

UNICIENCIA

**ESTADOS
FINANCIEROS
2022**






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 2022 Y 2021

	NOTAS	dic-22	dic-21	Var \$	Var %
Activo					
Corriente					
Efectivo y equivalente al efectivo	4	5.589.329.187	7.956.248.341	-2.366.919.154	-29,75%
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	2.286.312.937	1.636.522.263	649.790.674	39,71%
Otros activos financieros	6	67.811.161	63.960.745	3.850.416	6,02%
Activos por impuestos corrientes	7	178.555.703	168.735.808	9.819.895	5,82%
Total activo corriente		\$ 8.122.008.988	\$ 9.825.467.157	\$ 1.703.458.169	17,34%
No Corriente					
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	260.482.934	1.010.978.499	-750.495.565	-74,23%
Propiedad, planta y equipo	8	13.602.371.389	12.965.326.319	637.045.070	4,91%
Intangibles	9	51.442.532	0	51.442.532	100,00%
Total activo no corriente		\$13.914.296.856	\$13.976.304.818	\$ 62.007.963	0,44%
Total activo		\$22.036.305.844	\$23.801.771.975	\$ 1.765.466.131	7,42%
Pasivo					
Corriente					
Pasivos financieros	10	337.467.554	308.894.625	28.572.929	9,25%
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	11	1.026.452.190	1.349.828.886	-323.376.695	-23,96%
Pasivo por impuestos corrientes	12	228.411.219	238.356.952	-9.945.733	-4,17%
Beneficios a empleados	13	862.092.733	894.236.824	-32.144.091	-3,59%
Provisiones	14	90.009.372	183.794.030	-93.784.658	-51,03%
Pasivos estimados y provisiones	15	696.146.500	1.344.000.000	-647.853.500	-48,20%
Otros pasivos no financieros	16	2.825.496.663	3.896.197.195	-1.070.700.532	-27,48%
Total pasivo corriente		\$ 6.066.076.232	\$ 8.215.308.511	\$ 2.149.232.279	26,16%
No Corriente					
Pasivos financieros	10	1.734.289.457	4.064.442.920	-2.330.153.464	-57,33%
Total pasivo no corriente		\$ 1.734.289.457	\$ 4.064.442.920	\$ 2.330.153.464	57,33%
Total pasivo		\$ 7.800.365.689	\$12.279.751.432	\$ 4.479.385.743	36,48%
Patrimonio					
Cuotas o partes de interes social	17	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%
Asignaciones permanentes		8.256.448.203	3.894.130.828	4.362.317.375	112,02%
Excedente (deficit) del ejercicio		2.713.919.611	4.362.317.375	-1.648.397.764	-37,79%
Ajuste por implementacion niif		2.995.158.639	2.995.158.639	0	0,00%
Total patrimonio		\$14.235.940.155	\$11.522.020.544	-\$ 2.713.919.611	-23,55%
Total pasivo mas patrimonio		\$22.036.305.844	\$23.801.771.975	\$ 1.765.466.131	7,42%

Los suscritos Diego Arturo Tamayo Salcedo, Rector y Jhon Alexander Hernández Gamboa, Contador; 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 2022, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.


Diego Arturo Tamayo Salcedo
Representante Legal (E)


Jhon A. Hernández G.
Contador Público
T.P. 92700 - T



Carolina Díaz Marín
T.P. No. 134199 - T
Revisor Fiscal designado
por la firma BAKER TILLY
COLOMBIA LTDA
(ver opinión adjunta)





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 2022 Y 2021

	NOTAS	dic-22	dic-21	Var \$	Var %
Ingresos					
Operacionales	18	\$20.599.435.614	\$18.979.606.837	\$ 1.619.828.777	8,53%
Actividades relacionadas con la educación		22.457.315.251	20.755.126.174	1.702.189.077	8,20%
Descuentos ingresos		-1.857.879.636	-1.775.519.337	-82.360.299	4,64%
Costos de servicios	19				
Costo de ventas y de prestación de servicios		\$ 3.145.480.911	\$ 2.467.759.059	\$ 677.721.852	27,46%
Costos hora catedra		378.558.028	216.366.898	162.191.129	74,96%
Costos medio tiempo		1.559.191.787	1.332.220.731	226.971.056	17,04%
Costos tiempo completo		1.207.731.097	919.171.430	288.559.667	31,39%
Excedente Bruto		\$17.453.954.703	\$16.511.847.778	\$ 942.106.925	5,71%
Gastos operacionales		\$14.022.486.338	\$11.811.014.864	\$ 2.211.471.474	18,72%
De administración	20	\$13.508.334.232	\$11.615.355.578	\$ 1.892.978.655	16,30%
Gastos por Beneficio a Empleados	20.1.2.3.4.5	4.263.034.091	4.380.376.274	-117.342.183	-2,68%
Honorarios	20.6	3.151.002.258	2.861.137.632	289.864.626	10,13%
Comisiones	20.6	555.556	0	555.556	100,00%
Impuestos	20.7	278.156.933	282.988.619	-4.831.686	-1,71%
Arrendamientos	20.6	918.803.680	627.033.823	291.769.857	46,53%
Contribuciones y afiliaciones	20.7	9.828.228	11.196.531	-1.368.303	-12,22%
Seguros	20.6	24.393.546	7.245.405	17.148.141	236,68%
Servicios	20.6	2.256.927.655	1.606.955.679	649.971.976	40,45%
Gastos legales	20.6	45.301.070	61.265.273	-15.964.203	-26,06%
Mantenimiento y reparaciones	20.6	948.724.941	361.912.303	586.812.638	162,14%
Adecuación e instalación	20.6	62.831.530	15.252.641	47.578.889	311,94%
Gastos de viaje	20.1.2.3.4.5	160.510.704	123.476.164	37.034.540	29,99%
Viaticos	20.1.2.3.4.5	163.493.937	108.273.918	55.220.019	51,00%
Depreciaciones	20.8	413.966.529	455.257.982	-41.291.454	-9,07%
Amortizaciones	20.8	5.750.735	26.497.463	-20.746.728	-78,30%
Provisiones, Litigios	20.8	0	135.021.000	-135.021.000	-100,00%
Deterioro	20.8	233.840.529	151.468.377	82.372.152	54,38%
Diversos	20.6	571.212.310	399.996.494	171.215.817	42,80%
De ventas	20	\$ 514.152.106	\$ 195.659.287	\$ 318.492.820	162,78%
Diversos	20.9.10.11	514.152.106	195.659.287	318.492.820	162,78%
Excedente operacional		\$ 3.431.468.365	\$ 4.700.832.914	-\$ 1.269.364.549	-27,00%
No operacionales					
Ingresos	18	\$ 782.402.468	\$ 414.772.000	\$ 367.630.469	88,63%
Financieros		457.214.388	304.980.548	152.233.840	49,92%
Diferencia en Cambio		76.260	0	76.260	100,00%
Recuperaciones y Diversos		325.111.820	109.791.452	215.320.368	196,12%
Gastos	20	\$ 1.442.469.222	\$ 554.019.539	\$ 888.449.683	160,36%
Financieros	20.12	659.925.248	536.270.838	123.654.410	23,06%
Diferencia en Cambio	20.12	6.510.355	1.182.078	5.328.277	450,76%
Gastos Diversos	20.12	7.648.563	16.566.622	-8.918.059	-53,83%
Devoluciones, Rebajas y Dctos	20.12	768.385.056	0	768.385.056	100,00%
Excedente antes de impuestos		\$ 2.771.401.611	\$ 4.561.585.375	-\$ 1.790.183.764	-39,24%
Gastos impuesto de renta					
Impuesto de renta	21	57.482.000	199.268.000	-141.786.000	-71,15%
Excedente neto del año		\$ 2.713.919.611	\$ 4.362.317.375	-\$ 1.648.397.764	-37,79%

Los suscritos Diego Arturo Tamayo Salcedo, Rector y Jhon Alexander Hernández Gamboa, Contador; 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 2022, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.


Diego Arturo Tamayo Salcedo
 Representante Legal (E)


Jhon A. Hernández G.
 Contador Público
 T.P. 92700 - T


Carolina Díaz Marín
 T.P. No. 134199 - T
 Revisor Fiscal designado
 por la firma BAKER TILLY
 COLOMBIA LTDA
 (ver opinión adjunta)





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 2022 Y 2021

	FONDO SOCIAL	DONACIONES RECIBIDAS	RESERVAS	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	ASIGANCIONES PERMANENTES	APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ	FONDO SOCIAL TOTAL
Saldos al 31 de Diciembre de 2020	\$ 256.943.614	\$ 2.594.990	\$ 10.875.098	\$ 2.417.469.622	\$ 1.476.661.206	\$ 2.995.158.639	\$ 7.159.703.169
Traslado a excedentes de ejercicios anteriores	-	-	-	-2.417.469.622	2.417.469.622	-	-
Excedentes del ejercicio	-	-	-	4.362.317.375			4.362.317.375
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

Los suscritos Diego Arturo Tamayo Salcedo, Rector y Jhon Alexander Hernández Gamboa, Contador 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 2022, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.


