



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 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	NOTAS	dic-23	dic-22	Var \$	Var %
Activo					
Corriente					
Efectivo y equivalente al efectivo	4	926.215.519	5.573.339.800	-4.647.124.281	-83,38%
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1.528.892.215	2.286.312.937	-757.420.722	-33,13%
Inventarios	6	38.853.434	0	38.853.434	100,00%
Otros activos financieros	7	84.318.473	83.800.548	517.925	0,62%
Activos por impuestos corrientes	8	178.386.326	178.555.703	-169.378	-0,09%
Total activo corriente		\$ 2.756.665.967	\$ 8.122.008.988	\$ 5.365.343.021	66,06%
No Corriente					
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	290.950.342	260.482.934	30.467.408	11,70%
Propiedad, planta y equipo	9	19.526.540.335	13.602.371.389	5.924.168.946	43,55%
Intangibles	10	93.767.609	51.442.532	42.325.077	82,28%
Total activo no corriente		\$ 19.911.258.286	\$ 13.914.296.856	-\$ 5.996.961.430	-43,10%
Total activo		\$ 22.667.924.253	\$ 22.036.305.844	-\$ 631.618.409	-2,87%
Pasivo					
Corriente					
Pasivos financieros	11	337.467.554	337.467.554	0	0,00%
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	12	1.284.754.361	1.026.452.190	258.302.171	25,16%
Pasivo por impuestos corrientes	13	167.037.385	228.411.219	-61.373.834	-26,87%
Beneficios a empleados	14	823.806.501	862.092.733	-38.286.232	-4,44%
Provisiones	15	90.009.372	90.009.372	0	0,00%
Pasivos estimados y provisiones	16	0	696.146.500	-696.146.500	-100,00%
Otros pasivos no financieros	17	2.684.143.669	2.825.496.663	-141.352.994	-5,00%
Total pasivo corriente		\$ 5.387.218.843	\$ 6.066.076.232	\$ 678.857.389	11,19%
No Corriente					
Pasivos financieros	11	1.402.154.223	1.734.289.457	-332.135.234	-19,15%
Total pasivo no corriente		\$ 1.402.154.223	\$ 1.734.289.457	\$ 332.135.234	19,15%
Total pasivo		\$ 6.789.373.066	\$ 7.800.365.689	\$ 1.010.992.623	12,96%
Patrimonio					
Cuotas o partes de interes social		256.943.614	256.943.614	0	0,00%
Donaciones recibidas		2.594.990	2.594.990	0	0,00%
Reservas		10.875.098	10.875.098	0	0,00%
Excedentes Acumulados		10.970.367.814	8.256.448.203	2.713.919.611	32,87%
Excedente (deficit) del ejercicio		-2.508.594.157	2.713.919.611	-5.222.513.768	-192,43%
Ajuste por implementacion niif		2.995.158.639	2.995.158.639	0	0,00%
Valorizaciones		4.151.205.189	0	4.151.205.189	100,00%
Total patrimonio		\$ 15.878.551.187	\$ 14.235.940.155	-\$ 1.642.611.032	-11,54%
Total pasivo mas patrimonio		\$ 22.667.924.253	\$ 22.036.305.844	-\$ 631.618.409	-2,87%

Los suscritos Maria Alejandra Rodríguez Duarte, Rectora 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 2023, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.


Maria Alejandra Rodríguez Duarte
 Rectora


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


Freddy Giovanni Medina
 T.P. No. 147646 - T
 Revisor Fiscal designado
 por la firma KRESTON RM S.A.



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 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	NOTAS	dic-23	dic-22	Var \$	Var %
Ingresos					
Operacionales	19	\$ 19.712.477.523	\$ 20.599.435.614	-\$ 886.958.091	-4,31%
Actividades relacionadas con la educación		20.902.155.162	22.457.315.251	-1.555.160.088	-6,92%
Descuentos ingresos		-1.189.677.639	-1.857.879.636	668.201.997	-35,97%
Costos de servicios	20				
Costo de ventas y de prestación de servicios		\$ 4.034.991.393	\$ 3.145.480.911	\$ 889.510.483	28,28%
Costo bienes comercializados		12.790.066	0	12.790.066	100,00%
Costos hora catedra		457.831.288	378.558.028	79.273.261	20,94%
Costos medio tiempo		2.558.942.298	1.559.191.787	999.750.511	64,12%
Costos tiempo completo		1.005.427.742	1.207.731.097	-202.303.355	-16,75%
Excedente Bruto		\$ 15.677.486.130	\$ 17.453.954.703	-\$ 1.776.468.574	-10,18%
Gastos operacionales		\$ 16.547.656.372	\$ 14.022.486.338	\$ 2.525.170.033	18,01%
De administración	21	\$ 16.502.278.073	\$ 13.508.334.232	\$ 2.993.943.841	22,16%
Gastos por Beneficio a Empleados	21.1.2.3.4.5	5.517.763.942	4.263.034.091	1.254.729.851	29,43%
Honorarios	21.6	4.563.066.249	3.151.002.258	1.412.063.992	44,81%
Comisiones	21.6	0	555.556	-555.556	-100,00%
Impuestos	21.7	276.817.327	278.156.933	-1.339.606	-0,48%
Arrendamientos	21.6	1.248.429.858	918.803.680	329.626.178	35,88%
Contribuciones y afiliaciones	21.7	19.259.608	9.828.228	9.431.380	95,96%
Seguros	21.6	96.438.061	24.393.546	72.044.515	295,34%
Servicios	21.6	2.882.874.630	2.256.927.655	625.946.975	27,73%
Gastos legales	21.6	67.589.285	45.301.070	22.288.216	49,20%
Mantenimiento y reparaciones	21.6	284.073.317	948.724.941	-664.651.624	-70,06%
Adecuación e instalación	21.6	57.497.016	62.831.530	-5.334.514	-8,49%
Gastos de viaje	21.1.2.3.4.5	229.708.119	160.510.704	69.197.415	43,11%
Viaticos	21.1.2.3.4.5	142.438.244	163.493.937	-21.055.693	-12,88%
Depreciaciones	21.8	545.267.049	413.966.529	131.300.521	31,72%
Amortizaciones	21.8	7.970.981	5.750.735	2.220.245	38,61%
Provisiones, Litigios	21.8	0	0	0	100,00%
Deterioro	21.8	92.032.713	233.840.529	-141.807.816	-60,64%
Diversos	21.6	471.051.674	571.212.310	-100.160.637	-17,53%
De ventas	21	\$ 45.378.298	\$ 514.152.106	-\$ 468.773.808	-91,17%
Diversos	21.9	45.378.298	514.152.106	-468.773.808	-91,17%
Excedente operacional		-\$ 870.170.242	\$ 3.431.468.365	-\$ 4.301.638.607	-125,36%
No operacionales					
Ingresos	19	\$ 1.392.033.169	\$ 782.402.468	\$ 604.397.806	77,25%
Transferencias y Subvenciones		5.232.894	0	5.232.894	100,00%
Financieros		471.014.693	457.214.388	13.800.305	3,02%
Diferencia en Cambio		1.064.166	76.260	987.906	1295,44%
Recuperaciones y Diversos		914.721.416	325.111.820	589.609.596	181,36%
Gastos	21	\$ 3.030.457.084	\$ 1.442.469.222	\$ 1.587.987.862	110,09%
Financieros	21.10	568.803.574	659.925.248	-91.121.675	-13,81%
Diferencia en Cambio	21.10	-5.443.770	6.510.355	-11.954.125	-183,62%
Gastos Diversos	21.10	40.816.079	7.648.563	33.167.516	433,64%
Devoluciones, Rebajas y Dctos	21.10	2.426.281.201	768.385.056	1.657.896.146	215,76%
Excedente antes de impuestos		-\$ 2.508.594.157	\$ 2.771.401.611	-\$ 5.279.995.768	-190,52%
Gastos impuesto de renta					
Impuesto de renta	21	0	57.482.000	-57.482.000	-100,00%
Excedente neto del año		-\$ 2.508.594.157	\$ 2.713.919.611	-\$ 5.222.513.768	-192,43%

Los suscritos María Alejandra Rodríguez Duarte, Rectora 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 2023, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.

María Alejandra R.D.
María Alejandra Rodríguez Duarte
 Rectora

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

Freddy Giovanni Medina
Freddy Giovanni Medina
 T.P. N.º. 147646 - A
 Revisor Fiscal designado
 por la firma KRESTON RM S.A.



