

**Acuerdo No. 164.
Del veinticinco (25) de abril de 2023.
Por el cual se aprueban los Estados Financieros del año 2022.**

**El Consejo Superior de La Institución Universitaria Latina
UNILATINA.**

Considerando:

Que de conformidad con el artículo treinta y uno (31), literal I de los estatutos de la institución, son funciones del Consejo Superior, considerar los Balances, Estados Financieros, cuentas e informes que debe rendir el Revisor Fiscal.

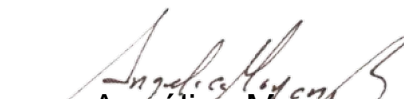
Resuelve:

Primero. Aprobar los Estados Financieros del año 2022.

Parágrafo. El texto del presente acuerdo se genera con base en las consideraciones del Acta de Consejo Superior No. 95 del veinticinco (25) de abril de 2023.

Comuníquese, Publíquese y Cúmplase.


Lydia Bautista Moller
Presidenta


Angélica Moyano.
Secretaria



**THINK
BEYOND
YOUR LIMITS**

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES COMPARATIVOS

A 31 de diciembre de 2022

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2021

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA LATINA UNILATINA

Certificación a los estados financieros

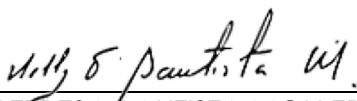
Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2021

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Institución finalizados al 31 de diciembre de 2022 con sus cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- a) Los activos y pasivos de la Institución existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- b) Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de la Institución en la fecha de corte.
- c) Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- d) Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Estos estados financieros han sido aprobados para su emisión el 5 de marzo de 2023.



NELLY TERESA BAUTISTA MOLLER
Representante Legal
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA LATINA - UNILATINA



DAVID RAMIREZ MIRANDA
Contador Público
TP 287108-T



THINK
BEYOND
YOUR LIMITS

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA LATINA UNILATINA


Estado de Situación Financiera

A 31 de diciembre de 2022

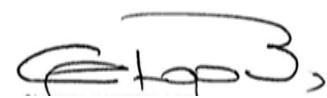
Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2021

(Expresados en pesos colombianos)

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos	NOTAS		
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	121,906,933	109,403,490
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	592,065,488	977,260,211
Activos por impuestos corrientes	19	652,912	3,167,617
Total activo corriente		<u>714,625,333</u>	<u>1,089,831,318</u>
Activos no corrientes			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	40,115,038	295,902,842
Propiedades y equipo	6	16,120,064,648	15,723,007,790
Intangibles	7	135,858,635	95,497,092
Otros activos no financieros	8	31,760,740	82,922,192
Total activos no corrientes		<u>16,327,799,061</u>	<u>16,197,329,916</u>
Total activos		<u>17,042,424,394</u>	<u>17,287,161,234</u>
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros	9	123,088,377	116,615,427
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	10	14,565,498	43,122,581
Obligaciones por beneficios a los empleados	11	162,324,549	129,893,169
Pasivos por impuestos corrientes	19	8,828,000	12,800,677
Otros pasivos no financieros	12	1,963,190	2,721,303
Total pasivos corrientes		<u>310,769,614</u>	<u>305,153,157</u>
Pasivos financieros	9	468,245,276	553,842,112
Otros pasivos no financieros	12	479,785,117	1,006,554,229
Total pasivos no corrientes		<u>948,030,393</u>	<u>1,560,396,341</u>
Total pasivos		<u>1,258,800,007</u>	<u>1,865,549,498</u>
Activos netos	13	<u>15,783,624,387</u>	<u>15,421,611,736</u>
Total pasivos y activos netos		<u>17,042,424,394</u>	<u>17,287,161,234</u>


NELLY TERESA BAUTISTA MOLLER
Representante legal
(Ver certificación adjunta del 05-03-2023)


DAVID RAMIREZ MIRANDA
Contador público
TP 287108-T
(Ver certificación adjunta del 05-03-2023)


CLAUDIA PATRICIA LOPEZ BUITRAGO
Revisor fiscal
T.P. 35479-T
(Ver mi opinión del 16-03-2023)

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA LATINA UNILATINA


Estado de Actividades

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

Con cifras comparativas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Expresados en pesos colombianos)

Enero a diciembre de	NOTAS	2022	2021
Ingresos por servicios educativos	14	3,381,652,401	3,137,130,359
Costos de prestación de servicios educativos	15	(1,360,351,930)	(1,209,079,557)
Excedente bruto		<u>2,021,300,471</u>	<u>1,928,050,802</u>
Gastos de administración y ventas	16	(1,678,688,175)	(1,839,688,011)
Otros ingresos	17	206,487,841	136,720,916
Otros gastos	17	(81,200,364)	(47,522,361)
Excedente de actividades de la operación		<u>467,899,773</u>	<u>177,561,346</u>
Costo financiero			
Ingresos financieros	18	35,512,431	3,280,122
Costos financieros	18	(141,399,553)	(88,153,731)
Costo financiero neto		<u>(105,887,122)</u>	<u>(84,873,609)</u>
Excedente antes de impuestos		<u>362,012,651</u>	<u>92,687,737</u>
Gasto por impuesto a los excedentes	19	-	-
Excedente neto		<u>362,012,651</u>	<u>92,687,737</u>

Las notas anexas en este informe son parte integral de los estados financieros.


