




CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
EXPRESADO EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS			
ACTIVOS	Nota No.	Al 31 de Diciembre de 2021	Al 31 de Diciembre de 2020
Efectivo y Equivalentes de efectivo	4		
Caja		2,232	14,384
Bancos		25,933,295	18,124,011
Otros depositos		27,348	27,348
Certificados	4	9,679,148	18,034,816
Total Efectivo y Equivalente de efectivo		35,642,024	36,200,559
Inventarios	7	172,460	293,298
Clientes Comerciales	5	10,447,593	9,268,254
Saldo a favor Impuestos	5	134,609	94,014
Cuentas por cobrar a empleados	5	62,293	63,294
Otras cuentas por cobrar corrientes	5	364,751	664,093
Bienes y Servicios pagados por Anticipado	6	151,532	637,543
Deterioro de Cartera	5	-3,144,726	-3,113,346
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		43,830,536	44,107,709
Activos No Corrientes			
Propiedad, Planta y Equipo	8		
Terrenos		4,879,466	4,879,466
Construcciones y edificaciones		52,758,926	52,036,369
Mejoras en propiedades ajenas y diferidos		3,609,485	4,519,793
Maquinaria y Equipo		761,844	694,184
Equipo Médico científico		1,403,950	1,416,649
Muebles y Enseres		2,417,625	2,382,506
Equipo de Computo y Comunicación		2,484,351	4,206,938
Bibliotecas		1,639,319	1,471,132
Activos intangibles	9	3,684,716	2,725,642
Total Propiedad, Planta y Equipo		73,639,681	74,332,678
Inversiones y bonos	4	1,602,874	668,350
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		75,242,554	75,001,028
TOTAL ACTIVO		119,073,090	119,108,737





CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
EXPRESADO EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

PASIVO CORRIENTE		Al 31 de Diciembre de 2021	Al 31 de Diciembre de 2020
Operaciones de financiamiento Corto Plazo	11	7,717,856	14,114,182
Cuentas por pagar Proveedores	10	2,137,055	1,212,879
Retenciones y aportes de nomina		55,737	559,302
Retencion en la fuente		236,579	344,718
Impuesto de industria y comercio retenido		3,652	2,828
Obligaciones laborales	12	1,609,237	1,527,188
Total Pasivos Corrientes		11,760,117	17,761,097
Pasivos No Corrientes			
Operación de financiamiento	11	27,180,331	29,895,191
Total de pasivos no corrientes		27,180,331	29,895,191
Otros Pasivos			
Anticipos de clientes (Diferidos)	13	20,082,886	14,432,476
Total Otros Pasivos		20,082,886	14,432,476
TOTAL PASIVO		59,023,335	62,088,764
PATRIMONIO	14		
Capital Social		14,979,679	14,979,679
Donaciones		237,648	237,648
Reservas		66,194	66,194
Excedente reinvertidos		10,320,323	7,524,225
Resultado del ejercicio		3,029,782	2,796,098
Revaluacion de propiedad planta y equipo		27,792,405	27,792,405
Otros Efectos integrales (ORI)		-301,085	-301,085
Efecto de adopcion por primera vez		3,924,809	3,924,809
TOTAL PATRIMONIO		60,049,756	57,019,974
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		119,073,090	119,108,737

Los suscritos Representante Legal y contador Publico certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON


ALEJANDRO VASQUEZ TIECK
Representante Legal


JESUS ALCIDES RODRIGUEZ GUERRA
Revisor Fiscal
T.P. 48869-T


LISETTE CRISTINA RESTREPO JIMENEZ
Contadora
T.P. 178149-T



CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
DICIEMBRE DE 2021			
Expresado en miles de pesos			
	Nota No.	2021	2020
OPERACIONALES	15	102,260,639	96,927,775
Enseñanza		115,799,120	105,260,748
Presencial		56,099,006	49,780,850
Distancia		43,936,368	46,827,594
Virtual		15,763,746	8,652,304
Fondo Editorial		25,204	4,791
Servicios sociales y de salud		140,937	136,550
Otras actividades de servicios		13,479	142,000
DEVOLUCIONES			
Retiros, descuentos y becas		-13,718,100	-8,616,314
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	15	102,260,639	96,927,775
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	16		
MANO DE OBRA DIRECTA		45,023,536	41,243,714
Costo personal docencia		45,023,536	41,243,714
CONTRATOS DE SERVICIOS		723,587	726,208
Contratos de servicios		723,587	726,208
COSTOS INDIRECTOS		40,413,980	39,670,712
Honorarios		2,795,667	1,963,883
Impuestos		430,834	452,611
Arrendamientos		8,446,465	5,742,527
Contribuciones y afiliaciones		94,488	79,277
Seguros		293,418	344,190
Servicios Generales		5,190,051	4,536,581
Mantenimiento y reparaciones		2,114,719	2,128,041
Gastos de viaje		195,867	158,366
Depreciaciones		264,885	244,934
Amortizacion		2,075,812	2,047,221
Costo educativo		15,848,350	18,580,272
Auxilios Educativos		303,966	1,519,929
Diversos		2,359,458	1,872,881
Biblioteca			
TOTAL COSTOS DEL SERVICIO	16	86,161,103	81,640,633
TOTAL EXCEDENTES BRUTOS		16,099,536	15,287,142



CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
DICIEMBRE DE 2021			
Expresado en miles de pesos			
	Nota No.	2021	2020
GASTOS OPERACIONALES		2021	2020
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	18	9,964,054	10,101,160
Gastos de personal		4,109,171	3,375,866
Honorarios		107,241	77,548
Impuestos		17,387	52,049
Arrendamientos		177,490	244,694
Contribuciones y afiliaciones		10,420	5,750
Seguros		124,884	135,647
Servicios Generales		421,338	402,948
Arreglos Ornamentales		10,728	0
Gastos de viaje		14,704	4,267
Depreciaciones		1,153,442	1,330,846
Deterioro en inventarios		330	0
Diversos		410,756	392,677
Deterioro de Cartera		3,406,163	4,078,869
OPERACIONALES DE VENTA	18	4,488,548	3,823,938
Gastos de personal		1,437,082	1,179,498
Servicios Generales		32,335	44,898
Publicidad y propaganda		2,888,283	2,512,432
Gastos de viaje		13,365	1,616
Diversos		117,484	85,493
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	18	14,452,602	13,925,098
TOTAL EXCEDENTE OPERACIONAL		1,646,934	1,362,044





CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
DICIEMBRE DE 2021			
Expresado en miles de pesos			
	Nota No.	2021	2020
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otras ventas		194,276	358,802
Financieros		473,626	639,296
Arrendamientos		56,440	60,303
Recuperaciones por perdida por deterioro		3,374,783	2,359,617
Diversos		2,663,745	3,979,038
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	17	6,762,869	7,397,056
GASTOS NO OPERACIONALES			
Gastos bancarios		507,775	479,229
Financieros		3,551,172	4,670,981
Diversos		1,321,073	812,791
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		5,380,021	5,963,001
UTILIDAD		3,029,782	2,796,098

Los suscritos Representante Legal y contador Publico certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON

ALEJANDRO VASQUEZ TIECK
Representante Legal

LISETTE CRISTINA RESTREPO JIMENEZ
Contadora
T.P. 178149-T

JESUS ALCIDES RODRIGUEZ GUERRA
Revisor Fiscal
T.P. 48869-T



CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS 2021 Y 2020

(Cifras Expresadas en Miles de pesos)

	2021	2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
(Pérdida) Utilidad neta del ejercicio	3,029,782	2,796,098
Recuperación de provisión	(3,374,783)	(2,359,617)
Deterioro de Carterá	3,406,163	4,078,869
Depreciación y amortizaciones	3,494,138	3,623,000
Efectivo Generado en la Operación	6,555,301	8,138,350
Cambios en los activos y pasivos que proveyeron (usaron) efectivo:		
Deudores	433,580	647,014
Inventarios	120,839	5,832
Proveedores, costos y gastos por pagar	276,467	236,198
Obligaciones laborales	82,049	230,448
Impuestos gravámenes y tasas	1,387	(1,387)
Ingresos Recibido por anticipado	5,650,411	(899,494)
EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	13,120,033	8,356,961
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de inversiones	(934,524)	(616,154)
Adquisición de intangibles	(598,277)	(2,492,855)
Adquisición de activos fijos	(3,034,581)	(4,889,858)
EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(4,567,382)	(7,998,867)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
(Disminución) Aumento en obligaciones financieras a corto plazo	(6,396,326)	7,707,387
(Disminución) Aumento en obligaciones financieras a largo plazo	(2,714,860)	4,049,652
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(9,111,186)	11,757,039



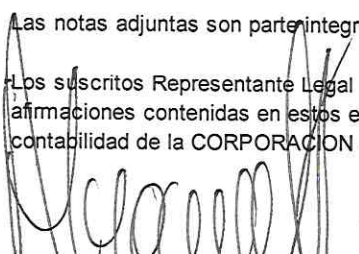
**CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS 2021 Y 2020**

(Cifras Expresadas en Miles de pesos)