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 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	FONDO SOCIAL	DONACIONES RECIBIDAS	RESERVAS	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	EXCEDENTES ACUMULADOS	APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ	VALORIZACIONES	FONDO SOCIAL TOTAL
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	\$ 256.943.614	\$ 2.594.990	\$ 10.875.098	\$ 4.362.317.375	\$ 3.894.130.828	\$ 2.995.158.639	\$ -	\$ 11.522.020.544
Traslado a excedentes de ejercicios anteriores	-	-	-	-4.362.317.375	4.362.317.375	-	-	-
Excedentes del ejercicio	-	-	-	2.713.919.611	-	-	-	2.713.919.611
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	\$ 256.943.614	\$ 2.594.990	\$ 10.875.098	\$ 2.713.919.611	\$ 8.256.448.203	\$ 2.995.158.639	\$ -	\$ 14.235.940.155
Traslado a excedentes de ejercicios anteriores	-	-	-	-2.713.919.611	2.713.919.611	-	-	-
Revalorización de PPYE	-	-	-	-	-	-	4.151.205.189	4.151.205.189
Excedentes /Deficit del ejercicio	-	-	-	-2.508.594.157	-	-	-	-2.508.594.157
Saldos al 30 de Septiembre de 2023	\$ 256.943.614	\$ 2.594.990	\$ 10.875.098	-\$ 2.508.594.157	\$ 10.970.367.814	\$ 2.995.158.639	\$ 4.151.205.189	\$ 15.878.551.187

Los suscritos Maria Alejandra Rodriguez Duarte, Rectora 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 2023, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.

Maria Alejandra R.D.
 Maria Alejandra Rodriguez Duarte
 Rectora

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

Freddy Giovanni Medina
 Freddy Giovanni Medina
 T.P. No. 147646 - T
 Revisor Fiscal designado
 por la firma KRESTON RM S.A.

**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 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

dic-23

dic-22


FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

<i>Excedente / Deficit Neto</i>	- \$ 2.508.594.157	\$ 2.713.919.611
Depuración por ingresos y gastos que no implicaron movimiento de efectivo:		
- Ingresos que no afectan el efectivo	-	-
+ Pérdida por Deterioro de cuentas comerciales por cobrar	83.745.418	230.743.278
+ Gasto por Depreciaciones	545.267.049	413.966.529
+ Gasto por Amortizaciones	7.970.981	5.750.735
+ Causación Costos Financieros	331.553.391	261.169.466
+ Efecto Neto por Venta o Retiro de Bienes	1.927.678	-
+ Provisión Gasto por Impuestos	-	57.482.000
	- \$ 1.538.129.641	\$ 3.683.031.619
Variaciones en cuentas de balance		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	757.420.722	- 649.790.674
Inventarios	- 38.853.434	-
Otros activos financieros	- 517.925	- 19.839.803
Activos por impuestos corrientes	169.378	- 9.819.895
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar NC	- 114.212.826	519.752.287
Intangibles	- 50.296.058	- 57.193.267
Otros activos no financieros	-	-
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	258.302.171	- 323.376.695
Pasivo por impuestos corrientes	- 61.373.834	- 67.427.733
Beneficios a empleados	- 38.286.232	- 32.144.091
Contingencias	-	- 93.784.658
Pasivos estimados y provisiones	- 696.146.500	- 647.853.500
Otros pasivos no financieros	- 141.352.994	- 1.070.700.532
Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación:	- \$ 1.663.277.173	\$ 1.230.853.059
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
- Pago por mejoras y compras de Propiedad, planta y equipo	-2.318.230.806	- 1.051.011.599
+ Producto de la venta de PPYE	-1.927.678	-
- Pago por Compra de Inversiones	-	-
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión:	- \$ 2.320.158.483	- \$ 1.051.011.599
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Pago de Obligaciones financieras	-332.135.234	- 2.301.580.535
- Intereses pagados	-331.553.391	-261.169.466
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:	- \$ 663.688.625	- \$ 2.562.750.001
Variación del Efectivo	- \$ 4.647.124.281	- \$ 2.382.908.541
Efectivo inicial	\$ 5.573.339.800	\$ 7.956.248.341
Efectivo actual	\$ 926.215.519	\$ 5.573.339.800

Los suscritos María Alejandra Rodríguez Duarte, Rectora 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 2023, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera.


María Alejandra Rodríguez Duarte
Rectora


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


Freddy Giovanni Medina
T.P. No. 147646 - 1
Revisor Fiscal designado
por la firma KRESTON RM S.A.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

TABLA DE CONTENIDO

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

2.3.23. Litigios	20
2.3.24. Beneficios a los empleados.	20
2.3.25. Patrimonio	21
2.3.26. Estimaciones Contables.....	21
2.3.27. Reclasificaciones	22
NOTA 3. CAMBIOS NORMATIVOS	22
NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	23
NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	25
NOTA 6. INVENTARIOS	28
NOTA 7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS.....	29
NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	29
NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	30
NOTA 10. INTANGIBLES.....	33
NOTA 11. PASIVOS FINANCIEROS	34
NOTA 12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	35
NOTA 13. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTES	37
NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	38
NOTA 15. PROVISIONES.....	39
NOTA 16. PASIVOS ESTIMADOS	39
NOTA 17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	40
NOTA 18. PATRIMONIO DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	40
NOTA 19. INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES	42
NOTA 20. COSTOS DE SERVICIOS.....	45
NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VENTAS Y FINANCIEROS	46
NOTA 22. IMPUESTOS DE RENTA	52
NOTA 23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	52
NOTA 24. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	52

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Efectivo y equivalente de efectivo.....	23
Tabla 2 Revelaciones Cuentas Corrientes (1)	23
Tabla 3 Revelaciones Cuentas de ahorro (2).....	23
Tabla 4 Revelaciones certificados 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 Cuentas comerciales por cobrar corriente por sede	25
Tabla 8 Cuentas comerciales por cobrar no corriente por sede	25
Tabla 9 Cartera Corriente Edades:	26
Tabla 10 Cartera No Corriente Edades	26
Tabla 11 Deterioro	27
Tabla 12 Movimiento deterioro de cartera 2023	27
Tabla 13 Otras cuentas por cobrar	27
Tabla 14 Avances y anticipo entregados	28
Tabla 15 Inventarios.....	28
Tabla 16 Otros activos financieros.....	29
Tabla 17 Activos por Impuestos Corrientes	29
Tabla 18 Propiedad Planta y Equipo	30
Tabla 19 Relación Inmuebles	30
Tabla 20 Gasto por depreciación (3)	31
Tabla 21 Movimiento PPYE año 2023	32
Tabla 22 Intangibles.....	33
Tabla 23 Gasto por amortización	33
Tabla 24 Movimiento Intangibles 2023:.....	33
Tabla 25 Pasivos financieros	34
Tabla 26 Detalle pasivos financieros.....	35
Tabla 27 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras cuentas por Pagar	35
Tabla 28 Adquisición de Bienes y Servicios	36
Tabla 29 Pasivos por impuesto corriente	37
Tabla 30 Beneficios a empleados	38
Tabla 31 Anexo Nota 13.....	38
Tabla 32 Provisiones.....	39
Tabla 33 Informe gestión de litigios	39
Tabla 34 Pasivos estimados	39
Tabla 35 Otros pasivos no financieros.....	40
Tabla 36 Patrimonio de Instituciones de educación superior	40
Tabla 37 Excedentes Acumulados por año.....	41

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

Tabla 38 Ingresos Operacionales y no operacionales	42
Tabla 39 Ingresos por actividades operacionales	43
Tabla 40 Educación Formal.....	43
Tabla 41 Devoluciones por servicios educativos	44
Tabla 42 Costos prestación del servicio	45
Tabla 43 Detalle Costo Prestación de servicio	46
Tabla 44 Gastos de Administración, Ventas y Financieros	46
Tabla 45 Sueldos y salarios (Nota 21.1)	47
Tabla 46 Contribuciones Imputadas (Nota 21.2)	47
Tabla 47 Contribuciones efectivas (Nota 21.3)	48
Tabla 48 Aportes sobre la nómina (Nota 21.4)	48
Tabla 49 Gastos de personal diversos (Nota 21.5)	48
Tabla 50 Gastos generales (Nota 21.6)	49
Tabla 51 Impuestos contribuciones y tasas (Nota 21.7)	50
Tabla 52 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones (Nota 21.8).....	50
Tabla 53 Comisiones (Nota 21.9)	51
Tabla 54 Gastos diversos (Nota 21.10)	51
Tabla 55 Impuesto de renta	52

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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

Año terminado el 31 de diciembre de 2023

(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 2023 se encuentran radicados y en proceso de renovación los registros calificados del programa de Publicidad y Diseño de Modas de la sede Bogotá, para la sede Bucaramanga el programa de Ingeniería de Sistemas.