Diego Arturo Tamayo Salcedo
Representante Legal (E)


Jhon A. Hernández G.
Contador Público
T.P. 92700 - T


Carolina Diaz Marín
T.P. No. 134199 - T
Revisor Fiscal designado
por la firma BAKER TILLY COLOMBIA
(ver opinión adjunta)

**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 2022 Y 2021

	dic-22	dic-21
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>Excedente Neto</i>	\$ 2.713.919.611	\$ 4.362.317.375
Depuración por ingresos y gastos que no implicaron movimiento de efectivo:		
- Ingresos que no afectan el efectivo	-	-94.194.586
+ Pérdida por Deterioro de cuentas comerciales por cobrar	230.743.278	150.327.387
+ Gasto por Depreciaciones	413.966.529	455.257.982
+ Gasto por Amortizaciones	5.750.735	26.497.463
+ Causación Costos Financieros	261.169.466	786.200
+ Efecto Neto por Venta o Retiro de Bienes	-	67.697.123
+ Provisión Gasto por Impuestos	57.482.000	42.463.000
+ Provisión litigios y demandas	-	135.021.000
+ Otras Provisiones	-	672.000.000
	\$ 3.683.031.619	\$ 5.818.172.944
Variaciones en cuentas de balance		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	- 649.790.674	- 67.527.489
Otros activos financieros	- 3.850.416	-
Activos por impuestos corrientes	- 9.819.895	- 133.695.036
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar NC	519.752.287	- 15.437.740
Intangibles	- 57.193.267	16.699.797
Otros activos no financieros	-	594.000
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	- 323.376.695	359.405.279
Pasivo por impuestos corrientes	- 67.427.733	25.961.042
Beneficios a empleados	- 32.144.091	11.903.558
Contingencias	- 93.784.658	-
Pasivos estimados y provisiones	- 647.853.500	-
Otros pasivos no financieros	- 1.070.700.532	- 1.355.587.364
Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación:	\$ 1.246.842.446	\$ 4.660.488.991
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
- Pago por mejoras y compras de Propiedad, planta y equipo	-1.051.011.599	- 993.763.680
+ Producto de la venta de PPYE	-	258.411.345
- Pago por Compra de Inversiones	-	-
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión:	-\$ 1.051.011.599	-\$ 735.352.335
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Pago de Obligaciones financieras	-2.301.580.535	- 369.298.782
- Intereses pagados	-261.169.466	-786.200
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:	-\$ 2.562.750.001	-\$ 370.084.982
Variación del Efectivo	-\$ 2.366.919.154	\$ 3.555.051.673
Efectivo inicial	\$ 7.956.248.341	\$ 4.401.196.667
Efectivo actual	\$ 5.589.329.187	\$ 7.956.248.341

Los suscritos Diego Arturo Tamayo Salcedo, Rector y Jhon Alexander Hernández Gamboa, Contador; 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 2022, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.


Diego Arturo Tamayo Salcedo
Representante Legal (E)


Jhon A. Hernández G.
Contador Público
T.P. 92700 - T


Carolina Díaz Marín
T.P. No. 134199 - T
Revisor Fiscal designado
por la firma BAKER TILLY COLOMBIA LTDA
(ver opinión adjunta)

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

2.3.20. Pasivos Financieros	18
2.3.21. Impuestos	18
2.3.22. Provisiones.....	20
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	22
NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	25
NOTA 6. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	28
NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	29
NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	29
NOTA 9. INTANGIBLES.....	32
NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS	34
NOTA 11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	35
NOTA 12. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTES	37
NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS	38
NOTA 14. PROVISIONES.....	39
NOTA 15. PASIVOS ESTIMADOS.....	40
NOTA 16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	41
NOTA 17. PATRIMONIO DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	41
NOTA 18. INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES.....	43
NOTA 19. COSTOS DE SERVICIOS	45
NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VENTAS Y FINANCIEROS	47
NOTA 21. IMPUESTOS DE RENTA.....	53
NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	54
NOTA 23. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	54

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Efectivo y equivalente de efectivo.....	22
Tabla 2 Revelaciones Cuentas Corrientes (1)	23
Tabla 3 Revelaciones Cuentas de ahorro (2).....	23
Tabla 4 Revelaciones certificados de depósito a término CDT (3).....	24
Tabla 5 Revelaciones certificados emitidos por fondos de inversión (4)	24
Tabla 6 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	25
Tabla 7 Detalle cuentas comerciales por cobrar	25
Tabla 8 Cartera Corriente Edades:	26
Tabla 9 Cartera No Corriente Edades	26
Tabla 10 Deterioro	27
Tabla 11 Movimiento deterioro de cartera 2022	27
Tabla 12 Otras cuentas por cobrar	27
Tabla 13 Avances y anticipo entregados	28
Tabla 14 Otros activos financieros.....	28
Tabla 15 Activos por Impuestos Corrientes	29
Tabla 16 Propiedad Planta y Equipo	29
Tabla 17 Relación Inmuebles	30
Tabla 18 Gasto por depreciación (2)	30
Tabla 19 Movimiento PPYE año 2022	31
Tabla 20 Intangibles.....	32
Tabla 21 Gasto por amortización	32
Tabla 22 Movimiento Intangibles 2022:.....	33
Tabla 23 Pasivos financieros	34
Tabla 24 Detalle pasivos financieros	34
Tabla 25 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras cuentas por Pagar	35
Tabla 26 Adquisición de Bienes y Servicios	36
Tabla 27 Revelación Nota 12 Egresos no procedentes	37
Tabla 28 Beneficios a empleados	38
Tabla 29 Anexo Nota 13.....	39
Tabla 30 Provisiones	39
Tabla 31 Informe gestión de litigios	40
Tabla 32 Pasivos estimados	40
Tabla 33 Otras Provisiones Diversas	40
Tabla 34 Otros pasivos no financieros.....	41
Tabla 35 Patrimonio de Instituciones de educación superior	41
Tabla 36 Asignaciones permanentes	42
Tabla 37 Ingresos Operacionales y no operacionales	43
Tabla 38 Ingresos por actividades operacionales	43

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Tabla 39 Educación Formal.....	44
Tabla 40 Devoluciones por servicios educativos	45
Tabla 41 Costos prestación del servicio	45
Tabla 42 Detalle Costo Prestación de servicio	46
Tabla 43 Gastos de Administración, Ventas y Financieros	47
Tabla 44 Sueldos y salarios (Nota 20.1)	47
Tabla 45 Contribuciones Imputadas (Nota 20.2)	48
Tabla 46 Contribuciones efectivas (Nota 20.3)	48
Tabla 47 Aportes sobre la nómina (Nota 20.4)	49
Tabla 48 Gastos de personal diversos (Nota 20.5)	49
Tabla 49 Gastos generales (Nota 20.6)	50
Tabla 50 Impuestos contribuciones y tasas (Nota 20.7)	51
Tabla 51 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones (Nota 20.8).....	51
Tabla 52 Sueldos y salarios (Nota 20.9)	52
Tabla 53 Aportes sobre nómina (Nota 20.10)	52
Tabla 54 Comisiones (Nota 20.11)	52
Tabla 55 Gastos diversos (Nota 20.12)	53
Tabla 56 Impuesto de renta	53

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

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

Año terminado el 31 de diciembre de 2022

(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 2022 fueron renovados los registros calificados del programa de derecho y contaduría para la sede Bucaramanga y administración de empresas para la sede Bogotá.

Así mismo, para el 2022 contamos con los siguientes programas, para la sede de Tunja en pregrado el programa de Derecho, para la sede de Bucaramanga los programas de pregrado Derecho, Contaduría Pública, Administración de Empresas, Ingeniería de Sistemas e Ingeniería Industrial, en Posgrado el programa de Especialización en Derecho constitucional y para la sede de Bogotá en pregrado los programas de Derecho, Contaduría Pública, Administración de Empresas, Publicidad, Diseño de Modas, Ingeniería de Sistemas e Ingeniería Industrial.

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

- Gerencia del talento humano
- Gerencia tributaria
- Gestión pública y control disciplinario
- Marketing Digital
- Gerencia de Proyectos
- Derecho procesal y probatorio

En cuanto a programas de pregrado se está trabajando en la acreditación del programa de contaduría pública para la sede Tunja.

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.

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

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 7 programas académicos de nivel profesional, a saber: Ingeniería Industrial, Ingeniería de Sistemas, Administración de Empresas, Contaduría Pública, Diseño de Modas, Publicidad y Derecho. 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 2022

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 2022 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.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

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 9 – Activos intangibles: La determinación de las vidas útiles de los intangibles 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.
- Sin embargo, esto se mitiga con el perfil de riesgo conservador establecido para el manejo

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

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 período 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 2022

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 2022

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 2022

resultados consolidado 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 2022

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	45 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 2022

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 opera
- 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 2022

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 2022

- (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 2022

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 periodo 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 2022

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: La Ley 2155 de 2021 estableció para los periodos gravables 2022 y 2023, la liquidación privada de los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un porcentaje mínimo del treinta y cinco por ciento 35% (30% para 2021), en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme si dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago total se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno nacional.

Si el incremento del impuesto neto de renta es de al menos un porcentaje mínimo del veinticinco por ciento 25% (20% para 2021), en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, la declaración de renta quedará en firme si dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago total se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno nacional.

El anterior beneficio no aplica para:

- (i) Contribuyentes que gocen de beneficio tributarios en razón a su ubicación en una zona geográfica determinada;
- (ii) Cuando se demuestre que retenciones en la fuente declaradas son inexistentes;
- (iii) Cuando el impuesto neto de renta sea inferior a 71 UVT (2022 equivale a \$2.698 miles). El término previsto en esta norma no se extiende para las declaraciones de retención

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

en la fuente ni para el impuesto sobre las ventas las cuales se registrarán por las normas generales.

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 2022.

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 2022

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 requiera específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

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 2022, tanto en los estados financieros como en sus notas explicativas, han sido reagrupadas respecto de los estados financieros del año 2021; esto con el propósito de realizar un comparativo eficiente frente al 2022.

