisión para baja de activos fijos que no se encuentran en físico y están en proceso de revisión, tal como se describe en la NOTA 5 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, provisión para impuesto de renta de la vigencia fiscal, descrito en la NOTA 19- GASTOS IMPUESTOS y provisión de deuda presunta con Colpensiones por valor de $17 millones.

NOTA 12 - INGRESOS OPERACIONALES

	31-dic-21	31-dic-20
Matrículas modalidad presencial	12.909.128	13.368.749
Descuentos comerciales presencial	-1.412.431	-1.827.115
Matrículas modalidad virtual	8.223.307	6.800.300
Descuentos comerciales virtual	-740.107	-904.651
Inscripciones	143.139	33.676
Educación continuada	246.084	322.764
Actividades Conexas (1)	721.910	708.597
Otros ingresos operacionales (2)	684.530	739.832
	20.775.560	19.242.152

(1) Para el año 2021, corresponde a los valores por concepto de derechos de grado, constancias y certificados, examen supletorio, examen de suficiencia, duplicado de carné y diploma.

(2) Para el año 2021 en el rubro de otros ingresos operacionales se registran los conceptos de servicios médicos asistenciales, arriendo de espacios, intereses de crédito interno para financiación de matrículas.

NOTA 13- GASTOS DE PERSONAL NÓMINA

	31-dic-21	31-dic-20
Docentes	5.038.072	5.939.030
Soporte académico	3.517.451	3.387.438
Administrativo	3.067.166	2.974.917
Mercadeo	851.532	753.739
Beneficios complementarios (1)	246.655	276.598
	12.720.876	13.331.722

(1) Corresponde a los saldos registrados de medicina prepagada, elementos de dotación y póliza exequial.

NOTA 14 - GASTOS DE MERCADEO

	31-dic-21	31-dic-20
Highschool	49.020	22.094
Above the Line ATL	264.217	364.873
Below the Line BTL	49.120	28.091
Digital Marketing DM	588.605	377.377
Internal Marketing	8.402	10.544
Special Events		220
	959.364	803.199

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

NOTA 15 - GASTOS ARRIENDOS

	31-dic-21	31-dic-20
Arrendamiento construcciones y edificaciones (1)	1.447.382	1.695.135
Arrendamiento maquinaria y equipo (2)	35.772	21.736
Otros arrendamientos		4.268
	1.483.154	1.721.139

(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.

NOTA 16- SERVICIO EN GENERAL

	31-dic-21	31-dic-20
Telefonía y comunicaciones (1)	355.756	347.059
Correo, mensajería y envíos	15.019	17.430
Soporte TIC (2)	439.284	453.408
Servicio aseo	241.675	110.708
Servicio vigilancia	413.676	357.648
Servicios públicos	147.604	153.341
Otros servicios	370	95
Elementos de aseo y cafetería	19.148	21.656
Mantenimiento	104.787	124.284
Seguros	91.588	105.473
	1.828.907	1.691.102

(1) Corresponde a los valores por concepto de servicios de internet, telefonía fija y telefonía móvil.
(2) Corresponde principalmente a soporte y alquiler de licencias SAP HANA, integración Moodle teams, integración de biblioteca, Azure AAD por valor de, Dspace repositorio, suscripción Lookproxy para acceso remoto de los estudiantes a la biblioteca y servicios Mediacomerce.

NOTA 17- HONORARIOS PROFESIONALES

	31-dic-21	31-dic-20
Revisoría fiscal	48.000	47.700
Asesoría jurídica (1)	64.848	11.490
Asesoría técnica	3.364	4.037
Gastos notariales	892	676
Otras asesorías (2)	1.443.477	1.208.833
	1.560.580	1.272.736

(1) Para el año 2021, corresponde al contrato de asesoría jurídica y por concepto de consultoría para la implementación de nómina electrónica.
(2) Para el año 2021, corresponde a los honorarios por asesorías en bienestar universitario, planeación y desarrollo, promoción y admisiones, administrativo financiero, rediseño curricular, escuela de artes y ciencias, facturación electrónica, implementación nómina electrónica, consultor proyecto Empleap, consultoría Moneycorp, honorarios tesorería, autores de contenido, reimplementación módulo COPA, asesoría en arriendos UNINCO y otros.

NOTA 18- GASTOS DE VIAJE

	31-dic-21	31-dic-20
Pasajes aéreos nacionales		876
Servicios de transporte escolar	30	2.940
Servicios de transporte, fletes y acarreos	399	1.301
Taxis y buses locales	944	1.741
Viaje, alojamiento y manutención locales	290	12.111
	1.663	18.969

Durante el periodo 2021, debido a la emergencia sanitaria se cancelaron actividades de viajes académicos nacionales e internacionales.

NOTA 19- GASTOS IMPUESTOS

	31-dic-21	31-dic-20
Impuesto a la propiedad raíz	92.116	91.092
Impuesto de industria y comercio (1)	233.117	214.943
Impuesto de renta y complementarios (2)	45.491	36.751
Impuesto de valorización		15.351
Impuesto gravamen movimiento financiero	86.626	85.376
	457.350	443.513

(1) El Impuesto de Industria y Comercio, se calcula sobre los ingresos causados en la vigencia a una tarifa del 0.966%, más un 15% adicional que corresponde a avisos y tableros.

(2) La provisión de Renta para el régimen tributario especial se calcula sobre las partidas no deducibles como son 50% al gravamen a los movimientos financieros, recalculo de los deterioros de cartera, diferencia en cambio, retiro de propiedad planta y equipo, gastos extraordinarios entre otros.