NELLY TERESA BAUTISTA MOLLER
Representante legal
(Ver certificación adjunta del 05-03-2023)


DANY RAMIREZ MIRANDA
Contador público
TP 287108-T
(Ver certificación adjunta del 05-03-2023)


CLAUDIA PATRICIA LOPEZ BUITRAGO
Revisor fiscal
T.P. 35479-T
(Ver mi opinión del 16-03-2023)



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA LATINA UNILATINA

Estado de Cambios en el Activo neto


A 31 de diciembre de 2022

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2021

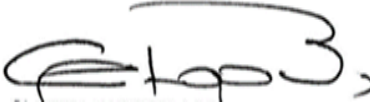
(Expresados en pesos colombianos)

	Nota	Excedentes sin asignación				Total Activo Neto	
		Aportes de los fundadores	Superávit por revaluación	Adopción de NCIF por primera vez (Sin asignación permanentemente)	Excedentes asignados		Total Excedentes con y sin asignación
Saldos al 01 de enero de 2021		427,154,136	12,336,864,451	2,249,240,221	315,665,191	2,564,905,412	15,328,923,999
Excedentes							
Excedente neto	13	-	-	-	92,687,737	92,687,737	92,687,737
Resultado integral total		-	-	-	92,687,737	92,687,737	92,687,737
Saldos al 31 de diciembre de 2021		427,154,136	12,336,864,451	2,249,240,221	408,352,928	2,657,593,149	15,421,611,736
Excedente neto	13	-	-	-	362,012,651	362,012,651	362,012,651
Otros cambios en el activo neto							
Superávit por revaluación de activos fijos	13	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2022		427,154,136	12,336,864,451	2,249,240,221	770,365,579	3,019,605,800	15,783,624,387

Las notas anexas en este informe son parte integral de los estados financieros.


 NELLY TERESA BAUTISTA MOLLER
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta del 05-03-2023)


 DAZIB RAMIREZ MIRANDA
 Contador público
 TP 287108-T
 (Ver certificación adjunta del 05-03-2023)



 CLAUDIA PATRICIA LOPEZ BUITRAGO
 Revisor fiscal
 T.P. 35479-T
 (Ver mi opinión del 16-03-2023)


INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA LATINA UNILATINA

Estado de Flujos de Efectivo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Con cifras comparativas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Expresados en pesos colombianos)

Enero a diciembre de:		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujo de efectivo procedente de actividades de operación:	Nota		
Excedente del periodo		<u>362,012,651</u>	<u>92,687,737</u>
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:			
Depreciación	6 y 16	176,290,851	198,745,484
Amortizaciones	16	23,147,449	21,442,150
Gasto por deterioro de cuentas por cobrar	5 y 16	-	239,102,273
Provision impuesto a los excedentes	19	-	8,123,000
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	640,982,527	(218,306,378)
Activos por impuestos corrientes	19	2,514,705	1,122,966
Otros activos no financieros	8	51,161,452	(51,397,686)
Disminuciones (aumentos) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	10	(28,557,083)	1,341,388
Pasivos por impuestos corrientes	19	4,150,323	2,758,989
Obligaciones por beneficios a los empleados	11	32,431,380	5,421,286
Otros pasivos no financieros	12	(527,527,225)	(53,363,847)
Impuesto a las ganancias pagado	19	(8,123,000)	(2,481,000)
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación		<u>728,484,030</u>	<u>245,196,362</u>
Flujo de efectivo procedente de actividades de financiamiento:			
Adquisición (pago) de pasivos financieros		(79,123,886)	(146,335,300)
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento		<u>(79,123,886)</u>	<u>(146,335,300)</u>
Flujo de efectivo originado procedente de actividades de inversión:			
Adquisición de activos fijos	6	(573,347,709)	(200,310,097)
Adquisición de activos intangibles	8	(63,508,992)	(35,000,770)
Venta y retiro de propiedad y equipo	6	-	413,000
Venta y retiro de activos intangibles	8	-	-
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión		<u>(636,856,701)</u>	<u>(234,897,867)</u>
Incremento (decremento) neto en efectivo y equivalentes al efectivo		12,503,443	(136,036,805)
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo		109,403,490	245,440,295
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo		<u>121,906,933</u>	<u>109,403,490</u>

Las notas anexas en este informe son parte integral de los estados financieros.


NEELY TERES BAUTISTA MOLLER
Representante legal
(Ver certificación adjunta del 05-03-2023)


DAVID RAMIREZ MIRANDA
Contador público
TP 287108-T
(Ver certificación adjunta del 05-03-2023)


CLAUDIA PATRICIA LOPEZ BUITRAGO
Revisor fiscal
T.P. 35479-T
(Ver mi opinión del 16-03-2023)