El siguiente es el detalle de las reagrupaciones realizadas para el año 2022:

Estado de Situación Financiera

Nota 5 Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar, el valor por concepto de embargos bancarios se traslada del rubro de préstamos por cobrar cuyo valor corresponde realmente a otras cuentas por cobrar. Así mismo, el valor de los anticipos y avances entrados que no han sido legalizados fueron trasladados del rubro de otros activos al rubro de cuentas por cobrar

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 2022.

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 2022.

NOTA 3. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2022 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.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Tabla 1 Efectivo y equivalente de efectivo

	dic-22	dic-21
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	\$ 5.589.329.187	\$ 7.956.248.341
CUENTAS CORRIENTES	599.814.410	149.166.005 (1)

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

CUENTA DE AHORROS	3.445.671.863	7.775.035.606	(2)
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO (CDT)	1.500.000.000	-	(3)
CERTIFICADOS EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	21.853.528	-	(4)
OTROS CERTIFICADOS	21.989.387	32.046.731	(4)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Tabla 2 Revelaciones Cuentas Corrientes (1)

		dic-22	dic-21
CUENTAS CORRIENTES	\$	599.814.410	\$ 149.166.005
BANCOLOMBIA CTA 19452169941		8.147.635	32.198.385
CORPBANCA CTE 484-03613-2		-	2
PICHINCHA CTE 410474820-CI		578.258.502	93.703.193
AV VILLAS CTE 013159132		13.408.273	23.261.265
DAVIVIENDA CTE 0001 2309 7255		-	3.159

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Las cuentas bancarias corrientes se encuentran debidamente conciliadas al 31 de diciembre de 2022, 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 (BB+), Pichincha (B-), 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-22	dic-21
CUENTA DE AHORROS	\$	3.445.671.863	\$ 7.775.035.606
BANCOLOMBIA AH 287-988908-42		165.135.955	502.795.542
HELM BANK AH 401-04117-1		31.958.249	32.294.427
OCCIDENTE AH 657-847		24.763.110	15.084.022
PICHINCHA AH 410316479		201.971.771	1.494.357.255
AV VILLAS AH 013-13394-7		771.201.255	1.183.434.785
DAVIVIENDA AH 046300191759		415.897.270	39.328.728
CORPBANCA AH 484-06318-4		11.957.488	10.985.103
COMULTRASAN AH 02-053-1285		1.303.746.422	2.816.558.900
DAVIVIENDA AH 009400308129		86.147.032	170.526.048
BANCOLOMBIA AH 19452170194		416.836.827	1.499.990.940
DAVIVIENDA AH 0094 0023 6825		15.614.180	7.809.379
HELM BANK AH 005 62102-8		-	1.393.158

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

BANCOLOMBIA AH 57412370955	-	14.861
CAJA SOCIAL AH 240 820 89715	442.304	442.304
DAVIVIENDA FIJO DIARIO NUMERO 213335	-	153
FINANDINA CTA AHO. 51947	-	20.000

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

El rubro de efectivo de uso restringido finalizó en \$442.304, originados en un embargo de la cuenta de ahorros de banco Caja Social No. 24082089715 sobre la cual se hizo la solicitud formal al banco para establecer su origen y aplicar las acciones correspondientes para la liberación de la medida cautelar.

Las demás cuentas bancarias de ahorros se encuentran debidamente conciliadas al 31 de diciembre de 2022, 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 (BB+), Pichincha (B-), Grupo AVAL (BB+), Banco Occidente SA (BB+), Helm Bank – Itau Coprbanca (BB). Por su parte Value and Risk mantuvo la calificación de AA+ a Financiera Comultrasan

Tabla 4 Revelaciones certificados de depósito a término CDT (3)

	dic-22	dic-21
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	\$ 1.500.000.000	\$ -
CDT BANCOLOMBIA	1.000.000.000	-
CDT PICHINCHA	500.000.000	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponde a los Certificados de depósito a término - CDT's, registrado a costo amortizado, que la Corporación tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento dado que son instrumentos con pagos y vencimiento fijo, y se tiene más para propósito de inversión.

Tabla 5 Revelaciones certificados emitidos por fondos de inversión (4)

	dic-22	dic-21
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	\$ 43.842.914	\$ 32.046.731
FONDO DE RENTA BANCOLOMBIA	21.853.528	-
FIDECOMISO DE INVERSION	6.000.000	8.725.578
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	15.989.387	23.321.153

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

El saldo del fondo de renta de Bancolombia es un fondo de inversión colectiva administrado por valores Bancolombia cuya rentabilidad es del 10,73% con una tasa de comisión del 1,5%.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Los recursos de fiduciaria Bancolombia están en un fondo de inversión colectiva abierto cuya rentabilidad es del 10,07% Neta.

El efectivo y el equivalente al efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición, salvo las mencionadas en el párrafo de "efectivo de uso restringido"

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

Tabla 6 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

	dic-22	dic-21	
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.546.795.871	\$ 2.647.500.762	
<u>CORRIENTE</u>	<u>2.286.312.937</u>	<u>2.239.362.996</u>	
SERVICIOS EDUCATIVOS	1.787.394.625	1.329.955.100	(1)
PARTICULARES	24.385.162	142.057.017	(2)
CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES	-	96.570.168	(2)
EMBARGOS BANCARIOS	140.243.615	482.724.914	(2)
CREDITOS A EMPLEADOS	19.091.122	11.694.868	(3)
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	315.198.413	176.360.929	(4)
<u>NO CORRIENTE</u>	<u>260.482.934</u>	<u>408.137.766</u>	
SERVICIOS EDUCATIVOS	975.045.887	1.032.599.045	(1)
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	(714.562.953)	(624.461.279)	

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

Tabla 7 Detalle cuentas comerciales por cobrar

CORRIENTE				
CONCEPTO	BOGOTA	BUCARAMANGA	TUNJA	TOTAL GENERAL
DIRECTOS 1-2021	\$ -	\$ 786.662	\$ -	\$ 786.662
DIRECTOS 2-2021	\$ -	\$ 16.141.766	\$ 2.882.035	\$ 19.023.801
DIRECTOS 1-2022	\$ 22.606.315	\$ 72.481.837	\$ 437.525	\$ 95.525.677
DIRECTOS 2-2022	\$ 67.836.894	\$ 175.419.058	\$ 16.867.292	\$ 260.123.244
DIRECTOS 1-2023	\$ 18.203.499	\$ 49.204.898	\$ -	\$ 67.408.397
CONVENIO LEBRIJA	\$ -	\$ 41.273.061	\$ -	\$ 41.273.061
CARTERA DE ESTUD DE ICETEX	\$ 10.721.182	\$ 214.874.230	\$ 4.154.050	\$ 229.749.462
COOPFUTURO	\$ 218.700.989	\$ 827.550.179	\$ 27.253.153	\$ 1.073.504.321
TOTAL CARTERA POR SEDE	\$ 338.068.879	\$ 1.397.731.691	\$ 51.594.055	\$ 1.787.394.625

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

NO CORRIENTE				
CONCEPTO	BOGOTA	BUCARAMANGA	TUNJA	TOTAL GENERAL
DIRECTOS 1-2019	\$ 2.350.289	\$ 40.132.584	\$ -	\$ 42.482.873
DIRECTOS 2-2019	\$ 2.679.466	\$ 51.950.190	\$ -	\$ 54.629.656

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

DIRECTOS 1-2020	\$ -	\$ 18.102.157	\$ -	\$ 18.102.157
DIRECTOS 2-2020	\$ -	\$ 39.021.793	\$ -	\$ 39.021.793
DIRECTOS 1-2021	\$ -	\$ 54.267.830	\$ -	\$ 54.267.830
DIRECTOS 2-2021	\$ -	\$ 51.125.715	\$ -	\$ 51.125.715
CONVENIO LEBRIJA	\$ -	\$ 852.910	\$ -	\$ 852.910
DIRECTOS DETERIORADOS (DIRECTOS 2016-2021)	\$ 431.162.191	\$ 264.277.013	\$ 19.123.749	\$ 714.562.953
TOTAL CARTERA POR SEDE	\$ 436.191.946	\$ 519.730.192	\$ 19.123.749	\$ 975.045.887

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 2022:

Tabla 8 Cartera Corriente Edades:

CONCEPTO	> 240 < 360	> 210 < 240	> 180 < 210	> 150 < 180	> 120 < 180	> 90 < 120	> 0 < 90	Total
DIRECTOS 1-2021	786.662	0	0	0	0	0	0	786.662
DIRECTOS 2-2021	12.895.063	1.971.736	1.662.800	1.662.801	831.401	0	0	19.023.801
DIRECTOS 1-2022	32.577.384	22.243.208	13.363.237	3.015.314	3.154.229	3.154.229	18.018.076	95.525.677
DIRECTOS 2-2022	0	0	0	5.253.324	24.186.836	42.993.531	187.689.553	260.123.244
DIRECTOS 1-2023	0	0	0	0	0	0	67.408.397	67.408.397
CONVENIO LEBRIJA	0	0	0	32.505.096	4.424.550	1.009.025	3.334.390	41.273.061
CARTERA DE ESTUD DE ICETEX	0	0	0	83.665.350	17.113.623	0	128.970.489	229.749.462
COOPFUTURO	0	0	0	0	0	0	0	1.073.504.321
TOTAL, POR EDADES	46.259.109	24.214.944	15.026.037	126.101.885	49.710.639	47.156.785	405.420.905	1.787.394.625

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Tabla 9 Cartera No Corriente Edades

CARTERA NO CORRIENTE	
CONCEPTO	> 360 Días
DIRECTOS 1-2019	\$ 42.482.873
DIRECTOS 2-2019	\$ 54.629.656
DIRECTOS 1-2020	\$ 18.102.157
DIRECTOS 2-2020	\$ 39.021.793
DIRECTOS 1-2021	\$ 54.267.830
DIRECTOS 2-2021	\$ 51.125.715
CONVENIO LEBRIJA	\$ 852.910
CARTERA DETERIORADA	\$ 714.562.953
TOTAL POR EDADES VENCIMIENTO	\$ 975.045.887

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 2022

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 2022 es el siguiente:

Tabla 10 Deterioro

	dic-22	dic-21
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-\$ 714.562.953	-\$ 624.461.279
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	(714.562.953)	(530.708.882) (1)
OTROS SERVICIOS	-	(93.752.397)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

El saldo de la cuenta de Cartera Deteriorada, por (-\$714.562.953), corresponde a valores vencidos del 2016 al 2021, lo cual fue verificado en el reporte de edades de cartera por completar más de 360 días de vencimiento al 31 de diciembre de 2022, pero para efectos de la estimación se realiza un análisis individual por cada estudiante de conformidad con lo establecido en las políticas de NIIF para pymes.

