

UNICIENCIA

ESTADOS FINANCIEROS 2024





CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIA Y DESARROLLO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
NIT: 830.018.780 - 7
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 COMPARATIVO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	NOTAS	dic-24	dic-23	Variación año	
				Absoluta \$	Var %
Activo					
Corriente					
Efectivo y equivalente al efectivo	4	1.853.917.128	926.215.519	927.701.609	100,16%
Cuentas comerciales y otras cuentas por	5	1.054.270.045	1.528.892.215	-474.622.170	-31,04%
Inventarios	6	31.072.739	38.853.434	-7.780.695	-20,03%
Otros activos financieros	7	78.212.663	84.318.473	-6.105.810	-7,24%
Activos por impuestos corrientes	8	194.830.071	178.386.326	16.443.745	9,22%
Total activo corriente		\$ 3.212.302.646	\$ 2.756.665.967	\$ 455.636.679	16,53%
No Corriente					
Cuentas comerciales y otras cuentas por	5	396.561.959	290.950.342	105.611.617	36,30%
Propiedad, planta y equipo	9	19.128.596.470	19.526.540.335	-397.943.865	-2,04%
Intangibles	10	157.706.648	93.767.609	63.939.039	68,19%
Otros activos no financieros		0	0	0	0,00%
Total activo no corriente		\$ 19.682.865.077	\$ 19.911.258.286	-\$ 228.393.209	-1,15%
Total activo		\$ 22.895.167.722	\$ 22.667.924.253	\$ 227.243.469	1,00%
Pasivo					
Corriente					
Pasivos financieros	11	337.467.554	337.467.554	0	0,00%
Cuentas comerciales y otras cuentas por	12	1.554.666.891	1.284.754.361	269.912.530	21,01%
Pasivo por impuestos corrientes	13	219.854.683	167.037.385	52.817.298	31,62%
Beneficios a empleados	14	598.564.136	823.806.501	-225.242.364	-27,34%
Provisiones	15	22.577.978	90.009.372	-67.431.394	-74,92%
Otros pasivos no financieros	16	2.748.914.382	2.684.143.669	64.770.713	2,41%
Total pasivo corriente		\$ 5.482.045.625	\$ 5.387.218.843	\$ 94.826.782	1,76%
No Corriente					
Pasivos financieros	11	1.530.080.340	1.402.154.223	127.926.117	9,12%
Total pasivo no corriente		\$ 1.530.080.340	\$ 1.402.154.223	\$ 127.926.117	9,12%
Total pasivo		\$ 7.012.125.965	\$ 6.789.373.066	\$ 222.752.900	3,28%
Patrimonio					
Cuotas o partes de interes social		256.943.614	256.943.614	0	0,00%
Donaciones recibidas		2.594.990	2.594.990	0	0,00%
Reservas		10.875.098	10.875.098	0	0,00%
Excedentes Acumulados		8.461.773.657	10.970.367.814	-2.508.594.157	-22,87%
Excedente (deficit) del ejercicio		4.490.570	-2.508.594.157	2.513.084.727	-100,18%
Ajuste por implementacion nif		2.995.158.639	2.995.158.639	0	0,00%
Valorizaciones		4.151.205.189	4.151.205.189	0	0,00%
Total patrimonio		\$ 15.883.041.757	\$ 15.878.551.187	\$ 4.490.570	0,03%
Total pasivo mas patrimonio		\$ 22.895.167.722	\$ 22.667.924.253	\$ 227.243.469	1,00%

Los suscritos Maria Alejandra Rodriguez Duarte, Rectora y Laura Maria Escobar Alarcon, Contadora; certificamos que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo Uniciencia con corte al 31 de diciembre de 2025, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.

Maria Alejandra Rodriguez Duarte
 Rectora

Laura Maria Escobar Alarcon
 Contadora Pública
 T.P. 145983-t

Freddy Giovanni Medina
 T.P. No. 14766 - T
 Revisor Fiscal designado
 por la firma KRESTON RM S.A.
 Ver. DF-0177-24



CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIA Y DESARROLLO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL - CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
NIT: 830.018.780 - 7

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 COMPARATIVO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	NOTAS	dic-24	dic-23	Variación año	
				Absoluta \$	Var %
Ingresos					
Operacionales	18	\$ 21.335.385.401	\$ 19.712.477.523	\$ 1.622.907.878	8,23%
Actividades relacionadas con la educación		22.495.916.073	20.902.155.162	1.593.760.911	7,62%
Otros Servicios		112.000.000	0	112.000.000	100,00%
Descuentos ingresos		-1.272.530.673	-1.189.677.639	-82.853.033	6,96%
Costos de servicios	19				
Costo de ventas y de prestación de servicios		\$ 4.299.189.546	\$ 4.034.991.393	\$ 264.198.153	6,55%
Costo bienes comercializados		5.697.200	12.790.066	-7.092.866	-55,46%
Costos hora catedra		407.724.269	457.831.288	-50.107.019	-10,94%
Costos medio tiempo		2.475.699.041	2.558.942.298	-83.243.257	-3,25%
Costos tiempo completo		1.410.069.036	1.005.427.742	404.641.294	40,25%
Excedente Bruto		\$ 17.036.195.854	\$ 15.677.486.130	\$ 1.358.709.724	8,67%
Gastos operacionales		\$ 13.987.842.019	\$ 16.547.656.372	-\$ 2.559.814.353	-15,47%
De administración	20	\$ 13.942.061.376	\$ 16.502.278.073	-\$ 2.560.216.697	-15,51%
Gastos por Beneficio a Empleados	20.1.2.3.4.5	5.657.997.923	5.517.763.942	140.233.981	2,54%
Honorarios	20.6	3.581.134.144	4.563.066.249	-981.932.106	-21,52%
Comisiones	20.6	400.000	0	400.000	100,00%
Impuestos	20.7	324.777.310	276.817.327	47.959.982	17,33%
Arrendamientos	20.6	937.111.296	1.248.429.858	-311.318.561	-24,94%
Contribuciones y afiliaciones	20.7	17.728.625	19.259.608	-1.530.983	-7,95%
Seguros	20.6	41.500.895	96.438.061	-54.937.166	-56,97%
Servicios	20.6	2.074.314.147	2.882.874.630	-808.560.484	-28,05%
Vigilancia y seguridad	20.6	514.283.714	431.608.162	82.675.552	19,16%
Servicios publicos	20.6	691.744.528	511.389.043	180.355.485	35,27%
Publicidad y propaganda	20.6	393.388.243	1.484.129.510	-1.090.741.266	-73,49%
Impresos publicaciones suscripciones y a	20.6	1.349.900	101.684.740	-100.334.840	-98,67%
Comunicaciones y transporte	20.6	6.485.685	10.644.447	-4.158.762	-39,07%
Contratos de Administración	20.6	166.554.190	0	166.554.190	100,00%
Servicio de aseo cafeteria restaurante y	20.6	89.000.030	193.450.278	-104.450.247	-53,99%
Procesamiento electronico de datos	20.6	40.857.915	35.615.981	5.241.934	14,72%
Consulta a centrales de riesgo	20.6	4.085	9.365.763	-9.361.678	-99,96%
Licencias Usos y contratos	20.6	170.645.856	104.986.707	65.659.148	62,54%
Gastos legales	20.6	77.182.550	67.589.285	9.593.264	14,19%
Mantenimiento y reparaciones	20.6	104.157.430	284.073.317	-179.915.887	-63,33%
Adecuación e instalación	20.6	60.805.691	57.497.016	3.308.675	5,75%
Gastos de viaje	20.1.2.3.4.5	64.737.181	229.708.119	-164.970.938	-71,82%
Viaticos	20.1.2.3.4.5	71.866.652	142.438.244	-70.571.592	-49,55%
Depreciaciones	20.8	608.704.871	545.267.049	63.437.821	11,63%
Amortizaciones	20.8	0	7.970.981	-7.970.981	-100,00%
Deterioro	20.8	23.919.015	92.032.713	-68.113.698	-74,01%
Diversos	20.6	295.723.648	471.051.674	-175.328.026	-37,22%
De ventas	20	\$ 45.780.643	\$ 45.378.298	\$ 402.345	0,89%
Diversos	20.9	45.780.643	45.378.298	402.345	0,89%
Excedente (Deficit) operacional		\$ 3.048.353.835	-\$ 870.170.242	\$ 3.918.524.077	-450,32%
No operacionales					
Ingresos	18	\$ 797.108.002	\$ 1.392.033.169	-\$ 594.925.166	-42,74%
Transferencias y Subvenciones		0	5.232.894	-5.232.894	-100,00%
Financieros		521.015.916	471.014.693	50.001.224	10,62%
Diferencia en Cambio		0	1.064.166	-1.064.166	-100,00%
Recuperaciones y Diversos		276.092.086	914.721.416	-638.629.330	-69,82%
Gastos	20	\$ 3.571.831.268	\$ 3.030.457.084	\$ 541.374.184	17,86%
Financieros	20.10	610.045.732	568.803.574	41.242.158	7,25%
Diferencia en Cambio	20.10	391.635	-5.443.770	5.835.406	-107,19%
Gastos Diversos	20.10	35.853.152	40.816.079	-4.962.927	-12,16%
Devoluciones, Rebajas y Dctos	20.10	2.925.540.748	2.426.281.201	499.259.547	20,58%
Excedente (Deficit) antes de impuestos		\$ 273.630.570	-\$ 2.508.594.157	\$ 2.782.224.727	-110,91%
Gastos impuesto de renta					
Impuesto de renta	21	269.140.000 *	0	269.140.000	100,00%
Excedente (Deficit) del periodo		\$ 4.490.570	-\$ 2.508.594.157	\$ 2.513.084.727	-100,18%

*Gasto impuesto de renta en la corrección al año gravable 2020, producto de proceso de fiscalización D.T. DIAN.

Los suscritos Maria Alejandra Rodriguez Duarte, Rectora y Laura Maria Escobar Alarcon, Contadora; certificamos que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo Uniciencia con corte al 31 de diciembre de 2025, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.

Maria Alejandra Rodriguez Duarte
 Rectora

Laura Maria Escobar Alarcon
 Contadora Público
 T.P. 145983-t

Freddy Giovanni Medi na
 T.P. No. 147646 - T
 Revisor Fiscal designado
 por la firma KRESTON RM S.A.
 Ver.DF-0177-24

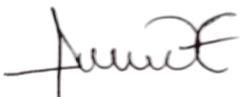


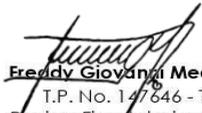
CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIA Y DESARROLLO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
NIT: 830.018.780 - 7
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	FONDO SOCIAL	DONACIONES RECIBIDAS	RESERVAS	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	EXCEDENTES ACUMULADOS	APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ	VALORIZACIONES	FONDO SOCIAL TOTAL
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	\$ 256.943.614	\$ 2.594.990	\$ 10.875.098	\$ 4.362.317.375	\$ 3.894.130.828	\$ 2.995.158.639	\$ -	\$ 11.522.020.544
Traslado a excedentes de ejercicios anteriores	-	-	-	-4.362.317.375	4.362.317.375			-
Excedentes del ejercicio	-	-	-	2.713.919.611	-	-	-	2.713.919.611
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	\$ 256.943.614	\$ 2.594.990	\$ 10.875.098	\$ 2.713.919.611	\$ 8.256.448.203	\$ 2.995.158.639	\$ -	\$ 14.235.940.155
Traslado a excedentes de ejercicios anteriores	-	-	-	-2.713.919.611	2.713.919.611			-
Revalorización de PPYE							4.151.205.189	4.151.205.189
Excedentes /Deficit del ejercicio	-	-	-	-2.508.594.157	-	-	-	2.508.594.157
Saldos al 31 de Diciembre de 2023	\$ 256.943.614	\$ 2.594.990	\$ 10.875.098	-\$ 2.508.594.157	\$ 10.970.367.814	\$ 2.995.158.639	\$ 4.151.205.189	\$ 15.878.551.187
Traslado a excedentes de ejercicios anteriores	-	-	-	-2.508.594.157	2.508.594.157			-
Revalorización de PPYE							0	-
Excedentes /Deficit del ejercicio	-	-	-	4.490.570	-	-	-	4.490.570
Saldos al 31 de Diciembre de 2024	\$ 256.943.614	\$ 2.594.990	\$ 10.875.098	-\$ 5.012.697.744	\$ 13.478.961.971	\$ 2.995.158.639	\$ 4.151.205.189	\$ 15.883.041.757

Los suscritos María Alejandra Rodríguez Duarte, Rectora y Laura María Escobar Alarcon, Coordinadora de Contabilidad; certificamos que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo Uniciencia con corte al 31 de diciembre de 2024, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.


María Alejandra Rodríguez Duarte
Rectora


Laura María Escobar Alarcon
Contador Público
T.P. 145983 - T


Freddy Giovanni Medina
T.P. No. 147846 - T
Revisor Fiscal designado
por la firma KRESTON RM S.A.
Ver. DF-0177-24



CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIA Y DESARROLLO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (metodo indirecto)
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

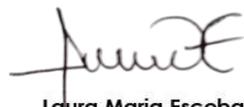
NIT: 830.018.780 - 7

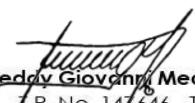
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	dic-24	dic-23
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente / Deficit Neto	\$ 4.490.570	-\$ 2.508.594.157
Depuración por ingresos y gastos que no implicaron movimiento de efectivo:		
- Ingresos que no afectan el efectivo	-	-
+ Pérdida por Deterioro de cuentas comerciales por cobrar	17.428.270	83.745.418
+ Gasto por Depreciaciones	608.704.871	545.267.049
+ Gasto por Amortizaciones	-	7.970.981
+ Causación Costos Financieros	311.822.961	331.553.391
+ Efecto Neto por Venta o Retiro de Bienes	3.990.000	1.927.678
+ Provisión Gasto por Impuestos	269.140.000	-
	\$ 1.215.576.672	-\$ 1.538.129.641
Variaciones en cuentas de balance		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	419.714.615	757.420.722
Inventarios	7.780.695	38.853.434
Otros activos financieros	6.105.810	517.925
Activos por impuestos corrientes	- 16.443.745	169.378
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar NC	- 68.132.333	114.212.826
Intangibles	- 63.939.039	50.296.058
Otros activos no financieros	-	-
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	269.912.530	258.302.171
Pasivo por impuestos corrientes	- 216.322.702	61.373.834
Beneficios a empleados	- 225.242.364	38.286.232
Contingencias	- 67.431.394	-
Pasivos estimados y provisiones	-	696.146.500
Otros pasivos no financieros	64.770.713	141.352.994
Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación:	\$ 1.326.349.458	-\$ 1.663.277.173
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
- Pago por mejoras y compras de Propiedad, planta y equipo	-210.761.006	- 2.318.230.806
+ Producto de la venta de PPYE	-3.990.000	- 1.927.678
- Pago por Compra de Inversiones	-	-
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión:	-\$ 214.751.006	-\$ 2.320.158.483
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Pago de Obligaciones financieras	127.926.117	- 332.135.234
- Intereses pagados	-311.822.961	- 331.553.391
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:	-\$ 183.896.844	-\$ 663.688.625
Variación del Efectivo	\$ 927.701.609	-\$ 4.647.124.281
Efectivo inicial	\$ 926.215.519	\$ 5.573.339.800
Efectivo actual	\$ 1.853.917.128	\$ 926.215.519

Los suscritos Maria Alejandra Rodriguez Duarte, Rectora y Laura Maria Escobar Alarcon, Coordinadora de Contabilidad; certificamos que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo Uniciencia con corte al 31 de diciembre de 2024, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.