GRUPO	NOMBRE INDICADOR	RELACIÓN VARIABLES	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
			CÁLCULO	ÍNDICE (SI APLICA)	CÁLCULO	ÍNDICE (SI APLICA)
L I Q U I D E Z	RAZON CORRIENTE	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} =$	$\frac{714,625,333}{310,769,614}$	2.30	$\frac{1,089,831,318}{305,153,157}$	3.57
	SOLIDEZ	$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} =$	$\frac{17,042,424,394}{1,258,800,007}$	13.54	$\frac{17,042,424,394}{1,865,549,498}$	9.14
	CAPITAL DE TRABAJO	$\text{ACTIVO CTE} - \text{PASIVO CTE} =$	403,855,719		784,678,161	
A C T I V I D A D	ROTACION ACTIVO TOTAL	$\frac{\text{INGRESOS OPERACIONALES}}{\text{ACTIVO TOTAL}} =$	$\frac{3,381,652,401}{17,042,424,394}$	0.20	$\frac{3,137,130,359}{17,287,161,234}$	0.18
	ROTACION DEL CAPITAL	$\frac{\text{INGRESOS OPERACIONALES}}{\text{PATRIMONIO} + \text{PASIVO NO CORRIENTE}} =$	$\frac{3,381,652,401}{16,731,654,780}$	0.20	$\frac{3,137,130,359}{16,982,008,077}$	0.18
	ROTACION CARTERA	$\frac{\text{INGRESOS OPERACIONALES}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}} =$	$\frac{3,381,652,401}{632,180,526}$	5.35	$\frac{3,137,130,359}{1,273,163,053}$	2.46
	ROTACION DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{INGRESOS OPERACIONALES}}{\text{PATRIMONIO}} =$	$\frac{3,381,652,401}{15,783,624,387}$	0.21	$\frac{3,137,130,359}{15,421,611,736}$	0.20
	ROTACION ACTIVO FIJO	$\frac{\text{INGRESOS OPERACIONALES}}{\text{ACTIVO FIJO}} =$	$\frac{3,381,652,401}{16,151,825,388}$	0.21	$\frac{3,137,130,359}{15,805,929,982}$	0.20
E N D E U D A M I E N T O	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} =$	$\frac{1,258,800,007}{17,042,424,394}$	7.39%	$\frac{1,865,549,498}{17,287,161,234}$	10.79%
	CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO	$\frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO TOTAL}} =$	$\frac{310,769,614}{1,258,800,007}$	24.69%	$\frac{305,153,157}{1,865,549,498}$	16.36%
	ENDEUDAMIENTO CUENTAS X PAGAR	$\frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} =$	$\frac{310,769,614}{15,783,624,387}$	1.97%	$\frac{305,153,157}{15,421,611,736}$	1.98%
	APALANCAMIENTO FINANCIERO TOTAL	$\frac{\text{PASIVO FINANCIERO}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} =$	$\frac{123,088,377}{15,783,624,387}$	0.78%	$\frac{116,615,427}{15,421,611,736}$	0.76%
R E N D I M I E N T O	MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	$\frac{\text{EXCEDENTE BRUTO}}{\text{INGRESOS OPERACIONALES}} =$	$\frac{2,021,300,471}{3,381,652,401}$	59.77%	$\frac{1,928,050,802}{3,137,130,359}$	61.46%
	MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	$\frac{\text{EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS}}{\text{INGRESOS OPERACIONALES}} =$	$\frac{362,012,651}{3,381,652,401}$	10.71%	$\frac{92,687,737}{3,137,130,359}$	2.95%
	MARGEN NETO DE UTILIDAD	$\frac{\text{EXCEDENTE DEL PERIODO}}{\text{INGRESOS OPERACIONALES}} =$	$\frac{362,012,651}{3,381,652,401}$	10.71%	$\frac{92,687,737}{3,137,130,359}$	2.95%
	RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{EXCEDENTE DEL PERIODO}}{\text{PATRIMONIO}} =$	$\frac{362,012,651}{15,783,624,387}$	2.29%	$\frac{92,687,737}{15,421,611,736}$	0.60%
	RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL	$\frac{\text{EXCEDENTE DEL PERIODO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} =$	$\frac{362,012,651}{17,042,424,394}$	2.12%	$\frac{92,687,737}{17,287,161,234}$	0.54%

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA LATINA UNILATINA

Notas y revelaciones a los Estados Financieros

Por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2022
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

(1) INFORMACIÓN GENERAL

INSTITUCION UNIVERSITARIA LATINA - UNILATINA, con domicilio en BOGOTÁ D.C., es una institución de educación superior PRIVADA, de utilidad común, sin ánimo de lucro y su carácter académico es el de Institución Universitaria, con personería jurídica reconocida mediante RESOLUCION número 8530 de 1983-06-06, expedida por MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL. El término de duración de la Institución es indefinido.

Mediante Resolución 3432 del 11 de junio de 2008, expedida por el Ministerio de Educación Nacional, le fue ratificada reforma estatutaria conducente al cambio de nombre de Fundación Unión Latina - UNILATINA, por el de Institución Universitaria Latina - UNILATINA y del cambio de carácter académico de Institución Tecnológica a Institución Universitaria.

(2) BASES DE ELABORACIÓN Y POLITICAS CONTABLES

2.1. Normatividad

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas contables y de información financiera aceptadas en Colombia, de acuerdo a los direccionamientos emitidos en la ley 1314 de 2009 y reglamentados por el decreto 2420 de 2015, tales normas son basadas en las normas internacionales de información financiera para pymes junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2013.

2.2. Bases de elaboración

La Institución Universitaria ha definido la emisión de estados financieros de propósito general una vez al año con corte a 31 de diciembre, su presentación se realizará en pesos colombianos.

2.3. Presentación de los estados financieros

La presentación de los estados financieros de forma comparativa por periodos anuales con corte al 31 de diciembre. El Estado de Situación Financiera comparativo se presenta de acuerdo con el grado de liquidez.

El registro de los costos y gastos se realiza por función en el estado de resultados Integral de acuerdo con la definición y clasificación interna que cada uno de estos tenga.

El estado de flujo de efectivo se elabora mediante el método indirecto.

2.4. Bases de medición

Los estados financieros de la Institución Universitaria han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

La Institución Universitaria entenderá el valor razonable como el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición.

2.5. Clasificación entre partidas corrientes y no corrientes

Para su clasificación en el estado de situación financiera la Institución Universitaria entenderá una partida como corriente siempre y cuando su vencimiento o realización sea de un año a partir del periodo en el que se informa. Las demás se clasificarán como no corrientes.

(3) PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación de la Institución Universitaria es el peso colombiano.

3.2. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo representan los recursos de disponibilidad inmediata, con los que cuenta la Institución Universitaria, para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo, el cual para efectos de la Institución Universitaria se considera menor a 180 días. Comprende el dinero

en efectivo que se encuentra en caja menor, caja general, como también los recursos de las cuentas bancarias en moneda nacional y los sobregiros aprobados en estas cuentas.

3.3. Otros activos y pasivos financieros

3.3.1. *Reconocimiento* – La Institución Universitaria reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

3.3.2. *Medición inicial*- Los instrumentos financieros serán medidos al valor razonable más o menos los costos de transacción que son atribuibles directamente a su adquisición o emisión o serán medidos al costo amortizado.