El comportamiento del deterioro al cierre de 2022 fue el siguiente:

Tabla 11 Movimiento deterioro de cartera 2022

DESCRIPCIÓN	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	NUEVO SALDO
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 399.677.222	-\$ 250.727	\$ 131.282.387	\$ 530.708.882
Recuperación de Cartera Deteriorada	-	(43.146.017)	-	(43.146.017)
Deterioro del año 2022	-	-	227.000.088	227.000.088
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 399.677.222	-\$ 43.396.744	\$ 358.282.475	\$ 714.562.953

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-22	dic-21
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 164.628.777	\$ 721.352.099
PARTICULARES	24.385.162	142.057.017
CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES	-	96.570.168
EMBARGOS BANCARIOS	140.243.615	482.724.914

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 \$ 24.385.162 por concepto de pago doble de factura; durante 2022 se obtuvo reintegros de recursos por valor de \$15.617.046 conforme al plan de pagos por parte del deudor.
- Los embargos por valor de \$140.243.615 corresponde a títulos apropiados por Davivienda dentro del marco del proceso surtido con la UGPP por obligación pendiente de pago

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

originada en la Resolución No. RDO-2018-04534 de noviembre 30 de 2018. Sobre este proceso de cobro se ordenó la terminación, el archivo y la devolución de los títulos a través de la Resolución RCC-55014 de diciembre de 2022 expedida por la UGPP

- (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-22	dic-21
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 315.198.413	\$ 176.360.929
AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	1.495.040
ANTICIPO A PROVEEDORES	1.488.687	7.800.201
ANTICIPO A CONTRATISTAS	313.443.726	167.054.027
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	266.000	11.661

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- Los anticipos a proveedores fueron entregados para actividades de suministro de sillas y escritorios en general que se esperan sean legalizados en enero de 2023.
- Los anticipos a contratistas que están pendientes de legalizar fueron entregados para los siguientes conceptos: remodelación de fachada, suministro aires sala sistema, fortalecimiento gestión documental y política de archivo, impermeabilización y adecuación terraza, reubicación y diseño de escaleras y adecuaciones locativas que al cierre del 2022 aún se encontraban en etapa de ejecución sin liquidación de acta final de trabajo realizado. Las obras que están en ejecución deben concluirse y legalizarse en el primer trimestre de 2023.

NOTA 6. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Tabla 14 Otros activos financieros

	dic-22	dic-21
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 67.811.161	\$ 63.960.745
APORTES SOCIALES DE ENTIDADES DEL SECTOR	67.811.161	63.960.745

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponde 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.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Tabla 15 Activos por Impuestos Corrientes

	dic-22	dic-21	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 178.555.703	\$ 168.735.808	
ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	18.379.038	14.691.413	(1)
ANTICIPO IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	160.176.666	147.821.395	(2)
OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR CON	-	6.223.000	

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) Corresponde a las retenciones en la fuente practicadas por los bancos Pichincha, Davivienda y Financiera Coomultirasan por el uso de datafono, pagos PSE y rendimientos financieros. Los certificados serán tramitados en marzo de 2023.
- (2) Son las retenciones de industria y comercio practicadas por banco Davivienda, Bancolombia, Bold.co y Pichincha (\$ 3.228.000) las cuales están certificadas, anticipo de ICA 2022 municipio de Tunja (\$1.958.000) y a la autoretenición de industria y comercio pagada al municipio de Bucaramanga durante el año gravable 2022, la cual será descontada al momento de presentación de la declaración de ICA 2022 (\$ 155.224.000).

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Tabla 16 Propiedad Planta y Equipo

	dic-22	dic-21	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 13.602.371.389	\$ 12.965.326.319	
URBANOS	4.647.000.000	4.647.000.000	(1)
EDIFICIOS Y CASA	8.671.384.456	8.169.740.940	(1)
EQUIPO DE ENSEÑANZA	-	41.913.300	
EQUIPO DE ASEO	8.101.635	7.622.600	
EQUIPO DE LABORATORIO	-	40.829.000	
MUEBLES Y ENSERES	825.375.123	615.748.075	
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	308.300.034	18.960.916	
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.347.109.558	1.211.649.376	
EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y H	-	2.795.000	
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLAN	-\$ 2.204.899.417	-\$ 1.790.932.888	(2)
EDIFICACIONES	(1.339.049.999)	(1.196.574.462)	
DEP. EQUIPO DE ASEO Y CAFETERIA	(922.722)	-	
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(156.898.460)	(157.632.292)	
MAQUINARIA Y EQUIPO	(83.763.465)	-	
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	(624.264.770)	(436.726.134)	

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) Hace referencia los siguientes inmuebles:

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Tabla 17 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

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

Tabla 18 Gasto por depreciación (2)

	dic-22	dic-21
GASTO POR DEPRECIACION	\$ 413.966.529	\$ 455.257.982
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQU	413.966.529	455.257.982

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Las adiciones en el rubro de edificaciones obedecen a las adecuaciones, rehabilitaciones y reparaciones locativas de las sedes de la Corporación en la ciudad de Bogotá y Bucaramanga

Las adiciones en el rubro de equipo de oficina obedecen a las inversiones realizadas en compra de mobiliario para las sedes de Bogotá, Bucaramanga y Tunja.

Las adiciones en el rubro de equipo de cómputo obedecen a la adquisición de los nuevos equipos de comunicación dentro de los cuales se encuentran Computadores, TV, Cámaras; 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 virtualidad y el retorno a la presencialidad.

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 calle 74 # 15 -73 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. Mas, sin embargo, se iniciarán labores internas de levantamiento de existencia de activos, cantidades y precios sobre la totalidad de los activos que reposen en la Institución con el fin de tener un consolidado de activos fijos único controlado para actualizar el sistema de información financiera.

Este es el anexo del comportamiento de la propiedad, planta y equipo durante el año 2022.

Tabla 19 Movimiento PPYE año 2022

	Terrenos	Edificaciones	Equipo de Aseo	Equipo Medico Cientifico	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo de comedor y de Cocina	Total
Al 1 de enero de 2021								
Costo	\$4.890.833.392	\$ 8.037.702.140	\$ 41.913.300	\$ 40.829.000	\$ 339.558.013	\$ 703.261.969	\$ 2.795.000	\$14.056.892.814
Depreciación acumulada	\$ -	-\$ 1.011.550.851	\$ -	\$ -	-\$ 83.372.233	-\$ 276.737.764	\$ -	-\$ 1.371.660.848
Costo Neto	\$4.890.833.392	\$ 7.026.151.289	\$ 41.913.300	\$ 40.829.000	\$ 256.185.780	\$ 426.524.205	\$ 2.795.000	\$12.685.231.966
Año terminado al 31 de diciembre de 2021								
Saldo al comienzo del año	\$4.890.833.392	\$ 7.026.151.289	\$ 41.913.300	\$ 40.829.000	\$ 256.185.780	\$ 426.524.205	\$ 2.795.000	\$12.685.231.966
Adiciones	\$ -	\$ 179.241.496	\$ 7.622.600	\$ -	\$ 295.150.978	\$ 508.387.407	\$ -	\$ 990.402.480
Retiros	-\$ 243.833.392	-\$ 47.202.695	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-\$ 291.036.087
traslados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Retiros depreciación	\$ -	\$ 27.486.742	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.138.000	\$ -	\$ 32.624.742
Depreciación	\$ -	-\$ 212.510.353	\$ -	\$ -	-\$ 74.260.059	-\$ 165.126.370	\$ -	-\$ 451.896.782
Saldo al final del año	\$4.647.000.000	\$ 6.973.166.478	\$ 49.535.900	\$ 40.829.000	\$ 477.076.699	\$ 774.923.242	\$ 2.795.000	\$12.965.326.319
Al 31 de diciembre de 2021								
Costo	\$4.647.000.000	\$ 8.169.740.940	\$ 49.535.900	\$ 40.829.000	\$ 634.708.991	\$ 1.211.649.376	\$ 2.795.000	\$14.756.259.207
Depreciación acumulada	\$ -	-\$ 1.196.574.462	\$ -	\$ -	-\$ 157.632.292	-\$ 436.726.134	\$ -	-\$ 1.790.932.888
Costo Neto	\$4.647.000.000	\$ 6.973.166.478	\$ 49.535.900	\$ 40.829.000	\$ 477.076.699	\$ 774.923.242	\$ 2.795.000	\$12.965.326.319
Año terminado al 31 de diciembre de 2022								
Saldo al comienzo del año	\$4.647.000.000	\$ 6.973.166.478	\$ 49.535.900	\$ 40.829.000	\$ 477.076.699	\$ 774.923.242	\$ 2.795.000	\$12.965.326.319
Adiciones	\$ -	\$ 501.643.516	\$ 479.035	\$ -	\$ 444.399.809	\$ 104.489.239	\$ -	\$ 1.051.011.599
Retiros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
traslados	\$ -	\$ -	-\$ 41.913.300	-\$ 40.829.000	\$ 54.566.357	\$ 30.970.943	-\$ 2.795.000	\$ -
Retiros depreciación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación	\$ -	-\$ 142.475.537	-\$ 922.722	\$ -	-\$ 83.029.633	-\$ 187.538.636	\$ -	-\$ 413.966.529
Saldo al final del año	\$4.647.000.000	\$ 7.332.334.457	\$ 7.178.913	\$ -	\$ 893.013.232	\$ 722.844.788	\$ -	\$13.602.371.389
Al 31 de diciembre de 2022								
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
Valor neto en libros								
Al 31 de diciembre de 2022	\$4.647.000.000	\$ 7.332.334.457	\$ 7.178.913	\$ -	\$ 893.013.232	\$ 722.844.788	\$ -	\$13.602.371.389
Al 31 de diciembre de 2021	\$4.647.000.000	\$ 6.973.166.478	\$ 49.535.900	\$ 40.829.000	\$ 477.076.699	\$ 774.923.242	\$ 2.795.000	\$12.965.326.319