Así mismo, para el 2023 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.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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

- Especialización en Talento Humano y Riesgos Laborales
- Especialización en Gerencia Tributaria
- Especialización en Seguridad de la Información
- Especialización de Derecho Sancionatorio.

En cuanto a programas de pregrado se está trabajando en la acreditación del programa de Administración de empresas e Ingeniería de Sistemas para la sede Tunja y Contaduría Pública para la sede Bogotá.

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

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

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

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

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

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

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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

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

En la actualidad cuenta con 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 2023

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 2023 de la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo Uniciencia han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto los activos mantenidos para la venta, que se miden al valor razonable según la corporación. Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos, salvo cuando se indique lo contrario.

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas

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

2.3.1. Moneda Funcional y Moneda de Presentación

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

2.3.2. Uso de estimaciones y juicios.

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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

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

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

2.3.3. Cambios en políticas contables significativas

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

2.3.4. Impacto sobre los estados Financieros

2.3.4.1. Negocio en Marcha

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

2.3.4.2 Administración de riesgo financiero

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

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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

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

2.3.5. Reconocimiento de Ingresos.

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

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

Los ingresos ordinarios de UNICIENCIA son:

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

2.3.6. Reconocimiento de Costos y Gastos.

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

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

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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 2023

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 2023

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 2023

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

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

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

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

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

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro del estado de resultados.

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

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

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

2.3.14. Intangibles

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

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

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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 2023

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 2023

- (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 2023

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 2023

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%, 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%, 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 (2023 equivale a \$3.011.252). El término previsto en esta norma no se extiende para las declaraciones de retención

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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 2023.

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 2023

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 prepago de las retribuciones.

2.3.25. Patrimonio

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

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

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

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

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

2.3.26. Estimaciones Contables

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

requiera específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

UNICIENCIA cambiara una política contable solo si el cambio:

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

2.3.27. Reclasificaciones

Algunas de las cifras correspondientes al año 2023, tanto en los estados financieros como en sus notas explicativas, han sido reagrupadas respecto de los estados financieros del año 2022; esto con el propósito de realizar un comparativo eficiente frente al 2023.

El siguiente es el detalle de las reagrupaciones realizadas para el año 2023:

Estado de Situación Financiera

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

Estado de Resultados

Nota 14 Ingresos Operacionales y no Operacionales, se agrupan en una sola nota explicativa con el fin de identificar el neto de los ingresos en el año 2023.

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 2023.

NOTA 3. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2023 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el anexo técnico del Decreto 2420 de 2015, ni se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019, considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Tabla 1 Efectivo y equivalente de efectivo

	dic-23	dic-22	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	\$ 926.215.519	\$ 5.573.339.800	
CUENTAS CORRIENTES	125.250.006	599.814.410	(1)
CUENTA DE AHORROS	787.310.829	3.445.671.863	(2)
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO (CDT)	-	1.500.000.000	(3)
CERTIFICADOS EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	6.161.783	21.853.528	(4)
FIDEICOMISO DE INVERSION	7.492.902	6.000.000	(4)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Tabla 2 Revelaciones Cuentas Corrientes (1)

	dic-23	dic-22
CUENTAS CORRIENTES	\$ 125.250.006	\$ 599.814.410
BANCOLOMBIA CTA 19452169941	11.111.560	8.147.635
PICHINCHA CTE 410474820-CI	102.738.684	578.258.502
AV VILLAS CTE 013159132	11.399.762	13.408.273

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Las cuentas bancarias corrientes se encuentran debidamente conciliadas al 31 de diciembre de 2023, estos recursos no se encuentran restringidos, no se presentaron variaciones significativas diferentes que contrapongan el transcurso normal de las actividades de la Corporación.

Según la agencia internacional de calificación crediticia y análisis Fitch Ratings, las calificaciones de los bancos nacionales más recientes son: Bancolombia (AAA), Pichincha (A-), Grupo AVALL (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-23	dic-22
CUENTA DE AHORROS	\$ 787.310.829	\$ 3.445.671.863
BANCOLOMBIA AH 287-988908-42	27.649.139	165.135.955
HELM BANK AH 401-04117-1	-	31.958.249
OCCIDENTE AH 657-847	1.442.923	24.763.110
PICHINCHA AH 410316479	362.892.908	201.971.771
AV VILLAS AH 013-13394-7	208.760.497	771.201.255

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

DAVIVIENDA AH 046300191759	97.988.110	415.897.270
CORPBANCA AH 484-06318-4	-	11.957.488
COMULTRASAN AH 02-053-1285	19.343.308	1.303.746.422
DAVIVIENDA AH 009400308129	23.029.926	86.147.032
BANCOLOMBIA AH 19452170194	46.204.012	416.836.827
DAVIVIENDA AH 0094 0023 6825	-	15.614.180
CAJA SOCIAL AH 240 820 89715	5	442.304

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Las cuentas bancarias de ahorros se encuentran debidamente conciliadas y no existen restricciones legales sobre los saldos de los equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2023. Estos recursos corresponden principalmente, al recaudo de matrículas del primer semestre de cada año, los cuales se reciben en diciembre del año inmediatamente anterior.

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

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

	dic-23	dic-22
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

Los Certificados de depósito a término - CDT's, fueron liquidados en abril y junio respectivamente tras informar de la no renovación de los mismos; éstos generaron un ingreso por intereses de \$ 95.568.360.

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

	dic-23	dic-22
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	\$13.654.685	\$ 27.853.528
FONDO DE RENTA BANCOLOMBIA - 39301	6.161.783	21.853.528
FIDECOMISO DE INVERSION ALIZANA - 21452	7.492.902	6.000.000

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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

Tabla 6 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

	dic-23	dic-22	
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.819.428.857	\$ 2.546.795.871	
<u>CORRIENTE</u>	<u>1.499.329.928</u>	<u>2.286.312.937</u>	
SERVICIOS EDUCATIVOS	1.028.710.872	1.787.394.625	(1)
PARTICULARES	159.727.067	24.385.162	(2)
DIRECTORES	10.952.700	-	(2)
INCAPACIDADES POR COBRAR	12.301.432	-	(2)
EMBARGOS BANCARIOS	-	140.243.615	(2)
CREDITOS A EMPLEADOS	27.610.052	19.091.122	(3)
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	260.027.805	315.198.413	(4)
<u>NO CORRIENTE</u>	<u>320.512.629</u>	<u>260.482.934</u>	
SERVICIOS EDUCATIVOS	320.512.629	260.482.934	(1)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

Tabla 7 Cuentas comerciales por cobrar corriente por sede

CONCEPTO	CORRIENTE			
	BOGOTA	BUCARAMANGA	TUNJA	TOTAL GENERAL
DIRECTOS 1-2022	\$ 1.920.203	\$ 5.734.875	\$ -	\$ 7.665.078
DIRECTOS 2-2022	\$ 3.156.539	\$ 13.128.654	\$ -	\$ 16.285.193
DIRECTOS 1-2023	\$ 12.867.299	\$ 44.734.452	\$ 13.373.130	\$ 70.974.881
DIRECTOS 2-2023	\$ 37.124.198	\$ 218.477.170	\$ 30.028.358	\$ 285.629.726
CARTERA DE ESTUD DE ICETEX	\$ 25.977.768	\$ 197.216.903	\$ 13.131.257	\$ 236.325.928
COOPFUTURO	\$ 61.531.061	\$ 350.309.005	\$ -	\$ 411.840.066
TOTAL, CARTERA POR SEDE	\$142.577.068	\$ 829.601.059	\$ 56.532.745	\$ 1.028.710.872

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Tabla 8 Cuentas comerciales por cobrar no corriente por sede

CONCEPTO	NO CORRIENTE			
	BOGOTA	BUCARAMANGA	TUNJA	TOTAL GENERAL
DIRECTOS 1-2020	\$.540.843	\$ 15.890.328	\$ -	\$ 17.431.171
DIRECTOS 2-2020	\$ -	\$ 35.357.154	\$ -	\$ 35.357.154
DIRECTOS 1-2021	\$ -	\$ 47.834.433	\$ -	\$ 47.834.433
DIRECTOS 2-2021	\$ -	\$ 49.460.151	\$ 2.882.035	\$ 52.342.186

