



# INFORME FINANCIERO

DICIEMBRE 2022



## **INDICE**

- I. INTRODUCCION
- II. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- III. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
- IV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
- V. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
- VI. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## INTRODUCCION

Dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 32, literal m, del Estatuto General de la Fundación Universitaria Antonio de Arévalo, presentamos a la Asamblea General los Estados Financieros de diciembre 31 de 2022 para su aprobación, los cuales han sido preparados conforme a lo preceptuado en la *Sección 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Presentación de Estados Financieros*, cuyo alcance es la presentación razonable de los estados financieros, así como los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES

La preparación de la información contable se ha cumplido atendiendo lo señalado en el decreto único reglamentario 2420 del 2015, y sus modificaciones, decretos 2132 de 2016 Y 2170 de 2017, los cuales regulan las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información.

UNITECNAR

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO DE ARÉVALO



## FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO UNITECNAR

### Estados Financieros 31 de diciembre de 2022

Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultados Integrales  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Estado de Flujos de Efectivo  
Notas a los Estados Financieros

#### Abreviaturas usadas:

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para PYMES	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas

# UNITECNAR

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO

**FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO  
DE AREVALO  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA -  
COMPARATIVO  
A 2022-12-31**

		31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN
ACTIVOS				
<b>CORRIENTES</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>				
	Nota N°			
CAJA		9.445.470	1.235.255	8.210.215
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4	222.570.622	423.450.585	-200.879.963
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		4.541.321	10.352.302	-5.810.981
<b>TOTAL</b>		<b>236.557.413</b>	<b>435.038.142</b>	<b>-198.480.729</b>
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>				
ACCIONES PREFERENCIALES	5	36.627.480	36.627.480	0
<b>TOTAL</b>		<b>36.627.480</b>	<b>36.627.480</b>	<b>0</b>
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES COMERCIALES</b>				
RETENCION EN LA FUENTE		0	0	0
Impuesto de industria y comercio		25.963.849	22.318.580	3.645.269
PRESTACION DE SERVICIOS		2.443.261.761	1.748.683.824	694.577.937
OTRAS CUANTAS POR COBRAR		23.129.072.317	22.275.248.959	853.823.358
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	6	-502.471.841	-639.698.777	137.226.936
PRESTAMOS CONCEDIDOS		45.941.052	62.366.808	-16.425.756
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		104.148.134	46.989.301	57.158.833
ANTICIPOS Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		356.419.612	56.509.158	299.910.454
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		40	103.218.267	-103.218.227
<b>TOTAL</b>		<b>25.602.334.924</b>	<b>23.675.636.120</b>	<b>1.926.698.804</b>
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	7	21.515.980.828	25.802.179.306	-4.286.198.478
<b>TOTAL</b>		<b>21.515.980.828</b>	<b>25.802.179.306</b>	<b>-4.286.198.478</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>47.391.500.645</b>	<b>49.949.481.048</b>	<b>-2.557.980.403</b>
<b>NO CORRIENTES</b>				
<b>INVERSIONES DE INSTRUMENTOS PATRIMONIALES</b>				
ACCIONES ORDINARIAS	8	223.020.807	220.020.807	3.000.000
<b>TOTAL</b>		<b>223.020.807</b>	<b>220.020.807</b>	<b>3.000.000</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>				
EQUIPO CIENTIFICO Y DE LABORATORIO		360.258.310	330.053.662	30.204.648
MUEBLES Y ENSERES		2.102.490.149	2.099.570.219	2.919.930
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA		322.975.242	321.904.342	1.070.900
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	9	2.639.279.023	2.594.238.802	45.040.221
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-4.229.208.061	-4.104.956.977	-124.251.084
<b>TOTAL</b>		<b>1.195.794.663</b>	<b>1.240.810.048</b>	<b>-45.015.385</b>
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>				
PROPIEDADES DE INVERSION	10	100.755.000	100.755.000	0
<b>TOTAL</b>		<b>100.755.000</b>	<b>100.755.000</b>	<b>0</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
BIENES DE USO EN SERVICIO	11	356.707.956	356.707.956	0
<b>TOTAL</b>		<b>356.707.956</b>	<b>356.707.956</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1.876.278.427</b>	<b>1.918.293.812</b>	<b>-42.015.385</b>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<b>49.267.779.071</b>	<b>51.867.774.859</b>	<b>-2.599.995.788</b>



**VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO**  
Representante Legal



**BENAVIDES SERRANO ERICA PATRICIA**  
Contador(a)  
T.P.115231-T



**PENNA VILLAMIL PLINIO**  
Revisor Fiscal  
T.P.1153-T

**FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO  
DE AREVALO  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA -  
COMPARATIVO  
A 2022-12-31**

PASIVOS		31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN
<b>CORRIENTES</b>				
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO CORTO PLAZO</b>				
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	Nota N°	0	-1.617.073	1.617.073
<b>TOTAL</b>	12	<b>0</b>	<b>-1.617.073</b>	<b>1.617.073</b>
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACREEDORES COMERCIALES</b>				
BIENES Y SERVICIOS		-3.389.998.879	-4.378.006.123	988.007.243
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		-1.183.870.632	-474.185.245	-709.685.386
DESCUENTOS DE NOMINA		-62.866.963	-49.481.226	-13.385.737
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1		-28.119	28.120
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	13	-3.940.469	-3.659.128	-281.341
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-2.439.648.402	-4.011.009.425	1.571.361.023
OBLIGACIONES LABORALES		-99.216.477	-5.565.896	-93.650.581
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		-587.683.233	-991.037.278	403.354.045
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDAS				
POR VENTAS DE PP Y E		-779.853.073	-779.853.073	0
<b>TOTAL</b>		<b>-8.547.078.127</b>	<b>-10.692.825.513</b>	<b>2.145.747.386</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>-8.547.078.127</b>	<b>-10.694.442.586</b>	<b>2.147.364.459</b>
<b>NO CORRIENTES</b>				
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO LARGO PLAZO</b>				
PRESTAMOS BANCA COMERCIAL		-421.066.300	-470.419.023	49.352.723
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	14	-15.844.457.186	-16.481.880.728	637.423.541
OTROS PRESTAMOS		-3.572.655.544	-3.560.771.444	-11.884.100
<b>TOTAL</b>		<b>-19.838.179.030</b>	<b>-20.513.071.195</b>	<b>674.892.165</b>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>-19.838.179.030</b>	<b>-20.513.071.195</b>	<b>674.892.165</b>
<b>PASIVOS TOTALES</b>		<b>-28.385.257.157</b>	<b>-31.207.513.781</b>	<b>2.822.256.624</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
APORTES SOCIALES		-15.439.553.887	-15.439.553.887	0
RESULTADO DEL EJERCICIO		-222.260.836	-774.783.272	552.522.436
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	15	-6.154.256.495	-5.379.473.223	-774.783.272
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION		933.549.303	933.549.303	0
<b>TOTAL</b>		<b>-20.882.521.915</b>	<b>-20.660.261.079</b>	<b>-222.260.836</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>-49.267.779.071</b>	<b>-51.867.774.859</b>	<b>2.599.995.788</b>

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.



**VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO**  
Representante Legal



**BENAVIDES SERRANO ERICA PATRICIA**  
Contador(a)  
T.P.115231-T



**PEÑA VILLAMIL PLINIO**  
Revisor Fiscal  
T.P.1153-T

FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
A 2022-12-31  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

DETALLE	Nota N°	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION
<b>INGRESOS</b>				
<b>OPERACIONALES</b>				
ACTIVIDADES DE EDUCACION		18.075.634.556	15.226.193.495	2.849.441.062
BECAS	16	3.812.885.531	2.272.603.908	1.540.281.623
INGRESOS NO OPERACIONALES		3.626.804.309	2.667.302.128	959.502.181
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>17.889.553.335</b>	<b>15.620.891.716</b>	<b>2.268.661.619</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>				
COSTO DE VENTAS	17	3.926.684.200	2.804.761.621	1.121.922.579
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>13.962.869.135</b>	<b>12.816.130.095</b>	<b>1.146.739.041</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
ADMINISTRACION		11.076.655.680	8.931.761.353	2.144.854.856
GASTOS NO OPERACIONALES	18	180.734.427	75.666.667	105.067.760
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>11.257.390.107</b>	<b>9.007.428.020</b>	<b>2.249.922.615</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>2.705.479.028</b>	<b>3.808.702.075</b>	<b>-1.103.183.575</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
GASTOS FINANCIEROS	19	2.095.107.888	2.365.399.340	-270.291.452
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>610.371.140</b>	<b>1.443.302.735</b>	<b>-832.892.123</b>
<b>GASTOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>388.110.304</b>	<b>668.519.463</b>	<b>-668.519.463</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>222.260.836</b>	<b>774.783.272</b>	<b>-164.372.660</b>

  
VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO  
Representante Legal

  
BENAVIDES SERRANO ERICA PATRICIA  
Contador(a)  
T.P.115231-T

  
PEÑA VILLAMIL PLINIO  
Revisor Fiscal  
T.P.1153-T

FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
COMPARATIVO  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