Maria Alejandra Rodriguez Duarte
Rectora


Laura Maria Escobar Alarcon
Contador Público
T.P. 1.45983 - T


Freddy Giovanni Medina
C.P. No. 14.646 - T
Revisor Fiscal designado
por la firma KRESTON RM S.A.
Ver. DF-0177-24

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE CIENCIA Y DESARROLLO - UNICIENCIA	5
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Información Corporativa y Actividades Principales	5
NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	8
2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas	8
2.2. Bases de Preparación.....	8
2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas	8
2.3.1. Moneda Funcional y Moneda de Presentación	8
2.3.2. Uso de estimaciones y juicios	8
2.3.3. Cambios en políticas contables significativas	9
2.3.4. Impacto sobre los estados Financieros	9
2.3.4.1. Negocio en Marcha	9
2.3.4.2. Administración de riesgo financiero	9
2.3.5. Reconocimiento de Ingresos	10
2.3.6. Reconocimiento de Costos y Gastos	10
2.3.7. Clasificación de Partidas en Corrientes y no Corrientes	11
2.3.8. Efectivo y Equivalentes a Efectivo	11
2.3.9. Inversiones	12
2.3.10. Préstamos que Devengan Intereses	12
2.3.11. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	12
2.3.12. Pérdidas Por Deterioro De Valor De Los Activos Financieros y no financieros	13
2.3.13. Propiedades, planta y equipo	13
2.3.14. Intangibles	14
2.3.15. Deterioro del valor de un activo intangible.....	15
2.3.16. Bienes de arte y cultura - Bibliotecas	15
2.3.17. Deterioro del valor de Bibliotecas.....	16
2.3.18. Partes Relacionadas	16
2.3.19. Otros activos no financieros	17
2.3.20. Pasivos Financieros	18
2.3.21. Impuestos	18
2.3.22. Provisiones	20

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

2.3.23. Litigios	20
2.3.24. Beneficios a los empleados	20
2.3.25. Patrimonio	21
2.3.26. Estimaciones Contables	21
2.3.27. Reclasificaciones	22
NOTA 3. CAMBIOS NORMATIVOS	22
NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	23
NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	25
NOTA 6. INVENTARIOS	28
NOTA 7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	29
NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	29
NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	30
NOTA 10. INTANGIBLES	33
NOTA 11. PASIVOS FINANCIEROS	34
NOTA 12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35
NOTA 13. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTES	37
NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS	38
NOTA 15. PROVISIONES	39
NOTA 16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	40
NOTA 17. PATRIMONIO DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	40
NOTA 18. INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES	42
NOTA 19. COSTOS DE SERVICIOS	45
NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VENTAS Y FINANCIEROS	46
NOTA 21. IMPUESTOS DE RENTA	52
NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	52
NOTA 23. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	52

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Efectivo y equivalente de efectivo	23
Tabla 2 Revelaciones Cuentas Corrientes (1)	23
Tabla 3 Revelaciones Cuentas de ahorro (2)	23
Tabla 4 Revelaciones certificados emitidos por fondos de inversión (4)	24
Tabla 5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	25
Tabla 6 Cuentas comerciales por cobrar corriente por sede	25
Tabla 7 Cuentas comerciales por cobrar no corriente por sede	25
Tabla 8 Cartera Corriente Edades	26
Tabla 9 Cartera No Corriente Edades	26
Tabla 10 Deterioro	27
Tabla 11 Movimiento deterioro de cartera 2024	27
Tabla 12 Otras cuentas por cobrar	27
Tabla 13 Avances y anticipo entregados	28
Tabla 14 Inventarios	28
Tabla 15 Otros activos financieros	29
Tabla 16 Activos por Impuestos Corrientes	29
Tabla 17 Propiedad Planta y Equipo	30
Tabla 18 Relación Inmuebles	30
Tabla 19 Gasto por depreciación (3)	31
Tabla 20 Movimiento PPYE año 2024	33
Tabla 21 Intangibles	33
Tabla 22 Gasto por amortización	33
Tabla 23 Movimiento Intangibles 2024	33
Tabla 24 Pasivos financieros	34
Tabla 25 Detalle pasivos financieros	35
Tabla 26 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras cuentas por Pagar	35
Tabla 27 Adquisición de Bienes y Servicios	36
Tabla 28 Pasivos por impuesto corriente	37
Tabla 29 Beneficios a empleados	38
Tabla 30 Anexo Nota 14	38
Tabla 31 Provisiones	39
Tabla 32 Pasivos estimados	40
Tabla 33 Otros pasivos no financieros	40
Tabla 34 Patrimonio de Instituciones de educación superior	40
Tabla 35 Excedentes Acumulados por año	41

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Tabla 36 Ingresos Operacionales y no operacionales	42
Tabla 37 Ingresos por actividades operacionales.....	43
Tabla 38 Educación Formal	43
Tabla 39 Devoluciones por servicios educativos	44
Tabla 40 Costos prestación del servicio	45
Tabla 41 Detalle Costo Prestación de servicio.....	46
Tabla 42 Gastos de Administración, Ventas y Financieros	46
Tabla 43 Sueldos y salarios (Nota 20.1).....	47
Tabla 44 Contribuciones Imputadas (Nota 20.2)	47
Tabla 45 Contribuciones efectivas (Nota 20.3).....	48
Tabla 46 Aportes sobre la nómina (Nota 20.4)	48
Tabla 47 Gastos de personal diversos (Nota 20.5).....	48
Tabla 48 Gastos generales (Nota 20.6).....	49
Tabla 49 Impuestos contribuciones y tasas (Nota 20.7)	50
Tabla 50 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones (Nota 20.8)	50
Tabla 51 Comisiones (Nota 20.9)	51
Tabla 52 Gastos diversos (Nota 20.10).....	51
Tabla 53 Impuesto de renta	52

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE CIENCIA Y DESARROLLO – UNICIENCIA

Año terminado el 31 de diciembre de 2024

(Cifras expresadas en de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Información Corporativa y Actividades Principales

La Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo, UNICIENCIA, **en adelante UNICIENCIA** fue creada mediante acta de constitución firmada por once (11) Corporados Fundadores el día 23 de enero de 1993 y por Resolución No. 020 del 5 de enero de 1996, el Ministerio de Educación Nacional le otorgó la personería jurídica.

El nombre que se le dio a la Institución Universitaria de Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo, fundamenta la filosofía y la directriz que sus fundadores le han querido imprimir, al establecer en los Estatutos: "la institución universitaria se define como una Institución de investigación, servicio y desarrollo de la ciencia y la tecnología, plasmado en su razón social: CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE CIENCIA Y DESARROLLO, optando como sigla: UNICIENCIA, inserta en su escudo insignia.

La Institución Universitaria inició labores con los programas académicos: Ingeniería Informática e Ingeniería de Acuicultura, a mediados de 1996, le fueron otorgados los registros de aprobación de las carreras de Administración de Empresas diurno y nocturno, Contaduría Pública diurno y nocturno, Ingeniería Informática diurno mediante resolución interna 03 de 20 de enero de 1.996 y registrado en el SNIES el 21 de noviembre del año de 1996. A finales del año 1996 se otorgan los registros de aprobación de las carreras de Ingeniería Ambiental diurno, Economía diurno y nocturno y Diseño de Modas, para el año de 1998 se le otorga el registro de Dirección y Producción de Radio y Televisión diurno, en el 2001 se otorga el registro de la carrera de Derecho diurno y para nocturno al terminar el año 2002, En el mes de septiembre del año 2019 en la ciudad de Bucaramanga se inició la Especialización en derecho Constitucional, en enero del 2020 para la ciudad de Tunja se aprobó el registro calificado para el Programa de derecho, en 2024 se encuentran radicados y en proceso de renovación los registros calificados en Bogotá de los programas de Publicidad, Diseño de Modas, Derecho, Economía.

Así mismo, para el 2024 contamos con los siguientes programas, para la sede de Tunja en pregrado el programa de Derecho y Técnicos Laborales en Auxiliar en Judicial y tribunales, Auxiliar Administrativo Auxiliar en Seguridad Ocupacional y Laboral Auxiliar en Estadísticas y Análisis de Datos Auxiliar Contable y Financiero, para la sede de Bucaramanga Técnicos laborales: Auxiliar en Judicial y tribunales, Auxiliar Administrativo, Auxiliar en Seguridad Ocupacional y Laboral Auxiliar en Estadísticas y Codificación de Datos, Auxiliar Contable y Financiero Pregrado: Derecho, Contaduría Pública, Administración de Empresas, Ingeniería de Sistemas Ingeniería Industrial, Posgrado: Especialización en Derecho constitucional. para la sede de Bogotá en pregrado los programas de Derecho, Administración de Empresas, Publicidad, Diseño de Modas, Economía, Ingeniería de Sistemas e Ingeniería Industrial, contaduría pública (no se tiene registro actual, pero se está dando continuidad a los que vienen).

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Actualmente la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo se encuentra trabajando en los programas de posgrado en:

- Especialización en Gestión de Proyectos.
- Especialización en Seguridad de la Información
- Especialización de Derecho Sancionatorio

Igualmente, la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo se encuentra a la espera de la resolución de aprobación de los programas de posgrado en:

- Especialización en Talento Humano y Riesgos Laborales
 - Especialización en Gerencia Tributaria.

Su presencia en el ámbito regional se materializa, con la constitución de las condiciones institucionales que facilitan y promueven el desarrollo de las labores formativas, académicas, docentes, científicas, culturales y de extensión de la Corporación.

Los principios rectores son: Ingresos libre y voluntario, cooperación, solidaridad y ayuda mutua y respeto a la pluralidad ideológica, cultural y religiosa.

Los valores institucionales implícitos en la misión son: compromiso social, integración con el sector empresarial, emprendimiento empresarial, respeto, adaptación, preservar la excelencia, alcanzar la formación integral, administrar de manera eficiente, la responsabilidad, calidad, competencia, honestidad, lealtad y compromiso.

El objetivo de UNICIENCIA es la formación de profesionales idóneos en las ciencias aplicadas al desarrollo social y económico, con orientación hacia el cambio y el liderazgo en la gestión empresarial. Con este propósito la obtención del conocimiento, mediante el estudio sistemático, es una respuesta a la solución de los problemas y conflictos de carácter sociocultural de la sociedad y el mundo de nuestro tiempo.

UNICIENCIA busca, en consecuencia, constituirse en un factor de desarrollo científico, tecnológico y cultural, con la formación integral del ser humano en el territorio nacional e internacional.

El Ministerio de Educación Superior por intermedio del Instituto para Fomento de la Educación Superior ICFES, dio aprobación y registro a cada uno de los programas académicos, los cuales fueron puestos a su consideración antes de ofrecerlos a la juventud colombiana.

En el año 1992, en un equipo interdisciplinario de profesionales unidos por la vocación de servicio y el propósito de ofrecer a la sociedad, alternativas de formación profesional de calidad académica e investigativa, con profundo sentido social y liderazgo empresarial fruto de la iniciativa, el esfuerzo y la proyección; nace la semilla del proyecto educativo de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE CIENCIA Y DESARROLLO – UNICIENCIA, creada oficialmente mediante acta de constitución firmada el día 23 de enero de 1993 y con Personería Jurídica otorgada por el Ministerio de Educación Nacional según Resolución No. 020 del 5 de Enero de 1996.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

UNICIENCIA es una Institución de Educación Superior vigilada por el Ministerio de Educación Nacional constituida como entidad sin ánimo de lucro de naturaleza privada, Con capacidad de ofrecer y desarrollar programas académicos del nivel profesional, en las distintas disciplinas de las ciencias, las artes, las tecnologías, la ingeniería y la investigación; cuya denominación se fundamenta en la filosofía y pensamiento académico de sus fundadores.

La Corporación abrió oficialmente sus puertas en el segundo semestre del año 1996 en Bogotá D.C., con dos programas académicos: Contaduría Pública e Ingeniería Informática.

En la actualidad cuenta con 8 programas académicos de nivel profesional, y 6 programas Técnico laboral a saber: Ingeniería Industrial, Ingeniería de Sistemas, Administración de Empresas, Contaduría Pública, Diseño de Modas, Publicidad, Economía, Derecho, Auxiliar en Judicial y tribunales, Auxiliar Administrativo, Auxiliar en Seguridad Ocupacional y Laboral, Auxiliar en Estadísticas y Codificación de Datos, Auxiliar Contable y Financiero, Hoy día tiene presencia nacional en tres ciudades: Bucaramanga, Bogotá y Tunja.

La Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo, UNICIENCIA, es una Entidad Sin Ánimo de Lucro con personería jurídica que se constituye por la voluntad de asociación o creación de una o más personas naturales para realizar actividades en beneficio de asociados, terceras personas o comunidad en general. La corporación se encuentra clasificada como una entidad sin Ánimo de Lucro – ESAL de régimen tributario especial (RTE) con Personería Jurídica legalmente constituidas cuyos aportes, beneficios o excedentes no son reembolsados, ni distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa o indirectamente a sus fundadores ni terceras personas, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, puesto que se persigue un fin social y comunitario. Los excedentes y aportes obtenidos en la Corporación son reinvertidos en el mejoramiento de sus procesos o en actividades que fortalezcan la realización de su objeto social.

De conformidad con lo establecido en la naturaleza jurídica de las entidades sin ánimo de lucro y régimen tributario especial el gobierno corporativo de la institución da estricto cumplimiento del decreto 2150 del 2017, la resolución 019 de 2018, Resolución 2201 de 2016 y el Concepto Unificado ESAL No. 481 de abril 27 de 2018 expedido por la DIAN.

La Corporación tiene como principal fuente de ingreso los recursos monetarios recibidos como contraprestación proveniente de Personas Naturales, Jurídicas y entidades públicas por medio de convenios y acuerdos contractuales en la prestación de los servicios de educación como actividad meritoria principal.

La Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo, UNICIENCIA prepara sus estados financieros con la política contable establecida de conformidad a los estándares internacionales de información Financiera NIIF para Pymes, Normas Internacionales de información financiera NIIF para entidades sin ánimo de lucro, orientación 014 del consejo técnico de la contaduría pública, y de las normas internacionales de contabilidad para preparación y presentación de Estados Financieros, igualmente en atención al marco normativo establecido por el Ministerio de Educación Nacional con ente supervisor de conformidad con la resolución 643 de 2016. En atención a los requerimientos actuales la Corporación realizó en el año 2019 el proceso de homologación de partidas y cuentas contables del marco normativo NIIF en concordancia con las disposiciones establecidas por el Ministerio de Educación Nacional según taxonomía aplicable SNIES – MEN manteniendo los requerimientos establecidos en el marco de los Estándares internacionales de Información financiera de acuerdo a la naturaleza jurídica de la Corporación.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

UNICIENCIA prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NCIF 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 su versión 2015.

En la preparación de estos estados financieros UNICIENCIA ha aplicado las políticas contables y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados 2.3. Resumen políticas contables significativas.

2.2. Bases de Preparación

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2024 de la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo Uniciencia han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto los activos mantenidos para la venta, que se miden al valor razonable según la corporación. Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos, salvo cuando se indique lo contrario.

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por UNICIENCIA en la preparación de los presente 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 UNICIENCIA.

2.3.2. Uso de estimaciones y juicios.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha de balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

- NOTA 8 – Propiedades, planta y equipo: La determinación de las vidas útiles de las propiedades, plantas y equipos requiere de estimaciones respecto al nivel de utilización de los activos.
- NOTA 15 – Provisiones y Contingencias: La Institución realiza la mejor estimación para el registro de las contingencias por procesos jurídicos.

2.3.3. Cambios en políticas contables significativas

Lo Universidad debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada periodo contable (año contable), así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los Estados Financieros a lo largo del tiempo, y poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

2.3.4. Impacto sobre los estados Financieros

2.3.4.1. Negocio en Marcha

La corporación no cuenta con incertidumbres relacionadas con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas acerca de la capacidad para continuar como un negocio en marcha; así como cuenta con la solvencia suficiente para continuar desarrollando su objeto social.

2.3.4.2 Administración de riesgo financiero

La corporación está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito: se refiere al posible incumplimiento de las obligaciones de pago por parte de terceros derivadas de contratos o transacciones financieras celebradas
- Riesgo de liquidez: es la escasez de fondos e incapacidad de obtener los recursos en el momento en que son requeridos para cumplir con las obligaciones contractuales y ejecutar estrategias de inversión. La escasez de fondos lleva a la necesidad de vender activos o contratar operaciones de financiación en condiciones de mercado desfavorables.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Sin embargo, esto se mitiga con el perfil de riesgo conservador establecido para el manejo de los instrumentos financieros en Uniciencia, en el cual se preponderan principios de diversificación, dispersión del riesgo y adecuada liquidez.

- Riesgo de mercado: hace referencia a los cambios o volatilidad de las variables de mercado que puedan generar pérdidas económicas

2.3.5. Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos por prestación de servicios relacionados con la educación y otras actividades conexas son reconocidos a medida que se prestan dichos servicios. Los valores recibidos por anticipado por matrículas y otros conceptos se registran inicialmente como ingresos diferidos y se reconocen en resultados de forma lineal durante el periodo al cual corresponden.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los estudiantes o clientes. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Los ingresos ordinarios de UNICIENCIA son:

1. Servicios de educación: el ingreso se reconoce de manera lineal durante los meses del periodo académico, dependiendo del programa y ciclo académico en alícuotas mensuales, para el concepto de matrícula
2. Otros servicios: los demás servicios académicos se reconocen al momento de la prestación del servicio.
3. Descuentos y becas: los descuentos se reconocen como un menor valor del ingreso, afectan el estado financiero de manera proporcional a la amortización del ingreso recibido por concepto de matrículas.

2.3.6. Reconocimiento de Costos y Gastos.

La Corporación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

2.3.7. Clasificación de Partidas en Corrientes y no Corrientes

UNICIENCIA presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando UNICIENCIA:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su 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; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando UNICIENCIA:

- 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 del cierre del periodo sobre el que se informa; o
- No tienen un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

2.3.8. Efectivo y Equivalentes a Efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en instituciones financieras y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez. El saldo de la cuenta de efectivo que presenta la entidad proviene o se destina a actividades de operación, mismas que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad. Es todo el dinero que se tiene disponible para usarlo en cualquier momento, tal como, monedas, billetes, cheques, depósitos a la vista y otros

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

2.3.9. Inversiones

Son los encargos fiduciarios, los cuales deben determinar la finalidad para el cual fueron creados y valorarlos de acuerdo a la transacción efectuada. Los títulos que acrediten la terminación del negocio jurídico más allá de 90 días serán considerados como inversiones medidas al valor razonable con cargo a resultados u otra taxonomía que sea equivalente a la naturaleza de la operación.

2.3.10. Préstamos que Devengan Intereses

Los activos y pasivos financieros producto de los préstamos obtenidos u otorgados por terceros u instituciones financieras se reconocen inicialmente por el valor de la operación netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente los activos financieros se valorizan por su costo amortizado según el caso o al valor presente que determina el componente de financiación a tasa normal de mercado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados consolidado durante la vida de la deuda de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

2.3.11. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar.

Corresponde a los ingresos recibidos con contraprestación producto de las ventas de servicios que se financian a los estudiantes, este tipo de operación se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar devengan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales (cobro Pre jurídico con acuerdo de pago), las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor de la operación y posteriormente por su costo amortizado aplicando concepto de financiación a la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor cuando se diere lugar.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Corporación no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

resultados consolidados dentro de "deterioro de cuentas por cobrar". Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

2.3.12. Pérdidas Por Deterioro De Valor De Los Activos Financieros y no financieros

Corresponde a la disminución de valor del título por exposición a la inflación y otras variables relacionadas con el valor presente y flujos futuros. No se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo sobre su importe recuperable. El importe recuperable es el valor justo de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. La institución solo aplica métodos de depreciación o deterioro por pérdida del derecho o expiración del derecho aplicado sobre el valor de la obligación del deudor.

El Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado se reconocen teniendo en cuenta los siguientes aspectos;

Al final de cada periodo sobre el que se informa se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la corporación reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor con cargo a Resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del deudor.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del país

La corporación a través de un comité de cartera evaluará el deterioro del valor de los siguientes activos financieros de forma individual: (a) todos los instrumentos de patrimonio con independencia de su significatividad, y (b) otros activos financieros que son significativos individualmente. Igualmente evaluará el deterioro del valor de otros activos financieros individualmente o agrupados sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

2.3.13. Propiedades, planta y equipo

Conforme a la sección 17 de las NIIF para Pymes, las propiedades, planta y equipo se miden al costo neto de las depreciaciones acumuladas y de las pérdidas acumuladas por deterioro del

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

valor, si las hubiera. El costo inicial de un activo comprende su precio de compra o costo de construcción, así como cualquier costo directamente atribuible a poner en funcionamiento el activo.

Comprenden terrenos y edificaciones relacionados principalmente con aulas, laboratorios, oficinas, muebles y enseres y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo).

El precio de compra o el costo de construcción son el valor total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo.

La medición posterior se efectuará al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual, 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 del estado de resultados.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula en forma lineal a lo largo de las vidas útiles estimadas de los activos, de la siguiente manera:

Edificios	50 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles Enseres y Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo y Comunicaciones	5 años
Bibliotecas	3 años

De acuerdo con el artículo 1.2.1.18.5 del Decreto 1625 de 2016 los activos fijos depreciables cuyo valor de adquisición sea igual o inferior a 50 UVT, podrán depreciarse en el mismo año en el que se adquieran, sin consideración de la vida útil de los mismos; estos, son considerados entonces, activos de menor cuantía.

2.3.14. Intangibles

La Corporación reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible.

La corporación medirá inicialmente un activo intangible al costo por los desembolsos que se hayan incurrido en la adquisición, también podrá reconocerse al precio de adquisición (incluye los costos técnicos de implementación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

La corporación reconocerá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor. La Institución reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

La corporación reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe amortizable del activo intangible a lo largo de su vida útil.

La corporación iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja. Utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles. La corporación considerará un valor residual de cero para los activos intangibles, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para tipo de activo.

La corporación dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo. Se debe revelar para cada clase de activo intangible lo siguiente: las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, los métodos de amortización utilizados, el importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada, tanto al principio como al final de cada período del que se informa, las partidas, en el estado de resultados integral en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles, el importe de las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultados durante el período, el importe de las reversiones de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultado durante el período.

2.3.15. Deterioro del valor de un activo intangible

La corporación registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros de dicho activo es superior a su importe recuperable. La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo intangible en el resultado del período contable que se produzca. Se realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable del activo intangible valuado.

Los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:

- Si el valor del mercado ha disminuido o la tasa de interés ha incrementado
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera
- Evidencia de obsolescencia y cambios en el uso del activo
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

2.3.16. Bienes de arte y cultura - Bibliotecas

La Corporación reconoce la partida de Bibliotecas como un activo que genera beneficios económico futuro que se encuentra controlado por a la institución y que asume los riesgos y ventajas inherentes a la generación de beneficios. Si bien es cierto Las NIIF para las Pymes no tienen un tratamiento contable específico para este tipo de activos, por lo cual dando cumplimiento a los lineamientos de la Sección Directrices para aplicación NIIF Grupo 2, sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores Niif Pymes, la Corporación define política contable para el tratamiento de estos activos, da igual tratamiento como si fuera una partida de propiedad planta y equipo. En consecuencia, los principios de reconocimiento, valoración y medición se realizarán de conformidad con la definición de activos que establece la norma

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

internacional de contabilidad y de los requerimientos del nuevo marco normativo. Los recursos que la institución anualmente invierte en este concepto son de importancia significativa que contribuyen a la generación del ingreso y por tanto no puede renunciar a este derecho teniendo en cuenta el impacto financiero negativo y de realidad económica.

2.3.17. Deterioro del valor de Bibliotecas

La corporación registrará una pérdida por deterioro cuando el importe en libros de dicho activo es superior a su importe recuperable. La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro en el resultado del período contable que se produzca. Se realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable del activo intangible valuado.

Los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: Evidencia de obsolescencia y cambios en el uso del activo, El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado, Deterioro y obsolescencia de las obras literarias

2.3.18. Partes Relacionadas

Teniendo en cuenta la naturaleza jurídica de la institución y en particular de clasificación y permanencia en el régimen tributario especial debe Incluir en sus estados financieros información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y sus resultados se hayan visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como transacciones y saldos pendientes con dichas partes. En la preparación de Estados Financieros y registro de operaciones contables los responsables del proceso financiero de la corporación deberán reescribir en parte relacionada que es una persona o entidad que está relacionada que puede ser:

- a) Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con la institución que informa si esa persona:
 - (i) Es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa;
 - (ii) Ejerce control sobre la entidad que informa, o
 - (iii) Ejerce control conjunto o influencia significativa sobre la entidad que informa, o tiene poder de voto significativo en ella.

- b) Una Empresa está relacionada con la Corporación si le son aplicables cualquiera de las siguientes condiciones:
 - (i) La Empresa y la Corporación si son miembros del mismo grupo (lo que significa que todas las controladoras, subsidiarias y otras subsidiarias de la misma controladora son partes relacionadas entre sí).
 - (ii) Una de las empresas es una asociada o un negocio conjunto de la otra entidad (o de un miembro de un grupo del que la otra entidad es miembro).
 - (iii) Ambas Empresas son negocios conjuntos de una tercera entidad.
 - (iv) Una de las Empresas es un negocio conjunto de una tercera empresa, y la otra empresa es una asociada de la tercera empresa.
 - (v) Una persona identificada en (a) (i) tiene poder de voto significativo en la entidad.
 - (vi) Una persona identificada en (a)(ii) tiene influencia significativa sobre la entidad o tiene poder de voto significativo en ella.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

- (vii) Una persona, o un familiar cercano a esa persona, tiene influencia significativa sobre la entidad o poder de voto significativo en ella, y control conjunto sobre la entidad que informa.
- (viii) Un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad o de una controladora de la entidad, o un familiar cercano a ese miembro, ejerce control o control conjunto sobre la entidad que informa o tiene poder de voto significativo en ella al considerar cada posible relación entre partes relacionadas, la corporación evaluará la esencia de la relación, y no solamente su forma legal.

2.3.19. Otros activos no financieros

La Corporación reconocerá gastos pagados por anticipado en el proceso de incorporación en los estados financieros y de operaciones contables partidas que cumplan la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- ✓ es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- ✓ la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Lo anterior implica que bajo la NIIF para las PYMES los desembolsos reconocidos por la empresa en el grupo contable 17 – Diferidos bajo normas contables locales, antes de registrarlos contablemente como un activo deben ser analizados exhaustivamente con el propósito de establecer si cumplen con la definición de activo y con las condiciones para su reconocimiento. Entre estas partidas se reconocerán anticipos y avances entregados a contratistas para la adquisición de servicios, pólizas por adquisición de seguros, licencias de computador, erogaciones capitalizables por concepto de la ejecución de proyectos que generan beneficios futuros comprobados.

Bajo la NIIF para las PYMES ciertos activos (como los gastos pagados por anticipado) cuyo beneficio económico futuro consiste en la recepción de bienes o servicios no dan el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero, de modo que tampoco son activos financieros

La NIIF para las PYMES permite reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios siempre y cuando el anticipo cumpla con la definición de activo y con las condiciones para su reconocimiento se registrara en la cuenta de partida Gastos Pagados por anticipado

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir con la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✓ El valor de la partida pueda medir de forma confiable;
- ✓ Los desembolsos de dinero, le dé el derecho a acceder en el futuro a servicios o bienes exclusivos para uso en la administración; y
- ✓ Que el monto del pago sea superior a 5 SMLMV para los seguros, arrendamientos y afiliaciones.
- ✓ Para los gastos de viajes y anticipos de empleados, no existe monto mínimo para su activación como gasto pagado por anticipado.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se tratarán como gasto en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúe el pago del servicio por el monto efectivamente girado al tercero.

Para el caso de las pólizas de seguros (excluyendo las pólizas de cumplimiento puesto que éstas no cumplen la definición de activos de la NIIF para pymes) se miden inicialmente con base al valor de las primas de seguro pactadas con la Empresa de seguros.

Para el caso de anticipo a empleados para gastos de viaje se reconocen como gasto pagado por anticipado el monto girado al empleado, hasta el momento de su legalización por el valor justificado por el empleado. Así mismo, los anticipos de vacaciones a empleados se reconocen como gastos pagados por anticipado.

2.3.20. Pasivos Financieros

La Corporación reconoce dentro de sus pasivos financieros: préstamos y cuentas por pagar a entidades financieras, a socios fundadores y terceros; estos se medirán al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva si estos se clasifican a largo plazo y si pueden medirse los consumos de beneficios con fiabilidad. El método de tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación del gasto financiero a lo largo del periodo pertinente.