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

DIRECTOS 1-2022	\$ 13.685.080	\$ 37.624.055	\$ 437.431	\$ 51.746.566
DIRECTOS 2-2022	\$ 23.868.618	\$ 37.096.168	\$ 1.333.775	\$ 62.298.561
CARTERA DE ESTUD DE ICETEX	\$ -	\$ 53.502.558	\$ -	\$ 53.502.588
TOTAL, CARTERA POR SEDE	\$ 39.094.541	\$ 276.764.847	\$ 4.653.241	\$ 320.512.629

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 2023:

Tabla 9 Cartera Corriente Edades:

CONCEPTO	> 180 < 360	> 120 < 180	> 90 < 120	> 60 < 90	> 30 < 60	< 30 Días	SIN EDAD	Total
DIRECTOS 1-2022	6.440.300	607.390	303.695	303.693	-	-	-	7.655.078
DIRECTOS 2-2022	13.833.364	2.451.829	-	-	-	-	-	16.285.193
DIRECTOS 1-2023	66.134.557	1.613.440	806.720	806.720	806.720	806.724	-	70.974.881
DIRECTOS 2-2023	969.311	22.858.111	48.183.253	47.517.542	54.339.239	111.762.270	-	285.629.726
CARTERA DE ESTUD DE ICETEX	30.318.800	11.965.894	22.597.323	6.686.468	3.654.426	161.103.017	-	236.325.928
COOPFUTURO	-	-	-	-	-	-	411.840.066	411.840.066
TOTAL POR EDADES VENCIMIENTO	\$117.696.332	\$39.496.664	\$71.890.991	\$55.314.423	\$58.800.385	\$273.672.011	\$411.840.066	\$1.028.710.872

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Tabla 10 Cartera No Corriente Edades

CARTERA NO CORRIENTE	
CONCEPTO	> 360 Días
DIRECTOS 1-2020	\$ 17.431.171
DIRECTOS 2-2020	\$ 35.357.154
DIRECTOS 1-2021	\$ 47.834.433
DIRECTOS 2-2021	\$ 52.342.186
DIRECTOS 1-2022	\$ 51.746.566
DIRECTOS 2-2022	\$ 62.298.561
CARTERA DE ESTUD DE ICETEX	\$ 53.502.558
TOTAL, POR EDADES VENCIMIENTO	\$ 320.512.629

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 2023

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 2023 es el siguiente:

Tabla 11 Deterioro

	dic-23		dic-22	
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	- \$	765.284.969	- \$	714.562.953
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL		(765.284.969)		(714.562.953) (1)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

En cuentas de orden acreedoras y deudoras se tiene el control sobre el saldo de la Cartera Deteriorada, por (-\$765.284.969), que corresponde a valores vencidos del 2016 al 2022. Este informe fue cruzado y verificado en el reporte de edades de cartera toda vez que completaron más de 360 días de vencimiento al 31 de diciembre de 2023; pero para efectos de la estimación se realiza un análisis individual por cada estudiante de acuerdo con el seguimiento a la gestión de cobro y a la documentación firmada como pagares y demás, conforme a lo establecido en las políticas de NIIF para pymes.

El comportamiento del deterioro al cierre de 2023 fue el siguiente:

Tabla 12 Movimiento deterioro de cartera 2023

DESCRIPCIÓN	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	NUEVO SALDO
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 399.677.222	- \$ 43.396.744	\$ 358.282.475	\$ 714.562.953
Recuperación de Cartera Deteriorada	-	(33.023.402)	-	(33.023.402)
Deterioro del año 2023	-	-	83.745.418	83.745.418
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 399.677.222	- \$ 76.420.146	\$ 442.027.893	\$ 765.284.969

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

Tabla 13 Otras cuentas por cobrar

	dic-23	dic-22
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 182.981.199	\$ 164.628.777
PARTICULARES	159.727.067	24.385.162
DIRECTORES	10.952.700	-
INCAPACIDADES POR COBRAR ENTIDADES PROMO	12.301.432	-
TITULOS BANCARIOS POR COBRAR	-	140.243.615

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- Dentro los particulares por cobrar encontramos principalmente a Centro de Estudios Europeos de postgrados con \$ 19.483.452 por concepto de pago doble de factura; De igual forma El

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

- banco agrario tiene unos títulos pendientes por devolver a favor de la institución por valor de \$140.243.614 cuya gestión de cobro se espera hacer efectiva en el primer trimestre de 2024.
- En el rubro de directores por valor de \$ 10.952.700 tiene su origen en menores valores retenidos en las liquidaciones laborales de ex trabajadores.
- Así mismo, existen cuentas por cobrar por valor de \$ 12.301.432 a las entidades promotoras de salud por concepto de incapacidades de trabajadores durante el año 2023.

(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 14 Avances y anticipo entregados

	dic-23	dic-22
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 260.027.805	\$ 315.198.413
ANTICIPO A PROVEEDORES	3.403.308	1.488.687
ANTICIPO A CONTRATISTAS	236.264.497	313.443.726
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	20.360.000	266.000

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- Los anticipos a proveedores fueron entregados para actividades de suministro de mobiliario para oficina administrativa que se esperan sean legalizados en enero de 2024.
- Los anticipos a contratistas que están pendientes de legalizar fueron entregados para los siguientes conceptos: Cesión de derechos acuerdo transaccional de contrato de prestación de servicios firmado entre la IES y el contratista Diego Arturo Tamayo por valor de \$ 173.426.980, suministro e instalación de puertas sede D, adecuaciones locativas sede A, proyección de respuesta a observaciones realizadas por el MEN, desarrollo de diseños y realización de artes en piezas audiovisuales, gestión de mercadeo análisis y captura de clientes que al cierre del 2023 aún se encontraban en etapa de ejecución sin liquidación de acta final de trabajo realizado. Las obras y contratos que están en ejecución deben concluirse y legalizarse en el primer trimestre de 2024.
- Otros anticipos y avances por concepto de acta de audiencia de conciliación en proceso laboral.

NOTA 6. INVENTARIOS

Tabla 15 Inventarios

	dic-23	dic-22
INVENTARIOS	\$ 38.853.434	\$ -
MERCANCIA EN EXISTENCIA		
INVENTARIO UNISTORE	38.853.434	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

En el año 2023 fue creada Unistore, la tienda Uniciencista donde los estudiantes y docentes puedes hacer compras de elementos de merchandising de la Institución tales como busos, camisetas, sombrillas, cartucheras entre otros buscando crear lazos de pertenencia hacia la Institución. El valor de compra de estos elementos se reconoce en el inventario y su proceso de venta afecta el costo generando una utilidad que se refleja en los ingresos no operacionales.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Tabla 16 Otros activos financieros

	dic-23	dic-22
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 84.318.783	\$ 83.800.548
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	10.027.312	15.989.387
APORTES SOCIALES DE ENTIDADES DEL SECTOR	74.291.161	67.811.161

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Tabla 17 Activos por Impuestos Corrientes

	dic-23	dic-22
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 178.386.326	\$ 178.555.703
ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	19.293.450	18.379.038 (1)
ANTICIPO IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	159.092.876	160.176.666 (2)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) Corresponde a las retenciones en la fuente practicadas por los bancos Pichincha, Davivienda, Bold, Valores Bancolombia y fondo de inversión por el uso de datafono, pagos PSE y rendimientos financieros. Los certificados serán tramitados en marzo de 2024.
- (2) Son las retenciones de industria y comercio practicadas por banco Davivienda, Bancolombia, Bold.co y Pichincha (\$ 3.355.000) las cuales están certificadas, anticipo de ICA 2023 municipio de Tunja (\$3.118.000) y a la autoretención de industria y comercio pagada al municipio de Bucaramanga durante el año gravable 2023, la cual será descontada al momento de presentación de la declaración de ICA 2023 (\$ 152.619.000).