	2021	2020
AUMENTO (DISMINUCION) NETA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>(558,535)</u>	<u>12,115,134</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO :		
AL PRINCIPIO DEL AÑO	<u>36,200,559</u>	<u>24,085,424</u>
AL FINAL DEL AÑO	<u>35,642,024</u>	<u>36,200,559</u>
LIBROS	35,642,024	36,200,559

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y contador Publico certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON



ALEJANDRO VASQUEZ TIECK
Representante Legal



JESUS ALCIDES RODRIGUEZ GUERRA
Revisor Fiscal
T.P. 48869-T
Ver dictamen de febrero 23 2022



LISETTE CRISTINA RESTREPO JIMENEZ
Contadora
T.P. 178149-T



CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(Cifras Expresadas en Miles de pesos)

	APORTES SOCIALES	DONACIONES	RESERVAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	ADOPCION POR PRIMERA VEZ	OTROS EFECTOS INTEGRALES ORI	REINVERSION DE EXCEDENTES	REVALUACION PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de diciembre 2020	14,979,679	237,648	66,194	2,796,098	3,924,809	(301,085)	7,524,225	27,792,405	57,019,974
Movimiento del patrimonio 2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio 2021	0	0	0	3,029,782	0	0	0	0	3,029,782
Traslado a utilidades del ejercicio anterior	0	0	0	(2,796,098)	0	0	2,796,098	0	0
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	14,979,679	237,648	66,194	3,029,782	3,924,809	(301,085)	10,320,323	27,792,405	60,049,756

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON

[Signature]
ALEJANDRO VAZQUEZ TIECK
Representante Legal

[Signature]
JESUS ALCIDES RODRIGUEZ-GUERRA
Revisor Fiscal
T.P. 48869-T

[Signature]
LISETTE CRISTINA RESTREPO JIMENEZ
Contadora
T.P. 178149-T





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2021 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

LA CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON con NIT: 811.005.425-1, es una entidad sin ánimo de lucro, establecida de acuerdo con las leyes colombianas y reconocidas por el Ministerio de Educación Nacional mediante personería jurídica No.2661 de junio 21 de 1996, y cuya constitución fue protocolizada mediante escritura pública No.3472 de agosto 17 de 1996 de la Notaría Cuarta de Medellín. Tiene por objeto social principal la prestación de servicios educativos de nivel superior. Su domicilio social es la ciudad de Medellín, ubicada en la CL 51 51-27 Edificio Remington parque Berrio de la ciudad Medellín.

Como es de público conocimiento, el país está comprometido a desarrollar un plan de convergencia para adoptar integralmente las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS, según su sigla en inglés). En conformidad con lo establecido sobre esta materia por la LEY 1314 de 2009 y que facultó al Consejo Técnico de la Contaduría Pública, organismo encargado de promulgar la normatividad que tendrá el gobierno a través de los Ministerios de Comercio, Industria y Comercio, Industria y Turismo y Hacienda y Crédito Público para su aprobación final.

Es por ello, que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública presentó la dirección estratégica relacionada con el proceso de convergencia de las mencionadas normas en lineamiento con los estándares internacionales y estableció tres grupos de usuarios para iniciar la convergencia en forma gradual.

CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON adopto dichas normas a partir del 1 de enero de 2015

NOTA 2. PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLITICAS CONTABLES

LA CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON, es una entidad que aplica las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Tal como lo requiere la SECCION 35, estas políticas han sido diseñadas en función a las SECCIONES, NIC y NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2014.

2.1 PERIODO CONTABLE

Corresponde al tiempo máximo en que la entidad debe de medir los resultados de sus operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales.

El período contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se podrán solicitar estados contables intermedios e informes y reportes contables, de acuerdo con



las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes, sin que esto signifique necesariamente la ejecución de un cierre.

2.2 ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros están compuestos por:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.
- Estados de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2021.
- Estados de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2021.
- Estados de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2021.
- Notas Complementarias con revelaciones a dichos Estados Financieros.

2.3 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

La administración de LA CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON toma como moneda funcional y de presentación para la revelación de sus estados financieros el peso colombiano, dado que es la moneda del entorno económico principal en el que opera la Corporación.

2.4 BASES DE PREPARACION

Los estados financieros al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, han sido preparados de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia como son el decreto 2420 del año 2015 y sus modificaciones a diciembre a diciembre 31 del año 2021 que rige las entidades que están clasificadas del grupo 2 y el decreto 2279 del año 2019 y sus modificaciones a diciembre 31 de 2021 que rige las entidades del grupo 1, pero regulan algunos conceptos del grupo 2 respecto a normas de control de calidad y aspectos sobre registro en libros.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y aquellas partidas clasificadas como instrumentos financieros medidas al costo amortizado.