PATROMONIO AL COMIENZO DEL PERIODO	Saldo A 2021-12-31	Saldo A 2022-12-31	VARIACION
3203 FONDOS COMUNES	15.439.553.887	15.439.553.887	0
3215 UTILIDADES DEL EJERCICIOS	774.783.272	222.260.836	-552.522.436
3225 UTILIDADES ACUMULADAS	5.379.473.223	6.154.256.495	774.783.272
3268 IMPACTO EN EL PATRIMONIO	-933.549.303	-933.549.303	0
TOTALES =>	20.660.261.079	20.882.521.915	-222.260.836

  
**VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO**  
Representante Legal

  
**BENAVIDES SERRANO ERICA PATRICIA**  
Contador(a)  
T.P.115231-T

  
**PEÑA VILLAMIL PLINIO**  
Revisor Fiscal  
T.P.1153-T

---

FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
2021-12-31 A 2022-12-31  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

---

UTILIDAD DEL PERIODO	222.260.836	
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN AL PATRIMONIO</b>		
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	-12.975.852	<b>209.284.984</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES</b>		
AUMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	2.496.726.610	
AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	-2.253.036.926	
AUMENTO EN OBLIGACIONES LABORALES	107.036.318	
AUMENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	
DISMINUCION EN IMPUESTOS POR PAGAR	253.221	<b>350.979.224</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>560.264.208</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-79.235.699	
COMPRA DE INVERSIONES	-3.000.000	
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>-82.235.699</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
FONDOS COMUNES	0	
NUEVAS OBLIGACIONES LARGO PLAZO	-674.892.165	
PAGOS OBLIGACIONES CORTO PLAZO	-1.617.073	
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b>-676.509.238</b>
<b>AUMENTO DE EFECTIVO</b>		<b>-198.480.729</b>
<b>EFFECTIVO A 2021-12-31</b>		<b>435.038.142</b>
<b>EFFECTIVO A 2022-12-31</b>		<b>236.557.413</b>

  
**VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO**  
Representante Legal

  
**BENAVIDES SERRANO ERICA PATRICIA**  
Contador(a)  
T.P.115231-T

  
**PEÑA VILLAMIL PLINIO**  
Revisor Fiscal  
T.P.1153-T

## FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALOUNITECNAR

### NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2022

#### 1. INFORMACION GENERAL

LA FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALOUNITECNAR, se constituyó en la República de Colombia, el 30 de abril de 1984, mediante escritura pública N° 756 de la Notaria Segunda, Entidad Sin Ánimo de Lucro dotada de personería jurídica reconocida mediante Resolución N°322 del 23 de enero de 1985, expedida por el Ministerio de Educación Nacional. El objeto social de la FUNDACION es:

#### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

##### 2.1 Base de Preparación

Los presentes estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2022 se prepararon de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros han sido emitidos el 02 de marzo de 2023, con la autorización de la Administración de la Fundación, posteriormente serán puestos a consideración de la Asamblea de Miembro Fundadores próxima a realizar en el mes de marzo.

Para todos los periodos anteriores y hasta el 31 de diciembre de 2016 inclusive, los estados financieros de la Entidad se preparaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Los efectos de la adopción de la NIIF para PYMES y las exenciones adoptadas para la transición de la NIIF para PYMES se reflejan en el patrimonio.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Entidad.

##### 2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

La FUNDACION UNITECNAR expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de su moneda funcional, el peso colombiano.

### 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

### 2.4 Instrumentos financieros deudores comerciales

Los Instrumentos financieros deudores comerciales incluyen cuentas por cobrar a clientes productos de operaciones de crédito que realiza la entidad en un periodo de rotación no mayor a seis (6) meses. La entidad tiene como política la prestación de los servicios educativos, los cuales son autorizados por la Coordinación de Créditos y la Dirección Financiera sobre casos excepcionales. La FUNDACION genera documentos de otras cuentas por cobrar. Tales como anticipos sobre Proveedores, Contratos y otros Gastos o convertidos en activos la mayoría Las cuentas por cobrar a trabajadores son recuperadas en un tiempo menor a un año.

Las cuentas por cobrar se deterioran por grupo de clientes dada la modalidad de la venta del servicio educativo que es semestral. No son instrumentos financieros de mercado.

### 2.5 Propiedades, planta y equipo

La propiedad y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la FUNDACION y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos. La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles estimadas de propiedad, planta y equipos son las siguientes:

Construcciones y Edificaciones	80 años
Maquinaria y equipo	7 años
Equipos de oficina	7 años
Equipo científico y medico	7 años
Equipos de computación	5 años
Flota y equipo de transporte	7 años
Bibliotecas y otros	5 años

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

## 2.6 Depreciación de activos

La entidad reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee en el resultado del periodo contable, y lo hará cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentra en un lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. El cálculo de la depreciación será por el método de línea recta y la vida útil se determinará a partir de factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. La entidad puede depreciar por componentes principales de un equipo por componentes independientes.

## 2.7 Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo y propiedades de inversión, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

## 2.8 Intangibles

La entidad reconocerá un activo intangible, sólo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o su valor se puede medir con fiabilidad y puede ser el resultado de costos incurridos o no.

La entidad 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 es de marcas y crédito mercantil y licencias y derechos comprados sobre bienes. Se reconocen los intangibles al costo menos la amortización acumulada y su respectiva pérdida por deterioro (si las hubiese).

## 2.9 Propiedades de Inversión

Son Propiedades que se tienen por parte de dueño o Arrendatario, para obtener rentas, plusvalía o ambas. Las Propiedades de Inversión se reconocerán como activos cuando y solo cuando a) sea probable que los beneficios económicos a futuros estén asociados con tales

b) el costo de las propiedades de inversión pueda ser medidos de forma fiable. Se medirán bajo el modelo de valor razonable.

## **2.10 Obligaciones bancarias**

Las obligaciones bancarias se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

## **2.10 Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

## **2.11 Beneficio a los empleados**

### **2.12.1 Beneficio de corto plazo**

En los beneficios a empleados la Fundación provisiona prestaciones sociales de ley todas a corto plazo. Como también los aportes obligatorios concernientes a la seguridad social y parafiscal todos a corto plazo.

El costo de otorgarles beneficios a los empleados debe ser reconocido en el periodo en el cual el beneficio es ganado por el empleado.

Los préstamos y partidas por cobrar a empleados son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

## **2.13 Reconocimiento de ingresos y gastos**

### **2.13.1 Ingresos relacionados con la operación**

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por la prestación de los servicios educativos, netos de descuentos, devoluciones.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la Fundación vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

### 2.13.2 Gastos

La Fundación reconocerá un gasto cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además que puede ser medido con fiabilidad.

La Fundación opta en el estado de resultados por clasificar los gastos por su función, por lo tanto, revela el costo de prestación de servicios separado de los otros gastos. La Fundación reconocerá los costos por préstamos como gastos del periodo cuando se incurran en ellos.

### 3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS 3.1 Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la FUNDACION realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la FUNDACION se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la FUNDACION y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- a) Deterioro de cuentas por cobrar, de la propiedad, planta y equipo y de los intangibles.

UNITECNAR  
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

#### Caja

Saldo pendiente por ejecutar de la Caja menor de las diferentes sedes de la Institución. Como no había labor presencial en el 2021, el saldo en caja principal fue cero (0)

	2021	2022
<b>Caja Principal</b>	<b>\$0</b>	<b>\$9.009.838</b>
<b>Caja Menor</b>	<b>\$1.235.255</b>	<b>\$435.632</b>

#### Depósitos en Instituciones Financiera

Saldos ajustados mediante conciliación Bancaria, presentando un saldo acumulado así:

	2021	2022
<b>Depósitos en Instituciones Financieras</b>	<b>\$423.450.585</b>	<b>\$222.570.622</b>
Cuentas Corrientes	148.883.656	95.041.625
Cuentas de Ahorro	269.047.737	121.318.239
Derechos Fiduciarios	5.519.192	6.210.758
<b>Efectivo de Uso Restringido</b>	<b>10.352.302</b>	<b>4.541.321</b>

En el proceso de conciliación bancaria se ajustan los saldos contables a los bancarios, en ese proceso se lleva el control de pagos sin identificar de periodos anteriores los cuales se registrar provisionalmente en una cuenta del pasivo "ingresos recibidos por anticipado" mientras se identifican, hay algunas muy antiguas teniendo en cuenta que algunos estudiantes cancelan en el banco si recibo autorizado por la Institución y cuando están en su proceso de grado, es que aplican los mismos para poder expedir su soporte de paz y salvo. La institución como forma de minimizar estos pagos, han venido realizando convenios de recaudo especializado a través de coditos de barras, pse y pasarela de pagos online en los cuales los pagos se activan de forma automática, y las cuentas bancarias autorizadas solo reciben pagos con referencia emitida por la institución de lo contrario no se puede consignar en las mismas.

Fiduciaria Colpatria, cuenta para recaudo exclusivo de matrículas y amortización de las obligaciones financieras adquiridas con dicha entidad, por medio de la cual se establece un PAFC con uso restringido hasta ciertos montos y condiciones.

## 5. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

	2021	2022
Acciones Preferenciales Pro bolívar	\$36.627.480	\$36.627.480

Corresponde a Acciones preferenciales a nombre de la Institución en ProBolívar.

