

**Corporación Universitaria Unitec**

**Nit. 860.510.627-6**

*Estados Financieros por los Años Terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, Notas a los Estados Financieros e Informe del Revisor Fiscal.*

**CARLOS FERNANDO RODRIGUEZ PINZON**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**REVISOR FISCAL – CONSULTOR FINANCIERO - ADMINISTRATIVO Y TRIBUTARIO**

**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 2.023 comparativos con el año 2.022 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 comprensión 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, estructurales y significativos la situación financiera de la CORPORACION UNIVERSITARIA UNITEC a 31 de Diciembre de 2.023 y 2.022, 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.

**CARLOS FERNANDO RODRIGUEZ PINZON**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**REVISOR FISCAL – CONSULTOR FINANCIERO - ADMINISTRATIVO Y TRIBUTARIO**

## **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, y su enfoque se observa dirigido a una 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**

La Institución durante la vigencia 2.023 realizó una migración de su plataforma de información (ERP) de SAP a ICEBERG, proceso que generó partidas conciliatorias en las cuentas de Caja, Bancos, y en menor proporción en el pasivo con empleados y seguridad social, las cuales deben ser registradas, depuradas y en algunos casos ajustadas en el año 2.024, las partidas de caja han sido aclaradas y validadas dentro del proceso de auditoría. El proceso de implementación se encuentra en este

**CARLOS FERNANDO RODRIGUEZ PINZON**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**REVISOR FISCAL – CONSULTOR FINANCIERO - ADMINISTRATIVO Y TRIBUTARIO**

momento en la identificación de reportes para la generación de los diferentes informes.

Es importante realizar un mantenimiento a la estructura de la parametrización de la cuentas para una mejor identificación y análisis, en todo caso dentro de lo establecido en el plan de cuentas del MEN.

Se está desarrollando una actualización de los procesos frente al nuevo sistema de información que se ha implementado, en las pruebas realizadas a algunas dependencias se observa en términos generales sujeción a los procedimientos establecidos.

## **5. OTROS ASUNTOS**

Los Estados Financieros terminados a 31 de diciembre de 2.022 fueron auditados por y en mi opinión del 29 de marzo de 2.023 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 marcha.

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

**CARLOS FERNANDO RODRIGUEZ PINZON**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**REVISOR FISCAL – CONSULTOR FINANCIERO - ADMINISTRATIVO Y TRIBUTARIO**

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.

**CARLOS FERNANDO RODRIGUEZ PINZON**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**REVISOR FISCAL - CONSULTOR FINANCIERO - ADMINISTRATIVO Y TRIBUTARIO**

**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**

Abril 19 de 2.024  
Carrera 1A No. 11-130 Oficina 112  
Chía –Cundinamarca

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510.627-6

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(en miles de pesos Colombia)

Al 31 de diciembre de  
**2023**      **2022**

**ACTIVOS**

**Activos Corrientes**

Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 1	911.856	1.298.052
Cuentas por cobrar	Nota 2	776.553	424.149
Otros Activos	Nota 3	46.010	26.991
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>1.734.419</b>	<b>1.749.192</b>

**Activo no Corrientes**

Propiedades planta y equipo	Nota 4	27.788.167	27.336.693
Depreciación acumulada	Nota 4	(9.115.787)	(8.147.924)
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>18.672.380</b>	<b>19.188.769</b>

**TOTAL ACTIVOS**

**20.406.799**      **20.937.961**

**PASIVOS**

**Pasivos Corrientes**

Cuentas por pagar	Nota 5	1.484.936	804.253
Beneficio a Empleados	Nota 6	710.849	764.268
Impuestos corrientes	Nota 7	62.477	70.830
Matrículas recibidas por anticipado	Nota 8	4.208.273	3.682.676
Pasivo financiero CP	Nota 9	3.894.145	374.029
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>10.360.680</b>	<b>5.696.056</b>

**Pasivos no Corrientes**

Pasivo financiero LP	Nota 9	809.995	903.495
<b>Total Pasivos no Corrientes</b>		<b>809.995</b>	<b>903.495</b>