Se reconoce al valor razonable el importe por el cual se puede intercambiar un activo, o se puede cancelar un pasivo y se toma como base los modelos internos de valoración.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación a devengo y se presentan en la moneda funcional de la corporación que es el peso colombiano.

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones.

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo a su importancia relativa, el cual se considera como tal un hecho económico que pueda alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.



Materialidad y agrupación

La información es significativa o material cuando el no incluirla en los estados financieros pueda influir en la toma de decisiones económicas o financieras que tienen como base dichos estados financieros.

Cada clase material de elementos similares se presentará en los estados financieros de forma separada. Los elementos de naturaleza o función distinta se presentarán de forma separada a menos que sean inmateriales.

La entidad evalúa permanentemente la materialidad en torno a la presentación de sus estados financieros. Lo anterior se lleva a cabo teniendo en cuenta el impacto sobre estos estados considerados en conjunto.

Los rubros de la materialidad serán los siguientes:

Conceptos de materialidad y medición:

Transaccional: 10 SMLV, no obstante, sin dejar de indicar que todos los hechos económicos se deben registrar.

En presentación de EEFF: 100 SMLV

En Errores de ejercicios anteriores: 100 SMLV

En Hechos posteriores: 100 SMLV

En revelaciones: 150 SMLV

2.5 RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION

La información contenida en estos Estados Financieros es de responsabilidad de la administración de la corporación de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y observancia del control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

La administración manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en el marco conceptual y las Normas internaciones de Información Financiera- NIIF vigentes a 2021

2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos (CDT) a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento igual o



inferior de seis meses y los sobregiros bancarios. En el estado de situación financiera, los sobregiros se clasifican como otros pasivos financieros en el pasivo corriente.

El ciclo económico de la institución es básicamente semestral (matricula), por ende, es en ese momento donde se debe cumplir con los principales pagos a empleados y gastos en general, por lo que la Corporación a considerado mantener un flujo de caja que le permita ejecutar dichos compromisos haciendo inversiones en CDAT y CDT con plazos iguales o inferiores a 6 meses para aprovechar financieramente dichos recursos.

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos instrumentos financieros que no estén bajo su alcance o en el caso también, que las NIIF aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

2.7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de la Caja y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra persona natural o jurídica.

Los instrumentos financieros de la entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo (caja, bancos, cuentas de ahorros), equivalentes en efectivo, inversiones en general, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deuda a corto plazo

2.8 TRATAMIENTO CONTABLE DE PARTIDAS CONCILIATORIAS

Todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios se procederán a tratar de la siguiente forma, al cierre contable mensual

- Se reconocen los rendimientos financieros que aparecen en el extracto bancario en el mes correspondiente al igual que la entrada de recursos de las consignaciones no identificadas.
- Se contabilizan las partidas conciliatorias que aparecen en el extracto bancario: gravámenes, comisiones, retención en la fuente e IVA en el periodo correspondiente.
- Se reconoce la cuenta por pagar y el mayor valor en la cuenta bancaria de los cheques girados y no entregados al tercero, que quedan pendientes de cobro (que están en custodia de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON).
- Para las partidas conciliatorias de consignaciones pendientes de registrar en libros se deberán contabilizar en una cuenta del pasivo.
- Para las partidas conciliatorias notas crédito y débito se debe contabilizar el ingreso o gasto según corresponda contra un incremento o disminución en la cuenta bancaria correspondiente.

Si el acuerdo de manejo de estos recursos de carácter restringido establece que los intereses que se generen de estas cuentas deben ser devueltos al tercero, se reconocerán en el estado de resultados de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON



2.9 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar consideradas en las NIIF como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de la sección 11 y NIC 39 y la NIIF 9 Instrumentos Financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar clientes nacionales.
- Cuentas por cobrar a empleados.
- Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado
- Cuentas por cobrar a particulares.
- Cuentas por cobrar deudores varios.

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron transferidos los bienes (sus riesgos y beneficios), mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren los documentos legales (facturas). El monto a reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales con cada tercero.

➤ Cuentas por cobrar clientes nacionales y del exterior:

No constituirá una transacción de financiación los acuerdos definidos entre las partes, siempre y cuando no superen más de 540 días, en caso que los acuerdos lo superen las cuentas por cobrar se reconocerán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva del mercado. Cuando exista evidencia objetiva que se ha incurrido en una pérdida por deterioro de las Cuentas por cobrar, el monto de la pérdida será reconocido en el Estado de Resultados Integral.

➤ Cuentas por cobrar empleados:

No constituirá una transacción de financiación los acuerdos definidos entre las partes, siempre y cuando no superen más de 24 meses, en caso que los acuerdos lo superen, las cuentas por cobrar se reconocerán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva del mercado. En el caso de las cuentas por empleados ninguno de los deudores supera dicho plazo, por lo tanto, no es necesario hacer el cálculo del costo amortizado.