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Tabla 18 Propiedad Planta y Equipo

	dic-23	dic-22	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 19.526.540.335	\$ 13.602.371.389	
URBANOS	7.929.763.911	4.647.000.000	(1)
EDIFICIOS Y CASA	11.363.494.334	8.671.384.456	(1)
EQUIPO DE ENSEÑANZA	-	-	
EQUIPO DE ASEO	8.101.635	8.101.635	
EQUIPO DE LABORATORIO	-	-	
MUEBLES Y ENSERES	1.045.786.924	825.375.123	(2)
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	385.711.701	308.300.034	(2)
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.542.126.936	1.347.109.558	(2)
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLAN	-\$ 2.748.445.106	-\$ 2.204.899.417	(3)
EDIFICACIONES	(1.534.204.303)	(1.339.049.999)	
DEP. EQUIPO DE ASEO Y CAFETERIA	(1.776.938)	(922.722)	
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(285.185.894)	(156.898.460)	
MAQUINARIA Y EQUIPO	(141.878.737)	(83.763.465)	
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	(785.399.634)	(624.264.770)	

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

(1) Hace referencia los siguientes inmuebles:

Tabla 19 Relación Inmuebles

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

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

- **\$1.206.874.639** - Edificio CR 13 75 74 (Mejora de fachada, terraza, baños, construcción de aula, remodelación ingreso pasillo, construcción ventana, adecuaciones terraza, adecuaciones locativas)
- **\$526.081.225** - Edificio Sede D B/manga (Construcción parque central, mejoras oficinas administrativas, mantenimiento de cubierta, Construcción plazoleta)
- **\$90.712.735** - Edificio CL 74 15 73 (Construcción sistema eléctrico y de iluminación primer piso y adecuaciones locativas)

(2) Las adiciones en el rubro de equipo de oficina obedecen a las inversiones realizadas en compra de mobiliario para salas de sistemas, salas de audiencia, biblioteca Bogotá y tienda

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

unistore, compra e instalación de aires acondicionados, mobiliario área mercadeo, y compras de sillas gamer.

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 para la sala de informática, TV, Cámaras y celulares; con la adquisición de estos equipos se fortalecen las herramientas y medios para la enseñanza y aprendizaje de los estudiantes y docentes potencializando campos de la comunicación en la era de la presencialidad.

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

Inventario de Activos Fijos

Uniciencia ha calculado las depreciaciones sobre los activos fijos con base en los informes y listados de levantamiento de activos que reposan en la Institución. Para el ejercicio 2023 se realizó un levantamiento de existencia de activos y cantidades sobre la totalidad de los activos que reposen en la Institución por sede, con el fin de tener un consolidado de activos fijos único controlado y depurado con el consolidado en sistema.

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

Tabla 20 Gasto por depreciación (3)

		dic-23	dic-22
GASTO POR DEPRECIACION	\$	545.267.049	\$ 413.966.529
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQU		545.267.049	413.966.529

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

Este es el anexo del comportamiento de la propiedad, planta y equipo durante el año 2023.

Tabla 21 Movimiento PPYE año 2023

	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 2022								
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
Al periodo terminado a 31 de diciembre de 2023								
Saldo al comienzo del año	\$4.647.000.000	\$ 7.332.334.457	\$ 7.178.913	\$ -	\$ 893.013.232	\$ 722.844.788	\$ -	\$13.602.371.389
Adiciones	\$ -	\$ 1.823.668.599	\$ -	\$ -	\$ 298.923.469	\$ 203.978.876	\$ -	\$ 2.326.570.944
Retiros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-\$ 1.100.000	-\$ 8.961.499	\$ -	-\$ 10.061.499
Valorizaciones	\$3.282.763.911	\$ 868.441.278	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.151.205.189
Retiros depreciación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.721.360	\$ -	\$ 1.721.360
Depreciación	\$ -	-\$ 195.154.304	-\$ 854.216	\$ -	-\$ 186.402.305	-\$ 162.856.224	\$ -	-\$ 545.267.049
Saldo al final del periodo	\$7.929.763.911	\$ 9.829.290.030	\$ 6.324.697	\$ -	\$ 1.004.434.395	\$ 756.727.302	\$ -	\$19.526.540.335
Al 31 de diciembre de 2023								
Costo	\$7.929.763.911	\$11.363.494.334	\$ 8.101.635	\$ -	\$ 1.431.498.626	\$ 1.542.126.936	\$ -	\$22.274.985.440
Depreciación acumulada	\$ -	-\$ 1.534.204.303	-\$ 1.776.938	\$ -	-\$ 427.064.231	-\$ 785.399.634	\$ -	-\$ 2.748.445.106
Costo Neto	\$7.929.763.911	\$ 9.829.290.030	\$ 6.324.697	\$ -	\$ 1.004.434.395	\$ 756.727.302	\$ -	\$19.526.540.335
Valor neto en libros								
Al 31 de diciembre de 2023	\$7.929.763.911	\$ 9.829.290.030	\$ 6.324.697	\$ -	\$ 1.004.434.395	\$ 756.727.302	\$ -	\$19.526.540.335
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

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

NOTA 10. INTANGIBLES

Tabla 22 Intangibles

	dic-23	dic-22
INTANGIBLES	\$ 93.767.609	\$ 51.442.532
OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANT	86.868.971	47.334.864 (1)
SOFTWARE	289.623.736	278.861.785 (2)
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG	(282.725.098)	(274.754.117)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) Corresponde a suscripciones y/o renovaciones anuales sobre las cuales se reconoce el gasto en la medida que son consumidos. Entre estos gastos tenemos las renovaciones por uso de VLEX (base datos jurídico), plataforma Audaces (artes) 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 2023 se adquirieron siete licencias de usuarios nuevos para siigo y una licencia de corel draw. Estas licencias se comienzan a amortizar al mes siguiente de la compra.

El gasto por amortización cargado a resultados es el siguiente

Tabla 23 Gasto por amortización

	dic-23	dic-22
GASTO POR AMORTIZACION	\$ 7.970.981	\$ 5.750.735
AMORTIZACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES	7.970.981	5.750.735

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Durante el año 2023 se presentó el siguiente movimiento en rubro de intangibles:

Tabla 24 Movimiento Intangibles 2023:

	Software	Total
Al 1 de enero de 2022		
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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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
Año terminado al 31 de diciembre de 2023		
Saldo al comienzo del año	\$ 4.107.668	\$ 4.107.668
Adiciones	\$ 10.761.951	\$ 10.761.951
Amortización	-\$ 7.970.980	-\$ 7.970.980
Saldo al final del año	\$ 6.898.638	\$ 6.898.638
Al 31 de diciembre de 2022		
Costo	\$ 289.623.736	\$ 289.623.736
Amortización acumulada	-\$ 282.725.098	-\$ 282.725.098
Costo Neto	\$ 6.898.638	\$ 6.898.638
Valor neto en libros		
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 6.898.638	\$ 6.898.638
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 4.107.668	\$ 4.107.668

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

NOTA 11. PASIVOS FINANCIEROS

Tabla 25 Pasivos financieros

	dic-23	dic-22
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 1.739.621.777	\$ 2.071.757.011
<u>CORRIENTE</u>	\$ 337.467.554	\$ 337.467.554
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	337.467.554	337.467.554
<u>NO CORRIENTE</u>	\$ 1.402.154.223	\$ 1.734.289.457
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1.398.884.398	1.736.351.952
OTROS PRESTAMOS	3.269.825	(2.062.495)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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 (\$1.398.884.398).

El detalle de los pasivos financieros es el siguiente:

Tabla 26 Detalle pasivos financieros

	dic-23	dic-22	
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 1.739.621.777	\$ 2.071.757.011	
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1.736.351.952	2.073.819.506	(1)
T.C BANCOLOMBIA2757	-	612.487	(2)
T.C BANCOLOMBIA2757 DOLARES	-	(2.674.983)	(2)
T.C BANCOLOMBIA VISA ****2603	2.402.065	-	(2)
T.C BANCOLOMBIA MASTERCARD ****7347	867.760	-	(2)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

- (1) El valor de la cuota semestral es de \$ 168.733.777. Esta cuota se paga en los meses de enero y junio respectivamente y su presentación es corriente. Así mismo, se pagaron intereses de financiación por valor de **\$ 331.305.391** que afectaron gastos financieros en el estado de resultados.

Las características del Leasing son:

Saldo de Obligación diciembre 2023: \$ 1.736.351.952

Fecha de Vencimiento: octubre 2028

Amortización: Semestral

Tasa: DTF + 5,00%

Opción de Compra: 1%

- (2) Para la vigencia 2023, se asignaron dos tarjetas crédito para la Rectora. Tarjeta crédito Visa con cupo de \$20.000.000 y tarjeta MasterCard con cupo de \$10.000.000. La tarjeta crédito MasterCard 2757 fue pagada en su totalidad y se procedió con la cancelación.