## 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES COMERCIALES

	2021	2022
Retención en la Fuente	0	0
Impuesto de industria y comercio	22.318.580	25.963.849
Prestación de Servicios Clientes	1.748.683.824	2.443.261.761
Otras cuentas por Cobrar	22.275.248.959	23.129.072.317
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	639.698.777	502.471.841
Prestamos concedidos	62.366.808	45.941.052
Avances y anticipos entregados	46.989.301	104.148.134
Anticipos y saldos a favor por impuestos y contribuciones	56.509.158	356.419.612
Depositos entregados en garantía	103.218.267	40

**Retención en la fuente** corresponde a las retenciones practicadas por terceros, que son cruzadas en el cálculo y provisión de renta año 2022.

**Industria y Comercio**, corresponde a las retenciones realizadas por terceros correspondiente al Impuesto de Industria y Comercio, que serán cruzadas de la declaración anual del 2022.

**Prestación de Servicios** –Corresponde a todas las cuentas por cobrar a estudiantes y empresas, relacionadas directamente con la presentación de nuestro objeto social. Dentro de las cuentas por cobrar por prestación de servicios y otras cuentas por cobrar y/o anticipos más representativos tenemos:

ID	Prestación de servicios	Valor
891780009	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA	547.863.781,98
899999035	ICETEX	294.968.289,88

900870567	EL TENDAL S.A.S.	273.420.002,00
823004609	CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE CORPOSUCRE	183.223.057,15
901577421	NIVUS S.A.S.	166.698.000,00
901181211	CREDYTY	119.840.902,75
890480254	MUNICIPIO DE ARJONA BOLIVAR	117.025.960,00
890400869	SURTIGAS S.A. E.S.P.	11.629.451,24
890480900	COOTRAISSBOL	7.159.200,00
1002192346	PADILLA REDONDO JOSE CARLOS	6.635.835,00
800155308	COOPFUTURO	6.059.668,20
806000701	MUNICIPIO DE CLEMENCIA	5.996.244,60
73154963	BUELVAS MENDOZA MANUEL ANTONIO	5.048.392,00
800096734	ALCALDIA MUNICIPIO DE MONTERIA	5.018.833,00
890102044	CAJACOPI ATLANTICO	4.795.000,00
1047508555	RUIZ CONTRERAS KEVIN JOSE	4.728.714,00
1235045700	RUBIO ORTIZ DIVANIS	4.081.701,00
1045743981	ROMERO HERRERA KEYLA VANESSA	3.883.020,00
45565279	Martinez coneo Enrique Manuel	3.844.189,40
9178645	ARRIETA DIAZ JORGE ENRIQUE	3.729.952,00
1002195500	TAFUR CAMILA ANDREA	3.714.769,00
1047457749	ARROYO LOPEZ EYNER	3.708.813,00
1007926390	PERIÑAN VEGA ISAURA	3.580.048,50
1143406992	PERALTA OLIVERA SEBASTIAN	3.407.241,40
1143373910	LUGO TAYLOR STEPHANIE SOFIA	3.407.241,00
1047433227	MARIMON CASTRO RUBEN DARIO	3.337.037,00
73199021	MONROY LEAL JHONATAN	3.337.037,00
1007976272	DE LA HOZ MORENO MAURO ESTEBAN	3.254.000,00
1001979603	BEDOYA PONCE JERALY CAROLINA	3.240.390,20
1049348971	ESQUIVIA PACHECO JUAN CAMILO	3.214.832,00
73164599	BATISTA ZUÑIGA POLICARPO	3.191.221,00
1143374041	VERBEL BELEÑO AARON MATIAS	3.185.273,00
33333932	QUINTERO CARDONA CELIA DEL PILAR	3.145.326,00
1007591741	TORRES JIMENEZ CAROLIS	3.137.037,00
9149420	BETTS ORTEGA MARLON	3.115.158,00
1002475805	PARRA BARANOVA KELLY MARIA	3.086.631,00
1007926264	HERRERA COAVAS SAMUEL DAVID	3.053.304,00
1007882852	ARROYO JULIO YINETH DAYANA	2.929.114,60
1047414226	BLANQUICETT HENAO JENNIFER	2.911.661,70

1042579386	HERRERA LEAL DANNA CAROLINA	2.837.037,00
1007521851	PEREZ MORELO HAMER ALEXANDER	2.749.942,00
1007229302	ZARATE BUELVAS SAMUEL FERNANDO	2.566.371,00
1143373582	diaz ramirez sin datos sedry	2.533.065,00
1047391867	ANDRADE ALVAREZ JUAN DAVID	2.532.979,25
900713171	COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS DE BOLIVAR S.A.S	2.500.000,00
32797008	SILVERA TAPIA ZORAIDA SENAY	2.436.600,00
1041986315	MORALES PEREZ JHON FRANK	2.405.909,60
22856941	MEDINA BELTRAN DIANNYS CECILIA	2.402.041,00
1047475544	MARTINEZ CASTAÑO PAULA ANDREA	2.341.734,00
1002196365	SOLIS CUADROS ROSAURA	2.293.298,00
1002245873	JIMENEZ MORALES EMANUEL	2.287.999,00
1047509111	ALCALA PEÑALVER ALEJANDRO SAMUEL	2.287.999,00
1043639179	GUZMÁN LOPEZ JUAN CAMILO	2.287.971,00
1047438113	QUIROZ JOYA RAFAEL ANDRES	2.285.479,00
1043635291	BERTEL GONZALEZ HENYER	2.269.412,42
1143358888	TRUCCO POSADA HERNANDO JOSE	2.241.610,00
1043966387	GALINDEZ NAVARRO SEBASTIAN	2.229.979,00
45562168	BALCEIRO ORTIZ INELDA	2.217.032,00
1047402106	LOPEZ GARCIA NESTOR	2.169.075,00
1143343714	JIMENEZ ROSERO LUIS DAVID	2.156.494,00
1104017940	SAUMETT MARTINEZ MARGITH MARGOTH	2.152.182,00
1047508914	RODELO ORTEGA ALEJANDRO JOSE	2.115.957,00
1002315205	BALLESTAS GONZALEZ KELVIS JESUS	2.110.162,00
72357224	ROMERO SOTO UBLADO ENRIQUE	2.084.078,00
1143147867	CAMARGO CARRERA CAMILO ANDRES	2.044.689,50
1143357260	MURILLO SIERRA JOHN WILLIAM	2.044.670,00
1130264511	MUÑOZ MARIALIX	2.040.335,00
1143153030	MUÑOZ FUENTES JORGE LUIS	2.027.412,50
1002391473	BETTS VERBEL LAUREN SOFIA	2.002.954,00
1235038647	TATIS ARZUZA YOINER	2.000.000,00

**Otras cuentas por cobrar**, corresponde al saldo de terceros por conceptos diferentes a Matriculas u otros derechos pecuniarios, dentro de los que está:

Duyudiamsa que refleja parte del saldo por la negociación de la venta del Edificio de la Sede Principal de la Institución.

Cuentas por cobrar por capacitación a través de diplomados y seminarios en temas administrativos y desarrollo de personal y Contrato por consultoría y asesoría en el SGC. a empresas.

Cuentas por cobrar por licencias e incapacidades.  
Los saldos por terceros a 31 de diciembre se presentan así:

ID	Otros cuentas por cobrar	Valor
901195029	DUYUDIAMSA SAS	21.585.063.681,27
800219678	KANGUPOR S.A.S	744.408.000,00
901577421	NIVUS S.A.S.	419.790.000,00
901357617	ASESORIAS JKBM S.A.S	370.440.000,00
860034313	DAVIVIENDA	6.497.908,00
800224808	PORVENIR	1.021.150,00
900360261	GRUPO HEROICA SAS	772.039,00
802011065	INSTITUCION UNIVERSITARIA ITSA	400.000,00
800130907	SALUD TOTAL	255.300,00
890480023	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE COMFENALCO	255.300,00
901114298	ALICIA CARDENAS BODAS Y EVENTOS S.A.S	92.000,00
8712339	DEL PORTILLO MOJICA LUIS EDUARDO	43.538,00
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	33.400,00

**El deterioro de cartera**, se hace de forma semestral, mediante el cálculo de VPN y se contempla para el cálculo una tasa de retorno el 1,5% y un plazo de recaudo de 3 a 12 meses, teniendo en cuenta el tiempo probable de cada recaudo.

	2021	2022
<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>\$639.698.777</b>	<b>\$502.471.841</b>

**Préstamos concedidos**, corresponde a cuentas por cobrar a empleados administrativos y docentes, a una tasa del 0%, para el pago de sus estudios personales o de miembros de su familia en el Institución.