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

NOTA 9. INTANGIBLES

Tabla 20 Intangibles

	dic-22		dic-21	
INTANGIBLES	\$	51.442.532	\$	-
OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANT		47.334.864		- (1)
SOFTWARE		278.861.785		269.003.382 (2)
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG		(274.754.117)		(269.003.382)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) Corresponde a las suscripciones y/o renovaciones anualmente sobre las cuales se reconoce el gasto en la medida que son consumidos. Entre estos gastos tenemos las renovaciones por uso de Google, uso de E-libro, uso de Janium (bibliotecas en la nube) y la renovación del uso de licencias de Microsoft.
- (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. Al 31 de diciembre de 2022 se adquirió software para la gestión de visitantes (control de acceso) y un nuevo usuario de licencia de siigo. Estas licencias se comienzan a amortizar al mes siguiente de la compra.

El gasto por amortización cargado a resultados es el siguiente

Tabla 21 Gasto por amortización

	dic-22		dic-21	
GASTO POR AMORTIZACION	\$	5.750.735	\$	26.497.463
AMORTIZACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES		5.750.735		26.497.463

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

El procedimiento de amortización de los intangibles para el año 2022 será definido y ajustado con el fin de que el valor amortizado vía intangibles corresponda al mismo valor afectado en el gasto.

Durante el año 2022 se presentó el siguiente movimiento:

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Tabla 22 Movimiento Intangibles 2022:

	Software	Total
Al 1 de enero de 2021		
Costo	\$ 269.003.382	\$ 269.003.382
Amortización acumulada	-\$ 252.303.585	-\$ 252.303.585
Costo Neto	\$ 16.699.797	\$ 16.699.797
Año terminado al 31 de diciembre de 2021		
Saldo al comienzo del año	\$ 16.699.797	\$ 16.699.797
Adiciones	\$ -	\$ -
Amortización	-\$ 16.699.797	-\$ 16.699.797
Saldo al final del año	-\$ 0	-\$ 0
Al 31 de diciembre de 2021		
Costo	\$ 269.003.382	\$ 269.003.382
Amortización acumulada	-\$ 269.003.382	-\$ 269.003.382
Costo Neto	\$ -	\$ -
Año terminado al 31 de diciembre de 2022		
Saldo al comienzo del año	\$ -	\$ -
Adiciones	\$ 9.858.403	\$ 9.858.403
Amortización	-\$ 5.750.735	-\$ 5.750.735
Saldo al final del año	\$ 4.107.668	\$ 4.107.668
Al 31 de diciembre de 2022		
Costo	\$ 278.861.785	\$ 278.861.785
Amortización acumulada	-\$ 274.754.117	-\$ 274.754.117
Costo Neto	\$ 4.107.668	\$ 4.107.668
Valor neto en libros		
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 4.107.668	\$ 4.107.668
Al 31 de diciembre de 2021	\$ -	\$ -

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

Tabla 23 Pasivos financieros

	dic-22	dic-21
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 2.071.757.011	\$ 4.373.337.545
<u>CORRIENTE</u>	\$ 337.467.554	\$ 308.894.625
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	337.467.554	308.894.625
<u>NO CORRIENTE</u>	\$ 1.734.289.457	\$ 4.064.442.920
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1.736.351.952	4.065.130.128
OTROS PRESTAMOS	(2.062.495)	(687.208)

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.

En enero de 2022 se realizó un abono a capital por valor de \$ 1.962.737.693 lo que hizo ajustar el valor de las cuotas del crédito a partir de esta fecha. La porción corriente corresponde al pago de las cuotas en enero y junio de 2023 (\$337.467.554). La porción no corriente corresponde a las cuotas pendiente por pagar hasta el año 2028 (\$1.736.351.952).

El detalle de los pasivos financieros es el siguiente:

Tabla 24 Detalle pasivos financieros

	dic-22	dic-21
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 2.071.757.011	\$ 4.373.337.545
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	2.073.819.506	4.374.024.753 (1)
T.C DAVIVIENDA8940	-	(59.775) (2)
T.C BANCOLOMBIA2757	612.487	(24.307) (2)
T.C BANCOLOMBIA2757 DOLARES	(2.674.983)	(603.126) (2)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) Después del abono a capital realizado en enero de 2022, las cuotas semestrales quedaron de \$ 168.733.777. Esta cuota se paga cada 6 meses y su presentación es corriente. Así mismo, se pagaron intereses de financiación por valor de \$ 238.027.306 que afectaron gastos financieros en el estado de resultados.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Las características del Leasing son:

Saldo de Obligación diciembre 2022: \$ 2.073.819.506

Fecha de Vencimiento: octubre 2028

Amortización: Semestral

Tasa: DTF + 5,00%

Opción de Compra: 1%

- (2) Las tarjetas crédito presentar saldos contrarios toda vez que las fechas de corte son los 15 de cada mes y al cierre de 2022 se reconocieron operaciones realizadas después de la fecha de corte según los extractos bancarios. La tarjeta de crédito tiene un cupo de \$45.000.000 y se usa para pagos en dólares y compras nacionales.

NOTA 11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Tabla 25 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras cuentas por Pagar

	dic-22	dic-21	
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.026.452.190	\$ 1.349.828.886	
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	127.065.746	400.703.770	(1)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	820.895.488	812.525.527	(2)
DESCUENTO DE NOMINA (EMPLEADO)	1.929.957	67.446.649	(3)
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	76.560.999	69.152.940	(4)

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 y 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.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Tabla 26 Adquisición de Bienes y Servicios

	dic-22	dic-21
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	\$ 127.065.746	\$ 400.703.770
CISE	-	200.000
HONORARIOS	40.033.056	217.235.876
SERVICIOS TECNICOS	46.447.131	49.910.483
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	-	218.279
ARRENDAMIENTOS	2.285.411	1.569.091
SERVICIOS PUBLICOS	17.068.150	17.507.859
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	-	2.579.850
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	-	15.687.994
CUENTAS POR PAGAR CORCIENCIA	1.811.000	1.811.000
OTROS BIENES Y SERVICIOS	0	86.481.794
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	19.420.998	7.501.544

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Dentro del rubro de honorarios por pagar encontramos obligaciones al cierre del ejercicio principalmente, con una representación del 43,64% a la Corporación Experiencias Educativas cuyo valor a pagar obedece al anticipo para el desarrollo del curso pre-gradual "potencializando el perfil profesional para el siglo XXI".

En los servicios técnicos, el proveedor más representativo es la Empresa INSTRUCTURE INC con un monto por pagar de \$ 46.447.131 equivalente al 100% del rubro, esta empresa es una empresa de tecnología educativa con sede en Salt Lake City, Utah. Es el desarrollador y editor de Canvas, un sistema de gestión de aprendizaje basado en la web, y MasteryConnect, un sistema de gestión de evaluación.

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. Así mismo, el rubro de servicios públicos por pagar corresponde a la electrificadora de Santander y a UNE EPM telecomunicaciones.

En otros costos y gastos por pagar se tiene como mayor representación al proveedor denominado Leadersearch SAS con un monto por pagar de \$ 17.228.300 equivalente al 89% del total de la cuenta, por concepto de servicio de bolsa de empleo en el empleo.com.

- (2) Conciene a cuentas por pagar por concepto de saldos a favor de estudiantes por devoluciones de matrículas, mayores valores recibidos de estudiantes, devoluciones por ajuste de resolución MEN, campañas de mercadeo (prepaga tu U – Black Friday, proyectos de investigación. 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.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

- (3) Pertenece a pasivos por concepto de aportes a fondos de pensión e instituciones de salud, en cumplimiento de la legislación laboral colombiana y que se cancelan en enero del año siguiente.
- (4) Ataño a las retenciones por concepto de Retención en la fuente por pagar a la Dian del mes de diciembre de 2022 (\$ 49.159.000) y las retenciones y autoretenciones de industria y comercio del orden municipal (Bogotá, Bucaramanga y Tunja) (\$ 27.402.000).