➤ Impuestos y contribuciones por cobrar al estado:



El derecho se reconoce en el momento en que LA CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON efectúa la transacción que da origen al impuesto a favor y por el saldo de la partida. Cuando se corrija una declaración y ésta origine saldo a favor, el saldo será reconocido siempre y cuando no exista incertidumbre sobre su recuperación. En caso contrario será controlado a través de las revelaciones.

Al cierre contable anual, LA CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON calculará el saldo neto compensando el valor de las cuentas por cobrar o saldos a favor con los saldos por pagar por concepto y contribuciones, siempre que éstas correspondan a la misma entidad estatal. Además, cuando la CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON tenga la intención de solicitar la compensación, imputación o devolución.

Este resultado se presentará en el balance general como una cuenta por cobrar si hay superávit (saldos a favor superiores a saldos por pagar) o una cuenta por pagar si hay un déficit (saldos a favor inferiores a saldos por pagar).

➤ **Otras cuentas por cobrar:**

No constituirá una transacción de financiación los acuerdos definidos entre las partes, siempre y cuando no superen más de 36 meses, en caso que los acuerdos lo superen, las cuentas por cobrar se reconocerán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva del mercado. En el caso de las otras cuentas ninguno de los deudores supera dicho plazo, por lo tanto, no es necesario hacer el cálculo del costo amortizado.

➤ **Anticipos y Avances:**

Esta política no aplica (cuentas por cobrar) para Anticipos y Avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para **LA CORPORACION** a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los otros anticipos se reclasifican a las cuentas contables de:

- gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras a NIIF;
- Costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como viajar en caso de viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras a NIIF y
- Propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo este destinado para adquisición de éstos.

2.10 INVENTARIOS



Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Medición inicial

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

Costo de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, se vendió o se consumió en la prestación del servicio y de si dicha venta o consumo se efectuó durante el periodo contable o en periodos anteriores. Los costos de financiación asociados con la adquisición de inventarios que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de Costos de Financiación, cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como activos aptos, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma

Sistema de inventario y fórmulas del cálculo del costo

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, costo promedio

Medición posterior:

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se esperan comercializar se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Los inventarios que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, así como los que se tengan para consumir en la producción de bienes o la prestación servicios que van a ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, **se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición.**

Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el valor neto de realización de los productos terminados va a ser inferior a su costo. En caso contrario, el valor de las materias primas y suministros no se ajustará

El valor neto de realización y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Deterioro de Existencias



Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro de este último. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo. Este valor se tomará sobre el costo y la base será un 5% más.

El ajuste del inventario al valor neto de realización o al costo de reposición, según corresponda, se calculará para cada partida, aunque la entidad podrá agrupar partidas similares o relacionadas. En todo caso, el ajuste no se realizará para partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios como ajustes sobre la totalidad de las materias primas o de los productos terminados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá su valor, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización o costo de reposición, según corresponda. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo.

Baja en cuentas

Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de estos y su reconocimiento como gastos en el resultado del periodo.

2.11 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El activo fijo de CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON se contabiliza utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Los gastos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultado del ejercicio, siguiendo el principio devengado, como costo del ejercicio en que se incurran.

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual, entendiéndose que los terrenos sobre los que se encuentran construidos los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que por tanto no son objeto de depreciación.

La depreciación se registra contra el resultado del ejercicio y es calculada en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor libro del activo, y se reconoce en la cuenta de resultado.

El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición. El costo de activos auto-construidos incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa y cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo se encuentre en condiciones para ser usado.

Cuando partes de un ítem del activo fijo poseen vida útil distinta, son registrados como ítems separados (componentes importantes del rubro del activo fijo).

Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arriendo y sus vidas útiles, a menos que sea seguro que el BANCO obtendrá la propiedad al final del período



Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales, son revisados en cada fecha de presentación. Las estimaciones con relación a ciertos ítems del activo fijo son revisadas al cierre de cada ejercicio.

Se reconocerán como activos propiedad, planta y equipo, aquellos cuyo costo total sea superior a 50 UVT, cuando dicho valor sea inferior se registrará en un ítem –activos de menores cuantías– y se depreciará en una sola cuota.