ID	Prestamos concedidos	Valor
45486462	SAGRE HERNANDEZ CLARA INES	34.114.504,92
45537583	MORALES SIMANCA GERALDINE	11.826.546,95

**Avances y anticipos entregados**, corresponde a anticipos para actividades académicas y de promoción para su posterior legalización:

ID	Otros avances y anticipos	Valor
890904996	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN EPM	86.556.124,02
7601761	SERNA SOLANO CHENIER DE JESUS	5.564.000,00
1045697663	FERREIRA CARDENAS JOHN LEVY	4.060.000,00
72161809	GRANADILLO VASQUEZ CARLOS JOSE	2.451.569,00
18416430	JORGE IVAN PEÑA LEYTON	1.000.000,00
900360261	GRUPO HEROICA SAS	1.000.000,00
1047497632	KORINA ROMERO	942.200,00
73132932	FRANCO FLOREZ ELIAS DAVID	877.800,00
1002422773	ANTEQUERA GUTIERREZ CARLOS ARTURO	430.000,00
64564626	CONTRERAS CURY CIELO CECILIA	400.000,00
92513992	GUTIERREZ JARABA JOHON	300.000,00
1143381968	CONEO ARROYO VANESSA MARIA	280.000,00
800216575	COUNTRY INTERNATIONAL HOTEL LTDA	278.481,00
1143441031	PATIÑO PEDEAÑA LORAIN ISABEL	60

**Impuestos y Contribuciones Industria y Comercio**, corresponde a los anticipos realizados por Saldo a favor por la provision del Impuesto a la Renta -DIAN y por la Entidad al Distrito correspondiente al Impuesto de Industria y Comercio que será presentado en el mes de mayo del 2023.

<b>19070202</b>	<b>SALDO A FAVOR PROVISION RENTA 2022</b>	<b>311.800.745,00</b>
8001972684	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	311.800.745,00
<b>19070601</b>	<b>IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO</b>	<b>44.350.055,00</b>
890105526	ALCALDIA DISTRITAL DE CARTAGENA	44.350.055,00
<b>19070901</b>	<b>IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO</b>	<b>268.812,00</b>
800096734	ALCALDIA DISTRITAL DE CARTAGENA	268.812,00

**Depósitos entregados en garantía**, representa los dineros retenidos a través de embargos judiciales, para cumplir los litigios pendientes ejecutar.

## 7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	2021	2022
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO ARRIENDOS	25.715.980.840	21.515.980.828
Becas Diferidas	86.198.466	0

Contratos de arrendamiento provisionados a largo plazo los cuales hacen parte de la negociación por la venta del edificio con Duyudiamsa, los cuales son amortizados de forma progresiva con cada facturación.

## 8. INVERSIONES DE INSTRUMENTOS PATRIMONIALES

	2021	2022
<b>ACCIONES ORDINARIAS</b>	<b>220.020.807</b>	<b>223.020.807</b>

Corresponde al valor patrimonial de los Aportes Sociales que presenta UNITECNAR en FODESEP.

## 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a todos los activos fijos que posee la Institución a diciembre de 2021.

	2021	2022
EQUIPO CIENTIFICO Y DE LABORATORIO	330.053.662	360.258.310
MUEBLES Y ENSERES	2.099.570.219	2.102.490.149
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	321.904.342	322.975.242
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.594.238.802	2.639.279.023
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	403.815.338	403.815.338
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE (CR)	403.815.338	403.815.338
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	4.104.956.977	3.825.392.723
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.240.810.048</b>	<b>\$1.195.794.664</b>

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo.

A continuación, se muestra la conciliación que detalla el origen de la variación de saldos inicial y final, e incluye adiciones, bajas, depreciación, pérdidas por deterioro, entre otros.

	SALDO ANTERIOR	COMPRAS	DEPRECIACION	SALDO FINAL	VIDA UTIL
Equipo científico y de laboratorio	330.053.662	54733249	316.699.869	68.087.042	7
Muebles y Enseres	2.099.570.219	2919930	1.057.853.400	1.044.636.749	7
Maquinaria y equipos de Oficina	321.904.342	1070900	306.842.247	16.132.995	7
Equipo de Comunicación y Computación	2.594.238.802	20.511.622	2.547.812.546	66.937.878	5
Equipo de Transporte, tracción y elevación.	0		0	0	7
<b>TOTAL</b>	<b>5.345.767.025</b>	<b>79.235.701</b>	<b>4.229.208.062</b>	<b>1.195.794.664</b>	

## 10. PROPIEDAD DE INVERSION

	2021	2022
PROPIEDADES DE INVERSION	100.755.000	100.755.000

Corresponde a lotes de propiedad de la Institución, ubicados fuera del perímetro urbano de Cartagena (Arroyo de piedra)

## 11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	2021	2022
BIENES DE USO EN SERVICIO*	356.707.956	356.707.956

\*Material bibliográfico de apoyo a los estudiantes.

## 12. FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO

	Tasa	2021	2022
<b>Financiamiento a corto plazo</b>		<b>1.617.073,17</b>	<b>0</b>
BANCOLOMBIA	DTF+7	0	0
BANCO COLPATRIA	10,5 EA	0	0
BANCO DE OCCIDENTE	12,03% EA	1.617.073,17	0

Saldos por pagar correspondientes a créditos de tesorería y/o tarjetas de crédito.

### 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACREEDORES COMERCIALES

Bienes y servicios	2021	2022
BIENES Y SERVICIOS	4.378.006.510	3.389.998.879
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	474.185.245	1.183.870.632
DESCUENTOS DE NOMINA	49.481.226	62.866.963
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	28.119	1
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	3.659.128	3.940.469
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.011.009.425	2.439.648.402
OBLIGACIONES LABORALES	5.565.896	99.216.477
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	991.037.278	587.683.233
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDAS POR VENTAS DE PP Y E	779.853.073	779.853.073
<b>TOTAL</b>	<b>10.692.825.513</b>	<b>8.857.078.127</b>

**Bienes y servicios**, corresponde a los saldos por pagar a diciembre a proveedores de bienes y servicios relacionados directamente con el Objeto social de la Institución. entre los saldos más relevantes tenemos:

<b>BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>3.389.998.879,31</b>
TWEETALIG SAS	3.180.376.425,00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	45.623.000,00
CORPORACION CANAL UNIVERSITARIO NACIONAL ZOOM	44.836.002,00
CONVENIO DE ASOCIACION ALIANZA CENTRO REGIONAL DE EDUCACION	16.884.000,00
LIBERTY SEGUROS S.A.	14.293.159,31
TALENTO SOLIDO S.A.S.	12.885.040,00
HERNANDO BENJAMIN PEREIRA BRIEVA	10.216.320,00
ALCALDIA DISTRITAL DE CARTAGENA	8.368.002,00
DAVIVIENDA	7.179.000,00
FIDUCIARIA COLPATRIA S.A	5.950.000,00
SYSO EMPRESARIAL S.A.S	5.488.787,00
EDICIONES DE LA U LIMITADA	4.593.400,00
DISTRICANDELARIA S.A.S.	4.478.693,00
ORGANIZACION RADIAL OLIMPICA S.A.	4.320.438,00

<p>MITSUBISHI ELECTRIC DE COLOMBIA LTDA</p>	<p>4.278.768,00</p>
<p>SERNA SOLANO CHENIER DE JESUS</p>	<p>3.064.000,00</p>
<p>FERRETERIA BERCE E.U.</p>	<p>2.098.991,00</p>
<p>FERREIRA CARDENAS JOHN LEVY</p>	<p>2.030.000,00</p>
<p>CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE COMFENALCO</p>	<p>1.714.728,00</p>
<p>VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO</p>	<p>1.654.612,00</p>
<p>PAPELERIA JONAN S.A.</p>	<p>1.482.240,00</p>
<p>J.P.C. REPRESENTACIONES LIMITADA</p>	<p>1.045.338,00</p>
<p>MARTINEZ JULIO DINA LUZ</p>	<p>1.000.000,00</p>
<p>PEREZ MENDEZ JULIAN DEL CRISTO</p>	<p>956.095,00</p>
<p>ASISTENCIA MEDICA INMEDIATA S.A.</p>	<p>745.800,00</p>
<p>ANAYA FONTALVO JUAN ANTONIO</p>	<p>518.212,00</p>
<p>JARAMILLO VELEZ ALEJANDRO</p>	<p>480.000,00</p>
<p>SEGUROS BOLIVAR S.A.</p>	<p>443.280,00</p>
<p>CIFIN S.A.</p>	<p>370.271,00</p>
<p>EXEQUIALES LORDUY S.A.</p>	<p>349.000,00</p>
<p>EMPRESA DE SERVICIO ESPECIAL DE TRANSPORTE MAMONAL S.A.S.</p>	<p>298.500,00</p>
<p>VE NEPLAST LTDA.</p>	<p>275.450,00</p>
<p>GRUPO RECORDAR</p>	<p>269.600,00</p>
<p>COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS DE BOLIVAR S.A.S</p>	<p>259.420,00</p>
<p>CONTRERAS ALTAMAR WILDEMAR</p>	<p>250.000,00</p>
<p>FITAC CARTAGENA</p>	<p>200.000,00</p>
<p>CENTRAL COOPERATIVA DE SERVICIOS FUNERARIOS DE CARTAGENA LTD</p>	<p>117.100,00</p>
<p>GRANADILLO VASQUEZ CARLOS JOSE</p>	<p>112.500,00</p>
<p>ALMAGRO DIAZ VIDAL ENRIQUE</p>	<p>111.696,00</p>
<p>REBOLLEDO MUÑOZ JORDAN ANTONIO</p>	<p>80.000,00</p>
<p>MONTES URIBE GERSON DAVID</p>	<p>80.000,00</p>
<p>SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.</p>	<p>68.712,00</p>
<p>VILLERON AYOLA NEIYURITH</p>	<p>50.000,00</p>
<p>MONTES CERRA JOSE ALFREDO</p>	<p>50.000,00</p>
<p>MORALES MARTINEZ YOIVER DAVID</p>	<p>25.000,00</p>
<p>PULIDO BOBADILLA MARIA ANGEL</p>	<p>25.000,00</p>

**Recursos a favor de terceros**, son los pagos recibidos de estudiantes, personal administrativo y docentes, correspondiente a Ingresos de terceros por convenios Institucionales. Entre los más significativos tenemos:

<b>OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>1.183.870.631,79</b>
CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE CORPOSUCRE	1.159.534.880,40
TWEETALIG SAS	10.460.000,00
ASOEGREFACE	6.475.000,00
SALUD TOTAL	5.653.017,00
ASOEGREFACI	1.225.000,00
ASOEGREFACISO	520.000,00
BANCO PICHINCHA S.A.	2.734,39

**Descuentos de nómina**, son los saldos por pagar correspondientes a créditos por libranzas y al saldo por pagar de la planilla única de los empleados a corte de diciembre.