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

Tabla 27 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras cuentas por Pagar

	dic-23	dic-22	
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.284.754.361	\$ 1.026.452.190	
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	254.376.677	127.065.746	(1)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	903.770.005	820.895.488	(2)
DESCUENTO DE NOMINA (EMPLEADOS)	(890.705)	1.929.957	(3)
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	127.497.585	76.560.999	(4)

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

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

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

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

Tabla 28 Adquisición de Bienes y Servicios

	dic-23	dic-22
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	\$ 254.376.677	\$ 127.065.746
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	2.380.992	-
HONORARIOS	7.657.040	40.033.056
JUNTA DIRECTIVA	6.459.800	-
ASESORIA TECNICA	82.021.431	-
SERVICIOS TECNICOS	46.447.131	46.447.131
ARRENDAMIENTOS	4.185.298	2.285.411
SERVICIOS PUBLICOS	450.730	17.068.150
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	24.571.358	-
CUENTAS POR PAGAR CORCIENCIA	1.811.000	1.811.000
OTROS BIENES Y SERVICIOS	12.930.079	-
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	65.461.817	19.420.998

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Dentro del rubro de Asesoría Técnica por pagar encontramos con una representación del 80,19% la obligación por pagar al Dr. Jorge Gutierrez Rendon por concepto de tercer pago de acuerdo de transacción firmado en junio 06 de 2023.

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

Propaganda y publicidad obedece a las cuentas por pagar de los contratos suscritos de ejecución mensual correspondientes al mes de diciembre por concepto de servicio de manejo de redes sociales, marketing, pautas en Facebook, Instagram y pagina web.

En otros costos y gastos por pagar hay obligaciones con el proveedor Fundación Valoramos (37%) por concepto de elaboración de manuales de calidad y al proveedor Colombia Información Legal (58%) por concepto de suscripción a base de datos jurídica en la plataforma VLEX.

- (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.
- (3) Pertenece a pasivos por concepto de decisiones judiciales (embargos de empleados), la Institución debe retener para luego ser girando a la cuenta que el informe el respetivo juzgado.
- (4) AtaÑe a las retenciones por concepto de Retención en la fuente por pagar a la Dian del mes de diciembre de 2023 (\$ 104.440.000) y las retenciones y autoretenciones de industria y comercio del orden municipal (Bogotá, Bucaramanga y Tunja) (\$ 23.057.000).

NOTA 13. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTES

Tabla 29 Pasivos por impuesto corriente

	dic-23	dic-22	
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 167.037.385	\$ 228.411.219	
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	166.479.000	171.063.000	(1)
OTROS IMPUESTOS NACIONALES - RENTA	-	57.448.000	(2)
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	558.385	(99.781)	

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 2023 en los municipios de Bucaramanga y Tunja y el sexto bimestre de 2023 del municipio de Bogotá.
- (2) Para el ejercicio gravable 2023 no se calcula provisión de impuesto de renta toda vez que, en la determinación del excedente o déficit del ejercicio, el resultado fue déficit contable.

Firmeza de las Declaraciones de Impuesto de Renta

Las declaraciones de impuesto de Renta para los años 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).

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Tabla 30 Beneficios a empleados

	dic-23	dic-22
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 823.806.501	\$ 862.092.733
NOMINAS POR PAGAR	450.526.250	533.662.001
CESANTIAS	241.823.548	202.853.551
INTERESES A LAS CESANTIAS	27.411.375	23.412.144
VACACIONES	95.630.147	102.165.036
PRIMA DE SERVICIOS	2.556.703	-
LIQUIDACIONES POR PAGAR	5.858.478	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

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

Dentro de estas obligaciones, hay un valor por pagar de \$444.851.795 que corresponde a valores causados durante el año 2018 y años anteriores, los cuales continúan pendientes de pago a diciembre 31 de 2023. Sin embargo y dependiendo de la disponibilidad de recursos financieros, la Administración tiene previsto saldar estas obligaciones durante el año 2024.

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

Tabla 31 Anexo Nota 13

	dic-23	dic-22
BENEFICIO A EMPLEADOS	\$ 444.851.795	\$ 503.312.936
MARIA GLADYS GALINDO LUGO	212.665.617	212.665.617
ALVARO FERNANDEZ GARZON	206.429.519	206.429.519
MARCELA LOZANO GARCIA	25.756.659	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 (2024) y el reconocimiento de interés a las cesantías se hará en fecha 31 de enero del año siguiente.

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

NOTA 15. PROVISIONES

Tabla 32 Provisiones

	dic-23		dic-22	
PROVISIONES	\$	90.009.372	\$	90.009.372
GARANTIAS CONTRACTUALES		-		-
LABORALES		90.009.372		90.009.372 (1)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

(1) La corporación no reconoce provisiones laborales para la vigencia 2023 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 33 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
Aurelio O.M	11001310504720230003400	Proceso con 55% de probabilidades de éxito	\$ 104.324.970
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
Total pretensiones de los procesos			\$ 1.267.507.883

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

NOTA 16. PASIVOS ESTIMADOS

Tabla 34 Pasivos estimados

	dic-23		dic-22	
PASIVOS ESTIMADOS	\$	-	\$	696.146.500
OTRAS PROVISIONES DIVERSAS		-		696.146.500 (1)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

Durante el ejercicio 2023 fue reconocido el ingreso por reversión de provisiones o pasivos estimados, toda vez que producto de la firma de los contratos de transacción suscritos en junio de 2023, se procedió con la legalización de estos gastos una vez recibidas las facturas electrónicas y/o documentos equivalentes por parte de los contratistas.

NOTA 17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Tabla 35 Otros pasivos no financieros

	dic-23	dic-22
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 2.684.143.669	\$ 2.825.496.663
SERVICIOS EDUCATIVOS	2.439.781.390	1.791.107.837 (1)
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	244.362.279	1.034.388.826 (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 2023, que se amortizarán durante el primer semestre de 2024 (\$2.283.845.000). Así mismo, el saldo ingreso diferido por especialización en derecho constitucional por valor de \$ 155.936.000 que se amortizan durante el año 2024.
- (2) Corresponde a los pagos de los estudiantes por consignaciones pendientes de legalizar e identificar; El 93,71% de esta partida se da en diciembre por el movimiento de matrículas el cual es legalizado e identificado en el primer trimestre de 2024. 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 18. PATRIMONIO DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Tabla 36 Patrimonio de Instituciones de educación superior

	dic-23	dic-22
PATRIMONIO DE INST. DE EDUCACION SUPERIO	\$ 15.878.551.187	\$ 14.235.940.155
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	(0)	8.256.448.203
UTILIDAD POR EXCEDENTES ACUMULADOS	11.355.759.697	385.391.883
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	(385.391.883)	(385.391.883)
CONVERGENCIA NIIF	2.995.158.639	2.995.158.639
GANACIA O PERDIDA POR REVALUACION DE PPYE	4.151.205.189	-
DEFICIT /EXCEDENTE NETO	(2.508.594.157)	2.713.919.611

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

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

La Institución está conformada por los siguientes Corporados:

MIEMBROS CORPORADOS FUNDADORES

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

MIEMBROS CORPORADOS ADHERENTES

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

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

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

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

Los excedentes contables acumulados desde el año 2016 al año 2022 son los que se muestran a continuación así:

Tabla 37 Excedentes Acumulados por año

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

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

2020	\$	2.417.469.622
2021	\$	4.362.317.375
2022	\$	2.713.919.611
	\$	10.970.367.815

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

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

Para el ejercicio 2023 se realizó un avalúo técnico al inmueble propiedad de la Corporación ubicado en la Calle 37 No. 12 – 80 / Carrera 13 No. 37 – 38 52 56 a través del evaluador miembro de la Corporación Loja de Propiedad Raíz de Santander, cuyo impacto en el patrimonio se ve reflejado en la cuenta denominada "Ganancia o Pérdida por Revaluación de PPYE"