NOTA 12. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTES

Tabla 22 Pasivos por impuesto corriente

	dic-22	dic-21	
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 228.411.219	\$ 238.356.952	
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	171.063.000	195.253.570	(1)
OTROS IMPUESTOS NACIONALES - RENTA	57.448.000	42.463.000	(2)
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	(99.781)	640.382	

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 2022 en los municipios de Bucaramanga y Tunja y el sexto bimestre de 2022 del municipio de Bogotá.
- (2) De conformidad con el párrafo 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 e 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."

Atendiendo la norma citada, UNICIENCIA determino impuesto de renta sobre los egresos no procedentes y contabilizó la respectiva provisión así:

Tabla 27 Revelación Nota 12 Egresos no procedentes

	dic-22
EGRESOS NO PROCEDENTES	\$ 287.241.399
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	835.009
EVENTOS CULTURALES	11.605.723
ATENCION EMPLEADOS Y OTROS	77.033.310
PEAJES	1.249.600
IMPOCONSUMO	5.670.110
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EX	6.510.355
INTERESES	19.297.184
SANCIONES	157.357.545
IMPUESTOS ASUMIDOS	616.440
RETEICA ASUMIDO	2.160

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

GASTOS FINANCIEROS ICETEX	4.823.278
LEGALES	116.932
AJUSTE AL PESO	188.300
GANANCIAS Y PERDIDAS POR AJUSTES EJERCIC	1.901.454
IMPUESTO DE RENTA	34.000
IMPUESTO DE RENTA A CARGO 20%	\$ 57.448.280

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

UNICIENCIA se acoge a la exención del beneficio neto o excedente establecido en el artículo 358 de Estatuto Tributario Colombiano y contabilizó provisión de impuesto sobre la renta por los egresos no procedentes, atendiendo lo preceptuado en el párrafo 4 del artículo 1.2.1.5.1.24 del Decreto Reglamentario 2150 de 2017, por lo anterior UNICIENCIA no determina impuesto diferido.

Firmeza de las Declaraciones de Impuesto de Renta

Las declaraciones de impuesto de Renta para los años 2019, 2020 y 2021 no se encuentran en firme y pueden ser revisadas por la autoridad de impuestos (DIAN) dentro de los tres años siguientes a la fecha de presentación y/o corrección de las mismas. (Estatuto Tributario inciso 2 Art. 589 y 714).

NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Tabla 28 Beneficios a empleados

	dic-22	dic-21
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 862.092.733	\$ 894.236.824
NOMINAS POR PAGAR	533.662.001	451.132.218
CESANTIAS	183.748.792	262.824.793
INTERESES A LAS CESANTIAS	42.516.903	624.336
VACACIONES	102.165.036	120.827.632
PRIMA DE SERVICIOS	-	14.959.544
APORTES A RIESGOS LABORALES	-	3.434.900
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	-	40.433.400

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.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Dentro de estas obligaciones, hay un valor por pagar de \$503.312.936 que corresponde a valores causados durante el año 2018 y años anteriores, los cuales continúan pendientes de pago a diciembre 31 de 2022. Sin embargo y dependiendo de la disponibilidad de recursos financieros, la Administración tiene previsto abonar el 66% de estas obligaciones durante el año 2023.

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

Tabla 29 Anexo Nota 13

	dic-22	dic-21
BENEFICIO A EMPLEADOS	\$ 503.312.936	\$ 503.312.936
GLADYS GALINDO	212.056.986	212.056.986
ALVARO FERNANDEZ	212.665.617	212.665.617
MARCELA LOZANO	78.590.333	78.590.333

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 (2023) 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.

NOTA 14. PROVISIONES

Tabla 30 Provisiones

	dic-22	dic-21
PROVISIONES	\$ 90.009.372	\$ 183.794.030
GARANTIAS CONTRACTUALES	-	15.700.055
LABORALES	90.009.372	168.093.975 (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)** Durante 2022 se cancelaron provisiones por valor de \$ 93.784.568 por los fallos en contra de Uniciencia en los casos de Maryan B.P. y Omar. F.R.R. El remanente en la cuenta de provisiones obedece a la diferencia entre el valor de la pretensión inicial y el valor reconocido en el fallo a favor de Maryan B.P.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

La corporación no reconoce provisiones laborales para la vigencia 2022 toda vez que de conformidad con las contingencias judiciales que a la fecha están identificadas y notificadas, en armonía con el informe emitido por la firma Santoyo y Contreras Abogados SAS respecto de la gestión de los procesos a su cargo, no es procedente reconocer provisión por litigios laborales dada la improbabilidad de desprendimiento de recursos por parte de la Institución. Lo anterior basados en el siguiente informe:

Tabla 31 Informe gestión de litigios

DEMANDANTE	RADICADO DEL PROCESO	EVALUACIÓN DE POSIBLE RESULTADO	VALOR	
				PRETENSIÓN
Jhonatan G. H.	11001310500220200000000	Proceso con 55% de probabilidades de éxito	\$	15.796.246
José O. S. L.	68001310500420200000000	Proceso con 55% de probabilidades de éxito	\$	42.000.000
Lilian J. F.	11001310500820200000000	Proceso con 55% de probabilidades de éxito	\$	61.200.000
Claudia L. R. Q.	11001310501520200000000	Proceso con 55% de probabilidades de éxito	\$	126.666.667
Diego F. O. P.	11001310502620200000000	Proceso con 55% de probabilidades de éxito	\$	451.760.000
Eduardo O. T.	11001310504120200000000	Proceso con 55% de probabilidades de éxito	\$	465.760.000
Angela M. O. T.	11001310503520200000000	Proceso con 55% de probabilidades de éxito	\$	465.760.000
Total pretensiones de los procesos			\$	1.628.942.913,00

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

NOTA 15. PASIVOS ESTIMADOS

Tabla 32 Pasivos estimados

	dic-22	dic-21
PASIVOS ESTIMADOS	\$ 696.146.500	\$ 1.344.000.000
OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	696.146.500	1.344.000.000 (1)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

UNICIENCIA ha reconocido un pasivo estimado por concepto de obligación originada en los contratos suscritos con partes relacionadas y contratistas desde la vigencia 2016 hasta la vigencia 2018, que no fueron pagados en su momento por la carencia de flujo de efectivo,

En 2022, tras la presentación de la copia de los contratos suscritos en su momento, junto con la factura electrónica y/o documento equivalente, fueron legalizados algunos de estos pasivos y fue reconocido el respectivo gasto en la contabilidad, quedando aun provisiones por reversar. Se espera poder legalizar estos pasivos estimados pendientes en el año 2023, siempre y cuando el flujo de efectivo lo permita.

El detalle de estos pasivos estimados es el siguiente:

Tabla 33 Otras Provisiones Diversas

	\$
BERTHA INES GARCIA DE LOZANO	120.146.500
CORPORACION POLITECNICA DE COLOMBIA	192.000.000

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

CORPORACION PARA LA INVESTIGACION DE ALTOS ESTUDIOS	192.000.000
TAMAYO SALCEDO DIEGO ARTURO	192.000.000

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

NOTA 16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Tabla 34 Otros pasivos no financieros

	dic-22	dic-21
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 2.825.496.663	\$ 3.896.197.195
SERVICIOS EDUCATIVOS	1.791.107.837	2.762.040.150 (1)
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.034.388.826	1.134.157.045 (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 2022, que se amortizarán durante el primer semestre de 2023 (\$1.612.584.000). Así mismo, el saldo ingreso diferido por especialización en derecho constitucional por valor de \$ 178.524.000 que se amortizan durante el año 2023.
- (2) Corresponde a los pagos de los estudiantes por consignaciones pendientes de legalizar e identificar; El 56% de esta partida se da en diciembre por el movimiento de matrículas el cual es legalizado e identificado en el primer trimestre de 2023. 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 35 Patrimonio de Instituciones de educación superior

	dic-22	dic-21
PATRIMONIO DE INST. DE EDUCACION SUPERIO	\$ 14.235.940.155	\$ 11.522.020.544
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
ASIGNACIONES PERMANENTES	8.256.448.203	3.894.130.828
CONVERGENCIA NIIF	2.995.158.639	2.995.158.639
EXCEDENTE NETO	2.713.919.611	4.362.317.375

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

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 1.2.1.5.1.29 del Decreto 2150 de 2017, las asignaciones permanentes corresponden a la destinación del beneficio neto o excedente para la ejecución de programas de largo plazo, que desarrollan la actividad meritoria, definidos por la asamblea general o el máximo órgano de dirección, incluida la adquisición de nuevos activos, en un término superior a un (1) año y deberán estar reconocidos en el patrimonio de la entidad.

De la ejecución de las asignaciones permanentes se deberá llevar un control por programa y año de constitución, en la contabilidad y/o en la conciliación fiscal o sistema de registro de diferencias. Se entiende por adquisición de nuevos activos, para la aplicación del presente artículo, la compra de propiedad, planta y equipo y/o la construcción de inmuebles o muebles, que se destinen al desarrollo de la actividad meritoria. Se entenderá que la asignación permanente se ejecutó y no requerirá de autorización de plazos adicionales cuando se efectúe la adquisición de propiedad, planta y equipo; y/o la construcción del inmueble o muebles y se encuentren disponibles para el uso y desarrollo de la actividad meritoria.