**TOTAL PASIVOS**

**11.170.675**      **6.599.551**

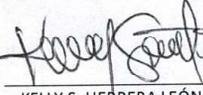
**PATRIMONIO**

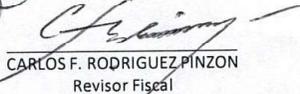
Fondo Social	800	800
Resultados acumulados	(1.933.894)	(201.871)
Convergencia NIIF	7.483.101	7.483.101
Revalorización de activos	8.788.404	8.788.404
Excedente (Déficit) del período	(5.102.287)	(1.732.024)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9.236.124</b>	<b>14.338.410</b>

**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO**

**20.406.799**      **20.937.961**

  
CARLOS FERNANDO PARRA FERRO  
Representante Legal

  
KELLY S. HERRERA LEÓN  
Contador  
Tarjeta Prof. No. 217642-T

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

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510.627-6

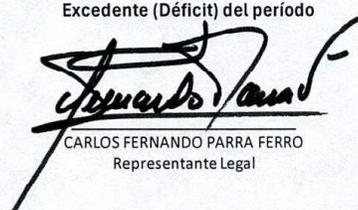
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

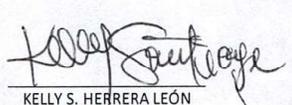
(en miles de pesos Colombia)

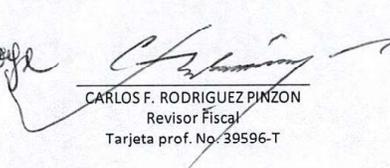
Al 31 de diciembre de  
2023

2022

		2023	2022
Total Ingresos operacionales	Nota 10	17.992.427	20.207.457
Gastos de personal	Nota 11	14.194.809	13.489.794
Gastos de mercadeo	Nota 12	1.356.214	994.117
Arriendos	Nota 13	1.946.213	1.740.344
Servicio en general	Nota 14	1.993.033	2.228.826
Honorarios profesionales	Nota 15	1.205.906	1.655.946
Viaje	Nota 16	710	-
Impuestos	Nota 17	439.152	440.515
Acreditación	Nota 18	38.362	24.851
Deterioro	Nota 19	5.354	49.120
Generales	Nota 20	358.229	438.276
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>7.343.173</b>	<b>7.571.995</b>
<b>Total Gastos operacionales y Gastos de Personal</b>		<b>21.537.982</b>	<b>21.061.789</b>
<b>EBITDA</b>		<b>(3.545.555)</b>	<b>(854.332)</b>
Depreciación y amortización	Nota 21	1.166.617	1.096.534
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>22.704.599</b>	<b>22.158.323</b>
<b>Excedente (Déficit) operacional</b>		<b>(4.712.172)</b>	<b>(1.950.866)</b>
<b>EBIT</b>		<b>(4.712.172)</b>	<b>(1.950.866)</b>
Ingresos no operacionales	Nota 22	316.984	549.054
Egresos no operacionales	Nota 23	707.099	330.212
<b>Excedente (Déficit) del período</b>		<b>(5.102.287)</b>	<b>(1.732.024)</b>

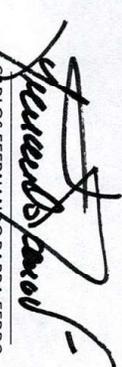
  
CARLOS FERNANDO PARRA FERRO  
Representante Legal

  
KELLY S. HERRERA LEÓN  
Contador  
Tarjeta Prof. No. 217642-T

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

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
<b>SALDOS 1 DE ENERO 2022</b>	800	(393.229)	7.483.101	8.788.404	191.359	16.070.435
Traslado a resultados acumulados	-	191.359	-	-	(191.359)	-
Movimiento del año	-	-	-	-	(1.732.024)	(1.732.024)
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	800	(201.870)	7.483.101	8.788.404	(1.732.024)	14.338.411
Traslado a resultados acumulados	-	(1.732.024)	-	-	1.732.024	(1.732.024)
Movimiento del año	-	-	-	-	(5.102.287)	(5.102.287)
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	800	(1.933.894)	7.483.101	8.788.404	(5.102.287)	9.236.124