ACTIVO	VIDA ÚTIL
Edificaciones	100 años
Maquinaria Y Equipo	10 años
Muebles Enseres y Equipos de oficina	10 años
Equipo de Transporte tracción y elevación	10 años
Equipo de Comunicación y cómputo	5 años
Equipo Médico y Científico	10 años

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

MEDICIÓN POSTERIOR

TERRENOS Y EDIFICACIONES

La CORPORACION mide posteriormente a su adquisición los terrenos, edificaciones y construcciones, bajo el **modelo de revaluación**, que corresponde a su valor razonable en el momento de la revaluación, menos el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el activo.

El valor razonable es el valor de mercado de los inmuebles en la fecha del avalúo, el cual será realizado **como mínimo cada cinco (5) años** por peritos externos; sin embargo en cada cierre contable anual, se evalúa si el Índice de Costos de la Construcción de Vivienda ICCV de la ciudad en donde se encuentren los terrenos y edificaciones (dato tomado de la página web del DANE) ha variado más del 15% anual, y de ser así, se realizará un nuevo avalúo para estos activos.

Al comparar el valor razonable con el valor en libros se pueden presentar los siguientes eventos:

- *Valor razonable mayor a costo en libros:* La diferencia se reconoce como un mayor valor del activo con una contrapartida en el superávit por revaluación.
- *Valor razonable menor a costo en libros:* La diferencia se registra como un menor valor del activo, ésta debe absorber en primera instancia el superávit por revaluación de ese activo específico; cualquier diferencia no absorbida se llevará al Estado de Resultados como una pérdida de valor.



Si en un futuro el nuevo valor razonable es superior y éste se vio afectado por una pérdida de valor, se debe revertir hasta el monto acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. En la fecha del avalúo para efectos del ajuste contable del valor razonable, la depreciación acumulada existente en libros se debe eliminar.

Todas aquellas erogaciones posteriores a la compra del terreno o edificación y relacionadas con éstos, tales como poda, limpieza y cerramiento, pintura del edificio, entre otros, se contabilizarán como un gasto por mantenimiento en el periodo en que se incurra en ellos.

Aplicación de la sección 35

Reconocimiento inicial bajo la sección 35.

La Sección 35 establece los procedimientos que la Asociación debe seguir cuando adopte por primera vez las NIIF para pymes. La regla general es que, a la fecha efectiva de reporte de la transición, los principios de contabilidad deban ser aplicados retrospectivamente en el balance de apertura. Sin embargo, existen importantes excepciones y exenciones a esta norma general.

Opciones / Exenciones de adopción bajo la sección 35

En consideración se tiene las siguientes exenciones:

Sección 35: Revaluación como costo atribuido

Aparte de la aplicación retrospectiva, la normativa otorga dos opciones de valorización aplicable sobre los activos fijos movilizables (Sección 17), permitiendo efectuar su medición a la fecha de transición:

- Al valor razonable.
- Al valor de una revaluación bajo PCGA, si el valor fue comparable al valor razonable.
- Al costo depreciado bajo NIIF, ajustado para inflación

➤ Decisiones de la sección 35 (NIIF)

La decisión de LA CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON es:

La Corporación tomó la decisión de utilizar a la fecha de transición la exención del costo atribuido para sus Propiedades, planta y equipo, costo histórico menos depreciaciones hasta el 1 de enero 2015 y ese valor se toma como el valor razonable bajo NIIF.

➤ Deterioro de Activos Financieros y No Financieros

A la fecha de cada cierre de los presentes Estados Financieros, CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON revisa el valor en libros de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que dichos activos puedan registrar una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el valor recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el eventual monto de la



pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y los flujos futuros descontados del activo en cuestión. Al evaluar los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor actual utilizando una tasa de descuento que refleje las valoraciones actuales del mercado con respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Si se estima que el valor recuperable de un activo es inferior a su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su monto recuperable. Inmediatamente se reconoce una pérdida por deterioro de valor como gasto, salvo cuando el activo relevante se registra a un importe revalorizado, en cuyo caso la pérdida por deterioro de valor se considera una reducción de la reserva de revalorización existente.

Cuando una pérdida por deterioro de valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su monto recuperable. Inmediatamente se reversa la pérdida por deterioro de valor como ingreso, salvo cuando el activo relevante se registró a un importe revalorizado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro de valor se considera un incremento de valor de la reserva de revalorización.

2.12 ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

ALCANCE

Esta política aplica a todos los contratos de arrendamiento que celebra la CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON relacionados con los bienes muebles e inmuebles ya sea cómo arrendamientos financieros o como arrendamientos Operativos. Se hace necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder realizar una correcta clasificación.

POLÍTICA CONTABLE GENERAL

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo confiere a la CORPORACION el derecho de uso del activo; por esto es necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder realizar las respectivas clasificaciones.

Un arrendamiento es un acuerdo por el cual el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado. Cada vez que la CORPORACION esté bajo este tipo de acuerdos, deberá clasificarlo en alguno de las siguientes modalidades:

- Arrendamiento financiero: Arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.