3.3.3. *Clasificación*- Inicialmente, un instrumento financiero se clasificará como medido al valor razonable o al costo amortizado.

Los instrumentos financieros deberán medirse al costo amortizado si y cuando se cumplan las dos condiciones siguientes:

- a. El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- b. Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

En caso de no cumplirse estas dos condiciones, el instrumento financiero será medido a valor razonable.

Con posterioridad al reconocimiento inicial no se reclasificarán instrumentos financieros, excepto cuando la Institución Universitaria cambie su modelo de negocio para negociar dichos instrumentos financieros.

Cuando un instrumento financiero se pacte fuera de los términos normales de la Institución Universitaria, o se encuentre negociado con una tasa diferente a la de mercado, se considera que la operación implica un componente de financiación y por tanto debe ser medido al costo amortizado, es decir se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento similar, o a falta de ella, a la tasa de interés suministrada por el banco con la cual la Institución Universitaria tiene relación comercial para cubrir su disponibilidad de efectivo inmediato.

Para la Institución Universitaria se entienden como términos normales de negociación los siguientes:

- a. Para la cartera, las cuentas por cobrar a trabajadores y otras cuentas por cobrar un crédito inferior a 120 días.
- b. Para las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar 180 días.

3.3.4. *Baja de activos financieros* - La Institución Universitaria dará de baja activos financieros cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o
- b. Transfieran los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de un activo financiero; o
- c. Se retengan los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo financiero, pero asume la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores, dentro de un acuerdo.

Cuando se retengan los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de un activo Financiero (el "activo original"), pero asuma la obligación contractual de pagarlos a una o más entidades (los "perceptores posibles"), la Institución Universitaria tratará la operación como si fuese una transferencia de activos financieros si, y solo si, se cumplen las tres condiciones siguientes:

- a. La Institución Universitaria no está obligada a pagar ningún importe a los perceptores posibles, a menos que cobre importes equivalentes del activo original. Los anticipos a corto plazo hechos por la institución, con el derecho a la recuperación total del importe más el interés acumulado (devengado) a tasas de mercado, no violan esta condición.
- b. La Institución Universitaria tiene prohibido, según las condiciones del contrato de transferencia, la venta o la pignoración del activo original, excepto como garantía con los perceptores posibles de la obligación de pagarles los flujos de efectivo.
- c. La Institución Universitaria tiene una obligación de remitir sin retraso significativo cualquier flujo de efectivo que cobre en nombre de los perceptores posibles. Además, la institución no está facultada para reinvertir los flujos de efectivo, excepto en inversiones en efectivo o equivalentes al efectivo durante el corto periodo de liquidación que va desde la fecha de cobro a la fecha de remisión pactada con los perceptores posibles, y los intereses generados por dichas inversiones se entregarán a los perceptores eventuales.

Cuando la Institución Universitaria transfiera un activo financiero, evaluará en qué medida retiene los riesgos y las recompensas inherentes a su propiedad. En este

caso:

- a. Si la Institución Universitaria transfiere de forma sustancial los riesgos y recompensas inherentes a la propiedad del activo financiero, lo dará de baja en cuentas y reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos y obligaciones creados o retenidos en la transferencia.
- b. Si la Institución Universitaria retiene de forma sustancial todos los riesgos y recompensas inherentes a la propiedad de un activo financiero, continuará reconociendo éste.
- c. Si la Institución Universitaria no transfiere ni retiene de forma sustancial todos los riesgos y recompensas inherentes a la propiedad del activo financiero, determinará si ha retenido el control sobre el activo financiero. En este caso:
 - (1) Si la Institución Universitaria no ha retenido el control, dará de baja el activo financiero y reconocerá por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia.
 - (2) Si la Institución Universitaria ha retenido el control, continuará reconociendo el activo financiero en la medida de su implicación continuada en el activo financiero.

3.3.5. *Baja de pasivos financieros* – La Institución Universitaria eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte de éste) cuando, y solo cuando, se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Una permuta de instrumentos de deuda con condiciones sustancialmente diferentes, se contabilizará como una cancelación del pasivo financiero original, reconociéndose un nuevo pasivo financiero.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo.

Si la Institución Universitaria recompra una parte de un pasivo financiero, distribuirá su importe en libros previo entre la parte que continúa reconociendo y la parte que da de baja en cuentas, en función de los valores razonables relativos de una y otra en la fecha de recompra. En el resultado del periodo se reconocerá la diferencia entre:

- a. El importe en libros asignado a la parte que se da de baja en cuentas y
- b. La contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo y cualquier pasivo asumido, por la parte dada de baja.

3.3.6. *Identificación y medición del deterioro* - La Institución Universitaria evaluará en cada fecha de balance si existe evidencia objetiva de que los activos financieros llevados al costo amortizado están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados si existe evidencia objetiva que demuestre que un evento que causa la pérdida haya ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que pueda ser estimado con fiabilidad.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado incluye dificultad financiera significativa del prestatario o emisor, impagos o moras de parte del prestatario, reestructuración de un préstamo o avance por parte de la Institución Universitaria en condiciones que de otra manera la Institución Universitaria no consideraría, indicaciones de que un prestatario o emisor entre en bancarrota, la desaparición de un mercado activo para un instrumento, u otros datos observables relacionados con un grupo de activos tales como cambios adversos en el estado de los pagos de los prestatarios o emisores incluidos en la Institución Universitaria, o las condiciones económicas que se correlacionen con impagos en los activos de la Institución Universitaria.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Institución Universitaria utiliza los modelos estadísticos de tendencias históricas de probabilidad de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados de acuerdo con el juicio de la administración en relación a si las condiciones actuales de economía y crédito son tales que las pérdidas reales podrían ser mayores o menores que las sugeridas por los modelos históricos. Las tasas de incumplimiento, las tasas de pérdida y el calendario esperado de recuperaciones futuras son regularmente referenciadas contra resultados reales para asegurar que siguen siendo apropiadas.