NOTA 19. INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

Tabla 38 Ingresos Operacionales y no operacionales

	dic-23	dic-22	
INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES	\$ 21.104.510.692	\$ 21.381.838.083	
OPERACIONALES	\$ 19.712.477.523	\$ 20.599.435.614	
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	20.281.293.433	21.732.576.023	(1)
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	620.861.729	724.739.228	(2)
DEVOLUCIONES SERVICIOS EDUCATIVOS	(1.189.677.639)	(1.857.879.636)	(3)
NO OPERACIONALES	\$ 1.392.033.169	\$ 782.402.468	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.232.894	-	
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCION	185.823.002	122.934.697	(4)
GANANCIA POR VALORIZACION DE INVERSION DE ADMINISTR	-	1.124.838	
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	285.191.691	333.154.853	(5)
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EX	1.064.166	76.260	
GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NF	1.927.678	-	
ARRENDAMIENTOS	14.573.702	4.725.135	
RECUPERACIONES	765.030.889	264.207.671	(6)
APROVECHAMIENTOS	50.176.517	31.418.811	(6)

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

INDEMNIZACIONES	67.296.830	-	(6)
COMPENSACION Y/O RECONOCIMIENTOS	-	24.760.203	(6)
OTROS INGRESOS DIVERSOS	15.715.800	-	(6)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

Tabla 39 Ingresos por actividades operacionales

	dic-23	dic-22	
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	\$ 20.281.293.433	\$ 21.732.576.023	
EDUCACION FORMAL - INSCRIPCION	74.079.841	108.801.050	
EDUCACION FORMAL - MATRICULA	14.725.824.027	14.740.602.312	
EDUCACION FORMAL - DERECHOS ACADEMICOS	5.481.389.565	6.883.172.661	(1.1.)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

Tabla 40 Educación Formal

	dic-23	dic-22
EDUCACION FORMAL - SUP FORMA PROFE - DERECHOS ACADEMICOS	\$ 5.481.389.565	\$ 6.883.172.661
INGRESOS PREGRADUAL Y DIPLOMADO	2.029.015.160	3.657.404.224
INGRESOS POR CURSO	1.526.671.550	1.523.318.100
INGRESOS POR DERECHOS DE GRADO	384.885.800	388.563.750
INGRESOS CERTIFICACIONES Y DIPLOMADOS	351.036.931	61.581.972
INGRESOS POR CREDITOS ADICIONALES	341.079.800	287.133.650
INGRESOS POR MATRICULA EXTRAORDINARIA	276.827.124	222.452.895
INGRESOS POR EXAMEN PREPARATORIO	145.467.000	213.359.100
INGRESOS POR MATERIAS ADICIONALES	113.894.850	159.667.650
INGRESOS POR HOMOLOGACIONES	67.637.150	87.469.110
INGRESOS POR HABILITACIONES	53.147.900	43.131.100
INGRESOS POR CERTIFICADO	43.990.800	36.798.660
INGRESOS POR EXAMEN DE SUFICIENCIA	40.765.600	12.769.500
INGRESOS POR INCRIPCION PROYECTO	40.377.900	30.458.350
INGRESOS POR CONTENIDO PROGRAMATICO	18.924.250	11.321.750
INGRESOS VALIDACION PREGRADO	17.909.800	23.440.750
INGRESOS SABANA DE NOTAS	12.367.800	15.001.050
INGRESOS POR SUPLETORIOS	7.601.400	7.229.050
INGRESOS POR TUTORIAS	5.464.500	97.946.250

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

INGRESOS OTROS	4.324.250	4.125.750
----------------	-----------	-----------

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Dentro de este desglose se puede observar que el ítem más significativo con un 37,02% del total del ingreso, se denomina "ingresos pregradual y diplomado" que al mismo tiempo obtuvo una disminución del -44,52% en comparación del año anterior y que tienen su origen en el dinero que el estudiante paga por pre gradual y a los diplomados que se realizan como opción de grado dando la oportunidad a los estudiantes de obtener un certificado adicional en desarrollo de su carrera.

Por otro lado, lo sigue en peso con un 27,85% 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 2022 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 2023 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.

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

Tabla 41 Devoluciones por servicios educativos

	dic-23	dic-22
DEVOLUCIONES SERVICIOS EDUCATIVOS	(1.189.677.639)	(1.857.879.636)
DEVOLUCION MATRICULA	(451.152.400)	(585.927.701)
DESCUENTOS BONOS	(193.754.784)	(3.070.000)
DEVOLUCION OTROS INGRESOS	(121.946.293)	(278.408.554)
DESCUENTO MERCADEO	(108.819.034)	(98.145.782)
DESCUENTO INSCRIPCIONES	(68.169.250)	(54.771.261)
DESCUENTO PREPAGA TU U	(124.494.010)	-
DESCUENTO PREGRADUAL	(51.140.217)	-
DESCUENTO HOMOLOGACIÓN	(14.719.600)	-
DESCUENTO PLAN VECINO	(717.484)	-
DESCUENTO AUTORIZADO TUNJA	(43.968.598)	-
OTROS DESCUENTOS	(3.493.538)	(822.586477)

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

En el año gravable 2023 los descuentos de bienestar universitario, por directriz del Ministerio de Educación se deben presentar en el gasto de Bienestar Educativo. Los descuentos que se reportan vía menor ingreso, son aquellos que se otorgan a discreción de las estrategias de mercadeo.

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

(4) Corresponden a rendimientos financieros originados por la colación de recursos y/o el monto de los saldos bancarios en nuestras cuentas. Bancolombia, Coopfuturo y Pichincha son las entidades más representativas.

(5) Son los ingresos provenientes de intereses por créditos educativos, intereses de mora, ingresos por sanciones en devolución de matrículas, multas de biblioteca y sanciones por cheques devueltos.

(6) Corresponde a las recuperaciones por concepto de provisiones toda vez que en el año 2023 se legalizaron las cuentas de contratos de transacción que se estaban reconocidas como pasivos estimados, así mismo la recuperación por depreciación en la venta de activos, la recuperación de costos y gastos de ejercicios anteriores, a los ingresos por eventos y patrocinios en congreso internacional de derecho constitucional y a la recuperación de cartera deteriorada. También hubo indemnizaciones recibidas por seguros correspondientes a: Siniestro elementos de laboratorio y música sede Bogotá y siniestro robo equipo portátil consultorio jurídico Bucaramanga.

NOTA 20. COSTOS DE SERVICIOS

Tabla 42 Costos prestación del servicio

	dic-23	dic-22
COSTO DE SERVICIOS Y VENTAS	\$ 4.034.991.393	\$ 3.145.480.911
COSTO PRESTACION DEL SERVICIO	\$ 4.022.201.328	\$ 3.145.480.911
COSTOS HORA CATEDRA	457.831.288	378.558.028
COSTO MEDIO TIEMPO	2.558.942.298	1.559.191.787
COSTOS TIEMPO COMPLETO	1.005.427.742	1.207.731.097
OTROS COSTOS DE VENTAS	\$ 12.790.066	-
COSTOS UNISTORE	12.790.066	-

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

El detalle de este rubro es el siguiente:

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

Tabla 43 Detalle Costo Prestación de servicio

	dic-23	dic-22
COSTO PRESTACION DEL SERVICIO	\$ 4.022.201.328	\$ 3.145.480.911
<u>COSTOS HORA CATEDRA</u>	\$ 457.831.288	\$ 378.558.028
SUELDOS Y SALARIOS	330.015.276	274.672.428
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	61.110.129	50.245.753
APORTES SOBRE LA NOMINA	11.530.400	10.124.144
PRESTACIONES SOCIALES	54.625.483	43.515.703
<u>COSTO MEDIO TIEMPO</u>	\$ 2.558.942.298	\$ 1.559.191.787
SUELDOS Y SALARIOS	1.799.737.882	1.091.730.514
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	9.814.398	2.004.172
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	336.005.670	265.746.062
APORTES SOBRE LA NOMINA	50.602.600	55.025.920
PRESTACIONES SOCIALES	351.781.748	144.685.119
<u>COSTOS TIEMPO COMPLETO</u>	\$ 1.005.427.742	\$ 1.207.731.097
SUELDOS Y SALARIOS	597.424.408	853.787.546
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.594.542	4.197.646
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	172.112.073	190.963.525
APORTES SOBRE LA NOMINA	38.757.500	39.908.158
PRESTACIONES SOCIALES	195.539.219	118.874.222

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VENTAS Y FINANCIEROS

Tabla 44 Gastos de Administración, Ventas y Financieros

	dic-23	dic-22
GASTOS DE ADMINISTRACION, VENTAS Y FINANCIEROS	\$ 19.578.113.456	\$ 15.464.955.561
<u>DE ADMINISTRACION (ver anexos 21.1.2.3.4.5.6.7.8)</u>	<u>16.502.278.073</u>	<u>13.912.776.472</u>
SUELDOS Y SALARIOS	3.127.231.970	2.791.492.327
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	243.910.984	148.282.334
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	902.888.218	732.188.421
APORTE SOBRE LA NOMINA	190.497.700	147.200.263
PRESTACIONES SOCIALES	760.527.060	693.815.471
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	664.854.374	478.502.156
GENERALES	9.671.020.090	7.979.752.546

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	296.076.935	287.985.161
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	83.745.418	230.743.278
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS POR COBRAR	8.287.295	3.097.251
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQU	545.267.049	413.966.529
AMORTIZACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES	7.970.981	5.750.735
<u>DE VENTAS (ver anexos 21.9.10.11)</u>	<u>45.378.298</u>	<u>109.079.866</u>
COMISIONES	30.999.777	67.332.661
COMISIONES POR REFERIDOS	14.378.521	42.377.205
<u>FINANCIEROS (ver anexo 21.12)</u>	<u>3.030.457.084</u>	<u>1.442.469.222</u>
DIFERENCIA EN CAMBIO	(5.443.770)	6.510.355
FINANCIEROS	568.803.574	659.925.248
GATOS DIVERSOS	40.816.079	7.648.563
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SER	2.426.281.201	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 2023. A continuación, se detallan los conceptos para tener una mejor comprensión de la conformación de cada gasto.