- Arrendamiento operativo: Es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto a arrendamiento financiero. El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la forma del contrato.

La CORPORACION considerará un arrendamiento financiero siempre y cuando cumpla con una de las siguientes dos características:

- Desde el inicio del contrato se pacta que LA CORPORACION tiene la opción de comprar el bien a un precio significativamente inferior al valor razonable, Esto sucederá cuando la opción de compra sea menor o igual al 10% del valor del bien.
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los cánones más la opción de compra (en la medida en que su valor sea el 10% o menos del valor razonable del bien), se encuentre entre el 90% y el 111% del valor razonable del activo arrendado.

Si al efectuar el análisis LA CORPORACION aún no tienen claro si el contrato de arrendamiento cumple con las características para ser clasificado como arrendamiento financiero, deberá revisar adicionalmente los siguientes indicadores. El análisis sigue este orden y si cumple al menos una de las siguientes condiciones será clasificado como financiero:

- a) Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.
- b) Si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación fueran asumidas por el arrendatario.
- c) Se transfiere la propiedad del activo (riesgos y beneficios asociados al mismo) a la CORPORACION al finalizar el plazo del arrendamiento.
- d) El plazo del arrendamiento cubre el 85% o más de la vida económica del activo, siendo este el periodo durante el cual se espera que el activo sea utilizable económicamente.
- e) El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un período secundario, efectuando unos pagos por arrendamiento inferiores a los del mercado por lo menos en un 40%.

BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

Los bienes que se han recibido bajo arrendamiento financiero se reconocen en el momento en que se inicia el contrato, lo cual coincide con la fecha en que se recibe el bien objeto del contrato. Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, la CORPORACION, reconocerá en su Balance General un activo adquirido en arrendamiento financiero y un pasivo por el mismo valor, igual al valor razonable del bien arrendado (valor acordado entre la CORPORACION y la contraparte), o al valor presente de los cánones y opción de compra pactados, calculado a la fecha de iniciación del contrato y descontado a la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si éste fuera menor. Si la CORPORACION va a reconocer el activo por el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, que resulta de la tasa interna de retorno (TIR) del flujo de caja del arrendamiento, compuesto por las cuotas a pagar y cuyo valor inicial es el valor razonable del activo. De los flujos de caja se descontará la estimación correspondiente a los gastos por mantenimiento, impuestos, seguros y similares determinada por el área financiera de la CORPORACION.



Las comisiones para la celebración del contrato se capitalizarán al valor reconocido como activo, siempre y cuando excedan el 10% del valor del contrato.

RECONOCIMIENTO POSTERIOR

Las cuotas que se pacten periódicamente (según lo establecido en el contrato) se deben separar en dos partes:

- La parte que corresponda a abono a capital, y
- La parte que corresponda a intereses financieros (normalmente esta separación se establece desde la firma del contrato y de acuerdo con lo establecido en las condiciones de este). Cada una de las cuotas del arrendamiento realizadas por la CORPORACION, se dividirá así:

Los gastos que están siendo cobrados relacionado con los impuestos, mantenimiento, seguros y otros se reconocerán en el Estado de Resultados en el periodo correspondiente.

El diferencial entre el canon mensual y los gastos determinados en el párrafo anterior se separará en intereses y abono a la deuda de la siguiente forma:

- Intereses o gastos financieros del periodo, los cuales deben ser distribuidos entre los periodos del plazo del arrendamiento, de tal forma que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente por amortizar. Los pagos contingentes se cargarán como gastos en los periodos en los que sean incurridos; y
- El abono a la deuda, los cuales serán un menor valor de la deuda contraída y reconocida al inicio del contrato.

DEPRECIACIÓN Y DETERIORO DE VALOR

Todo lo relacionado con la depreciación del bien debe seguir el mismo tratamiento indicado en la política contable de propiedades, planta y equipo. Sin embargo, si existe incertidumbre de ejercer la opción de compra, la vida útil tomada para estos bienes será la menor entre la vida útil asignada y el plazo del contrato. Adicionalmente, deberá realizarse el test de deterioro de valor de los activos con base en las políticas de Deterioro de Valor de los Activos.

BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO OPERATIVO

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

Los bienes que se han recibido bajo arrendamiento operativo se reconocen en el momento, en que se inicia el contrato, lo cual coincide con la fecha en que se recibe el bien objeto del contrato. Sólo se revelarán en notas a los estados financieros o se reconocerán en cuentas de orden como bienes recibidos en arrendamiento operativo.