La Institución Universitaria castigará ciertos activos financieros cuando se determina que son incobrables o irrecuperables.

3.4. Propiedad y equipo

Las propiedades y equipo son activos tangibles que posee la Institución Universitaria para su uso en la prestación de servicios o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo y comprenden principalmente: equipo de oficina; muebles y enseres; equipo de procesamiento de datos y vehículos.

Los elementos de propiedad, planta y equipo tanto en el reconocimiento inicial

como su medición posterior serán registrados a su costo histórico menos la depreciación acumulada y menos pérdidas por deterioro del valor, a excepción del terreno y el edificio de la sede de chapinero, el cual se medirá por el método del costo reevaluado. El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo incluirá los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. Adicionalmente se considerarán como costo de los elementos de propiedad, planta y equipo los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos cualificados y puede incluir las transferencias desde el patrimonio de las ganancias / pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo de las compras en moneda extranjera de las propiedades, planta y equipo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Institución Universitaria y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se dará de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargarán al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

3.4.1. *Depreciación*- La depreciación iniciará siempre y cuando el activo se encuentre en condiciones de ubicación y uso, el método a utilizar para la depreciación de los activos fijos propios y bajo arrendamiento financiero es el método de línea recta, ya que los activos fijos de la Institución Universitaria tienen un uso constante y por ende su desgaste se incrementa con el paso del tiempo. Las vidas útiles estimadas para los activos fijos de la Institución Universitaria son:

Clase de activo	Vida útil (años)	(%) Salvamento
Construcciones y Edificaciones	75	20%
Maquinaria y equipo	10	0%
Equipo de oficina	10	0%
Equipo de computo	6	0%
Activos de hasta 2 SMMLV	0.33	0%

La vida útil de un activo se revisará, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero serán depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos. Sin embargo, cuando no existe una seguridad razonable de que se obtendrá la propiedad al final del periodo de arrendamiento, los activos son depreciados sobre el término más corto

entre su plazo de arrendamiento y su vida útil.

Cuando exista deterioro, el importe en libros de un activo se reducirá inmediatamente a su valor recuperable.

3.4.2. Baja de activos - Se dará de baja una partida de propiedades, planta y equipos al momento de su disposición o cuando ya no se espere que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedades, planta y equipo será calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y se reconocerá en resultados.

3.5. Deterioro del valor de activos tangibles e intangibles

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Institución Universitaria evalúa los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calculará el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual.

La Institución Universitaria calculará el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes serán también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

3.6. Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

3.6.1. Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basará en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas y otro resultado integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Institución Universitaria por concepto del impuesto corriente se calculará utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La Institución Universitaria determinará la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad (superávit) gravable, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos

3.7. Beneficios a los empleados

3.8.1 *Beneficios a corto plazo* - Los beneficios a los empleados a corto plazo serán reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconocerá una obligación por el monto que se espera pagar si la Institución Universitaria posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

3.8.2. *Indemnizaciones* - Las indemnizaciones se pagarán a los empleados como consecuencia de la decisión de la Institución Universitaria de rescindir su contrato de trabajo antes de la fecha de este o también contemplando si el mismo es indefinido. Estos beneficios serán reconocidos directamente en resultados.

3.7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducirán por los descuentos en matrículas, o becas y otras asignaciones similares estimadas para los estudiantes.

3.9.1 *Prestación de servicios* - Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación o de avance del contrato.

3.9.2 *Ventas* - La Institución Universitaria reconocerá ingresos procedentes de la venta de bienes cuando satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. Si se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas.
- b. Si no se conserva ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado a la propiedad, ni retenga el control del beneficio de la venta.
- c. Si se pueda medir el importe de actividades ordinarias con fiabilidad.
- d. Si se obtienen beneficios económicos de la transacción.
- e. Si los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos con fiabilidad en la transacción.

(4) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo representan los recursos de disponibilidad inmediata, con los que cuenta la Institución Universitaria, para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo. El efectivo y equivalentes de efectivo que se presentan en el estado de flujos de efectivo se encuentra desglosado de la manera que se presenta a continuación:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Depósitos en instituciones financieras (1)	16,539,283	33,423,843
Equivalentes al efectivo (2)	105,100,000	73,883,947
Caja general	90,000	1,623,500
Caja Parqueadero	67,400	347,200
Caja Emisora	59,000	-
Caja biblioteca	51,250	-
Total Efectivo y equivalentes de efectivo	121,906,933	109,403,490

(1) Depósitos muestra cuentas financieras conciliadas frente a los extractos bancarios a diciembre 31 de 2022 y 2021 respectivamente. A continuación, el detalle:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Depósitos en instituciones financieras (1)		
Bbva Cta Cte No.176021921	10,607,068	10,833,570
Banco Pichincha 5905	3,155,372	-
Banco Pichincha Cta 2220	1,271,697	2,699,011
Banco De Bogota 9018 (6126)	621,279	11,316,593
Banco De Bogota 3970 (3736)	423,153	1,003,385
Banco De Bogota 0527 (0142)	221,167	76,667
Banco Colpatria Cta Cte No 004521019652	210,921	1,380,553
Banco Pichincha Cta 2075	22,930	2,733
Banco De Bogota 448364232 (7355)	5,695	-
Banco Bogota No.448341255 (7357)	1	-
Banco De Bogota 448364232	-	10,313
Banco Bbva No 30211 "Cafeteria"	-	2,855,145
Banco Bogota No.448341255 (7357)	-	3,245,873
Total Depósitos en instituciones financieras (1)	16,539,283	33,423,843

(2) El rubro de equivalentes al efectivo muestra el saldo disponible de sobregiros de la institución:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Equivalentes al efectivo (2)		
Sobregiro Bbva ****19212	35,000,000	30,000,000
Sobregiro Banco Pichincha ****2075	30,000,000	20,000,000
Sobregiro Banco De Bogota ****1255	20,000,000	20,000,000
Sobregiro Pichincha 5905	20,000,000	3,783,947
Fiduciaria	100,000	100,000
Total Equivalentes al efectivo (2)	105,100,000	73,883,947

Los cupos aprobados de sobregiro se detallan en la nota 9 – Pasivos Financieros. Para el cierre de 2022 no se tenían utilizations de cupo de sobregiro activas.