Tabla 45 Sueldos y salarios (Nota 21.1)

	dic-23	dic-22
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 3.127.231.970	\$ 2.791.492.327
SUELDOS	2.994.106.675	2.576.459.670
HORAS EXTRAS Y SERVICIOS	-	635.789
GASTOS DE REPRESENTACION	5.181.965	7.036.923
BONIFICACIONES	6.916.200	104.876.410
AUXILIO DE TRANSPORTE	113.970.524	99.436.118
AUXILIO DE RODAMIENTO	7.056.606	1.191.667
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 46 Contribuciones Imputadas (Nota 21.2)

	dic-23	dic-22
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 243.910.984	\$ 148.282.334
INCAPACIDADES	34.447.781	50.579.341

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

INDEMNIZACIONES	117.779.146	28.048.861
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	75.000	20.800
OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	91.609.057	69.633.332

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 47 Contribuciones efectivas (Nota 21.3)

	dic-23	dic-22
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 902.888.218	\$ 732.188.421
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	141.828.500	115.367.188
COTIZACION A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	316.725.087	243.430.480
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	17.206.736	15.827.494
COTIZACIONES ENTIDADES ADMIN DEL REGIME	426.925.395	356.813.259
OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	202.500	750.000

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

Tabla 48 Aportes sobre la nómina (Nota 21.4)

	dic-23	dic-22
APORTE SOBRE LA NOMINA	\$ 190.497.700	\$ 147.200.263
APORTES AL ICBF	115.352.600	88.253.417
APORTES AL SENA	75.145.100	58.946.846
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 760.527.060	\$ 693.815.471
VACACIONES	165.539.597	98.515.281
CESANTIAS	292.858.434	253.737.762
INTERESES A LAS CESANTIAS	29.683.691	44.171.004
PRIMA DE SERVICIOS	272.445.338	297.391.423

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 49 Gastos de personal diversos (Nota 21.5)

	dic-23	dic-22
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 664.854.374	\$ 478.502.156

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	14.769.231	7.385.000
DOTACION Y SUMINISTROS A TRABAJADORES	59.619.156	37.460.895
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	218.319.623	109.651.620
GASTOS DE VIAJE	229.708.119	160.510.704
VIATICOS	142.438.244	163.493.937

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.

Tabla 50 Gastos generales (Nota 21.6)

	dic-23	dic-22
GENERALES	\$ 9.671.020.090	\$ 7.979.752.546
HONORARIOS	4.563.066.249	3.151.002.258
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.484.129.510	1.134.360.869
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.248.429.858	918.803.680
SERVICIOS PUBLICOS	511.389.043	464.890.320
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	431.608.162	289.377.912
MANTENIMIENTO	284.073.317	948.724.941
OTROS GASTOS GENERALES	201.057.130	291.347.985
SERVICIO DE ASEO CAFETERIA RESTAURANTE Y	193.450.278	213.952.420
MATERIALES DE EDUCACION	164.657.322	132.591.162
INTANGIBLES	104.986.707	51.849.224
IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y A	101.684.740	52.288.773
SEGUROS GENERALES	96.438.061	24.393.546
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	93.753.124	118.777.250
GASTOS LEGALES	67.589.285	45.301.070
MATERIALES Y SUMINISTROS	57.497.016	62.831.530
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	35.615.981	32.343.586
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	10.644.447	17.218.315
EVENTOS CULTURALES	9.477.090	21.281.364
CONSULTA A CENTRALES DE RIESGO	9.365.763	646.237
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.350.778	835.009
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	756.230	6.379.540
COMISIONES	-	555.556

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

Incluye los gastos por conceptos de servicios generales que son necesarios para el funcionamiento y desarrollo óptimo de la actividad meritoria. Dentro de este rubro los gastos más representativos son: Con un 47,36% 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). Con un 15% de participación están los gastos de publicidad como campañas de publicidad y mercadeo, publicidad en Facebook, Instagram y pagina web, servicios de difusión puerta a puerta con volantes, estrategias de comunicación para posicionamiento de marca, email marketing, chat bot entre otros. El Arrendamiento operativo con un 12,96% de participación representa todos los gastos de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles tales como arriendo sede C Bucaramanga y sede Tunja, alquiler de instalaciones para eventos como congreso y especialización, alquiler de equipos para logística de eventos entre otros.

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

Tabla 51 Impuestos contribuciones y tasas (Nota 21.7)

	dic-23	dic-22
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 296.076.935	\$ 287.985.161
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	81.897.000	75.060.823
VALORIZACION	-	-
INDUSTRIA Y COMERCIO	193.682.949	197.426.000
CONTRIBUCIONES	19.259.608	9.828.228
OTROS IMPUESTOS	1.237.378	5.670.110

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 2023 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 52 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones (Nota 21.8)

	dic-23	dic-22
DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZA Y PROV	\$ 645.270.743	\$ 653.557.792

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

DETERIORO DE CARTERA	83.745.418	227.000.088
DETERIORO DE ANTICIPOS	-	3.743.190
EDIFICACIONES	195.154.304	142.475.537
MAQUINARIA Y EQUIPO	58.969.487	31.451.171
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	128.287.034	83.129.251
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	162.856.224	156.910.570
LICENCIAS	7.970.981	5.750.735
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS POR COBRAR	8.287.295	3.097.251

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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

Tabla 53 Comisiones (Nota 21.9)

	dic-23	dic-22
COMISIONES	\$ 45.378.298	\$ 109.709.866
COMISIONES	30.999.777	67.332.661
COMISIONES POR REFERIDOS	14.378.521	42.377.205

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

Los gastos previstos en la tabla 50 se originan en las comisiones pagadas al personal de mercado por atracción de estudiantes para los diferentes programas académicos, al igual que el pago a terceros por comisiones de referidos para la respectiva vigencia.

Tabla 54 Gastos diversos (Nota 21.10)

	dic-23	dic-22
GASTOS DIVERSOS	\$ 3.030.457.084	\$ 1.442.469.222
DIFERENCIA EN CAMBIO	-\$ 5.443.770	\$ 6.510.355
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EX	(5.443.770)	6.510.355
FINANCIEROS	\$ 568.803.574	\$ 659.925.248
INTERESES Y SANCIONES	339.841.507	437.824.196
GASTOS BANCARIOS	228.962.067	222.101.053
GASTOS DIVERSOS	\$ 40.816.079	\$ 7.648.563
IMPUESTOS ASUMIDOS	2.219.727	5.441.878
DEMANDAS Y SANCIONES	-	116.932
OTROS GASTOS DIVERSOS	38.596.351	2.089.753
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SER	\$ 2.426.281.201	\$ 768.385.056

Estados financieros

A diciembre 31 de 2023

SERVICIOS EDUCATIVOS	2.426.281.201	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.

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

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

NOTA 22. IMPUESTOS DE RENTA

Tabla 55 Impuesto de renta

dic-23		dic-22	
\$	-	\$	57.482.000

Nota: Elaboración propia con base en los sistemas de información

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 se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%) de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36 de este Decreto.”

Para la vigencia 2023 no se reconoce gasto por impuesto de renta, toda vez que el resultado del ejercicio arroja déficit o pérdida contable.

NOTA 23. 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 24. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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