  
CARLOS FERNANDO PARRA FERRERO  
Representante Legal

  
KELLY S. HERRERA LEÓN  
Contador  
Tarjeta Prof. No. 217642-T

  
CARLOS F. RODRÍGUEZ  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional No. 39596-T

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510.627-6

**FLUJO DE EFECTIVO**

(en miles de pesos Colombia)

Al 31 de diciembre de

20232022**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPREACIÓN**

Recaudo por prestación de servicios educativos	16.658.960	17.498.361
Recaudo por actividades conexas	1.395.843	1.492.693
Recaudo por arrendamiento de espacios	20.874	59.379
Recaudo por otros ingresos	308.864	396.963
<b>Subtotal entradas</b>	<b>18.384.541</b>	<b>19.447.396</b>

Pagos realizados por gastos de administración	(9.312.158)	(9.752.645)
Pagos realizados por otros gastos	(549.525)	(304.135)
Pagos realizados por gastos académicos	(9.297.510)	(9.139.465)
Pagos realizados por gastos de mercadeo	(979.135)	(994.117)
Pagos realizados por gastos de venta de servicios	(715.990)	(462.303)
<b>Subtotal pagos</b>	<b>(20.854.318)</b>	<b>(20.652.665)</b>

<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	<b>(2.469.777)</b>	<b>(1.205.269)</b>
--	--------------------	--------------------

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Compra de propiedad planta y equipo	(185.227)	(259.606)
Compra de otros activos	(509.160)	(614.329)
<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(694.387)</b>	<b>(873.935)</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

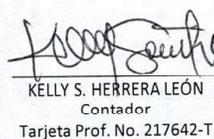
Pagos créditos de tesorería en moneda nacional	(2.302.033)	(225.729)
Recaudo por préstamos financieros	5.080.000	-
<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>2.777.967</b>	<b>(225.729)</b>

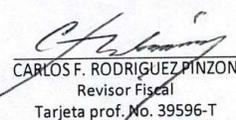
<b>AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO NETO DURANTE AL AÑO</b>	<b>(386.197)</b>	<b>(2.304.933)</b>
---	------------------	--------------------

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Disminución neto en efectivo y equivalentes	(386.197)	(2.304.933)
Saldo al comienzo del año	1.298.053	3.602.985
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>911.856</b>	<b>1.298.053</b>

  
**CARLOS FERNANDO PARRA FERRO**  
 Representante Legal

  
**KELLY S. HERRERA LEÓN**  
 Contador  
 Tarjeta Prof. No. 217642-T

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

## **Corporación Universitaria Unitec**

**Nit. 860.510.627-6**

### **Notas a los Estados Financieros.**

Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(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.

## **Corporación Universitaria Unitec**

**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).

## **Corporación Universitaria Unitec**

**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:

- a. 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

## **Corporación Universitaria Unitec**

**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:

<b>Descripción</b>	<b>Vida Útil Máxima (Años)</b>
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.

## **Corporación Universitaria Unitec**

*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;
- b) 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

## **Corporación Universitaria Unitec**

**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 adquisición 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.
- b) 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

## **Corporación Universitaria Unitec**

**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.
- b) 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.

## **Corporación Universitaria Unitec**

**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:

## **Corporación Universitaria Unitec**

**Nit. 860.510.627-6**

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- b) 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 párrafo transitorio segundo del artículo 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

## **Corporación Universitaria Unitec**

**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:

<b>Servicios de educación</b>	<b>Tiempo de amortización del ingreso</b>
El ingreso se reconoce de manera lineal durante los meses del período 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

**Corporación Universitaria Unitec**

**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 2023, 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.

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510.627-6

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

**NOTA 1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cajas moneda extranjera (1)	5.255	6.663
Bancos nacionales (2)	749.749	1.023.769
Bancos del exterior (3)	54.344	29.705
Fondo a la vista (4)	67.447	237.916
Cajas moneda local	35.061	-
	<u>911.856</u>	<u>1.298.053</u>

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 193 y euros por 1.070 a una tasa de cambio a 31 de diciembre 2023 por \$3.822,05 y \$4.222,03 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**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Estudiantes (1)	755.205	424.148
Deudores varios (2)	21.348	-
	<u>776.553</u>	<u>424.148</u>

- (1) El rubro de cuentas por cobrar a estudiantes corresponde a los valores financiados por matrículas, modalidad ICETEX \$139 millones, entidades financieras \$40 millones, por cobrar a estudiantes \$671 millones y por compensar \$95 millones.
- (2) Corresponde a cuentas por cobrar a empresas por apoyos económicos a estudiantes.