<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>62.866.963</b>
APORTES DE FONDO DE PENSIONES	32.405.310
APORTES SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	11.551.724
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	9.562.900
LIBRANZAS	8.289.630
OTROS DESCUENTOPOLIZA AMIFUNERARIA	1.057.400

**Retención en la fuente e impuesto de timbre**, tal como lo indica su nombre son las retenciones practicadas a los proveedores durante el mes de diciembre, que serán canceladas en enero de 2023.

**Impuestos, contribuciones y tasas por pagar**, corresponde al impuesto de Estampilla procultura causado sobre las matriculas del mes de diciembre \$3.940.469, que corresponden al 2023.

**Otras cuentas por pagar**, corresponde a los saldos por pagar a estudiantes por aplazamientos financieros, saldos a favor por la no utilización de algunos servicios académicos (diplomados, seminarios, derechos de grado) y saldo por pagar por convenios interinstitucionales. Los terceros más relevantes son:

<b>OTROS COSTOS ACREEDORES</b>	<b>2.439.648.401,54</b>
CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE CORPOSUCRE	1.982.063.348,82

CASTRO MOLINA ELVIS JESUS	4.397.264,00
COMFAMILIAR ATLANTICO	3.569.000,00
CORPAS TOVAR XILENA PATRICIA	3.086.881,00
CASTAÑO MACARENO WILMER DANIELO	3.053.304,00
Banquez julio martin	3.027.244,00
OROZCO GOMEZ IRENE	2.756.200,00
ROJAS MOSQUERA ANGELA MARIA	2.737.570,00
MONTES ELJAIK MARIA XELENE	2.590.999,00
GOMEZ CAMPUZANO OLFA MARIA	2.579.403,00
BATISTA BLANCO MAITE	2.560.876,00
PEREIRA CHAVEZ CHELSY MILAGRO	2.513.543,00
PAYARES DIAZ PAOLA	2.508.740,00
TORRES RODELO NEHEMIAS	2.482.663,00
DE LA CRUZ GONZALEZ DEWIN	2.437.838,00
NAVARRO DAES ALEJANDRA	2.400.000,00
torres gutierrez nathalia	2.366.560,00
AMADOR MORALES SEBASTIAN	2.313.265,00
VILLERO COLON EDWIN ALEXANDER	2.287.999,00
PITALUA MIRANDA JACK	2.287.999,00
ROMERO SOTO UBLADO ENRIQUE	2.271.600,00
GONZALEZ CRUZ ARLEY EDITH	2.213.151,00
SALAZAR PALLARES ADRIANA	2.198.308,00
RODRÍGUEZ MANUEL LUCAS RIVALDO	2.193.456,00
MONTALVO POLO JORGE ANDRES	2.155.902,00
PUERTA SALGADO JORGE LUIS	2.111.032,00
ORTIZ VILLEROS FEIDER ANTONIO	2.095.526,00
BANDA HINCAPIE EVER CAMILO	2.079.526,00
ACOSTA VISBAL IVAN DANIEL	2.004.264,00
JIMENEZ MORALES EMANUEL	2.000.000,00
SANTANA PADILLA LUIS ANGEL	2.000.000,00
ESQUIVIA PACHECO JUAN CAMILO	2.000.000,00
CARDALES CASTRO WILFRAN	2.000.000,00
GUZMÁN LOPEZ JUAN CAMILO	1.988.238,00
ROMERO VITOLA SILFREDO ENRIQUE	1.958.265,00
GONZALEZ NOGUERA DAVID	1.949.243,00
ALCALA REALES VIMARYS ALICIA	1.948.830,00
YEE CEDEÑO BRANDON	1.945.455,00
OROZCO OROZCO HAROLD	1.916.209,00
ICFES	1.896.500,00

RAMOS SEVILLA DINA EUGENIA	1.885.000,00
CARCAMO SALAS KATERIN PAOLA	1.882.543,00
PINTO MARQUEZ CAROL DAYANA	1.873.608,00
FIGUEROA VEGA PAOLA CANDELARIA	1.837.203,00
RAMIREZ PAJARO REBECA	1.778.489,00
ARRIETA DE ARCO GENNIS	1.761.089,00
NIETO RAMOS JOSE MIGUEL	1.746.971,00
NIETO LEONES MARILIN	1.724.137,00
CASTILLA VARGAS MILAGRO DE JESÚS	1.724.137,00
No Registrado	1.721.530,00
CAMACHO TORRES ALBERTO LUIS	1.695.528,00
RIVERA CASTRO SORANYE CECILIA	1.680.745,00
PEREZ HURTADO CALEB	1.678.424,00
REYES RODRIGUEZ EVA MARIA	1.652.929,00
IGLESIAS PAEZ WILSON MIGUEL	1.644.208,00
BERRIO ZABALETA MARTHA HELENA	1.643.962,00
MARTINEZ LICONA VANESSA	1.635.139,00
JIMENEZ SARMIENTO YEFERSON	1.632.798,00
NOEL CONEO FRANCISCO JOSE	1.631.900,00
PERTUZ MARTINEZ DIANA CAROLINA	1.628.203,00
CARDONA MEDINA JHONATAN DAVID	1.628.202,00
JARAMILLO BENITEZ SARA MILENA	1.616.128,00
MADERA MENDOZA LEINIS ROSALBA	1.616.128,00
DIAZ AUDIVET AUDILUZ	1.616.128,00
BELTRAN MELENDEZ MARCELA PATRICIA	1.604.193,00
PÉREZ CAMARGO BLEIDIS	1.600.368,00
BENITEZ SALCEDO JULIETH MARIA	1.590.000,00
NADHEZNA MICHELL RAMIREZ ESCOLAR	1.585.731,00
CORTES GINARIS	1.568.450,00
CASTRO SERRANO HAROLD JAVIER	1.566.368,00
GOMEZ MOLINA EDWIN	1.562.484,00
CREDYTY	1.560.000,00
GARZON ZABALA JOSEPH THOMAS	1.554.638,00
GAVIRIA MORENO JESUS DAVID	1.554.638,00
LOPEZ BALLESTAS JUAN DAVID	1.540.875,00
PEREZ CARDENAS ADRIANA PATRICIA	1.533.448,00
BERRIO JULIO MISHELLE	1.529.715,00
VASQUEZ ORTEGA DERLY	1.523.653,00
MERCADO GOMEZ LUISA JOHANA	1.508.665,00

GALACIO LOPEZ ELENA CRISTINA	1.498.594,00
MORELOS BOSSA JESUS EDUARDO	1.498.593,00
CONTRERAS ESTEBAN FRANK ALEXANDER	1.493.467,00
LENGUA MIENTES DILIA ROSA	1.487.500,00
JIMENEZ CAUSADO JORGE ARMANDO	1.476.400,00
GARCIA ARENAS UWALDO	1.475.434,00
REYES PEREZ JUANA ISABEL	1.471.123,00
DEL PORTILLO VEGA JAIRO ANDRES	1.468.448,00
ANAYA RUIZ SERGIO EDUARDO	1.468.448,00
PEREZ NIETO KATHERINE JOANNA	1.461.130,00
LEONES ALVIS ANA KARINA	1.455.900,00
BELTRAN RAMIREZ JEFFERSON	1.452.814,00
MARTINEZ TORRES MIGUEL ANGEL	1.452.813,00
RODRIGUEZ SANDOVAL GISELLA PATRICIA	1.452.813,00
BAQUERO MERCADO MARIA ALEJANDRA	1.452.813,00
PUELLO MESTRE AGUSTIN DE JESUS	1.440.000,00
IBARRA ALMARIO LUIS DAVID	1.431.549,00
HERRERA LEAL DANNA CAROLINA	1.400.000,00
TRUCCO POSADA HERNANDO JOSE	1.400.000,00
AGAMEZ RODRIGUEZ JHONATAN ANDRES	1.384.450,00
OLMOS VILLALOBOS JHON JAMER	1.372.152,00
LOPEZ CARABALLO EMILSON	1.364.706,00
MONCARIS BARBOSA ALDIS MARIO	1.348.174,00
JON DAIRO CEREN MARTINEZ	1.322.039,00
AHUMEDO BLANCO LEYDER	1.315.337,00
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	1.306.040,00
MARIMON MENDEZA ADRIAN JOSE	1.300.000,00
ALFARO PACHECO JINETH PATRICIA	1.300.000,00
MELLENDEZ RAMOS HEYWALL	1.256.771,00
AYALA IBARRA SMITH ENRIQUE	1.251.041,00
BELTRAN BAZA GLORIA ESTEPHANI	1.227.594,00
ROJAS CRUZ ISABEL	1.218.400,00
SUEVIS MORALES JENIFER PAOLA	1.218.400,00
PEÑA PAYARES WENDY JOHANA	1.218.400,00
BOLAÑO FERREIRA SANTIAGO	1.218.400,00
LUNA RODRIGUEZ LISLEY JOHANA	1.206.626,00
VARGAS OCHOA NEBIS TATIANA	1.201.328,00
SARAVIA LOZANO JESUS DAVID	1.201.328,00