(5) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

A continuación, el detalle de la cartera presentada en los estados financieros:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corriente		
Servicios educativos (1)	592,065,488	976,826,592
Préstamos y adelantos a empleados	-	433,619
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corriente	592,065,488	977,260,211
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corriente		
Corunilatina	33,524,463	200,572,074
Asisjuridica	-	269,800
Convenio RCN radio	-	509,721
Cuentas por cobrar Emisora	6,590,575	62,518,340
Otros	-	32,032,907
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corriente	40,115,038	295,902,842
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	632,180,526	1,273,163,053

(1) Durante el año 2022, la Institución incrementó sus esfuerzos en el recaudo de cartera, implementando tres estrategias fundamentales, a saber: a) la contratación de una persona con dedicación exclusiva a la gestión de cobro; b) el bloqueo a los estudiantes morosos, de ciertos servicios accesorios a la educación y c) el establecimiento de políticas más estrictas a los estudiantes que buscaran financiar su semestre con la Universidad. Con estos esfuerzos, se logró durante el año, reducir la cartera en un 39%; se redujo la cartera vencida de más de un año en 87% y, más del 65% de la cartera se encuentra con vencimientos menores a 90 días. A continuación, del detalle de las edades de cartera:

Cartera por edades	Valor Presente al 31 de diciembre de 2022	Valor Presente al 31 de diciembre de 2021	% Variación
0. No vencida	289,976,910	528,491,274	-45%
1. Menor o igual a 90 días	87,215,828	138,968,822	-37%
2. Entre 91 y 180 días	94,460,099	85,001,826	11%
3. Entre 181 y 360 días	107,319,741	127,091,701	-16%
4. Más de 361 días	13,092,910	97,272,969	-87%
Total	592,065,488.00	976,826,592.00	-39%

(6) PROPIEDAD Y EQUIPO

Comprende los activos tangibles que se mantienen para el uso administrativo y se esperan usar durante más de un periodo. El siguiente es un detalle de la propiedad planta y equipo:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Propiedades y equipo		
Terrenos Urbanos	11,830,648,181	11,830,648,181
Edificio	4,901,616,880	4,561,932,069
Equipo de computación	476,991,267	458,368,046
Muebles y enseres	239,084,912	228,460,987
Arrendamiento financiero	192,000,000	-
Equipo de comunicación	148,316,445	139,118,149
Equipo de música	54,202,217	54,202,217
Otros equipos de comunicación y computación	22,797,255	19,579,797
Satélites y antenas	11,967,429	11,967,429
Equipo y máquina de oficina	1,434,750	1,434,750
Depreciación acumulada de propiedades y equipo	(1,758,994,688)	(1,582,703,835)
Total Propiedades y equipo	16,120,064,648	15,723,007,790

(7) INTANGIBLES

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Intangibles		
Derechos (1)	192,674,149	192,674,149
Registro calificado - Administración de empresas	14,262,901	-
Software y licencias	130,701,376	81,455,286
Amortización acumulada de activos intangibles	(201,779,791)	(178,632,343)
Total Intangibles	135,858,635	95,497,092

(1) Unilatina reconoce en el rubro de derechos la adquisición de servicios académicos de programas de formación en artes por cesión de contrato.

(8) OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Otros activos no financieros		
Bienes y servicios pagados por anticipado	31,760,740	77,541,184
Otros activos	-	5,381,008
Total Otros activos no financieros	31,760,740	82,922,192

(9) PASIVOS FINANCIEROS

Comprende todas y cada una de las obligaciones adquiridas por la universidad por concepto de préstamos con entidades de crédito financiero, esto con la finalidad de realizar un apalancamiento para suministrar un flujo de efectivo disponible para su funcionamiento, estas obligaciones corresponden a la financiación realizada por medio de:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Pasivos financieros		
Pasivos financieros corriente		
Sobregiros por entidad bancaria (1)	105,000,000	90,000,000
Credito banco bta 10/02/22 # 1524	12,028,916	-
Tarjetas de crédito	3,142,798	19,115,427
Credito bbva 8861	2,916,663	-
Credito pichincha no 100023161	-	7,500,000
Total Pasivos financieros corriente	123,088,377	116,615,427
Pasivos financieros no corrientes		
Credito bbva ****3069	120,833,331	-
Credito banco bta 5061	98,025,010	-
Credito bbva 29/10/2021 36329	91,666,662	141,666,666
Credito banco bta 0883	49,085,546	-
Particulares (2)	38,000,000	33,645,713
Crédito banco Bogotá no 651915	17,907,842	57,239,408
Crédito banco cta no 730723	15,760,967	44,569,797
Credito banco bta 28/10/2021 credito 8730	13,756,658	28,526,329
Crédito banco Bogotá # 8785	11,959,266	28,324,660
Credito banco bta 7526	11,249,994	24,750,000
Crédito somec no 235036	-	15,149,170
Leasing no 22331 BBVA	-	574,450
Crédito BBVA no 25231	-	120,000,000
Ap icetex 2017-017	-	42,014,184
Credito banco de bogota 4817	-	6,666,670
Refinanciación Codensa	-	280,522
Credito No. *** 30405	-	9,166,667
Leasing 137-1000-22239	-	1,267,876
Total Pasivos financieros no corrientes	468,245,276	553,842,112
Total Pasivos financieros	591,333,653	670,457,539

(1) A diciembre de 2022 se cuenta con cuatro sobregiros, distribuidos de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Cupos aprobados sobregiros		
Banco Bbva ****1921	35,000,000	30,000,000
Banco De Bogota ****1255	20,000,000	20,000,000
Banco Pichincha ****2075	30,000,000	20,000,000
Sobregiro Pichincha Cta 5905	20,000,000	20,000,000
Total Cupos aprobados sobregiros	105,000,000	90,000,000

(2) Corresponde a préstamo contraído en octubre del 2022.