Las asignaciones permanentes en los años anteriores al 2022 son:

Tabla 36 Asignaciones permanentes

AÑO	ASIGNACIÓN
2016	\$ 483.238.350,00
2017	\$ 261.249.065,00
2018	\$ 346.781.909,00
2019	\$ 385.391.883,00
2020	\$ 2.417.469.622,00
2021	\$ 4.362.317.375,00
	\$ 8.256.448.204,00

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 y deberá en el mismo sentido aprobar, que el beneficio neto o excedente del año gravable 2022 se reinvierta en transformación tecnológica para gestión académica, continuación del mejoramiento de la infraestructura física de las sedes, aulas académicas, construcción, adecuación y dotación de espacios de servicio a la comunidad.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

NOTA 18. INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

Tabla 37 Ingresos Operacionales y no operacionales

	dic-22	dic-21	
INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES	\$ 21.381.838.083	\$ 19.394.378.837	
OPERACIONALES	\$ 20.599.435.614	\$ 18.979.606.837	
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	21.732.576.023	19.996.253.087	(1)
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	724.739.228	758.873.087	(2)
DEVOLUCIONES SERVICIOS EDUCATIVOS	(1.857.879.636)	(1.775.519.337)	(3)
NO OPERACIONALES	\$ 782.402.468	\$ 414.772.000	
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCION	122.934.697	33.672.084	(4)
GANANCIA POR VALORIZACION DE INVERSION DE ADMINISTR	1.124.838	-	
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	333.154.853	271.308.464	(5)
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EX	76.260	-	
GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NF	-	67.697.123	
ARRENDAMIENTOS	4.725.135	-	
RECUPERACIONES	264.207.671	33.076.767	(6)
APROVECHAMIENTOS	31.418.811	2.630.000	(6)
INDEMNIZACIONES	-	6.387.562	
COMPENSACION Y/O RECONOCIMIENTOS	24.760.203	-	(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 38 Ingresos por actividades operacionales

	dic-22	dic-21	
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	\$ 21.732.576.023	\$ 19.996.253.087	
EDUCACION FORMAL - INSCRIPCION	108.801.050	70.622.300	
EDUCACION FORMAL - MATRICULA	14.740.602.312	13.605.542.789	
EDUCACION FORMAL - DERECHOS ACADEMICOS	6.883.172.661	6.320.087.998	(1.1)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Tabla 39 Educación Formal

	dic-22	dic-21
EDUCACION FORMAL - SUP FORMA PROFE - DERECHOS ACADEMICOS	\$ 6.883.172.661	\$ 6.320.087.998
INGRESOS PREGRADUAL Y DIPLOMADO	3.657.404.224	3.173.680.945
INGRESOS POR CURSO	1.523.318.100	1.411.209.051
INGRESOS POR DERECHOS DE GRADO	388.563.750	504.988.740
INGRESOS POR CREDITOS ADICIONALES	287.133.650	323.539.900
INGRESOS POR MATRICULA EXTRAORDINARIA	222.452.895	215.725.866
INGRESOS POR EXAMEN PREPARATORIO	213.359.100	236.487.301
INGRESOS POR MATERIAS ADICIONALES	159.667.650	125.595.253
INGRESOS POR TUTORIAS	97.946.250	52.090.800
INGRESOS POR HOMOLOGACIONES	87.469.110	68.822.800
INGRESOS CERTIFICACIONES Y DIPLOMADOS	61.581.972	18.423.389
INGRESOS POR HABILITACIONES	43.131.100	47.972.601
INGRESOS POR CERTIFICADO	36.798.660	38.602.003
INGRESOS POR INCRIPCION PROYECTO	30.458.350	49.639.100
INGRESOS VALIDACION PREGRADO	23.440.750	2.116.800
INGRESOS SABANA DE NOTAS	15.001.050	12.372.350
INGRESOS POR EXAMEN DE SUFICIENCIA	12.769.500	22.663.850
INGRESOS POR CONTENIDO PROGRAMATICO	11.321.750	8.098.400
INGRESOS POR SUPLETORIOS	7.229.050	5.246.650
INGRESOS OTROS	4.125.750	2.812.200

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Dentro de este desglose se puede observar que el ítem más significativo con un 53,14% del total del ingreso, se denomina "ingresos pregradual y diplomado" que al mismo tiempo obtuvo un incremento del 15,24% 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 en convenio de Internacionalización con la escuela de negocios EUDE Business School, ubicada en Madrid – España, dando la oportunidad a los estudiantes de obtener un certificado internacional en desarrollo de su carrera.

Por otro lado, lo sigue en peso con un 22,13% el rubro de "ingresos por cursos" 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.

(2) Los ingresos por postgrados se disminuyeron en un 4,71% en comparación al año 2021 en gran medida por estabilización del punto de equilibrio en estudiantes de las cohortes 5, 6, 7 y 8 de especialización en derecho constitucional. En 2022 iniciaron la cohorte N° 7 que se abrió en el mes de marzo de 2022 con un total de 152 estudiantes y la cohorte N° 8 que dio apertura en el mes de septiembre de 2022 con 87 estudiantes.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

(3) Acorde a la ley de Pareto, el 80% de las devoluciones por servicios educativos está representado en 8 conceptos, tal como se detalla a continuación:

Tabla 40 Devoluciones por servicios educativos

	dic-22	dic-21
DEVOLUCIONES SERVICIOS EDUCATIVOS	(1.857.879.636)	(1.775.519.337)
DEVOLUCION MATRICULA	(585.927.701)	(52.618.892)
DEVOLUCION OTROS INGRESOS	(278.408.554)	(316.945.480)
DESCUENTO EXCELENCIA ACADEMICA	(242.626.659)	(224.829.989)
DESCUENTO EFECTIVO	(100.040.059)	(284.519.288)
DESCUENTO MERCADEO	(98.145.782)	(30.242.916)
DESCUENTO CONVENIO POLICIA	(87.893.480)	(200.835.517)
EDUCACION FORMAL - MATRICULA	(78.756.900)	(27.587.351)
DESCUENTO FUNCIONARIOS	(75.986.527)	(98.390.682)
OTROS DESCUENTOS	(310.093.975)	(539.549.222)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

(4) Corresponden a rendimientos financieros originados por la colación de recursos y/o el monto de los saldos bancarios en nuestras cuentas. Financiera Comultrasan, Coopfuturo y Bancolombia 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 al reconocimiento económico por concepto de factor de depreciación de los inmuebles liquidado por Metro de Bogotá, a la recuperación de costos y gastos de ejercicios anteriores, a los ingresos por eventos y patrocinios en congreso internacional de derecho constitucional y a la recuperación de cartera deteriorada.

NOTA 19. COSTOS DE SERVICIOS

Tabla 41 Costos prestación del servicio

	dic-22	dic-21
COSTO PRESTACION DEL SERVICIO	\$ 3.145.480.911	\$ 2.467.759.059
COSTOS HORA CATEDRA	378.558.028	216.366.898
COSTO MEDIO TIEMPO	1.559.191.787	1.332.220.731
COSTOS TIEMPO COMPLETO	1.207.731.097	919.171.430

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

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:

Tabla 42 Detalle Costo Prestación de servicio

	dic-22	dic-21
<i>COSTO PRESTACION DEL SERVICIO</i>	\$ 3.145.480.911	\$ 2.467.759.059
<i><u>COSTOS HORA CATEDRA</u></i>	\$ 378.558.028	\$ 216.366.898
SUELDOS Y SALARIOS	274.672.428	155.786.521
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	50.245.753	29.760.156
APORTES SOBRE LA NOMINA	10.124.144	5.946.793
PRESTACIONES SOCIALES	43.515.703	24.873.428
<i><u>COSTO MEDIO TIEMPO</u></i>	\$ 1.559.191.787	\$ 1.332.220.731
SUELDOS Y SALARIOS	1.091.730.514	886.332.499
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.004.172	898.610
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	265.746.062	218.601.433
APORTES SOBRE LA NOMINA	55.025.920	43.681.855
PRESTACIONES SOCIALES	144.685.119	182.706.334
<i><u>COSTOS TIEMPO COMPLETO</u></i>	\$ 1.207.731.097	\$ 919.171.430
SUELDOS Y SALARIOS	853.787.546	604.491.028
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4.197.646	522.812
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	190.963.525	154.330.118
APORTES SOBRE LA NOMINA	39.908.158	30.838.886
PRESTACIONES SOCIALES	118.874.222	128.988.585

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.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VENTAS Y FINANCIEROS

Tabla 43 Gastos de Administración, Ventas y Financieros

	dic-22	dic-21
GASTOS DE ADMINISTRACION, VENTAS Y FINANCIEROS	15.464.955.561	12.365.034.403
<u>DE ADMINISTRACION (ver anexos 20.1.2.3.4.5.6.7.8)</u>	<u>13.508.334.232</u>	<u>11.615.355.578</u>
SUELDOS Y SALARIOS	2.416.404.142	2.586.713.017
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	131.731.451	88.667.699
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	731.881.801	809.218.392
APORTE SOBRE LA NOMINA	147.138.993	128.864.690
PRESTACIONES SOCIALES	681.380.189	511.682.442
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	478.502.156	486.980.117
GENERALES	7.979.752.546	5.940.799.249
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	287.985.161	294.185.150
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	230.743.278	150.327.387
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS POR COBRAR	3.097.251	1.140.990
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQU	413.966.529	455.257.982
AMORTIZACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES	5.750.735	26.497.463
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	-	135.021.000
<u>DE VENTAS (ver anexos 20.9.10.11)</u>	<u>514.152.106</u>	<u>195.659.287</u>
SUELDOS Y SALARIOS	442.420.846	122.736.989
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	16.550.883	60.568
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	306.620	2.039.572
APORTES SOBRE LA NOMINA	61.270	407.556
PRESTACIONES SOCIALES	12.435.282	1.704.669
GENERALES	42.377.205	68.709.933
<u>FINANCIEROS (ver anexo 20.12)</u>	<u>1.442.469.222</u>	<u>554.019.539</u>
COMISIONES	-	-
DIFERENCIA EN CAMBIO	6.510.355	1.182.078
FINANCIEROS	659.925.248	536.270.838
GATOS DIVERSOS	7.648.563	16.566.622
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SER	768.385.056	-

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 2022. A continuación, se detallan los conceptos para tener una mejor comprensión de la conformación de cada gasto.