GOMEZ BELLIDO CINDY JULIETH	1.201.328,00
HERRERA BELTRAN YURANIS	1.200.124,00
PEREZ PATERNINA MELISSA ANDREA	1.200.124,00
HERNANDEZ HEREDIA MARIO ALBERTO	1.200.124,00
AUDIVET RHENALS DIONISIO FERNANDO	1.200.000,00
CUESTA JIMENEZ ANDRES FELIPE	1.200.000,00
ANGULO TINOCO MARIA ALEJANDRA	1.200.000,00
LOZANO PEÑARANDA JAIME ANTONIO	1.200.000,00
RODRIGUEZ PIÑA JAIBER ENRIQUE	1.192.500,00
BLANCO SANCHEZ LINDA PAOLA	1.190.636,00
ATENCIO DIAZ JEYSON ENRIQUE	1.185.328,00
PUELLO RIVERA FERNANDO ENRIQUE	1.174.613,00
GARCES BENITEZ CRISTIAN DAVID	1.174.613,00
URRUCHURTU BARRIOS YORMAN MANUEL	1.174.613,00
NIEVES PAYARES MARTA LILIANA	1.174.613,00
VILLARREAL PEREZ ADRIANA PAOLA	1.174.613,00
ROCHA MARRIAGA YOLY MARIANA	1.174.613,00
LOPEZ MARTINEZ CAROLAYN DEL CARMEN	1.174.613,00
MADERA PAYARES SAMIRA ISABEL	1.161.062,00
VILLADIEGO MELENDEZ ANGIE	1.158.520,00
ALMEIDA JUNCO TANIA MARGARITA	1.153.723,00
CADENA NAVARRO ALVARO JOSE	1.149.173,00
GUTIERREZ CARDOCY WAGNER	1.149.173,00
OLIVERA REYES ELIAN JAVIER	1.149.000,00
VILLALOBOS VILLERO KAREN PAOLA	1.144.700,00
MUÑOZ CASTILLA JENNIFER	1.144.700,00
LAMBIS PEREZ ELSA ELENA	1.144.700,00
ELLES RODRIGUEZ PABLO ALBERTO	1.144.700,00
CANCHILA RAMIREZ ANGIE	1.144.700,00
GAMARRA ARIAS WENDY YOHANA	1.140.000,00
TAPIA RUIZ MARIA	1.137.900,00
BLANCO MARTINEZ ORLEY DAVID	1.127.700,00
ALVAREZ ALVAREZ YARICETH	1.125.081,00
rodriguez arrieta wendy patricia	1.125.000,00
BARSOTTI CARDENA ANGI SABRINA	1.125.000,00
AYALA MARMOL DUVAN	1.125.000,00
OLIVEIRA PUELLO FABIAN FERNANDO	1.118.000,00
CARCAMO BATISTA MATEO	1.111.723,00
CARABALLO BERMUDEZ DEYDIN DEL CARMEN	1.108.125,00

GUERRERO TABOADA MICHELLE ANDREA	1.103.002,00
MARRUGO TORRES WENDY TATIANA	1.082.000,00
GONZALEZ MADERO CRISTIAN DAVID	1.078.783,00
LOPEZ CUADRADO ESTEBAN CAMILO	1.077.000,00
ALZATE GOMEZ ANA MARIA	1.074.608,00
carrascal estrada lizette del carmen	1.062.328,00
HERRERA CASTILLO EDGARDO JESUS	1.053.488,00
MERLANO TORREGLOSA RAUL FERNANDO	1.048.150,00
MARQUEZ PEDRAZA BRYAN ANDRES	1.045.149,00
ZARATE CAMARGO DEIVER DE JESUS	1.042.443,00
TORRES LUNA LORENA ESTHER	1.034.943,00
PEREZ MARTINEZ OSIRIS	1.033.500,00
MEJIA MORELOS ANGEL ALEJANDRO	1.032.200,00
BELTRAN TORREGLOSA ISAAC DAVID	1.029.600,00
HERAZO BASSA LUIS GABRIEL	1.023.519,00
MORALES MARTINEZ RAFAEL ERNESTO	1.022.000,00
GONZALEZ VALDELAMAR YORMAN	1.020.000,00
FERIA ORTEGA DANIELA PAOLA	1.000.018,00
PEREZ YANES LUIS DAVID	1.000.000,00
CORTES COELLO JHON FREDY	1.000.000,00
POLO DIAZ MAIRA ALEJANDRA	1.000.000,00
CARO TARBORDA HAMER ALBERTO	1.000.000,00

### Obligaciones laborales:

<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>99.216.477</b>
NOMINA POR PAGAR	79.316.861
CESANTIAS	8.800.700
INTERESES DE CESANTIAS	1.093.944
VACACIONES	8.255.417
PRIMAS DE SERVICIOS	27.155
APORTES A RIESGOS LABORALES	1.722.400

**Ingresos recibidos por anticipado**, Son las matrículas y otros derechos pecuniarios recibidos durante el mes de diciembre identificados y pendientes por identificar que corresponden a Ingresos para el año siguiente, para el caso, el año 2023.

<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>587.683.233</b>
--	--------------------

**Impuesto a las ganancias diferidas por Venta de PPYE**, corresponde al impuesto provisionado y generado por el contrato de venta del Edificio, el cual será cancelado a la DIAN cuando se concrete dicho evento. Saldo a diciembre 2022 \$779.853.073.

#### 14. FINANCIAMIENTO INTERNO LARGO PLAZO

Obligaciones adquiridas con terceros y entidades financieras para cumplir con los gastos y costos operacionales de la Institución. El saldo por terceros a diciembre es el siguiente:

<b>PRESTAMOS BANCA COMERCIAL</b>	<b>421.066.300,10</b>	<b>Tasa</b>	<b>Venc.</b>
BBVA	421.066.305,10	13,6% EA	03/2024
<b>ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y LARGO PLAZO</b>	<b>15.844.457.186,30</b>		
BANCO COLPATRIA	15.844.457.186,3	10,05 EA	07/2025
<b>OTROS PRESTAMOS</b>	<b>3.572.655.543,59</b>		
DONADO PERNA MARIA VICTORIA	1.231.391.970,00	1,2% MV	
TRUJILLO VELEZ SANDRA TERESA	470.783.312,62	1,2% MV	
VELEZ TRUJILLO AMAURY	1.627.549.519,69	1,2% MV	
ICETEX	15.484.983,20		
FUNDACION ALITIC Y/O FUNDACION ALIANZA TECNOLÓGICA Y DESARRO	227.445.758,08		

#### 15. PATRIMONIO

Corresponde a todos los recursos netos acumulados de la Institución, tales como aportes, Donaciones recibidas a lo largo de los años, excedentes acumulados y excedentes del ejercicio, así como también el impacto de la transición al marco de regulación de la NIIF.

	<b>2021</b>	<b>2022</b>
APORTES SOCIALES	15.439.553.887	15.439.553.887
RESULTADO DEL EJERCICIO	774.783.272	222.260.836
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.379.473.223	6.154.256.495

IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	933.549.303	933.549.303
<b>TOTAL</b>	<b>20.660.261.079</b>	<b>20.882.521.915</b>

## 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle de los ingresos provenientes de las operaciones ejecutadas en la prestación de servicio:

	2021	2022
<b>INGRESOS</b>	<b>15.620.891.716</b>	<b>17.889.553.335</b>
EDUCACION CONTINUADA	922.830.401	1.322.301.033
EDUCACION FORMAL SUPERIOR FORMACION TECNICA, TECNOLOGICA Y PROFESIONAL	9.743.383.444	12.615.330.658
SERVICIOS CONEXOS DE EDUCACION	4.559.979.650	4.138.002.865
DESCUENTOS	-2.272.603.908	-3.812.885.531
FINANCIEROS	51.596.828	36.742.875
RECUPERACIONES DE GASTOS	2.603.662.020	2.765.803.934
OTROS INGRESOS	12.043.280	824.257.500