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510.627-6

**NOTA 3 - OTROS ACTIVOS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anticipos	46.010	26.991
	<u>46.010</u>	<u>26.991</u>

Corresponde a la ejecución proyecto implementación licencia para Gestión Humana con el proveedor OPTIMATES SOFTWARE \$ 17,5 millones (Legalización para el año 2024, por declinación del proyecto), anticipo para insumos de gastronomía \$370 mil y anticipo a proveedor WORK COMPANY SAS \$28,2 (Legalizado en enero del 2024).

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**NOTA 4 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Terrenos	12.947.088	12.947.088
Construcciones y edificaciones	4.817.032	4.817.032
Maquinaria y equipos	2.016.473	2.016.938
Equipo audiovisual	222.825	207.855
Muebles y enseres	970.136	968.726
Equipo de telecomunicaciones	110.161	110.163
Equipo de cómputo y sistemas	3.370.493	3.504.644
Libros biblioteca	15.850	15.850
Cargos Diferidos	3.318.109	2.748.397
<b>Total activos</b>	<u>27.788.167</u>	<u>27.336.693</u>
Amortización y depreciación	<u>(9.115.787)</u>	<u>(8.147.924)</u>
<b>Valor contable activos</b>	<u>18.672.380</u>	<u>19.188.769</u>

A continuación, se relaciona el detalle de los movimientos registrados en la institución al 31 de diciembre de 2023, así:

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510-627-6

	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Mejoras en Propiedades y Ajenas	Maquinaria Y Equipo	Equipo Audiovisual	Muebles y Enseres	Equipo de Telecomunicación	Equipo de Computo y Sistemas	Libros Biblioteca	Licencias	Contenidos modulos	Total
Saldo 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		664.678
Adquisiciones			885	14.970	14.459		64.018		570.342			
Aprovechamientos por reinversión												
Retiros (1)			1.349		13.049		198.159		632			213.199
Saldo 31 diciembre 2023	12.947.088	4.817.032	2.016.473	222.825	970.135	110.163	3.370.493	15.850	3.318.108	27.788.167		
Depreciación Y Amortización diciembre 2022												
Acumulada		-437.122	-1.505.492	-48.578	-828.729	-58.137	-2.911.983	-5.988	-2.351.935	-8.147.924		
Depreciación del periodo por retiro			901		12.017		198.000		144			211.101
Movimiento depreciación del periodo		-48.100	-135.102	-18.107	-43.960	-18.776	-250.752	-1.101	-663.067			-1.178.966
Depreciación Y Amortización diciembre 2023												
Acumulada		-485.222	-1.639.693	-66.685	-860.672	-76.913	-2.964.655	-7.090	-3.014.859	-9.115.789		
Saldo contable 30 diciembre 2023	12.947.088	4.331.810	376.780	156.140	109.463	33.250	405.838	8.761	303.249	18.672.380		

(1) Corresponde a las bajas de activos por obsolescencia y totalmente depreciados.

## Corporación Universitaria Unitec

Nit. 860.510.627-6

### PASIVOS CORRIENTES

#### NOTA 5 - CUENTAS POR PAGAR

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nacionales (1)	1.421.631	798.232
Del exterior (2)	<u>63.305</u>	<u>6.021</u>
	<u>1.484.936</u>	<u>804.253</u>

(1) Corresponde a cuentas por pagar por concepto de honorarios profesionales \$150 millones, bienes y servicios \$156 millones, arrendamientos por \$270 millones, y \$845 millones en otras cuentas por pagar (Suscripciones, Seguros, Servicios Públicos, Mantenimientos y otros).