NOTA 20- GASTOS ACREDITACIÓN

	31-dic-21	31-dic-20
Registros calificados	43.609	35.383
	43.609	35.383

Para el año 2021, la partida corresponde registros calificados nuevos para los programas Especialización Marketing Estratégico y Especialización en Gerencia Tecnologías de la Información y renovación de los registros calificados para los programas de Diseño Gráfico y Especialización en Marketing Digital.

NOTA 21- GASTOS DETERIORO DE CARTERA

	31-dic-21	31-dic-20
Deterioro cuentas por cobrar estudiantes (1)	87.121	72.518
Deterioro de cartera otros		4.833
	87.121	77.351

(1) Corresponde al registro del deterioro de cartera por crédito interno de los periodos 2021-1 y 2020-2 que presentaban mora superior a 180 días.

NOTA 22- GASTOS GENERALES DIVERSOS

	31-dic-21	31-dic-20
Afiliaciones y sostenimiento	44.069	48.549
Atención actividades y eventos (1)	102.193	78.210
Avisos, publicidad y promoción	221	1.964
Capacitación del personal	3.282	9.228
Casino y restaurante	3.582	3.847
Diplomas, caligrafía e incentivos	19.327	20.744
Fondo de sostenibilidad Icetex	19.801	10.507
Gastos médicos y medicamentos	23.051	20.525
Impresos, publicaciones y otros	11.358	6.206
Materiales e insumos académicos	79.875	91.272
Suscripciones periódicos y revistas	807	13.533
Útiles, papelería y fotocopias	18.455	14.931
	326.021	319.516

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

NOTA 23- GASTOS DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

	31-dic-21	31-dic-20
Amortización módulos virtuales	55.021	67.621
Amortización programas para computador	508.836	432.763
Dep. Construcciones y edificaciones	43.379	43.366
Dep. Mejoras en propiedades ajenas	88.345	258.518
Dep. Maquinaria y equipo	161.531	174.345
Dep. Equipo audiovisual	15.540	11.295
Dep. Muebles y enseres	70.274	80.376
Dep. Equipo de cómputo y sistemas	297.978	289.229
Dep. Equipo de telecomunicación	20.478	16.302
Dep. Libros	1.471	3.194
	1.262.853	1.377.009

Corresponde a las depreciaciones y amortizaciones del periodo 2021, 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

	31-dic-21	31-dic-20
Financieros intereses cuentas bancarias	41.641	74.787
Utilidad venta activos	210	-
Financieros diferencia en cambio realizada	27.821	18.866
Ajuste al peso general	28	17
Recuperación de otros costos y gastos (1)	314.006	381.926
Aprovechamientos (2)	25.881	3.170
Recuperación de cartera	45.829	17.795
Ingresos de ejercicios anteriores (3)	680	-
Diversos recuperación de provisiones (4)	99.057	-
	555.153	496.561

(1) Corresponde principalmente al registro del ingreso por concepto de subsidio a la nómina PAEF otorgado en la emergencia sanitaria y los ingresos por incapacidades.
(2) Corresponde al registro de reinversión de la compañía de vigilancia y otros.
(3) Corresponde a la reclasificación de inscripción para la participación torneo de la Liga voleibol mixto 2020, el cual no se realizó por la emergencia sanitaria.
(4) Corresponde a la recuperación de provisión para impuesto de renta y recuperación provisión de aportes a pensiones correspondientes al decreto 558 debido a la emergencia sanitaria.

NOTA 25- EGRESOS NO OPERACIONALES

	31-dic-21	31-dic-20
Ajuste al peso	20	21
Costos y gastos extraordinarios	83	2.797
Diversos, multas, sanciones y litigios		64
Financieros comisiones bancarias (1)	99.230	104.342
Financieros diferencia en cambio (2)	18.347	26.760
Financieros gastos por transferencia	3.099	2.798
Impuestos asumidos	8.506	
Intereses (3)	90.385	89.253
Otros gastos (4)	94.220	203.079
Perdida venta retiro en propiedad planta y equipo	15.371	7.352
Provisiones financieras (5)	78.595	-
	407.856	436.466

(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) La partida está compuesta por los intereses de las obligaciones financieras.
(4) La partida está compuesta por la comisión pagada al FONDO NACIONAL DE del crédito FINDETER, provisión de partidas conciliatorias bancarias que cruzan con la liberación de provisiones en el ingreso no operacional y los rendimientos negativos de los fondos de inversión.
(5) Corresponde a la provisión por para baja de activos que no se encuentran en físico y están en proceso de verificación descrito en la NOTA 5 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO y provisión de deuda con Colpensiones por valor de $17 millones por concepto de aportes.

NOTA 26- INGRESOS Y EGRESOS POR REVALORIZACIONES (ORI)

	31-dic-21	31-dic-20
Ingreso valorización de activos	8.879.244	-
Egreso valorización de activos	-90.840	-
	8.788.404	-

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.

La Empresa Inmobiliaria realizó los estudios pertinentes en el mes de septiembre del año 2021, teniendo en cuenta el valor de 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.

Con los conceptos técnicos emitidos por la Empresa Inmobiliaria Bogotá, se realizó la revisión de los valores contables de los activos valorados hallándose diferencias en los 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.

Se 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- CONTINGENCIAS

(1) A cierre de la vigencia está en proceso de revisión una deuda presunta con el SENA por concepto de aportes parafiscales correspondientes al año 2011 por valor de $165 millones. En fecha posterior al cierre de este informe el SENA informó que: “actualmente no existe ningún proceso en contra de la Institución, y debido a fallas no intensionales en el momento de la creación y alimentación de la información en el nuevo sistema de información se migró una deuda inexistente”. La Institución está tramitando el correspondiente paz y salvo.

(2) A la fecha del presente informe, existe un 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 periodo en el cual estuvo vinculado con la institución por valor de $492 millones aproximadamente. 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.