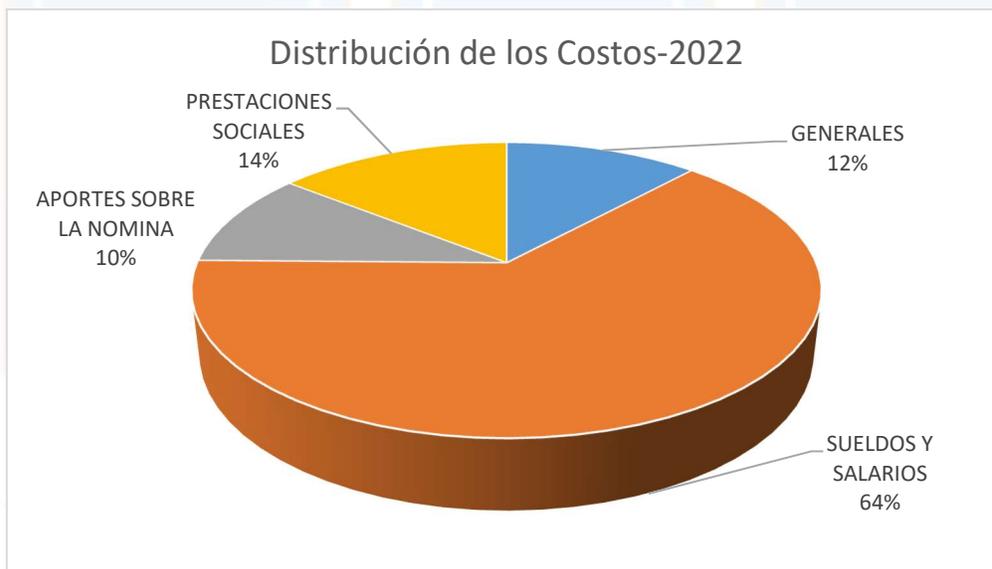
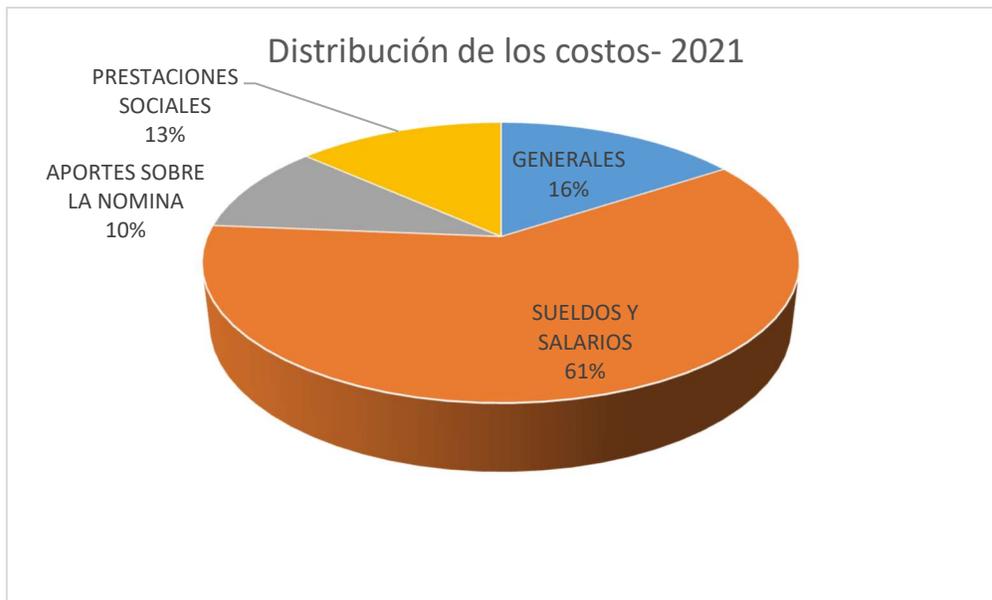
## 17. COSTO DE VENTAS

	2021	2022
COSTO DE VENTAS	2.804.761.621	3.926.684.200

Los costos incluyen todos los desembolsos por la realización de prestación de servicios educativos en programas aprobados por el ICFES. (Nomina Docentes, Honorarios, Servicios, Transportes, Prestaciones sociales y Seguridad Social).

# UNITECNAR

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO DE ARÉVALO



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO DE ARÉVALO

## 18. GASTOS

	2021	2022
ADMINISTRACION	8.931.761.353	11.076.655.680
GASTOS NO OPERACIONALES	75.666.667	180.734.427
DETERIORO Y DEPRECIACIONES		

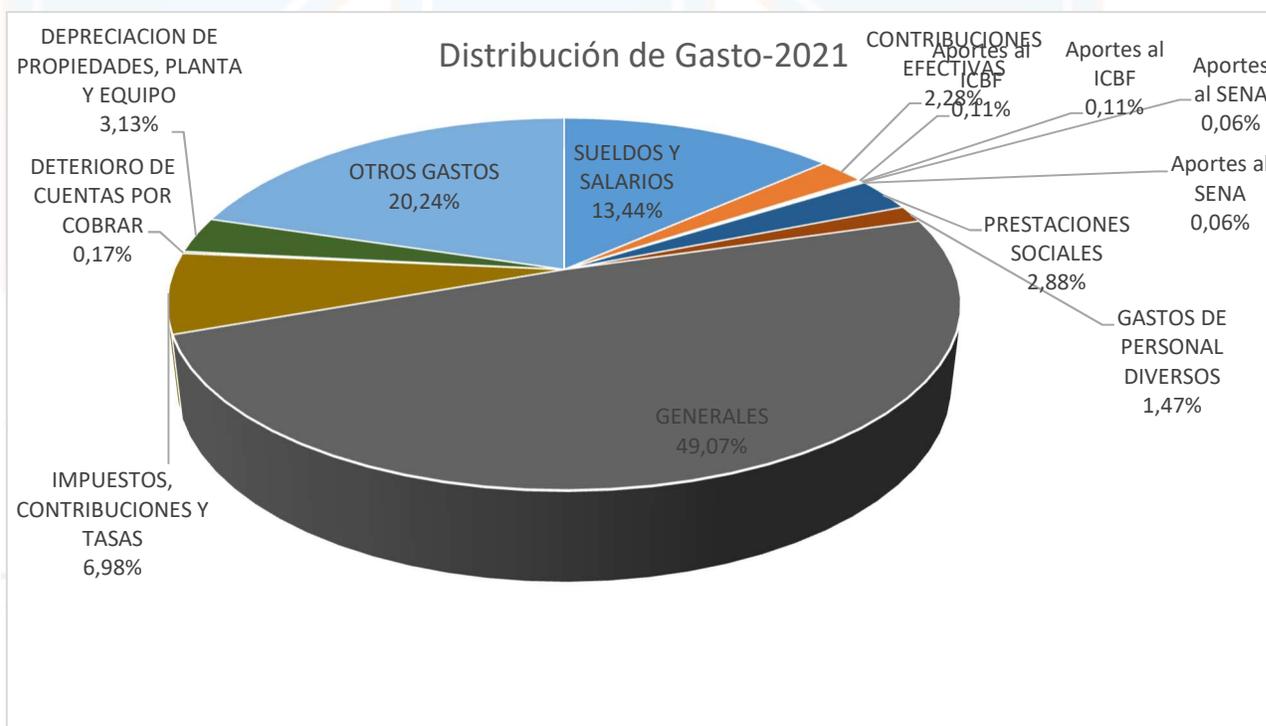
Los gastos operacionales incluyen todos los desembolsos por la realización de prestación de servicios educativos en programas aprobados por el ICFES. (Nomina Administrativa, Honorarios, Transportes, Prestaciones sociales y Seguridad Social, Servicios públicos, arriendos, depreciaciones.)

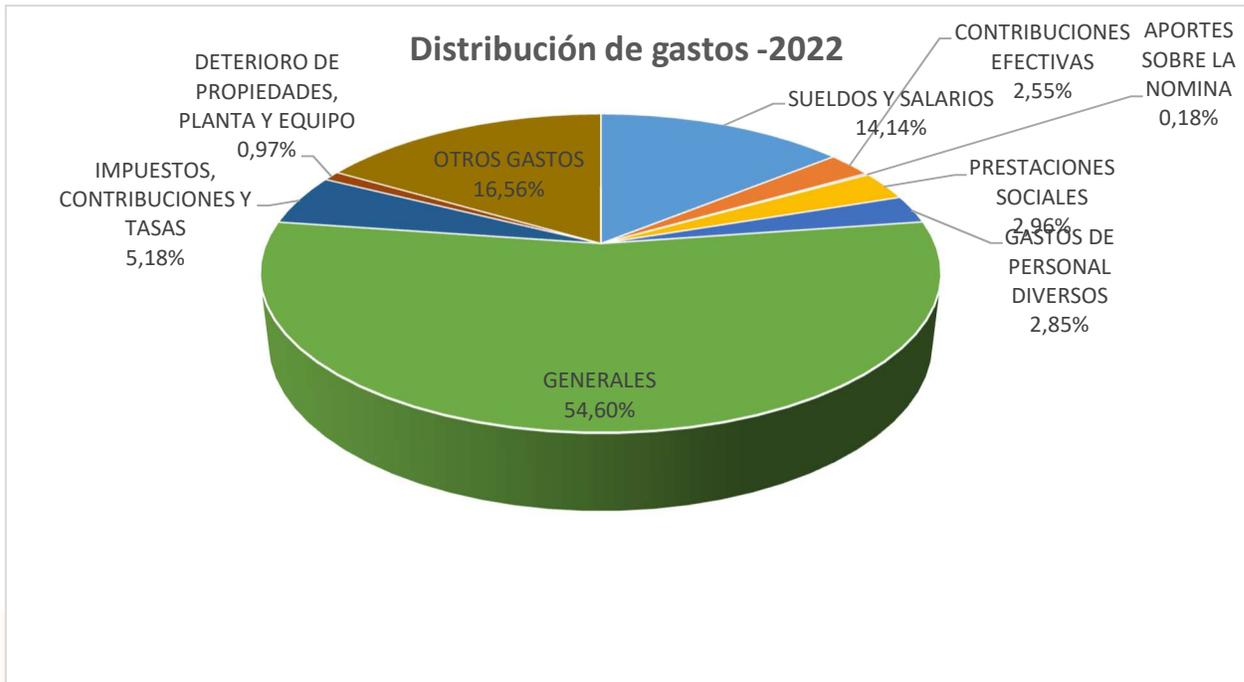
Los gastos no operacionales, corresponde a pagos por gastos de ejercicios anteriores.