(2) Corresponde a cuentas por pagar proveedores en dólares por servicios.

#### NOTA 6-BENEFICIO A EMPLEADOS

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Aportes parafiscales	52.103	47.998
Aportes seguridad social	124.596	152.706
Medicina prepagada	10.332	2.078
Cesantías, intereses y vacaciones	<u>523.818</u>	<u>561.486</u>
	<u>710.849</u>	<u>764.268</u>

#### NOTA 7- IMPUESTOS CORRIENTES

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuestos por pagar (1)	<u>62.477</u>	<u>70.830</u>
	<u>62.477</u>	<u>70.830</u>

Corresponde a las retenciones de ICA, Fuente por Renta e Impuesto de Industria y Comercio (ICA), los cuales tienen vencimiento para pago el año 2024.

#### NOTA 8-MATRÍCULAS RECIBIDAS POR ANTICIPADO

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anticipo matrículas	4.591.418	4.165.057
Seguro médico	115.546	122.777
Auxilios y becas	(39.670)	(97.652)
Descuentos comerciales	<u>(459.021)</u>	<u>(507.507)</u>
	<u>4.208.273</u>	<u>3.682.675</u>

Corresponden a matrículas recibidas por anticipado para el primer período académico del año 2024.

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510.627-6

**NOTA 9-PASIVOS FINANCIEROS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Obligaciones financiera corto plazo (1)	3.894.145	374.029
Obligaciones financieras largo plazo (2)	809.995	903.495
	<u>4.704.140</u>	<u>1.277.524</u>

- (1) Corresponde el pasivo financiero con Bancos y Terceros incluido los intereses pendientes de pago.
- (2) Corresponde a la proporción a largo plazo del crédito con Banco Occidente 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 10 – INGRESOS OPERACIONALES**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Matrículas modalidad presencial	11.283.476	13.051.100
Descuentos comerciales presencial	(1.470.888)	(1.719.699)
Matrículas modalidad virtual	7.522.317	8.856.780
Descuentos y devoluciones virtual	(1.358.051)	(1.578.405)
Educación continuada (1)	55.460	45.609
Actividades Conexas (2)	986.548	822.124
Otros ingresos operacionales (3)	973.565	729.948
	<u>17.992.427</u>	<u>20.207.457</u>

- (1) Para el año 2023, esta partida está compuesta únicamente por los ingresos de cursos de educación continua en temas de gastronomía.
- (2) Corresponde a los valores por concepto de derechos de grado \$900 millones, constancias y certificados, exámenes de suficiencia, supletorio, duplicados de carnés y diplomas, por \$86 millones.
- (3) Corresponden a ingresos por concepto de servicios asistenciales de salud \$451 millones, cursos intersemestrales \$412 millones, inscripciones \$25 millones arrendamiento de espacios \$84 millones y otros por 1 millón.

**Corporación Universitaria Unitec**

**Nit. 860.510.627-6**

**NOTA 11- GASTOS DE PERSONAL NÓMINA**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Docentes	8.989.136	9.135.158
Administrativo (1)	4.163.233	3.314.203
Mercadeo	715.991	750.878
Beneficios complementarios (2)	326.449	289.554
	<u>14.194.809</u>	<u>13.489.794</u>

(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 12 - GASTOS DE MERCADEO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Above the Line ATL	466.045	316.035
Fee Agencia	159.201	41.785
Below the Line BTL	42.130	55.739
Digital Marketing DM	628.331	519.554
Highschool	45.399	48.386
Internal Marketing	15.108	10.045
Special Events	-	2.572
	<u>1.356.214</u>	<u>994.117</u>

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

**NOTA 13 - GASTOS ARRIENDOS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Arrendamiento construcciones y edificaciones (1)	1.610.356	1.698.175
Arrendamiento maquinaria y equipo (2)	67.691	41.732
Otros arrendamientos (3)	268.166	436
	<u>1.946.213</u>	<u>1.740.344</u>

(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.