La Corporación clasificará como pasivo financiero, cualquier contrato que pueda ser o será, liquidado con los instrumentos de patrimonio propio de la empresa, siempre que:

- ✓ Operaciones comerciales con proveedores y acreedores varios
- ✓ Deudas con entidades de crédito
- ✓ Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés
- ✓ Derivados con valoración desfavorable para la empresa: futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo
- ✓ Deudas con características especiales
- ✓ Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como préstamos y créditos financieros recibidos de las personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

Si las cuentas por pagar exceden el periodo normal de operaciones la porción no corriente generará componente de financiación que deberá ser reconocido a la tasa de interés efectivo de mercado para este tipo de transacciones.

2.3.21. Impuestos

Comprende las obligaciones a favor del Estado y a cargo de la institución, determinadas con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal; incluye entre otros: impuesto sobre la renta y complementario, impuesto de industria y comercio (en las diferentes ciudades donde facture los ingresos).

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Impuesto de Renta: UNICIENCIA pertenece al Régimen Tributario Especial de acuerdo con lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario, que señala lo siguiente:

"Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.

Excepcionalmente, podrán solicitar ante la administración tributaria, de acuerdo con el artículo 356-2, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con los requisitos que se enumeran a continuación:"

UNICIENCIA realizó el trámite ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para permanecer en el Régimen Tributario Especial, cumpliendo con todos los requisitos señalados en el artículo 19 del Estatuto Tributario, Decreto 1625 de 2016 y Decreto 2150 de 2017.

Con respecto a la calidad de contribuyente del impuesto sobre la renta, las entidades del régimen tributario especial están sometidas a este impuesto sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa del 20% (art. 356 E.T.), con la posibilidad de que 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 en la entidad (art. 358 E.T.); en consecuencia, será la Asamblea de Corporados el órgano encargado de aprobar el destino del beneficio neto o excedente de cada año gravable a las actividades relacionadas con el objeto social.

Beneficio de Auditoría: Mediante el artículo 69 de la Ley 2294 de 2023, se prorrogó el beneficio De auditoría para los años gravables 2024, 2025 y 2026.

Este beneficio ya había sido implementado anteriormente para los periodos gravables 2020 y 2021 según la Ley 2010 de 2019, y para los años 2022 y 2023 bajo la Ley 2155 de 2021.

Para el período prorrogado por la ley, se tiene que los términos de firmeza frente al incremento del impuesto neto de renta del año anterior: La prórroga se aplicará bajo las mismas condiciones establecidas en el artículo 51 de la Ley 2155 de 2021, que adicionó el artículo 689-3 al Estatuto Tributario de Colombia. De acuerdo a la norma, para calificar para este beneficio, es necesario el incremento del impuesto neto de renta en un porcentaje específico en comparación con el año anterior para que la declaración quede en firme en seis o doce meses, y aplica únicamente al impuesto sobre la renta y complementarios, no es extensible al impuesto sobre las ventas ni a la retención en la fuente. Igualmente, y como ha venido aplicándose, se debe considerar el impuesto de renta menos los descuentos tributarios, ya que no opera si la declaración se presenta extemporáneamente o no se cancela en los plazos establecidos. Para la aplicación del término de firmeza, éste inicia desde la fecha de presentación de la declaración. Dicho beneficio tiene una limitación geográfica, por lo que no es aplicable a contribuyentes que cuenten con beneficios tributarios relacionados en ubicaciones como ZOMAC, Zonas Francas y Zonas Especiales Económicas de Exportación.

El beneficio de auditoría no procederá cuando:

Se demuestre que las retenciones en la fuente a favor del contribuyente son inexistentes, y si se hace la corrección de la declaración antes de quedar en firme y se mantiene el incremento del impuesto neto de renta, no afecta la firmeza. Si se corrige después, la firmeza ya se considera realizada. El impuesto neto sobre la renta de la declaración correspondiente al año gravable frente al cual debe cumplirse el requisito del incremento sea inferior a 71 UVT.

Cabe recordar que cuando la declaración objeto de beneficio de auditoría arroje una pérdida fiscal, la Administración Tributaria podrá ejercer las facultades de fiscalización para determinar la procedencia o improcedencia de la misma y, por ende, su compensación en años posteriores. Esta facultad se tendrá no obstante haya transcurrido el período de que trata el artículo 689-3 del Estatuto Tributario. Finalmente, cuando se presenten declaraciones con saldo a favor, se podrá solicitar la devolución o compensación antes de la finalización de la firmeza

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

2.3.22. Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando la Corporación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Empresa. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del estado de situación financiera, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

2.3.23. Litigios.

El saldo de la provisión para litigios cubre demandas interpuestas contra la corporación por parte de determinados empleados y otros. De acuerdo con la opinión de los Administradores, después de la correspondiente asesoría legal, no se espera que el resultado de estos litigios difiera significativamente de los importes provisionados al 31 de diciembre de 2024.

2.3.24. Beneficios a los empleados.

La Corporación reconocerá el costo de todas erogaciones y consumo de beneficios a los empleados de los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se registrarán (a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados producto de una relación laboral. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo. (b) Como un gasto o costo, a menos que otra por cambio en la política contable requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Se consideran beneficios a corto plazo a los empleados partidas tales como: (a) sueldos, salarios y prestaciones sociales y aportes 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 periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados; (c) incentivos comisiones y viáticos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo 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).

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

La Corporación reconocerá las obligaciones contraídas con sus empleados de conformidad con el régimen laboral colombiano al valor razonable acordado entre el empleador y los trabajadores, en tal efecto no se consideran beneficios a largo plazo no componente de financiación salvo que se haya acordado un prepagado de las retribuciones.

2.3.25. Patrimonio

La Corporación reconocerá como patrimonio los requerimientos técnicos y legales que define la ESAL, elementos como las donaciones, el aporte inicial con el que se constituyó y todos los excedentes que se vayan generando a lo largo de la vida de la entidad sin ánimo de lucro. Todo lo que provenga de los resultados del período, pasará a llamarse excedentes, y estos se pueden convertir en reservas con la finalidad de ser utilizadas en el futuro para su conversión en activos readquiridos o en reinversión.

Las asignaciones permanentes constituyen partidas patrimoniales denominadas beneficio neto (excedente) que estas reservan para realizar inversiones en activos negociables, con el fin de que los rendimientos de dichas inversiones permitan el mantenimiento o desarrollo continuo de alguna de las actividades de su objeto social. La Corporación está en la libertad de invertir en diversos activos negociables, siempre y cuando se mantenga dentro de las limitaciones o restricciones que en esta materia imponga el organismo de control.

Para constituir la asignación permanente de manera correcta, la corporación deberá cumplir con la totalidad de los siguientes requisitos:

- La constitución de la asignación permanente debe estar aprobada por la asamblea general o el máximo órgano directivo, antes de presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios del respectivo período gravable.
- La aprobación de la asignación deberá quedar establecida mediante acta, en la cual se dejará constancia del valor neto (o excedente) que se reserva para la asignación permanente, el período gravable al que corresponde el excedente, el objeto de la inversión y las actividades específicas por desarrollar.
- Se deberá registrar la reserva del beneficio neto como parte del patrimonio de la entidad, en una cuenta especial denominada Asignación permanente.
- Los rendimientos obtenidos, producto de la inversión, se deben destinar o utilizar efectivamente en el desarrollo de su objeto social.

El cambio en la destinación de la asignación permanente estará a cargo de la Asamblea General como máximo órgano directivo quien es la única autoridad facultada de realizar esta modificación. Además, la asignación deberá invertirse en el año en que se apruebe su destinación diferente, para ser considerada como ingreso exento; en caso contrario constituye ingreso gravable a la tarifa que defina la autoridad fiscal, sin que proceda deducción o descuento sobre este impuesto.

2.3.26. Estimaciones Contables

UNICIENCIA seleccionara y aplicara sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros hechos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF permita o

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

requiera específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría 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.

UNICIENCIA cambiara una política contable solo si el cambio:

- i) Es requerido por cambios a esta NIIF, o
- ii) 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.

2.3.27. Reclasificaciones

Algunas de las cifras correspondientes al año 2024, tanto en los estados financieros como en sus notas explicativas, han sido reagrupadas respecto de los estados financieros del año 2023; esto con el propósito de realizar un comparativo eficiente frente al 2024.

El siguiente es el detalle de las reagrupaciones realizadas para el año 2024:

Estado de Situación Financiera

Nota 5 Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar, el valor de las cuentas por cobrar de cartera deteriorada, tanto de naturaleza débito y crédito cuyo saldo neto de cero pesos se comenzaron a manejar en cuentas de orden de orden para tener una mejor interpretación de la información contable. Así mismo por concepto de embargos bancarios se traslada al rubro de particulares por cobrar cuyo valor corresponde realmente a los títulos pendientes de reintegro que tiene el banco agrario los cuales se están gestionando desde el área jurídica.

Estado de Resultados

Nota 14 Ingresos Operacionales y no Operacionales, se agrupan en una sola nota explicativa con el fin de identificar el neto de los ingresos en el año 2024.

Nota 15 Gastos de Administración, de ventas y financieros, en el mismo sentido se agrupan en una sola nota explicativa con el fin de identificar el neto de los gastos incurridos en el año 2024.

NOTA 3. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2024 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el anexo técnico del Decreto 2420 de 2015, ni se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019, considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

Estados financieros
A diciembre 31 de 2024

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Tabla 1 Efectivo y equivalente de efectivo

	dic-24	dic-23
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	\$ 1.853.917.128	\$ 926.215.519
CUENTAS CORRIENTES	127.187.238	125.250.006 (1)
CUENTA DE AHORROS	1.718.441.082	787.310.829 (2)
CERTIFICADOS EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	188.681	6.161.783 (4)
FIDEICOMISO DE INVERSION	8.100.127	7.492.902 (4)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Tabla 2 Revelaciones Cuentas Corrientes (1)

	dic-24	dic-23
CUENTAS CORRIENTES	\$ 127.187.238	\$ 125.250.006
BANCOLOMBIA CTA 19452169941	7.080.094	11.111.560
OCCIDENTE CTE 657-04	458.200	-
PICHINCHA CTE 410474820-CI	-	102.738.684
AV VILLAS CTE 013159132	-	11.399.762
DAVIVIENDA CTE 0001 2309 7255	119.648.944	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Las cuentas bancarias corrientes se encuentran debidamente conciliadas al 31 de diciembre de 2024, estos recursos no se encuentran restringidos, no se presentaron variaciones significativas diferentes que contrapongan el transcurso normal de las actividades de la Corporación.

Según la agencia internacional de calificación crediticia y análisis Fitch Ratings, las calificaciones de los bancos nacionales más recientes son: Bancolombia (AAA), Pichincha (A-), Grupo AVAL (BB+).

Las cuentas de ahorros a 31 de diciembre están conformadas por los recursos percibidos de matrículas, derechos pecuniarios y otros servicios.

Se encuentran clasificados así:

Tabla 3 Revelaciones Cuentas de ahorro (2)

	dic-24	dic-23
CUENTA DE AHORROS	\$ 1.718.441.082	\$ 787.310.829
BANCOLOMBIA AH 287-988908-42	40.773.110	27.649.139
HELM BANK AH 401-04117-1	-	-
OCCIDENTE AH 657-847	1.774.490	1.442.923
PICHINCHA AH 410316479	-	362.892.908
AV VILLAS AH 013-13394-7	-	208.760.497

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

DAVIVIENDA AH 046300191759	757.776.656	97.988.110
CORPBANCA AH 484-06318-4	-	-
COMULTRASAN AH 02-053-1285	185.174.279	19.343.308
DAVIVIENDA AH 009400308129	121.817.548	23.029.926
BANCOLOMBIA AH 19452170194	611.123.999	46.204.012
DAVIVIENDA AH 0094 0023 6825	-	-
CAJA SOCIAL AH 240 820 89715	-	5
CAJA SOCIAL CTA AHO. 9667	1.000	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Las cuentas bancarias de ahorros se encuentran debidamente conciliadas y no existen restricciones legales sobre los saldos de los equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2024. Estos recursos corresponden principalmente, al recaudo de matrículas del primer semestre de cada año, los cuales se reciben en diciembre del año inmediatamente anterior.

Según la agencia internacional de calificación crediticia y análisis Fitch Ratings, las calificaciones de los bancos nacionales más recientes son: Bancolombia (AAA), Pichincha (A-), Grupo AVAL (BB+), Banco Occidente SA (AAA), Helm Bank – Itau Corpbanca (AAA). Por su parte Value and Risk mantuvo la calificación de AA+ a Financiera Comultrasan

Tabla 4 Revelaciones certificados emitidos por fondos de inversión (4)

	dic-24	dic-23
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	\$ 8.288.808	\$ 13.654.685
FONDO DE RENTA BANCOLOMBIA - 39301	188.681	6.161.783
FIDECOMISO DE INVERSION ALIANZA - 21452	8.100.127	7.492.902

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponden a derechos fiduciarios, cuya disponibilidad de efectivo es inmediata.

El Fondo de inversión No. 39301 es un fondo de inversión colectiva administrado por valores Bancolombia cuya rentabilidad es del 16,11% E.A con una tasa de comisión del 1,5%. El encargo No. 21452 es un fondo de inversión abierto con perfil conservador cuya rentabilidad es del 17,95% EA con una tasa de comisión del 1.09%.