(10) CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las obligaciones de la Institución Universitaria al cierre del periodo:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		
Bienes y servicios	14,565,498	35,566,070
Recursos a favor de terceros	-	7,556,511
Total Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	14,565,498	43,122,581

(11) OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Institución Universitaria cuenta como contraprestación a sus empleados sueldos, auxilios de transporte y prestaciones sociales de ley; a continuación, un detalle de estos beneficios.

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Obligaciones por beneficios a los empleados		
Cesantías	74,579,794	62,325,680
Vacaciones	24,516,841	27,522,996
Salarios por pagar	16,886,164	-
Aportes a fondos pensionales	15,064,822	13,192,080
Aportes a seguridad social en salud	13,184,832	12,591,401
Intereses sobre cesantías	8,517,306	7,137,621
Aportes al icbf y sena	5,097,899	3,786,970
Aportes a cajas de compensación familiar	4,075,960	3,028,456
Aportes a riesgos laborales	400,931	307,965
Total Obligaciones por beneficios a los empleados	162,324,549	129,893,169

(12) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Otros pasivos no financieros		
Otros pasivos no financieros corrientes		
Embargos judiciales - colaboradores	1,800,000	-
Seguro funerario por pagar	163,190	1,582,739
Libranzas	-	1,138,564
Total Otros pasivos no financieros corrientes	1,963,190	2,721,303
Otros pasivos no financieros no corrientes		
Anticipos recibidos por servicios educativos (1)	479,785,117	1,006,554,229
Total Otros pasivos no financieros no corrientes	479,785,117	1,006,554,229
Total Otros pasivos no financieros	481,748,307	1,009,275,532

(1) Corresponde a los valores recibidos en noviembre y diciembre de 2022 de los estudiantes por concepto de matrícula para el semestre 2023- 1.

(13) ACTIVOS NETOS

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activos netos		
Aportes de los fundadores	427,154,136	427,154,136
Excedente neto	362,012,651	92,687,737
Excedentes acumulados	2,632,545,493	2,564,905,412
Asignación de excedentes para becas concedidas	25,047,656	-
Superavit por revaluación de activos fijos	12,336,864,451	12,336,864,451
Total Activos netos	15,783,624,387	15,421,611,736

(14) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La siguiente relación detalla los saldos de los ingresos por actividades ordinarias:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Ingresos por servicios educativos		
Educación formal - superior formación profesional	1,877,356,604	2,197,785,801
Formación para el trabajo y desarrollo humano	725,726,435	657,093,653
Formación continuada	482,742,433	275,869,322
Educación formal - superior formación tecnológica	380,036,232	535,649,913
Servicios conexos a la educación (1)	142,122,053	113,450,419
Radiodifusión sonora (2)	116,771,860	149,335,124
Devoluciones, rebajas y descuentos en prestación de servicios	(343,103,216)	(792,053,873)
Total Ingresos por servicios educativos	3,381,652,401	3,137,130,359

- (1) En servicios conexos a la educación se reconocen los ingresos provenientes de cursos de actualización, cursos vacacionales, servicios médicos asistenciales, pruebas de suficiencia, certificados y expediciones de carné.
- (2) En Radiodifusión sonora se reconocen los ingresos procedentes de la Emisora Radial ubicada en Facatativá.

(15) COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La institución para llevar a cabalidad sus actividades necesita incurrir en costos asociados a la prestación del servicio de enseñanza, estos costos de enseñanza están segmentados en los siguientes grupos:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Costos de prestación de servicios educativos		
Formación para el trabajo y desarrollo humano	330,995,945	285,208,380
Educación formal - superior - formación profesional	319,998,843	212,925,280
Educación formal - superior - formación tecnológica	227,429,477	306,577,122
Educación formal - investigación	127,767,058	215,519,948
Bienestar universitario	94,667,662	66,231,310
Formación continuada	92,537,246	30,077,022
Costos y gastos emisora facatativa	79,158,892	67,802,276
Total Costos de prestación de servicios educativos	1,272,555,123	1,184,341,338
Otros costos no educativos		
Costos cafetería - sede principal	87,796,807	24,738,219
Total costos	1,360,351,930	1,209,079,557

(16) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

A continuación, se refleja el detallado de los gastos administrativos:

(ESPACIO INTENCIONALMENTE EN BLANCO)