(3) Leasing arrendamiento equipo de cómputo.

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510.627-6

**NOTA 14 – SERVICIOS EN GENERAL**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Telefonía y comunicaciones (1)	432.540	388.418
Correo, mensajería y envíos	8.413	12.979
Soporte TIC (2)	375.642	343.215
Servicio aseo	350.871	341.147
Servicio vigilancia	462.927	512.607
Servicios públicos	224.361	233.988
Elementos de aseo y cafetería	35.501	28.238
Mantenimiento	19.609	251.077
Transporte	1.310	22.364
Seguros	81.859	94.793
	<u>1.993.033</u>	<u>2.228.826</u>

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 \$417 millones y telefonía móvil y fija \$35 millones.
- (2) Corresponde al servicio por el uso de las licencias SAP \$315 millones, \$41 millones pagados a Xores de Colombia, y \$1 millón a otros.

**NOTA 15- HONORARIOS PROFESIONALES**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Revisoría fiscal	53.175	50.025
Asesoría jurídica	16.565	13.090
Otros honorarios (1)	1.123.367	1.559.400
Legales, trámites y licencias	4.211	615
Gastos notariales	384	440
Asesorías Técnicas	8.204	32.376
	<u>1.205.906</u>	<u>1.655.946</u>

- (1) Para el año 2023, corresponde a los honorarios por asesorías técnicas en bienestar universitario, planeación y desarrollo, promoción y admisiones, administrativo financiero, y rediseño curricular, honorarios tesorería, autores de contenido programas virtuales y otros. (ver NOTA 25- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS)

**NOTA 16- GASTOS DE VIAJE**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Viaje, alojamiento y manutención locales	<u>710</u>	<u>-</u>
	<u>710</u>	<u>-</u>

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510.627-6

**NOTA 17 – GASTOS IMPUESTOS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuesto de industria y comercio (1)	316.347	228.283
Impuesto gravamen movimiento financiero	33.337	103.604
Impuesto otros nacionales	89.469	108.628
	<u>439.153</u>	<u>440.515</u>

(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.

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 2023, no se reconoce provisión de gasto por este concepto teniendo en cuenta que en proyección realizada la Institución no genera excedente fiscal.

**NOTA 18 – GASTOS ACREDITACION**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Registros calificados	38.362	24.851
	<u>38.362</u>	<u>24.851</u>

**NOTA 19- GASTOS DETERIORO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gasto por deterioro cartera	5.354	49.120
	<u>5.354</u>	<u>49.120</u>

Corresponde al registro del deterioro de cartera por crédito interno de los períodos 2022-2 y 2023-1 que presentaban mora superior a 180 días.

**Corporación Universitaria Unitec**

**Nit. 860.510.627-6**

**NOTA 20 – GASTOS GENERALES DIVERSOS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Afiliaciones y sostenimiento	65.042	68.965
Atención actividades y eventos (1)	79.211	122.780
Capacitación del personal	-	2.656
Casino y restaurante	-	13.545
Diplomas, caligrafía e incentivos	22.068	29.652
Fondo de sostenibilidad Icetex	49.675	15.416
Gastos médicos y medicamentos	-	36.805
Elementos deportivos	-	10.437
Impresos, promociones y otros	7.597	7.764
Materiales e insumos académicos	116.514	111.300
Útiles, papelería y fotocopias	18.122	18.956
	<u>358.229</u>	<u>438.276</u>

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

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510.627-6

**NOTA 21- GASTOS DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Amortización programas para computador	662.924	556.437
Dep. Construcciones y edificaciones	48.100	48.209
Dep. Maquinaria y equipo	107.078	144.789
Dep. Equipo audiovisual	13.465	17.076
Dep. Muebles y enseres	76.044	57.464
Dep. Equipo de cómputo y sistemas	257.905	271.088
Dep. Libros	1.101	1.473
	<u>1.166.617</u>	<u>1.096.534</u>