Estados financieros
A diciembre 31 de 2024

NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Tabla 5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

	dic-24	dic-23	
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.450.832.004	\$ 1.819.428.857	
<u>CORRIENTE</u>	<u>1.054.270.045</u>	<u>1.528.892.215</u>	
SERVICIOS EDUCATIVOS	783.457.870	1.058.273.159	(1)
PARTICULARES	19.483.452	159.727.067	(2)
DIRECTORES	-	10.952.700	(2)
INCAPACIDADES POR COBRAR	5.198.095	12.301.432	(2)
EMBARGOS BANCARIOS	-	-	(2)
CREDITOS A EMPLEADOS	15.493.883	27.610.052	(3)
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	230.636.745	260.027.805	(4)
<u>NO CORRIENTE</u>	<u>396.561.959</u>	<u>290.950.342</u>	
SERVICIOS EDUCATIVOS	396.561.959	290.950.342	(1)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

(1) A continuación, se presenta un detalle de las cuentas comerciales por cobrar:

Tabla 6 Cuentas comerciales por cobrar corriente por sede

CONCEPTO	CORRIENTE			TOTAL GENERAL
	BOGOTA	BUCARAMANGA	TUNJA	
DIRECTOS 2-2023	\$ -	\$ 2.136.858	\$ -	\$ 2.136.858
DIRECTOS 1-2024	\$ 15.286.026	\$ 50.795.572	\$ 1.721.582	\$ 67.803.180
DIRECTOS 2-2024	\$ 44.240.934	\$ 173.982.747	\$ 24.387.281	\$ 242.610.962
DIRECTOS 1-2025	\$ 5.128.866	\$ 27.724.993	\$ 3.334.992	\$ 36.188.851
CARTERA DE ESTUD DE ICETEX	\$ 18.480.000	\$ 148.171.460	\$ 14.596.000	\$ 181.247.460
CONVENIO ALCALDIA BMANGA	\$ 20.714.400	\$ -	\$ -	\$ 20.714.400
COOPFUTURO	\$ 37.615.740	\$ 186.939.821	\$ 8.200.598	\$ 232.756.159
TOTAL, CARTERA POR SEDE	\$ 141.465.966	\$ 589.751.451	\$ 52.240.453	\$ 783.457.870

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Tabla 7 Cuentas comerciales por cobrar no corriente por sede

CONCEPTO	NO CORRIENTE			
	BOGOTA	BUCARAMANGA	TUNJA	TOTAL GENERAL
DIRECTOS 2-2020	\$ -	\$ 27.185.006	\$ -	\$ 27.185.006
DIRECTOS 1-2021	\$ -	\$ 40.586.874	\$ -	\$ 40.586.874
DIRECTOS 2-2021	\$ -	\$ 43.060.108	\$ -	\$ 43.060.108
DIRECTOS 1-2022	\$ 15.605.283	\$ 39.916.582	\$ 437.431	\$ 55.959.296

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

DIRECTOS 2-2022	\$	10.932.433	\$	39.271.801	\$	1.333.775	\$	51.538.009
DIRECTOS 1-2023	\$	10.593.158	\$	33.809.632	\$	10.504.764	\$	54.907.554
DIRECTOS 2-2023	\$	7.665.107	\$	34.460.400	\$	5.183.320	\$	47.308.827
CARTERA DE ESTUD DE ICETEX	\$	5.738.245	\$	70.278.040	\$	-	\$	76.016.285
TOTAL, CARTERA POR SEDE	\$	44.795.981	\$	276.764.847	\$	17.459.290	\$	396.561.959

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

De acuerdo a la política contable de la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo - UNICIENCIA evaluará el deterioro del valor de los activos financieros individualmente o agrupados según las bases similares de riesgo; para este año se realizó el deterioro de forma individual a las cuentas por cobrar (por documento /factura).

A continuación, se presenta cuadro resumen por edades de vencimiento de las cuentas por cobrar de la Universidad al 31 de diciembre del 2024:

Tabla 8 Cartera Corriente Edades:

CONCEPTO	> 180 < 360	> 120 < 180	> 90 < 120	> 60 < 90	> 30 < 60	< 30 Días	SIN EDAD	Total
DIRECTOS 2-2023	2.136.858	-	-	-	-	-	-	2.136.858
DIRECTOS 1-2024	49.398.962	2.555.759	1.277.528	1.982.603	1.982.603	10.605.725	-	67.803.180
DIRECTOS 2-2024	4.410.200	19.380.087	20.325.214	84.116.512	41.610.685	72.768.264	-	242.610.962
DIRECTOS 1-2025	-	-	-	-	-	36.188.851	-	36.188.851
CARTERA DE ESTUD DE ICETEX	13.530.260	-	-	-	-	167.717.200	-	181.247.460
CONVENIO ALCALDIA BMANGA	-	-	-	-	-	20.714.400	-	20.714.400
COOPFUTURO	-	-	-	-	-	-	232.756.159	232.756.159
TOTAL POR EDADES VENCIMIENTO	\$ 69.476.280	\$ 21.935.846	\$ 21.602.742	\$ 86.099.115	\$ 43.593.288	\$ 307.994.440	\$ 232.756.159	\$ 783.457.870

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Tabla 9 Cartera No Corriente Edades

CARTERA NO CORRIENTE	
CONCEPTO	> 360 Días
DIRECTOS 2-2020	\$ 27.185.006
DIRECTOS 1-2021	\$ 40.586.874
DIRECTOS 2-2021	\$ 43.060.108
DIRECTOS 1-2022	\$ 55.959.296
DIRECTOS 2-2022	\$ 51.538.009
DIRECTOS 1-2023	\$ 54.907.554
DIRECTOS 2-2023	\$ 47.308.827
CARTERA DE ESTUD DE ICETEX	\$ 6.016.285
TOTAL, POR EDADES VENCIMIENTO	\$ 396.561.959

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

La cartera de COOPFUTURO no se encuentra expresadas en días, toda vez que la negociación y tramite del crédito es realizado es directamente por el estudiante con la entidad financiera.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Uniciencia crea la deuda a nombre de Coopfuturo con el informe de desembolsos realizados a los estudiantes.

El deterioro acumulado de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2024 es el siguiente:

Tabla 10 Deterioro

	dic-24		dic-23	
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-\$	690.593.642	-\$	765.284.969
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL		(690.593.642)		(765.284.969) (1)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

En cuentas de orden acreedoras y deudoras se tiene el control sobre el saldo de la Cartera Deteriorada, por (-\$690.593.642), que corresponde a valores vencidos del 2016 al 2024. Este informe fue cruzado y verificado en el reporte de edades de cartera toda vez que completaron más de 360 días de vencimiento al 31 de diciembre de 2024; pero para efectos de la estimación se realiza un análisis individual por cada estudiante de acuerdo con el seguimiento a la gestión de cobro y a la documentación firmada como pagares y demás, conforme a lo establecido en las políticas de NIIF para pymes.

El comportamiento del deterioro al cierre de 2024 fue el siguiente:

Tabla 11 Movimiento deterioro de cartera 2024

DESCRIPCIÓN	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	NUEVO SALDO
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 399.677.222	-\$ 76.420.146	\$ 442.027.893	\$ 765.284.969
Recuperación de Cartera Deteriorada	-	(19.873.413)	-	(19.873.413)
Bajas a Cartera de Díficil Recaudo	-	(69.037.233)	-	(69.037.233)
Deterioro del año 2024	-	-	17.428.270	17.428.270
Saldos al 31 de diciembre de 2024	\$ 399.677.222	-\$ 168.539.743	\$ 459.456.163	\$ 690.593.642

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

(2) Las otras cuentas por cobrar están discriminadas de la siguiente forma:

Tabla 12 Otras cuentas por cobrar

	dic-24	dic-23
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 24.681.547	\$ 182.981.199
PARTICULARES	19.483.452	159.727.067
DIRECTORES	-	10.952.700
INCAPACIDADES POR COBRAR ENTIDADES PROMO	5.198.095	12.301.432
TITULOS BANCARIOS POR COBRAR	-	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- Dentro los particulares por cobrar encontramos principalmente a Centro de Estudios Europeos de postgrados con \$ 19.483.452 por concepto de pago doble de factura.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

- Así mismo, existen cuentas por cobrar por valor de \$ 5.198.095 a las entidades promotoras de salud por concepto de incapacidades de trabajadores durante el año 2024.

(3) Corresponde a créditos otorgados principalmente a los empleados de la Corporación los cuales son descontados en cuotas iguales dentro de máximo 6 meses siguientes.

(4) Los anticipos y avances entregados están conformados de la siguiente forma:

Tabla 13 Avances y anticipo entregados

	dic-24	dic-23
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 230.636.745	\$ 260.027.805
AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	12.509.500	-
ANTICIPO A PROVEEDORES	157.645.300	3.403.308
ANTICIPO A CONTRATISTAS	59.316.493	236.264.497
ANTICIPO EMPLEADOS	1.165.453	20.360.000

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- Los anticipos a proveedores fueron entregados para actividades de suministro de mobiliario para oficina administrativa que se esperan sean legalizados en enero de 2025.
- Los anticipos a contratistas que están pendientes de legalizar fueron entregados para los siguientes conceptos: asesorías, pagos de medicina prepagada que fueron legalizadas en enero del 2025 y algunos contratos de vigencias anteriores pendientes por legalizar.
- Los anticipos a empleados corresponden a pólizas de seguros de empleados pendientes por pagar en enero del 2025.

NOTA 6. INVENTARIOS

Tabla 14 Inventarios

	dic-24	dic-23
INVENTARIOS	\$ 31.072.739	\$ 38.853.434
MERCANCIA EN EXISTENCIA		
INVENTARIO UNISTORE	31.072.739	38.853.434

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

El valor de compra de estos elementos se reconoce en el inventario y su proceso de venta afecta el costo generando una utilidad que se refleja en los ingresos no operacionales.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Tabla 15 Otros activos financieros

	dic-24	dic-23
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 78.212.663	\$ 84.318.783
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	21.502	10.027.312
APORTES SOCIALES DE ENTIDADES DEL SECTOR	78.191.161	74.291.161

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Los recursos de fiduciaria Bancolombia No. 6147 están en un fondo de inversión colectiva abierto cuya rentabilidad es del 19,69% Neta. Así mismo a los aportes entregados a entidades vinculadas al Ministerio de Educación Nacional como es el caso del Fondo Educativo de la Educación Superior FODESEP como aportes que pueden ser reembolsables cuando la institución lo requiera. Estos depósitos cumplen con la calidad de activo y son medidos al valor razonable con cargo a resultados cuando la entidad receptora revalorice los aportes según legislación actual. FODESEP ofrece servicios de crédito bajo diferentes modalidades para actividades de funcionamiento, bienes y servicios y aseguramiento de la calidad.

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Tabla 16 Activos por Impuestos Corrientes

	dic-24	dic-23
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 194.830.071	\$ 178.386.326
ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	42.721.600	19.293.450 (1)
ANTICIPO IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	152.108.471	159.092.876 (2)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) Corresponde a las retenciones en la fuente practicadas por los bancos Pichincha, Davivienda, Bold, Valores Bancolombia y fondo de inversión por el uso de datafono, pagos PSE y rendimientos financieros. Los certificados serán tramitados en marzo de 2024.
- (2) Son las retenciones de industria y comercio practicadas por banco Davivienda, Bancolombia. Bold.co y aseguradora (\$ 591.552) las cuales están certificadas, anticipo de ICA 2024 y la autorretención de industria y comercio pagada al municipio de Bucaramanga durante el año gravable 2024, la cual será descontada al momento de presentación de la declaración de ICA 2024 (\$ 151.516.919).

Estados financieros
A diciembre 31 de 2024

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Tabla 17 Propiedad Planta y Equipo

	dic-24	dic-23	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 19.128.596.470	\$ 19.526.540.335	
URBANOS	7.929.763.911	7.929.763.911	(1)
EDIFICIOS Y CASA	11.433.702.952	11.363.494.334	(1)
EQUIPO DE ENSEÑANZA	-	-	
EQUIPO DE ASEO	8.101.635	8.101.635	
EQUIPO DE LABORATORIO	-	-	
MUEBLES Y ENSERES	1.070.475.399	1.045.786.924	(2)
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	454.084.933	385.711.701	(2)
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.589.960.469	1.542.126.936	(2)
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLAN	-\$ 3.357.492.830	-\$ 2.748.445.106	(3)
EDIFICACIONES	(1.760.048.466)	(1.534.204.303)	
DEP. EQUIPO DE ASEO Y CAFETERIA	(4.030.362)	(1.776.938)	
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(428.995.569)	(285.185.894)	
MAQUINARIA Y EQUIPO	(196.891.285)	(141.878.737)	
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	(967.527.148)	(785.399.634)	

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

(1) Hace referencia los siguientes inmuebles:

Tabla 18 Relación Inmuebles

Dirección Inmueble	Ciudad	Tipo de Activo
CL 74 15 73	Bogotá	Terrenos Urbanos - Edificaciones y Mejoras
CL 13 75 74	Bogotá	Terrenos Urbanos - Edificaciones y Mejoras
CR 13 37 38 /56	Bucaramanga	Terrenos Urbanos - Edificaciones y Mejoras

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

La variación de este rubro obedece principalmente a la inversión realizada en las diferentes sedes de la Corporación, las cuales fueron distribuidas así:

- **\$70.208.036** - Edificio Sede D B/manga (Adecuaciones y Mejoras sede D)

(2) Las adiciones en el rubro de equipo de oficina obedecen a las inversiones realizadas en compra de mobiliario, mesas para sala de especialización, adecuación sala lactancia, puertas discapacitados, adecuaciones varias

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

compra e instalación de aires acondicionados, mobiliario para las diferentes dependencias

Las adiciones en el rubro de equipo de cómputo obedecen a la adquisición de los nuevos equipos de comunicación para el montaje de los salones DTI, dentro de los cuales se encuentran Televisores, Cámaras, micrófonos, Portátiles; con la adquisición de estos equipos se fortalecen las herramientas y medios para la enseñanza y aprendizaje de los estudiantes y docentes potencializando campos de la comunicación en la era de la presencialidad, computadores de escritorio para fortalecer el área administrativa, actualización de equipos audiovisuales.

Sobre la propiedad, planta y Equipo no pesa restricciones de orden legal salvo las disposiciones que establezca el gobierno nacional teniendo en cuenta la condición jurídica de la institución y el régimen tributario especial al cual pertenece, excepto la que existe sobre la casa ubicada en la carrera 13 # 75 - 74 en la ciudad de Bogotá D.C., la cual tiene hipoteca abierta sin límite de cuantía, según escritura 5142 del 1 de agosto de 2018 de la Notaria 38 de Bogotá D.C. a favor de Leasing Bancolombia S.A.

Inventario de Activos Fijos

Uniciencia ha calculado las depreciaciones sobre los activos fijos con base en los informes y listados de levantamiento de activos que reposan en la Institución. Para el ejercicio 2024 se realizó un levantamiento de existencia de activos y cantidades sobre la totalidad de los activos que reposen en la Institución por sede, con el fin de tener un consolidado de activos fijos único controlado y depurado con el consolidado en sistema.

(3) El gasto por depreciación cargado a resultados es el siguiente:

Tabla 19 Gasto por depreciación (3)

		dic-24	dic-23
GASTO POR DEPRECIACION	\$	608.704.871	\$ 545.267.049
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQU		608.704.871	545.267.049

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Este es el anexo del comportamiento de la propiedad, planta y equipo durante el año 2024.