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Gastos de administración y ventas		
Sueldos y salarios	735,719,702	622,787,311
Contribuciones efectivas	211,031,902	145,560,175
Depreciación de propiedades, planta y equipo	176,290,851	198,745,484
Prestaciones sociales	160,844,529	136,478,656
Impuestos, contribuciones y tasas	96,443,684	107,893,068
Publicidad y propaganda	44,037,306	131,228,781
Servicios públicos	37,574,492	35,021,257
Aportes sobre la nómina	36,884,826	29,062,566
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	32,202,699	9,624,131
Amortización de software y derechos de uso	23,147,449	21,442,150
Seguros generales	19,669,529	16,926,104
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	16,638,909	8,715,437
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	11,093,499	20,858,959
Dotación y suministro a trabajadores	10,885,442	1,516,433
Papelería	10,707,096	7,444,474
Mantenimiento	10,445,205	29,104,159
Servicios	6,868,359	585,796
Transportes	6,594,244	6,680,616
Arrendamiento operativo	5,388,341	-
Vigilancia y seguridad	4,264,294	1,794,438
Honorarios	3,000,000	34,750,000
Contribuciones imputadas	2,974,347	3,015,064
Materiales y suministros	2,864,923	-
Reparaciones	2,828,367	10,616,269
Procesamiento de información	2,725,034	4,902,593
Capacitación	1,812,000	-
Tecnología	1,307,210	6,716,256
Correspondencia	1,229,744	-
Gastos no deducibles	1,184,005	2,461,016
Gastos médicos y drogas	1,051,079	-
Combustibles y lubricantes	511,000	518,756
Gastos legales	180,548	5,390,789
Otros gastos generales	177,114	245,000
Consulta centrales de riesgo	70,445	-
Otros gastos de personal diversos	40,001	-
Deterioro de cuentas por cobrar	-	239,102,273
Estudios y proyectos	-	500,000
Total Gastos de administración y ventas	1,678,688,175	1,839,688,011

(17) OTROS INGRESOS Y GASTOS.

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Otros ingresos		
Cafetería sede chapinero	103,449,471	27,157,351
Subvenciones del gobierno (PAEF Y PAP)	56,641,000	82,411,000
Parqueadero	29,079,499	16,411,200
Arrendamientos operativos - inmuebles	8,500,000	105,000
Venta de implementos para estudiantes	6,175,000	6,956,000
Ventas de gastronomía	1,264,880	1,930,000
Ventas biblioteca	1,255,800	-
Ajuste al peso	76,191	72,447
Alquiler portapendones	36,000	-
Recuperaciones	10,000	1,377,918
Venta de activos fijos	-	300,000
Total Otros ingresos	206,487,841	136,720,916
Otros gastos		
Multas y sanciones	42,444,242	19,199,066
Costos de transaccion	35,132,167	20,253,476
Impuestos asumidos	3,578,009	872,167
Ajuste al peso	45,946	129,370
Diferencia en cambio	-	66,801
Costos y gastos de ejercicios anteriores	-	7,001,481
Total Otros gastos	81,200,364	47,522,361

(18) INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS.

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Ingresos financieros		
Intereses de mora (1)	35,510,299	3,185,326
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	2,132	94,796
Total Ingresos financieros	35,512,431	3,280,122
Costos financieros		
Intereses sobre depósitos y exigibilidades	111,940,367	73,167,853
Intereses de mora	21,557,155	9,922,290
Otros gastos financieros	7,902,031	5,063,588
Total Costos financieros	141,399,553	88,153,731

(1) El aumento se debe principalmente a la gestión de cartera mencionada en la *nota 5 – Cuentas por cobrar*.

(19) ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES E IMPUESTO A LOS EXCEDENTES CORRIENTE.

La regulación tributaria por la que se rige la INSTITUCION UNIVERSITARIA LATINA-UNILATINA establece que la institución de conformidad con los artículos 19 y 23 del estatuto tributario nacional, es contribuyente del impuesto de renta y complementarios del Régimen Tributario Especial, por lo que su tarifa de tributación sobre las rentas gravables es del 20%. A continuación, se presenta la depuración del impuesto a los excedentes corriente, así como los saldos de activos y pasivos por impuestos:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Excedente antes de impuestos	362,012,651.00	92,687,737.00
(+) 50% GMF	8,392,515.00	7,661,610.50
(+) Gastos no deducibles intereses de mora	20,974,155.00	9,922,290.00
(+) Gastos no deducibles multas y sanciones	24,444,242.00	19,199,066.00
(+) Gastos no deducibles ejercicios anteriores	-	7,001,481.00
(+) Gastos no deducibles otros	15,560.00	2,461,016.00
(+) Gastos no deducibles impuestos asumidos	3,578,009.00	872,167.00
(+) ICA a tomar como dcto tributario	38,766,000.00	32,630,000.00
Renta líquida	458,183,000.00	172,435,000.00
(-) Renta exenta por reinversion de excedentes	- 362,013,000.00	- 92,688,000.00
Renta líquida Gravable al 20%	96,170,000.00	79,747,000.00
Impuesto de renta 20%	19,234,000.00	15,949,000.00
(-) Dcto Tributario ICA	- 19,234,000.00	- 15,949,000.00
Impuesto neto de renta	-	-

Si bien la tarifa nominal del impuesto a los excedentes es del 20%, la Tasa Efectiva de Tributación (TET) para el periodo 2022 es de **0%**. La conciliación de la TET es la siguiente:

	Valores 2022	Tasas 2022	Valores 2021	Tasas 2021
Excedente neto	362,012,651		92,687,737	
Impuesto neto de renta	-	0.00%	-	0.0%
Excedente antes de impuestos	362,012,651		92,687,737	
Impuesto a los excedentes aplicando la tasa	72,403,000	20.00%	18,538,000	20.00%
(+) Gastos no deducibles	19,234,000	5.31%	15,949,000	17.21%
(-) Renta exenta por reinversión de excedentes	-	-20.00%	-	-20.00%
(-) Dcto tributario ICA	-	-5.31%	-	-17.21%
Total	-	0.00%	-	0.00%

Los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes son los siguientes:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activos por impuestos corrientes		
Impuesto de industria y comercio retenido	652,912	2,974,491
Retención en la fuente (a favor)	-	193,126
Total Activos por impuestos corrientes	652,912	3,167,617
Pasivos por impuestos corrientes		
ICA por pagar	6,655,000	6,623,000
Retención en la fuente por renta e ICA	2,173,000	6,177,677
Total Pasivos por impuestos corrientes	8,828,000	12,800,677

(20) AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, de acuerdo con el artículo 31 inciso 1 de los estatutos de la institución.