**NOTA 22- GASTOS DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Amortización</b>		
Programas para computador	662.924	556.437
<b>Sub-total gasto por amortización</b>	<u>662.924</u>	<u>556.437</u>
<b>Depreciación</b>		
Construcciones y edificaciones	48.100	48.209
Maquinaria y equipo	107.078	144.789
Equipo audiovisual	13.465	17.076
Muebles y enseres	76.044	57.464
Equipo de cómputo y sistemas	257.905	271.088
Libros biblioteca	1.101	1.473
<b>Sub-total gasto por depreciación</b>	<u>503.693</u>	<u>540.099</u>
<b>Total depreciación y amortización</b>	<u>1.166.617</u>	<u>1.096.534</u>

Corresponde a las depreciaciones y amortizaciones del período 2023, por el método de línea recta a lo largo de las vidas útiles vigentes de los activos fijos descritos en la NOTA 4 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510.627-6

**NOTA 23- INGRESOS NO OPERACIONALES**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Recuperación de cartera	17.709	83.641
Recuperación de otros costos y gastos (1)	133.953	220.427
Diferencia en cambio	5.505	35.213
Otros ingresos no operacionales	13.654	1.584
Aprovechamientos	1.451	42.254
Descuentos comerciales condicionados	-	19.783
Financieros intereses cuentas bancarias	144.712	146.151
	<u>316.984</u>	<u>549.054</u>

(1) Corresponden a incapacidades laborales \$85 millones, recuperación de gastos por medicina prepagada \$6 millones, otras recuperaciones por \$42 millones.

**NOTA 24 – EGRESOS NO OPERACIONALES**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Financieros comisiones bancarias (1)	128.506	124.583
Gasto diferencia en cambio (2)	16.145	7.338
Impuestos asumidos (3)	80.228	1.225
Intereses (4)	326.662	140.519
Otros gastos (5)	155.557	56.547
	<u>707.098</u>	<u>330.212</u>

(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 y en pagos de proveedores.

(2) Registro de la diferencia en cambio correspondientes a las cuentas en moneda extranjera.

(3) Se genera por pagos a proveedores del exterior.

(4) Por pagos de intereses realizados a Bancos por créditos financieros.

(5) Corresponde al registro de pagos por intereses con terceros por \$137 millones, gastos no deducibles por 17 millones, y por pérdida en bajos de activos no financieros por \$1 millones

Para los años 2023 y 2022, la Institución no realizó avalúo de propiedad planta y equipo; por lo cual no se aplicó ningún proceso de revaluación.

**Corporación Universitaria Unitec**

Nit. 860.510.627-6

**NOTA 25- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

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

	2023	2022
<b>INGRESOS RECIBIDOS</b>		
Recuperación medicina prepagada	4.642	4.082
	<u>4.642</u>	<u>4.082</u>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Arredamientos de edificaciones	688.856	812.900
Honorarios asesorías técnicas	639.017	1.171.921
Compras bienes y servicios	114.084	8.923
Gastos de personal	65.528	314.218
	<u>1.507.485</u>	<u>2.307.962</u>
<b>PASIVOS</b>		
Proveedores nacionales	1.285.098	330
Pasivo laboral	5.275	-
	<u>1.290.373</u>	<u>330</u>
<b>BENEFICIOS PAGADOS</b>		
Medicina prepagada	211.084	191.089
	<u>211.084</u>	<u>191.089</u>

Al cierre de la vigencia 2023, la institución tomó como política de redireccionamiento estratégico, la optimización del uso de los recursos necesarios para el funcionamiento operativo y administrativo, con el objetivo de contrarrestar el déficit acumulado en los periodos 2023 y 2022. Una de las acciones con mayor relevancia de este plan, fue el proyecto de implementación del nuevo ERP Iceberg, el cual sigue en etapa de estabilización al 100%, y que dicho proceso tiene vertientes definitorias en la migración de cuentas contables con el anterior ERP SAP y ICEBERG. Lo anterior explica y sustenta algunas partidas comparativas con el 2022, que pueden resultar intercalándose entre cuentas contables del plan anterior y el nuevo. No está demás resaltar que el actual sistema cuenta con el PUC exigido por el Ministerio de Educación Nacional, conforme a la normatividad vigente.