Tabla 20 Movimiento PPYE año 2024

	Terrenos	Edificaciones	Equipo de Aseo	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Total
Al 1 de enero de 2023						
Costo	\$ 4.647.000.000	\$ 8.671.384.456	\$ 8.101.635	\$ 1.133.675.157	\$ 1.347.109.558	\$15.807.270.806
Depreciación acumulada	\$ -	-\$ 1.339.049.999	-\$ 922.722	-\$ 240.661.925	-\$ 624.264.770	-\$ 2.204.899.417
Costo Neto	\$ 4.647.000.000	\$ 7.332.334.457	\$ 7.178.913	\$ 893.013.232	\$ 722.844.788	\$13.602.371.389
Año terminado al 31 de diciembre de 2023						
Saldo al comienzo del año	\$ 4.647.000.000	\$ 7.332.334.457	\$ 7.178.913	\$ 893.013.232	\$ 722.844.788	\$13.602.371.389
Adiciones	\$ -	\$ 1.823.668.599	\$ -	\$ 298.923.469	\$ 203.978.876	\$ 2.326.570.944
Valorizaciones	\$ 3.282.763.911	\$ 868.441.278	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.151.205.189
Retiros	\$ -	\$ -	\$ -	-\$ 1.100.000	-\$ 8.961.499	-\$ 10.061.499
traslados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Retiros depreciación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.721.360	\$ 1.721.360
Depreciación	\$ -	-\$ 195.154.304	-\$ 854.216	-\$ 186.402.305	-\$ 162.856.224	-\$ 545.267.049
Saldo al final del año	\$ 7.929.763.911	\$ 9.829.290.030	\$ 6.324.697	\$ 1.004.434.395	\$ 756.727.302	\$19.526.540.335
Al 31 de diciembre de 2023						
Costo	\$ 7.929.763.911	\$11.363.494.334	\$ 8.101.635	\$ 1.431.498.626	\$ 1.542.126.936	\$22.274.985.440
Depreciación acumulada	\$ -	-\$ 1.534.204.303	-\$ 1.776.938	-\$ 427.064.231	-\$ 785.399.634	-\$ 2.748.445.106
Costo Neto	\$ 7.929.763.911	\$ 9.829.290.030	\$ 6.324.697	\$ 1.004.434.395	\$ 756.727.302	\$19.526.540.335
Al periodo terminado a 31 de diciembre de 2024						
Saldo al comienzo del año	\$ 7.929.763.911	\$ 9.829.290.030	\$ 6.324.697	\$ 1.004.434.395	\$ 756.727.302	\$19.526.540.335
Adiciones	\$ -	\$ 70.208.618	\$ -	\$ 93.061.707	\$ 55.033.334	\$ 218.303.659
Retiros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-\$ 7.199.800	-\$ 7.199.800
Valorizaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Retiros depreciación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.359.906	\$ 3.359.906
Depreciación	\$ -	-\$ 225.844.163	-\$ 2.253.424	-\$ 198.822.623	-\$ 185.487.421	-\$ 612.407.630
Saldo al final del periodo	\$ 7.929.763.911	\$ 9.673.654.486	\$ 4.071.273	\$ 898.673.479	\$ 622.433.321	\$19.128.596.470
Al 31 de diciembre de 2024						
Costo	\$ 7.929.763.911	\$11.433.702.952	\$ 8.101.635	\$ 1.524.560.333	\$ 1.589.960.469	\$22.486.089.300
Depreciación acumulada	\$ -	-\$ 1.760.048.466	-\$ 4.030.362	-\$ 625.886.853	-\$ 967.527.148	-\$ 3.357.492.830
Costo Neto	\$ 7.929.763.911	\$ 9.673.654.486	\$ 4.071.273	\$ 898.673.479	\$ 622.433.321	\$19.128.596.470
Valor neto en libros						
Al 31 de diciembre de 2024	\$ 7.929.763.911	\$ 9.673.654.486	\$ 4.071.273	\$ 898.673.479	\$ 622.433.321	\$19.128.596.470
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 7.929.763.911	\$ 9.829.290.030	\$ 6.324.697	\$ 1.004.434.395	\$ 756.727.302	\$19.526.540.335

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

NOTA 10. INTANGIBLES

Tabla 21 Intangibles

	dic-24	dic-23
INTANGIBLES	\$ 157.706.648	\$ 93.767.609
OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANT	141.616.238	86.868.971 (1)
SOFTWARE	74.172.344	289.623.736 (2)
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG	(58.081.934)	(282.725.098)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) Corresponde a suscripciones y/o renovaciones anuales sobre las cuales se reconoce el gasto en la medida que son consumidos. Entre estos gastos tenemos las renovaciones por uso de (base datos jurídico y de biblioteca), plataforma Audaces (artes) y la renovación del uso de licencias de Microsoft (aumento de licencias y permisos meet).
- (2) La corporación aplica método lineal de amortización de un activo intangible de conformidad con el párrafo 18.19 al 18.24 de la NIIF para PYMES el tiempo máximo de amortización de los intangibles es de 36 meses.

Tabla 22 Gasto por amortización

	dic-24	dic-23
GASTO POR AMORTIZACION	\$ 18.391.788	\$ 7.970.981
AMORTIZACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES	18.391.788	7.970.981

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Durante el año 2024 se presentó el siguiente movimiento en rubro de intangibles:

Tabla 23 Movimiento Intangibles 2024:

	Software	Total
Al 1 de enero de 2023		
Costo	\$ 278.861.785	\$ 278.861.785
Amortización acumulada	-\$ 274.754.117	-\$ 274.754.117
Costo Neto	\$ 4.107.668	\$ 4.107.668
Año terminado al 31 de diciembre de 2023		
Saldo al comienzo del año	\$ 4.107.668	\$ 4.107.668
Adiciones	\$ 10.761.951	\$ 10.761.951
Amortización	-\$ 7.970.980	-\$ 7.970.980

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Saldo al final del año	-\$ 6.898.638	-\$ 6.898.638
Al 31 de diciembre de 2023		
Costo	\$ 289.623.736	\$ 289.623.736
Amortización acumulada	<u>-\$ 282.725.098</u>	<u>-\$ 282.725.098</u>
Costo Neto	<u>\$ 6.898.638</u>	<u>\$ 6.898.638</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2024		
Saldo al comienzo del año	\$ 6.898.638	\$ 6.898.638
Adiciones	\$ 27.583.560	\$ 27.583.560
Amortización	<u>-\$ 18.391.788</u>	<u>-\$ 18.391.788</u>
Saldo al final del año	\$ 16.090.410	\$ 16.090.410
Al 31 de diciembre de 2024		
Costo	\$ 74.172.344	\$ 74.172.344
Amortización acumulada	<u>-\$ 58.081.934</u>	<u>-\$ 58.081.934</u>
Costo Neto	<u>\$ 16.090.410</u>	<u>\$ 16.090.410</u>
Valor neto en libros		
Al 31 de diciembre de 2024	<u>\$ 16.090.410</u>	<u>\$ 16.090.410</u>
Al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 6.898.638</u>	<u>\$ 6.898.638</u>

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

NOTA 11. PASIVOS FINANCIEROS

Tabla 24 Pasivos financieros

	dic-24	dic-23
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 1.867.547.894	\$ 1.739.621.777
<u>CORRIENTE</u>	<u>\$ 337.467.554</u>	<u>\$ 337.467.554</u>
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	337.467.554	337.467.554
<u>NO CORRIENTE</u>	<u>\$ 1.530.080.340</u>	<u>\$ 1.402.154.223</u>
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1.061.416.844	1.398.884.398
OTROS PRESTAMOS	30.026.941	3.269.825
PRESTAMO BANCA COMERCIAL	438.636.555	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Son las obligaciones financieras contraídas por la Institución exigibles a corto, mediano y largo plazo medidas al valor razonable teniendo en cuenta que su reconocimiento y valoración se realiza con tasa de interés variable que limita medirlos a tasa de interés constante o costo amortizado, con cargo en resultados donde la parte de interés afecta el estado de resultados integral.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

La porción corriente corresponde al pago de las cuotas en enero y junio de 2024 (\$337.467.554). La porción no corriente corresponde a las cuotas pendiente por pagar hasta el año 2028 (\$1.061.416.844).

El detalle de los pasivos financieros es el siguiente:

Tabla 25 Detalle pasivos financieros

	dic-24	dic-23	
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 1.867.547.894	\$ 1.739.621.777	
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1.398.884.398	1.736.351.952	(1)
T.C BANCOLOMBIA2757	-	-	(2)
T.C BANCOLOMBIA MASTERCARD ****1934	127.508	-	(2)
T.C BANCOLOMBIA VISA ****2603	27.441.374	2.402.065	(2)
T.C BANCOLOMBIA MASTERCARD ****7347	2.458.059	867.760	(2)
PRESTAMO BANCA COMERCIAL	438.636.555	-	(2)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) El valor de la cuota semestral es de \$ 168.733.777. Esta cuota se paga en los meses de enero y junio respectivamente y su presentación es corriente. Así mismo, se pagaron intereses de financiación por valor de \$ **236.990.841** que afectaron gastos financieros en el estado de resultados.

Las características del Leasing son:

Saldo de Obligación diciembre 2024: \$ 1.398.884.398

Fecha de Vencimiento: octubre 2028.

Amortización: Semestral

Tasa: DTF + 5,00%

Opción de Compra: 1%

- (2) Para la vigencia 2024, se solicitó un crédito con el Banco Davivienda por valor de \$543.000.000, del cual se tiene saldo a 31 de Dic del 2024 \$ 438.636.555 condiciones del crédito: Amortización: Trimestral, Tasa: EA 19,61%.

NOTA 12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Tabla 26 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras cuentas por Pagar

	dic-24	dic-23	
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.554.666.891	\$ 1.284.754.361	
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	240.902.925	254.376.677	(1)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.313.170.962	903.770.005	(2)
DESCUENTO DE NOMINA (EMPLEADOS)	593.004	(890.705)	(3)
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	-	127.497.585	

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones a corto plazo y pagaderas en periodo normal según los flujos de caja, no superiores a 60 días, basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, están denominados en moneda local y no existen cuentas por pagar en moneda extranjera.

Las partidas corresponden a operaciones normales en la ciudad de Bogotá, Bucaramanga y Tunja en atención a las necesidades y gastos necesarios en el desarrollo de la actividad económica.

El detalle de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es el siguiente:

- (1) Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de honorarios, servicios, mantenimiento, servicios públicos, papelería, publicidad y convenios.

Tabla 27 Adquisición de Bienes y Servicios

	dic-24	dic-23
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	\$ 240.902.925	\$ 254.376.677
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	-	2.380.992
HONORARIOS	-	7.657.040
JUNTA DIRECTIVA	7.499.380	6.459.800
CONTRATO TRANSACCION	84.236.500	-
ASESORIA TECNICA	42.411.058	82.021.431
SERVICIOS TECNICOS	46.447.131	46.447.131
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	3.018.438	-
ARRENDAMIENTOS	5.020.739	4.185.298
SERVICIOS PUBLICOS	6.513.250	450.730
SEGUROS	6.748.609	-
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	1.370.880	-
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	13.792.100	24.571.358
CUENTAS POR PAGAR CORCIENCIA	1.811.000	1.811.000
OTROS BIENES Y SERVICIOS	19.201.848	12.930.079
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2.831.992	65.461.817

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

En el rubro Contrato de transacción está pendiente de pago la cuenta del Dr. Gerardo Arturo Tamayo salcedo con una representación del 100% por concepto del acuerdo transaccional conforme acta de sesión de contrato.

Dentro del rubro de Asesoría Técnica por pagar encontramos con una representación del 77,54% la obligación por pagar al Dr. Jorge Gutiérrez Rendon por concepto de saldo deuda de acuerdo de transacción firmado en junio 06 de 2023.

En los servicios técnicos, el proveedor más representativo es la Empresa INSTRUCTURE INC con el 100% del rubro pendiente por cancelar.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

El rubro de arrendamientos corresponde al valor por pagar del arriendo de la sede C en Bucaramanga a la casa de la cultura Custodio García Rovira,

En servicios públicos está pendiente por pagar UNE y la Electrificadora de Santander.

En seguros está pendiente el pago de una póliza que se renovó automáticamente.

Propaganda y publicidad obedece a las cuentas por pagar concepto de servicio de manejo de redes sociales, marketing, pautas en Facebook, Instagram y pagina web.

En otros bienes y servicios por pagar hay obligaciones con SAKAL & YARA SAS proveedor de bases de datos para biblioteca correspondiente a un 84.69%.

- (2) Concierno a cuentas por pagar por concepto de saldos a favor de estudiantes por devoluciones de matrículas, mayores valores recibidos de estudiantes, campañas de mercadeo, Esta cuenta tiene un saldo acumulado a través de los años y tiene un comportamiento rotativo en la medida que los estudiantes utilicen los saldos a favor.
- (3) Pertenece a pasivos por concepto de pagos de las diferentes pólizas de seguros (coopserpark y suramericana), la Institución descuenta al empleado de la nomina por talento humano.

NOTA 13. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTES

Tabla 28 Pasivos por impuesto corriente

	dic-24	dic-23	
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 219.854.683	\$ 167.037.385	
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	179.350.000	166.479.000	(1)
OTROS IMPUESTOS NACIONALES - RENTA	24.925.000	-	(2)
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	15.579.683	558.385	(3)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) Corresponde al reconocimiento de la obligación tributaria por concepto de industria y comercio año gravable 2024 en los municipios de Bucaramanga y Tunja y el sexto bimestre de 2024 del municipio de Bogotá.
- (2) Para el ejercicio gravable 2024 corresponde a retención en la fuente de diciembre del 2024.
- (3) Corresponde a las retenciones por ICA de diciembre del 2024.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Tabla 29 Beneficios a empleados

	dic-24	dic-23
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 598.564.136	\$ 823.806.501
NOMINAS POR PAGAR	175.836.799	450.526.250
CESANTIAS	266.845.878	241.823.548
INTERESES A LAS CESANTIAS	29.980.036	27.411.375
VACACIONES	119.383.899	95.630.147
PRIMA DE SERVICIOS	-	2.556.703
LIQUIDACIONES POR PAGAR	6.517.524	5.858.478

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

El pasivo por concepto de obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo que establece el código laboral colombiano en cuanto a los contratos de trabajo a término fijo e indefinido que celebra la entidad tanto en actividades docentes como de administración. Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de pago normales y no generan componente de financiación.

Este rubro está compuesto por los salarios, prestaciones sociales, aportes de seguridad social y aportes parafiscales pendientes de pago al final del periodo en el desarrollo normal de operaciones.

Dentro de estas obligaciones, hay un valor por pagar de \$175.836.799 que corresponde a valores causados durante el año 2018 y años anteriores, los cuales continúan pendientes de pago a diciembre 31 de 2024. Sin embargo y dependiendo de la disponibilidad de recursos financieros, la Administración tiene previsto saldar estas obligaciones durante el año 2025.

La composición del valor de años anteriores, es como sigue:

Tabla 30 Anexo Nota 14

	dic-24	dic-23
BENEFICIO A EMPLEADOS	\$ 175.836.799	\$ 444.851.795
MARIA GLADYS GALINDO LUGO	72.708.007	212.665.617
ALVARO FERNANDEZ GARZON	71.697.678	206.429.519
DIEGO FERNANDO OTERO PRADA	5.674.455	-
MARCELA LOZANO GARCIA	25.756.659	25.756.659

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Para los contratos laborales que son a término indefinido, los pagos de cesantías a los fondos respectivos se realizan antes de 14 de febrero del año siguiente (2025) y el reconocimiento de interés a las cesantías se hará en fecha 31 de enero del año siguiente.

Las vacaciones son pagaderas en la medida del disfrute que haga cada empleado.