## 19. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos no operacionales están comprendidos en los desembolsos realizados por gastos bancarios como comisiones intereses y gravamen a los movimientos financieros.

	2021	2022
GASTOS FINANCIEROS	2.365.399.340	2.095.107.888





## 20. GASTOS DE IMPUESTOS

Dado que Fundación Universitaria a partir del año 2019 se acogió a la oportunidad ofrecida en una de las modificaciones que adoptó la ley 19943 del 28 de diciembre del 2018 para pertenecer al régimen ordinario y estar exonerado del pago de aporte parafiscales a favor del servicio nacional de aprendizaje (SENA), del instituto colombiano de bienestar familiar (ICBF) y a las cotizaciones al régimen contributivo de salud, se hizo la depuración del impuesto de renta, para lo cual se tuvieron en cuenta los cotos y gastos realizados en las operaciones que garanticen la prestación de servicio tal como lo señala el objeto social de la Fundación, de igual forma se determinaron valores no deducibles, lo cual para la vigencia 2022 generó un Impuesto de Renta a pagar de \$388.110.304, tal como se evidencia en el estado de resultado integral.

## 21. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de estos estados financieros (marzo del 2023) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**DIONISIO VELEZ TRUJILLO**  
REPRESENTANTE LEGAL

**ERICA BENAVIDES SERRANO**  
CONTADOR PUBLICO  
TARJETA PROF115231T

## **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

**SEÑORES ASAMBLEA GENERAL.**

**FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO- UNITECNAR**

Cartagena de Indias, D.T. y C, 20 de marzo 2022.

En mi condición de Revisor Fiscal de **FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO- UNITECNAR**. identificada con NIT # 890.481.264-1, He Auditado los estados financieros individuales a 31 de diciembre de 2022, que se presentan comparativos con los del 31 de diciembre de 2021:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

Por el año terminado en esa misma fecha y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas

### **OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Fundación Universitaria Antonio de Arévalo - UNITECNAR** identificada con NIT # 890.481.264-1 por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera tanto en Colombia como a nivel internacional que indica lo establecido en el grupo 2 al que pertenece la Fundación en lo concerniente a la aplicación de las NIIF para Pymes. Se tuvo en cuenta que la Fundación da cumplimiento a los estándares de las NIIF para las Pymes, como es el reconocimiento, Medición, presentación y revelaciones que originan los estados financieros.

### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION Y DE LOS RESPONSABLES DE GOBIERNO**

Los Estados Financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó la adecuada elaboración de los mismos, de acuerdo con los lineamientos incluidos en la normas nacionales pertinentes y en las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables de conformidad con las Normas Internacionales de

Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés ) y adoptadas en Colombia mediante Decreto 2420 de 2015 .

Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables

apropiadas de acuerdo con los parámetros de la sección 10 de las NIIF para pymes, así como registrar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

### **RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, se tuvo en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de esta Entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia (si se da el caso,

comunicarles acerca de todas las relaciones y demás cuestiones que se consideren como amenazas y las salvaguardas aplicadas).

### **FUNDAMENTO DE LA OPINION**

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017).

Y también he basado mi opinión, teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en las normas internacionales para atestiguar.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la Fundación en mención, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión. Además, manifiesto que se evaluó que la Fundación cumple con la capacidad que tiene de un negocio en marcha de acuerdo con lo establecido en el parágrafo 3,8 de sección 3 de NIIF para Pymes.

### **CUESTIONES CLAVE DE AUDITORIA**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido del mayor significado en el encargo de auditoría de los estados financieros, en su conjunto, de la Fundación **UNITECNAR** en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso un dictamen por separado sobre estas cuestiones. A continuación, las describo:

La fundación universitaria **ANTONIO DE AREVALO UNITECTAR**, es una entidad sin ánimo de lucro no perteneciente al régimen tributario especial **DIAN**, por lo tanto, está en el régimen tributario ordinario y calcula sus impuestos como persona jurídica con ánimo de lucro. Es una institución de educación superior, de carácter privado, acreditada con alta calidad. En su estructura, tiene una asamblea general, un consejo superior y un consejo directivo, un rector y una secretaria general con cinco vicerrectorías: académica, financiera, administrativa y de planeación, de calidad y de admisiones y promoción, en la página Web aparece el organigrama actualizado de UNITECNAR.

El edificio donde funciona la sede fue negociado con la sociedad **Duyudiamsa S.A.S** con un pasivo obligaciones financieras **LEASING DE COLPATRIA**.

Dándole cumplimiento a los establecidos en las normas internacionales de auditoría, en los Activos de la Fundación por valor de \$49.267.779.071 se evaluó que la Fundación tiene restricciones del efectivo en una cuenta en el Banco Colpatria, producto de obligaciones financieras. Además, se evidencio que los activos de mayor materialidad son las cuentas por cobrar y le siguen bienes y servicios pagados por anticipados, las Cuentas por Cobrar a terceros los cuales presentan un comportamiento razonable de recaudo y otras avaladas por un contrato de arriendos anticipados producto de la enajenación del inmueble en condiciones favorable para la Fundación.

A las cuentas por cobrar a clientes se le aplico el deterioro de cartera de acuerdo con su análisis y comportamiento de recuperación, para la cual se utilizó la tasa efectiva del mercado financiero por crédito de consumo. La Propiedad Planta y Equipo están bien salvaguardada y se cumplen con los sistemas de depreciación de acuerdo con el estándar internacional.

En cuanto a los pasivos totales por \$28.385.257.157 la cifra de mayor materialidad es el correspondiente al crédito del inmueble con el Banco Colpatria lo asume la Fundación con quien se enajeno.

Los pasivos fueron medidos a costo amortizado según las políticas contables de la Fundación de acuerdo con lo establecido en el parágrafo 11,4 y el 11.5 de la sección 11 de NIIF para Pymes.

El patrimonio de la Fundación es por valor de \$20.882.521.915 y en él está incluida la partida del impacto por la transición al nuevo marco de regulación de las NIIF para Pymes

El Estado de Resultado Integral, El Estado de Flujo del Efectivo y el Estado de Cambio en el Patrimonio fueron elaborados teniendo en consideración lo estipulado en los parágrafos 4,4 y 4,11 de la sección 4 de las NIIF para Pymes.

### **INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en la preparación de información de las pymes en Colombia. Las normas aplicables son las reglamentadas por los decretos DUR 2420 de 2015, con su anexo 2. 2,1 y 2,2 el cual incorpora el marco técnico normativo para los preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 2 contenidos en el decreto 3022, en sus secciones de la 3 a la 10, el decreto 2496 de 2015, el decreto 2131 de 2016 y el Decreto

2170 de 2017 y demás normas posteriores pertinentes expedidas que tengan relación con la Revisoría Fiscal

Además, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de UNITECNAR han sido expresados bajo estas normas y las que rigen los estándares internacionales.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2022 expreso lo siguiente

a) La contabilidad de la Fundación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable, con las siguientes observaciones:

1- No se ha realizado el inventario físico de muebles, enseres y equipos.

2- En la cuenta Propiedad, planta y equipo no se realizó la medición y valoración de acuerdo con las NIIF para Pymes. (AVALUO TECNICO).

3 - En la cuenta propiedades de inversión hay \$100.755.000 que corresponden a unos terrenos, los cuales tienen escritura pública a nombre de UNITECNAR y no se ha efectuado la posesión física de ellos en Arroyo Piedra.

b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General.

c) Que la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y registro se llevan y conservan debidamente.

d) Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el informe de gestión preparados por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de la documentos internos y externos emitidos por entidades idóneas.

e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a su ingreso base de cotización, ha sido tomada de los registros y soporte contables. La compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de la seguridad social integral.

f) Además, de acuerdo con lo descrito en el numeral 10 del artículo 207 del código de comercio, he velado que se hayan establecidos los mecanismos de control y previsión para el lavado de activos y financiación del terrorismo, como también al debido cumplimiento de las disipaciones de los organismos de control, inspección y vigilancia que hayan establecido al respecto tal y como lo expresa en su informe de gestión el representante legal.

Dejo constancia que los softwares utilizados por la entidad tienen licencia y cumplen por lo tanto con las normas relacionadas con los derechos del autor, también la entidad da cumplimiento a lo establecido en la ley de protección de datos.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, enclosed within a large, loopy oval shape. The signature appears to read "Plinio Peña".

**PLINIO PEÑA VILLAMIL**  
**Especialista en Auditoría.**  
**Revisor Fiscal**  
**TP # 1153 T**