Tabla 44 Sueldos y salarios (Nota 20.1)

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

	dic-22	dic-21
SUELDOS Y SALARIOS	2.416.404.142	2.586.713.017
SUELDOS	2.248.989.605	2.094.681.142
HORAS EXTRAS Y SERVICIOS	545.789	-
GASTOS DE REPRESENTACION	7.036.923	219.900
BONIFICACIONES	73.447.722	61.979.824
AUXILIO DE TRANSPORTE	83.336.685	71.975.151
AUXILIO DE RODAMIENTO	1.191.667	2.375.000
CONTRATO TRANSACCIONES	-	355.482.000
COMISIONES	1.855.750	-

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 45 Contribuciones Imputadas (Nota 20.2)

	dic-22	dic-21
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	131.731.451	88.667.699
INCAPACIDADES	37.208.458	22.913.089
INDEMNIZACIONES	24.868.861	1.045.500
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	20.800	-
OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	69.633.332	64.709.110

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 46 Contribuciones efectivas (Nota 20.3)

	dic-22	dic-21
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	731.881.801	809.218.392
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	115.318.172	92.882.851
COTIZACION A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	243.326.321	257.219.491
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	15.821.097	47.494.852
COTIZACIONES ENTIDADES ADMIN DEL REGIME	356.666.211	409.823.698
OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	750.000	1.797.500

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.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Tabla 47 Aportes sobre la nómina (Nota 20.4)

	dic-22	dic-21
APORTE SOBRE LA NOMINA	147.138.993	128.864.690
APORTES AL ICBF	88.216.655	69.662.147
APORTES AL SENA	58.922.338	59.202.543
PRESTACIONES SOCIALES	681.380.189	511.682.442
VACACIONES	98.464.182	96.830.362
CESANTIAS	253.635.645	193.428.555
INTERESES A LAS CESANTIAS	44.158.750	9.458.714
PRIMA DE SERVICIOS	285.121.611	211.964.810

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 48 Gastos de personal diversos (Nota 20.5)

	dic-22	dic-21
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	478.502.156	486.980.117
CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	7.385.000	-
DOTACION Y SUMINISTROS A TRABAJADORES	37.460.895	32.338.977
GASTOS DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	-	-
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	109.651.620	197.270.558
GASTOS DE VIAJE	160.510.704	123.476.164
VIATICOS	163.493.937	108.273.918
GASTO PERSONAL DIVERSOS	-	25.620.500

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Infiere a los gastos por evaluaciones de riesgo psicosocial a trabajadores, a 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 y Consultoría, asesoría y acompañamiento en las investigaciones adelantadas en el observatorio de derechos humanos de UNICIENCIA Bucaramanga.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Tabla 49 Gastos generales (Nota 20.6)

	dic-22	dic-21
GENERALES	\$ 7.979.752.546	\$ 5.940.799.249
HONORARIOS	3.151.002.258	2.861.137.632
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.134.360.869	633.793.564
MANTENIMIENTO	948.724.941	361.912.303
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	918.803.680	627.033.823
SERVICIOS PUBLICOS	464.890.320	437.319.472
OTROS GASTOS GENERALES	291.347.985	117.721.956
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	289.377.912	205.024.637
SERVICIO DE ASEO CAFETERIA RESTAURANTE Y	213.952.420	89.735.527
MATERIALES DE EDUCACION	132.591.162	198.969.560
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	118.777.250	83.304.977
MATERIALES Y SUMINISTROS	62.831.530	15.252.641
IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y A	52.288.773	176.331.300
INTANGIBLES	51.849.224	-
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	32.343.586	31.735.295
SEGUROS GENERALES	24.393.546	7.245.405
EVENTOS CULTURALES	21.281.364	-
GASTOS LEGALES	45.301.070	61.265.273
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	17.218.315	20.921.473
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	6.379.540	-
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	835.009	-
CONSULTA A CENTRALES DE RIESGO	646.237	12.094.412
COMISIONES	555.556	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Incluye los gastos por conceptos de servicios generales que UNICIENCIA no considera como costos de prestación del servicio, pero que son necesarios para el funcionamiento y desarrollo óptimo de la actividad meritoria. Dentro de este rubro 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, campañas de publicidad y mercadeo, 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, el pago por concepto de arrendamiento de las instalaciones de la sede en Bucaramanga, la suscripción a libros, revistas y periódicos, los gastos por conceptos de fletes y acarreos, 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, los gastos por atención a empleados y 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).

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Tabla 50 Impuestos contribuciones y tasas (Nota 20.7)

	dic-22	dic-21
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 287.985.161	\$ 294.185.150
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	75.060.823	80.800.660
VALORIZACION	-	7.189.639
INDUSTRIA Y COMERCIO	197.426.000	194.896.780
CONTRIBUCIONES	9.828.228	11.196.531
OTROS IMPUESTOS	5.670.110	101.540

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 2022 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 51 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones (Nota 20.8)

	dic-22	dic-21
DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZA Y PROV	\$ 653.557.792	\$ 768.244.822
DETERIORO DE CARTERA	227.000.088	131.282.387
DETERIORO DE ANTICIPOS	3.743.190	19.045.000
EDIFICACIONES	142.475.537	212.510.353
MAQUINARIA Y EQUIPO	31.451.171	-
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	83.129.251	74.260.059
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	156.910.570	168.487.570
LICENCIAS	5.750.735	26.497.463
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	-	135.021.000
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS POR COBRAR	3.097.251	1.140.990

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar (cartera y anticipos) los 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.

Igualmente se ha reconocido una provisión por litigios y demandas de conformidad con el informe de procesos adelantado por la firma Santoyo & Contreras, toda vez que se cumplen los

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

critérios para su reconocimiento tales como: obligación presente a consecuencia de un evento pasado, probable salida de recursos y una estimación fiable de la contingencia.

Tabla 52 Sueldos y salarios (Nota 20.9)

	dic-22	dic-21
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 442.420.846	\$ 122.736.989
SUELDOS	327.470.064	62.868.496
HORAS EXTRAS Y SERVICIOS	90.000	-
BONIFICACIONES	31.428.688	-
AUXILIO DE TRANSPORTE	16.099.433	2.804.079
COMISIONES	67.332.661	57.064.414
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 16.550.883	\$ 60.568
INCAPACIDADES	13.370.883	60.568
INDEMNIZACIONES	3.180.000	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Tabla 53 Aportes sobre nómina (Nota 20.10)

	dic-22	dic-21
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	\$ 306.620	\$ 2.039.572
DE VENTAS	49.016	326.044
COTIZACION A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	104.159	692.846
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	6.397	42.548
COTIZACIONES ENTIDADES ADMIN DEL REGIME	147.048	978.134
APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 61.270	\$ 407.556
APORTES AL ICBF	36.762	244.533
APORTES AL SENA	24.508	163.022
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 12.435.282	\$ 1.704.669
VACACIONES	51.099	339.901
CESANTIAS	102.117	678.989
INTERESES A LAS CESANTIAS	12.254	6.790
PRIMA DE SERVICIOS	12.269.812	678.989

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Tabla 54 Comisiones (Nota 20.11)

dic-22	dic-21
\$ 42.377.205	\$ 68.709.933

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Los gastos previstos en las tablas 42, 43 y 44 corresponde a todas aquellas erogaciones encaminadas a planear, dirigir, coordinar y rastrear las investigaciones de mercado, los planes de promoción y publicidad y demás actividades de mercadeo de la Universidad, con el fin de

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

proporcionar elementos de juicio para la toma de decisiones con respecto a la identificación y/o permanencia de programas y servicios académicos, que contribuyen al cumplimiento de las metas trazadas en términos de población, proyectos, ingresos, cobertura y posicionamiento. Así mismo, estos gastos contienen el pago de las comisiones pagadas al personal de mercado por atracción de estudiantes para los diferentes programas académicos.

Tabla 55 Gastos diversos (Nota 20.12)

	dic-22	dic-21
GASTOS DIVERSOS	\$ 1.442.469.222	\$ 554.019.539
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 6.510.355	\$ 1.182.078
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EX	6.510.355	1.182.078
FINANCIEROS	\$ 659.925.248	\$ 536.270.838
INTERESES Y SANCIONES	437.824.196	365.015.434
GASTOS BANCARIOS	222.101.053	171.255.404
GATOS DIVERSOS	\$ 7.648.563	\$ 16.566.622
IMPUESTOS ASUMIDOS	5.441.878	8.403.420
DEMANDAS Y SANCIONES	116.932	2.408.002
OTROS GASTOS DIVERSOS	2.089.753	5.755.200
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SER	\$ 768.385.056	\$ -
SERVICIOS EDUCATIVOS	768.385.056	-

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. Así mismo, este rubro contiene los valores pagados al Ministerio de Hacienda por concepto de sanciones con la UGPP.

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 cobros hechos por ICETEX por concepto de comisión por cada uno de los créditos otorgados, 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 56 Impuesto de renta

	dic-22	dic-21
	\$ 57.482.000	\$ 199.268.000

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2022

Corresponde a los valores que afectaron el gasto de renta los cuales fueron tazados de la siguiente manera:

Provisión gasto por impuesto de renta año 2022: \$ 57.448.000 (1)

Gasto por impuesto de renta año 2021: \$ 34.000

(1) 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 e detrarán 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.”

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

Entre el 01 de enero de 2023 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.