Estados financieros
A diciembre 31 de 2024

NOTA 15. PROVISIONES

Tabla 31 Provisiones

		dic-24		dic-23
PROVISIONES	\$	22.577.978	\$	90.009.372
GARANTIAS CONTRACTUALES		-		-
LABORALES		22.577.978		90.009.372 (1)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

La corporación reconoce una provisión cuando se den las siguientes condiciones: (a) la entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión.

(1) La corporación reconoce provisiones de litigios laborales para la vigencia 2024 de conformidad con las contingencias judiciales que a la fecha están identificadas y notificadas, en armonía con el informe emitido por la oficina jurídica de la corporación, basados en el siguiente informe:

Tabla 32 Informe gestión de litigios

DEMANDANTE	RADICADO DEL PROCESO	EVALUACION POSIBLE RESULTADO	VALOR PRETENSION
GENNY TELLEZ DUARTE	ORDINARIO LABORAL	PROCESO 100% PROBABILIDAD EXITO	\$9.166.725 MAS COSTAS PTES DE LIQUIDAR

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

NOTA 16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Tabla 33 Otros pasivos no financieros

	dic-24	dic-23
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 2.748.914.382	\$ 2.684.143.669
SERVICIOS EDUCATIVOS	2.052.176.610	2.439.781.390 (1)
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	696.737.772	244.362.279 (2)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) Corresponde a los recursos entregados por los estudiantes a UNICIENCIA por concepto de matrícula al programa académico optado. Estos servicios educativos son los montos por amortizar que corresponden al ingreso diferido de las matrículas recibidas en noviembre y diciembre de 2024, que se amortizarán durante el primer semestre de 2025.
- (2) Corresponde a los pagos de los estudiantes por consignaciones pendientes de legalizar e identificar; El 90% de esta partida se da en diciembre por el movimiento de matrículas el cual es legalizado e identificado en el primer trimestre de 2025. UNICIENCIA intensificara sus acciones para depurar esta partida a través de los cruces con los bancos por recaudos a través del código de barras y el sistema PSE.

NOTA 17. PATRIMONIO DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Tabla 34 Patrimonio de Instituciones de educación superior

	dic-24	dic-23
PATRIMONIO DE INST. DE EDUCACION SUPERIO	\$ 15.883.041.757	\$ 15.878.551.187
CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	256.943.614	256.943.614
OTROS DONACIONES	2.594.990	2.594.990
RESERVAS DE LEY	10.875.098	10.875.098
UTILIDAD POR EXCEDENTES ACUMULADOS	8.461.773.657	11.355.759.697
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	(385.391.883)
CONVERGENCIA NIIF	2.995.158.639	2.995.158.639
GANACIA O PERDIDA POR REVALUACION DE PPYE	4.151.205.189	4.151.205.189
DEFICIT /EXCEDENTE NETO	4.490.570	(2.508.594.157)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Corresponde a los aportes iniciales de los Corporados para el desarrollo del objeto social de la Corporación, además de las donaciones, reservas de ley, asignaciones permanentes, impacto generado en el proceso convergencia a Niif por primera vez y los excedentes del ejercicio.

La Institución está conformada por los siguientes Corporados:

MIEMBROS CORPORADOS FUNDADORES

Bertha García Lozano
Gladys Galindo Lugo
Álvaro Fernández Garzón
Gonzalo Téllez Iregui
Jorge Gutiérrez Mera
Jorge Gutiérrez Rendón

MIEMBROS CORPORADOS ADHERENTES

Gerardo Tamayo Tamayo
Corporación para la Investigación
Corporación Politécnica de Colombia
Inversiones Martins S.A.S.

De conformidad con el artículo 1.2.1.5.1.27 del Decreto 2150 de 2017, los excedentes o beneficios netos estarán exentos de renta siempre que el mismo esté reconocido en la contabilidad y/o en la conciliación fiscal o sistema de registro de diferencias, de conformidad con el artículo 772-1 del Estatuto Tributario, y que se cumpla con el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. Que el beneficio neto o excedente se destine directa e indirectamente en el año siguiente a aquel en que se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social en una o varias de las actividades meritorias de la entidad, establecidas en el artículo 359 del Estatuto Tributario o en los plazos adicionales que defina el máximo órgano de dirección de la entidad.
2. Que el beneficio neto o excedente se destine a la constitución de asignaciones permanentes.
3. Que la destinación total del beneficio neto esté aprobada por la Asamblea General u órgano de dirección que haga sus veces, para lo cual se dejará constancia en el acta de cómo se destinará y los plazos en que se espera realizar su uso, reunión que deberá celebrarse dentro de los tres primeros meses de cada año.

El registro o reconocimiento de que trata este artículo, sobre la ejecución del beneficio neto o excedente, deberá realizarse en forma separada por periodo gravable, de manera que se pueda establecer claramente el monto, destino del beneficio neto o excedente y nivel de ejecución durante cada periodo gravable. Igual procedimiento se debe observar cuando el beneficio neto se ejecute a través de proyectos o programas específicos.

Los excedentes contables acumulados desde el año 2016 al año 2023 son los que se muestran a continuación así:

Tabla 35 Excedentes Acumulados por año

AÑO	EXCEDENTE NETO
2016	\$ 483.238.350
2017	\$ 261.249.065
2018	\$ 346.781.909
2019	\$ 385.391.883

Estados financieros

A diciembre 31 de 20 23

2020	\$	2.417.469.622
2021	\$	4.362.317.375
2022	\$	2.713.919.611
2023	-\$	2.508.594.159
	\$	8.461.773.657

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

La Asamblea General de Corporados como máximo Órgano de Gobierno al tenor de lo dispuesto en el artículo 19 de los Estatutos de la Corporación, deberá manifestar su voluntad si así lo decidiere, para que UNICIENCIA se mantenga en el Régimen Tributario Especial.

Así mismo, de conformidad con el artículo 1.2.1.5.2.8. del Decreto 2150 de 2017 en relación al tratamiento de las pérdidas fiscales, si del resultado del ejercicio se genera una pérdida fiscal para las entidades de que trata el artículo 19-4 del Estatuto Tributario, la misma se podrá compensar con los beneficios netos de los periodos siguientes, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario. Esta decisión deberá constar en acta de la asamblea general o máximo órgano directivo, antes de presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementario del correspondiente periodo gravable en el cual se compense la pérdida.

NOTA 18. INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

Tabla 36 Ingresos Operacionales y no operacionales

	dic-24	dic-23	
INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES	\$ 22.132.493.403	\$ 21.104.510.692	
OPERACIONALES	\$ 21.335.385.401	\$ 19.712.477.523	
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	21.108.663.933	20.281.293.433	(1)
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	1.387.252.140	620.861.729	(2)
CONSULTORIAS	112.000.000	-	(2)
DEVOLUCIONES SERVICIOS EDUCATIVOS	(1.272.530.673)	(1.189.677.639)	(3)
NO OPERACIONALES	\$ 797.108.002	\$ 1.392.033.169	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	5.232.894	
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCION	55.674.915	185.823.002	(4)
GANANCIA POR VALORIZACION DE INVERSION DE ADMINISTR	-	-	
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	465.341.001	285.191.691	(5)
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EX	-	1.064.166	
GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NF	3.990.000	1.927.678	
ARRENDAMIENTOS	35.875.870	14.573.702	
RECUPERACIONES	219.364.995	765.030.889	(6)
APROVECHAMIENTOS	9.739.721	50.176.517	(6)

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

INDEMNIZACIONES	-	67.296.830	(6)
COMPENSACION Y/O RECONOCIMIENTOS	-	-	(6)
OTROS INGRESOS DIVERSOS	7.121.500	15.715.800	(6)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) Los ingresos por actividades operacionales corresponden a los servicios educativos que presta la institución a través de contraprestación en cumplimiento del objeto social de UNICIENCIA. A 31 de diciembre los ingresos operacionales lo comprenden las siguientes partidas:

Tabla 37 Ingresos por actividades operacionales

	dic-24	dic-23	
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	\$ 21.108.663.933	\$ 20.281.293.433	
EDUCACION FORMAL - INSCRIPCION	120.235.231	74.079.841	
EDUCACION FORMAL - MATRICULA	16.204.455.097	14.725.824.027	
EDUCACION FORMAL - DERECHOS ACADEMICOS	4.783.973.605	5.481.389.565	(1.1.)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1.1) Por su parte, el rubro denominado "Educación formal - derechos académicos" está compuesto por los siguientes conceptos:

Tabla 38 Educación Formal

	dic-24	dic-23	
EDUCACION FORMAL - SUP FORMA PROFE - DERECHOS ACADEMICOS	\$ 4.783.973.605	\$ 5.481.389.565	
INGRESOS PREGRADUAL Y DIPLOMADO	907.688.700	2.029.015.160	
INGRESOS POR CURSO	2.205.760.250	1.526.671.550	
INGRESOS POR DERECHOS DE GRADO	438.334.100	384.885.800	
INGRESOS CERTIFICACIONES Y DIPLOMADOS	36.786.500	351.036.931	
INGRESOS POR CREDITOS ADICIONALES	370.566.200	341.079.800	
INGRESOS POR MATRICULA EXTRAORDINARIA	305.490.905	276.827.124	
INGRESOS POR EXAMEN PREPARATORIO	120.397.900	145.467.000	
INGRESOS POR MATERIAS ADICIONALES	77.014.750	113.894.850	
INGRESOS POR HOMOLOGACIONES	63.023.450	67.637.150	
INGRESOS POR HABILITACIONES	47.880.000	53.147.900	
INGRESOS POR CERTIFICADO	45.600.800	43.990.800	
INGRESOS POR EXAMEN DE SUFICIENCIA	4.241.000	40.765.600	
INGRESOS POR INCRIPCION PROYECTO	75.241.400	40.377.900	
INGRESOS POR CONTENIDO PROGRAMATICO	15.152.600	18.924.250	
INGRESOS VALIDACION PREGRADO	5.488.800	17.909.800	
INGRESOS SABANA DE NOTAS	13.246.950	12.367.800	
INGRESOS POR SUPLETORIOS	8.109.400	7.601.400	
INGRESOS POR TUTORIAS	583.200	5.464.500	

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

INGRESOS OTROS	4.324.250	4.324.250
INGRESOS PROYECTOS INVESTIGACION CISE	40.000.000	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Dentro de este desglose se puede observar que el ítem más significativo con un 46,11% del total del ingreso, se denomina "Ingresos por curso" que corresponde principalmente a cursos de inglés de todas las carreras, vacacional de materias en derecho, curso de actualización en derecho y cursos preparatorios en derecho.

Por otro lado, se obtuvo una disminución del -55,26% en comparación del año anterior y que tienen su origen en el dinero que el estudiante paga por pre gradual y a los diplomados que se realizan como opción de grado dando la oportunidad a los estudiantes de obtener un certificado adicional en desarrollo de su carrera.

(2) Los ingresos por postgrados aumentaron en un 123,44% en comparación al año 2023 en gran proporción en la legalización de la matriculas del año. Consultorías corresponde a ingresos por convenio interinstitucionales para la ejecución proyectos para instituciones publicas y privadas.

(3) Acorde a la ley de Pareto, el 80% de las devoluciones por servicios educativos está representado en 5 conceptos, tal como se detalla a continuación:

Tabla 39 Devoluciones por servicios educativos

	dic-24	dic-23
DEVOLUCIONES SERVICIOS EDUCATIVOS	(1.272.530.673)	(1.189.677.639)
DEVOLUCION MATRICULA	(458.711.525)	(451.152.400)
DESCUENTOS BONOS	(100.565.444)	(193.754.784)
DEVOLUCION OTROS INGRESOS	(146.851.749)	(121.946.293)
DESCUENTO MERCADEO	(182.164.509)	(108.819.034)
DESCUENTO INSCRIPCIONES	(76.842.685)	(68.169.250)
DESCUENTO PREPAGA TU U	(1.240.140)	(124.494.010)
DESCUENTO PREGRADUAL	(14.726.130)	(51.140.217)
DESCUENTO PLAN BECA 1ER SEMESTRO	(37.310.728)	-
DESCUENTO EFECTIVO	(16.742.343)	-
DESCUENTO HOMOLOGACIÓN	(76.628.950)	(14.719.600)
DESCUENTO SENA	(15.662.271)	-
DESCUENTO AUTORIZADO TUNJA	(105.375.352)	(43.968.598)
OTROS DESCUENTOS	(39.708.847)	(11.513.453)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

En el año gravable 2024 los descuentos de bienestar universitario, por directriz del Ministerio de Educación se deben presentar en el gasto de Bienestar Educativo. Los descuentos que se reportan vía menor ingreso, son aquellos que se otorgan a discreción de las estrategias de mercadeo.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

- (4) Corresponden a rendimientos financieros originados por la colación de recursos y/o el monto de los saldos bancarios en nuestras cuentas. Bancolombia y Davivienda son las entidades más representativas.
- (5) Son los ingresos provenientes de intereses por créditos educativos, intereses de mora, ingresos por sanciones en devolución de matrículas, multas de biblioteca y sanciones por cheques devueltos.
- (6) Corresponde a las recuperaciones por concepto del pasivo sin exigencia de pago toda vez que se depuraron los pasivos de años anteriores, así mismo la recuperación por depreciación en la venta de activos, la recuperación de costos y gastos de ejercicios anteriores, a los ingresos por eventos y a la recuperación de cartera deteriorada.

NOTA 19. COSTOS DE SERVICIOS

Tabla 40 Costos prestación del servicio

	dic-24	dic-23
COSTO DE SERVICIOS Y VENTAS	\$ 4.299.189.546	\$ 4.034.991.393
COSTO PRESTACION DEL SERVICIO	\$ 4.293.492.346	\$ 4.022.201.328
COSTOS HORA CATEDRA	407.724.269	457.831.288
COSTO MEDIO TIEMPO	2.475.699.041	2.558.942.298
COSTOS TIEMPO COMPLETO	1.410.069.036	1.005.427.742
OTROS COSTOS DE VENTAS	\$ 5.697.200	\$ 12.790.066
COSTOS UNISTORE	5.697.200	12.790.066

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponde a los servicios prestados por el personal docente vinculado directamente por UNICIENCIA para las actividades de enseñanza y formación necesarios para la transferencia del servicio a los estudiantes. A partir de enero del año 2019 la institución aplica el concepto de costos en todas las extensiones de la Institución de conformidad con la resolución 643 de 2015 expedida por el Ministerio de Educación Nacional. El sistema de costeo permite conocer cuánto es el valor individual en que incurre la institución por cada estudiante matriculado en un periodo determinado.

El detalle de este rubro es el siguiente:

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Tabla 41 Detalle Costo Prestación de servicio

	dic-24	dic-23
COSTO PRESTACION DEL SERVICIO	\$ 4.293.492.346	\$ 4.022.201.328
<u>COSTOS HORA CATEDRA</u>	\$ 407.724.269	\$ 457.831.288
SUELDOS Y SALARIOS	291.072.777	330.015.276
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	56.814.700	61.110.129
APORTES SOBRE LA NOMINA	10.592.700	11.530.400
PRESTACIONES SOCIALES	49.090.758	54.625.483
<u>COSTO MEDIO TIEMPO</u>	\$ 2.475.699.041	\$ 2.558.942.298
SUELDOS Y SALARIOS	1.753.497.897	1.799.737.882
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.731.019	9.814.398
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	336.291.284	336.005.670
APORTES SOBRE LA NOMINA	49.178.000	50.602.600
PRESTACIONES SOCIALES	333.697.947	351.781.748
<u>COSTOS TIEMPO COMPLETO</u>	\$ 1.410.069.036	\$ 1.005.427.742
SUELDOS Y SALARIOS	873.572.034	597.424.408
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	9.195.718	1.594.542
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	236.189.376	172.112.073
APORTES SOBRE LA NOMINA	55.300.000	38.757.500
PRESTACIONES SOCIALES	235.811.908	195.539.219

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

UNICIENCIA ha cumplido en forma oportuna y completa con los aportes y demás obligaciones legales que le corresponden respecto del Sistema de Seguridad Social cuando a ello ha habido lugar, en cuanto a salud, pensiones y riesgos laborales y cuando ha sido del caso con los aportes del Servicio Nacional de Aprendizaje, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Cajas de Compensación Familiar.

NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VENTAS Y FINANCIEROS

Tabla 42 Gastos de Administración, Ventas y Financieros

	dic-24	dic-23
GASTOS DE ADMINISTRACION, VENTAS Y FINANCIEROS	\$ 17.559.673.287	\$ 19.578.113.456
<u>DE ADMINISTRACION (ver anexos 21.1.2.3.4.5.6.7.8)</u>	13.942.061.376	16.502.278.073
SUELDOS Y SALARIOS	3.252.672.948	3.127.231.970
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	183.709.104	243.910.984
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	877.902.095	902.888.218
APORTE SOBRE LA NOMINA	177.138.500	190.497.700
PRESTACIONES SOCIALES	836.528.648	760.527.060
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	466.650.461	664.854.374
GENERALES	7.172.329.800	9.671.020.090

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	342.505.935	296.076.935
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	17.428.270	83.745.418
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.442.375	-
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS POR COBRAR	1.048.370	8.287.295
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQU	608.704.871	545.267.049
AMORTIZACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	7.970.981
<u>DE VENTAS (ver anexos 21.9.10.11)</u>	<u>\$45.780.643</u>	<u>45.378.298</u>
COMISIONES	33.242.747	30.999.777
COMISIONES POR REFERIDOS	12.537.896	14.378.521
<u>FINANCIEROS (ver anexo 21.12)</u>	<u>\$3.571.831.268</u>	<u>3.030.457.084</u>
DIFERENCIA EN CAMBIO	391.635	(5.443.770)
FINANCIEROS	610.045.732	568.803.574
GATOS DIVERSOS	35.853.152	40.816.079
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SER	2.925.540.748	2.426.281.201

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponde a los gastos operacionales de administración, operaciones de ventas y financieros en los que ha incurrido UNICIENCIA para el desarrollo de su actividad meritoria durante el año 2024. A continuación, se detallan los conceptos para tener una mejor comprensión de la conformación de cada gasto.

Tabla 43 Sueldos y salarios (Nota 20.1)

	dic-24	dic-23
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 3.252.672.948	\$ 3.127.231.970
SUELDOS	3.053.980.577	2.994.106.675
HORAS EXTRAS Y SERVICIOS	160.106	-
GASTOS DE REPRESENTACION	832.800	5.181.965
BONIFICACIONES	60.037.865	6.916.200
AUXILIO DE TRANSPORTE	134.061.600	113.970.524
AUXILIO DE RODAMIENTO	3.600.000	7.056.606
COMISIONES	-	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponde a los gastos del personal administrativo de las sedes de UNICIENCIA los cuales están soportados con los contratos de trabajo laborales firmados por cada uno de los empleados, en el desarrollo propio de las funciones encomendadas para cada cargo. (decanaturas, mercadeo, talento humano, dirección jurídica, dirección financiera, compras, prepuesto, contabilidad, etc)

Tabla 44 Contribuciones Imputadas (Nota 20.2)

	dic-24	dic-23
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 183.709.104	\$ 243.910.984
INCAPACIDADES	33.174.274	34.447.781

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

INDEMNIZACIONES	68.222.156	117.779.416
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	-	75.000
OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (aprendices)	82.312.674	91.609.057

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponde a los gastos por concepto de incapacidades al 66% y 100% de reconocimiento por parte de las ARL's, indemnizaciones por despidos anticipados y los gastos por sostenimiento de los cupos SENA.

Tabla 45 Contribuciones efectivas (Nota 20.3)

	dic-24	dic-23
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 877.902.095	\$ 902.888.218
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	151.969.500	141.828.500
COTIZACION A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	280.623.908	316.725.087
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	60.026.900	17.206.736
COTIZACIONES ENTIDADES ADMIN DEL REGIME	385.281.787	426.925.395
OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0	202.500

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Atañe los gastos de UNICIENCIA por concepto de aportes a salud, pensiones y riesgos laborales y cuando ha sido del caso, el gasto por Cajas de Compensación Familiar.

Tabla 46 Aportes sobre la nómina (Nota 20.4)

	dic-24	dic-23
APORTE SOBRE LA NOMINA	\$ 177.138.500	\$ 190.497.700
APORTES AL ICBF	105.103.300	115.352.600
APORTES AL SENA	72.035.200	75.145.100
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 836.528.648	\$ 760.527.060
VACACIONES	207.892.756	165.539.597
CESANTIAS	300.260.644	292.858.434
INTERESES A LAS CESANTIAS	31.070.404	29.683.691
PRIMA DE SERVICIOS	297.304.844	272.445.338

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponde a los aportes parafiscales como son el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Cajas de Compensación Familiar. Así mismo se evidencia el gasto por concepto de prestaciones sociales de los salarios del personal administrativo (Tabla 39) tales como las vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías y la prima de servicios.

Tabla 47 Gastos de personal diversos (Nota 20.5)

	dic-24	dic-23
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 466.650.461	\$ 664.854.374

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	30.281.496	14.769.231
DOTACION Y SUMINISTROS A TRABAJADORES	60.918.559	59.619.156
GASTOS DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	31.500	-
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	237.433.155	218.319.623
GASTOS DE VIAJE	64.737.181	229.708.119
VIATICOS	71.866.652	142.438.245
GASTO PERSONAL DIVERSOS	1.381.918	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Infiere a los gastos por las dotaciones que por ley se entregan a aquellos trabajadores que devenguen hasta dos salarios mínimos mensuales, así como los gastos por concepto de tiquetes, alojamiento, alimentación y transporte entre ciudades y traslados de aeropuertos. Incluye también los gastos por concepto personal de servicios temporales de empleo (aseo) y los gastos por concepto de actividades propias del área de audiovisuales y bienestar Universitario.

Tabla 48 Gastos generales (Nota 20.6)

	dic-24	dic-23
GENERALES	\$ 7.172.329.800	\$ 9.671.020.090
HONORARIOS	3.581.134.144	4.563.066.249
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	393.388.243	1.484.129.510
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	937.111.296	1.248.429.858
SERVICIOS PUBLICOS	691.744.528	511.389.043
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	514.283.714	431.608.162
MANTENIMIENTO	104.157.430	284.073.317
OTROS GASTOS GENERALES	156.842.561	201.057.130
SERVICIO DE ASEO CAFETERIA RESTAURANTE Y	89.000.030	193.450.278
MATERIALES DE EDUCACION	81.942.334	164.657.322
INTANGIBLES	170.645.856	104.986.707
IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y A	1.349.900	101.684.740
SEGUROS GENERALES	41.500.895	96.438.061
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	52.540.033	93.753.124
GASTOS LEGALES	77.182.550	67.589.285
MATERIALES Y SUMINISTROS	60.805.691	57.497.016
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	40.857.915	35.615.981
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	6.485.685	10.644.447
EVENTOS CULTURALES	3.336.320	9.477.090
CONSULTA A CENTRALES DE RIESGO	4.085	9.365.763
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	467.350	1.350.778
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	310.050	756.230
COMISIONES	400.000	-
PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	285.000	-
CONTRATOS DE ADMINISTRACION	166.554.190	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

Incluye los gastos por conceptos de servicios generales que son necesarios para el funcionamiento y desarrollo óptimo de la actividad meritoria. Dentro de este rubro los gastos más representativos son: Con un 49.93% los gastos por honorarios de la asamblea de corporados, contratos de transacción, la Revisoría Fiscal, la asesoría jurídica, la asesoría financiera, la asesoría técnica y el gasto de honorarios a los profesionales en la educación (conferencistas, docentes).

El Arrendamiento operativo con un 13,07% de participación representa todos los gastos de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles tales como arriendo sede C Bucaramanga y sede Tunja, alquiler de instalaciones para eventos, alquiler de equipos para logística de eventos entre otros

Con un 5.48% de participación están los gastos de publicidad como campañas de publicidad y mercadeo, publicidad en Facebook, Instagram y pagina web, servicios de difusión puerta a puerta con volantes, estrategias de comunicación para posicionamiento de marca, email marketing, chat bot entre otros.

Así mismo, encontramos los gastos que obedecen a la vigilancia y seguridad de las sedes de la institución, aquellos gastos de mantenimiento utilizados para conservar las edificaciones y los mantenimientos a los diferentes equipos de oficina y computo de la Institución. Así mismo, incorpora los gastos por agua, luz, gas, internet, celulares, , la compra de elementos de papelería y oficina, los elementos de aseo y cafetería, las consultas a las centrales de riesgo por parte de cartera, la suscripción a libros, revistas y periódicos, los gastos por conceptos de fletes y acarreo, el seguro multiriesgo empresarial, el gasto por uso de licencias temporales de educación, el gasto por utilización del sistema académico DATASAE, así como el pago por registro calificado al Ministerio de Educación, los gastos médicos y los gastos por atención a empleados.

Tabla 49 Impuestos contribuciones y tasas (Nota 20.7)

	dic-24	dic-23
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 342.505.935	\$ 296.076.935
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	92.963.000	81.897.000
VALORIZACION	-	-
INDUSTRIA Y COMERCIO	215.689.293	193.682.949
CONTRIBUCIONES	17.728.625	19.259.608
OTROS IMPUESTOS	16.125.017	1.237.378

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Obedece a los gastos por concepto de impuesto predial por los inmuebles que posee la Institución, así como el valor cobrado por concepto de valorización y la causación del impuesto de industria y comercio y avisos y tableros y sobretasa bomberil de la vigencia 2024 para el municipio de Bucaramanga, Tunja y lo pagado por Ica en el municipio de Bogotá. De la misma forma, el gasto de afiliación y sostenimiento a las asociaciones colombianas de facultades y el valor pagado por impuesto al consumo.

Tabla 50 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones (Nota 20.8)

	dic-24	dic-23
DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZA Y PROV	\$ 627.181.511	\$ 645.270.743

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

DETERIORO DE CARTERA	17.428.270	83.745.418
DETERIORO DE ANTICIPOS	-	-
EDIFICACIONES	225.844.163	195.154.304
MAQUINARIA Y EQUIPO	57.265.972	58.969.487
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	138.367.700	128.287.034
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	187.227.036	162.856.224
LICENCIAS	-	7.970.981
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS POR COBRAR	-	8.287.295

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar (cartera) las cuales presentan evidencia objetiva de la pérdida de su valor, tal como lo es la infracción en el contrato como la mora en el pago de capital o intereses. Así mismo, se encuentra en este rubro el gasto por utilización de los activos fijos y de los activos intangibles denominados depreciaciones y amortizaciones. UNICIENCIA revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

Tabla 51 Comisiones (Nota 20.9)

	dic-24	dic-23
COMISIONES	\$ 45.780.643	\$ 45.378.298
COMISIONES	33.242.747	30.999.777
COMISIONES POR REFERIDOS	12.537.896	14.378.521

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Los gastos previstos en la [tabla 51](#) se originan en las comisiones pagadas al personal de mercado por atracción de estudiantes para los diferentes programas académicos, al igual que el pago a terceros por comisiones de referidos para la respectiva vigencia.

Tabla 52 Gastos diversos (Nota 20.10)

	dic-24	dic-23
GASTOS DIVERSOS	\$ 3.571.831.268	\$ 3.030.457.084
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 391.635	-\$ 5.443.770
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EX	391.635	(5.443.770)
FINANCIEROS	\$ 610.045.732	\$ 568.803.574
INTERESES Y SANCIONES	380.851.205	339.841.507
GASTOS BANCARIOS	229.194.527	228.962.067
GASTOS DIVERSOS	\$ 35.853.152	\$ 40.816.079
PERDIDA EN NEGOCIACION Y VENTA DE ACTIVOS NO CORRI	4.379.800	-
IMPUESTOS ASUMIDOS	2.219.727	2.219.727
OTROS GASTOS DIVERSOS	38.596.351	38.596.351
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SER	\$ 2.925.540.748	\$ 2.426.281.201

Estados financieros

A diciembre 31 de 2024

SERVICIOS EDUCATIVOS	2.925.540.748	2.426.281.201
----------------------	---------------	---------------

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Los gastos financieros incluyen las erogaciones por concepto de pago de intereses (leasing – tarjeta crédito) a las entidades bancarias, así como los intereses de mora en el pago de impuestos municipales y otras obligaciones.

Los gastos bancarios son los gastos que se originan en el manejo de las cuentas de ahorros y corrientes que maneja UNICIENCIA tales como: gravamen a los movimientos financieros, comisiones bancarias, IVA en comisiones bancarias, cuotas de manejo y chequeras.

Dentro de los gastos diversos encontramos los gastos de ejercicios anteriores que no son procedentes, así como los impuestos asumidos por concepto de retenciones en la fuente y otros gastos diversos como ajuste al peso y gastos de menor cuantía.

NOTA 21. IMPUESTOS DE RENTA

Tabla 53 Impuesto de renta

dic-24	dic-23
\$ 269.140.000	\$ -

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

De conformidad con el parágrafo 4 del artículo 1.2.1.5.1.24 del Decreto Reglamentario 2150 de 2017 y el numeral 4.54 del Concepto (DIAN) Unificado No. 0481 de 2018, se establece: “De manera excepcional, en caso que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%) de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36 de este Decreto.”

Para la vigencia 2024 no se reconoce gasto por impuesto de renta, toda vez que el resultado del ejercicio arroja déficit o pérdida contable.

NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 01 de enero de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros UNICIENCIA no identifico eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Corporación.

NOTA 23. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros serán presentados al máximo órgano social para su revisión y aprobación.