RECONOCIMIENTO POSTERIOR

Las cuotas que se pacten periódicamente se reconocen como gastos o costos, en el Estado de Resultados correspondiente. Es decir, si el bien tiene un uso en los procesos necesarios para la generación de ingresos será un costo y si son utilizados en los procesos de apoyo serán un gasto. Su reconocimiento se debe efectuar en forma lineal durante el plazo del contrato, independientemente del pago. Los cánones se reconocen mensualmente siempre que:

- El activo haya estado disponible para el uso de la CORPORACION; y
- Exista un contrato de arrendamiento o un acuerdo contractual.



Normalmente bajo el arrendamiento operativo, el dueño del bien asume los costos y gastos de mantenimiento y reparaciones. Sin embargo, si la CORPORACION que ha tomado en arrendamiento el bien incurre en costos y gastos de mantenimiento de este, que no son recuperables del dueño del bien, deben ser reconocidos como gastos de mantenimiento o costos de mantenimiento, dependiendo del uso del bien tan pronto se incurre en ellos.

Las erogaciones relacionadas con el mantenimiento del bien tomado en arrendamiento operativo se miden por su costo o valor nominal original de acuerdo con lo establecido en los acuerdos contractuales o los precios fijados y acordados con los terceros.

En los contratos de arrendamiento operativo, una vez se termina el contrato de arrendamiento, usualmente no hay lugar a ejercer la opción de compra y se procede a la devolución del bien. Cualquier gasto o costo asociado a la devolución del bien, tendrá el tratamiento de costo o gastos.

DEPRECIACIÓN Y DETERIORO DE VALOR

Para bienes recibidos en arrendamiento operativo, al no reconocerse el activo en el Balance General la CORPORACION no genera depreciación ni análisis de deterioro de valor.

PRESENTACIÓN Y REVELACIONES

EN ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS:

Cuando la CORPORACION, sea arrendataria deberá revelar en sus Estados Financieros la siguiente información:

- El valor neto de cada activo al final de cada periodo contable.
- Una conciliación entre el valor total de los pagos del arrendamiento mínimos futuros del periodo y su valor presente, de acuerdo a los plazos establecidos.
- Las cuotas contingentes reconocidas como gastos en el periodo.
- Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento: cuotas, plazos de renovación, opciones de compra y demás restricciones contractuales.

EN LOS ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

Cuando la CORPORACION sea arrendataria debe revelar en sus estados financieros la siguiente información:

- El valor total de los pagos mínimos del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamientos operativos, de acuerdo a plazos establecidos.
- Las cuotas de arrendamientos operativos reconocidas como gastos en el periodo, separando los valores por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo.
- Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento: cuotas, plazos de renovación, opciones de compra y demás restricciones contractuales.

2.13 ACTIVOS INTANGIBLES:

Programas informáticos





- Las licencias adquiridas de programas informáticos serán capitalizadas, al valor de los costos incurridos en adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de entre 1 y 10 años.
- Los costos de mantenimiento de programas informáticos, se reconocerán como gasto del ejercicio en que se incurren.

2.14 OBLIGACIONES CON BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan 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 el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo neto de los costos para su obtención.

2.15 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

A la fecha de los presentes estados financieros, la Corporación no provisiona impuesto a la renta, en virtud que la normatividad vigente, permite no pagar impuestos a las entidades sin ánimo de lucro-ESAL, así como el cálculo del impuesto diferido

2.16 PROVEEDORES

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor nominal y en el caso de la valorización posterior se ha optado por utilizar el valor nominal, teniendo en cuenta los cortos plazos de pago que maneja la Corporación.

2.17 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Aplicación de la sección 28. En general, en la fecha de transición, la sección 28 requiere la aplicación retrospectiva de la NIIF, las que serán aplicada, la sección 35 no prevé exenciones para este caso.

Análisis de CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON:

La Corporación no otorga a sus empleados beneficios que queden dentro de la categoría PostEmpleo.

Los beneficios deberán ser reconocidos utilizando la sección 28 con efectos retroactivos.

En este caso no hubo que hacer cambios a la información de la Asociación a e esta fecha, en virtud que reflejaba con fiabilidad la misma.

2.18 COMPENSACION DE SALDOS

Sede principal Medellín: Edificio REMINGTON
Calle 51 No. 51-27 PBX (574) 322 10 00 • Fax 513 78 92
Sedes a nivel nacional • Línea única: 018000 410 203
E-mail: uniremington@uniremington.edu.co
Medellín - Colombia - Suramérica





Sólo se compensan entre sí los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por el imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de la compensación y se tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realización del activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

2.19 CLASIFICACION DE ACTIVOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Los activos se clasificarán en corrientes y no corrientes, siendo activos corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla la Corporación. Se entenderá por activos no corrientes a todos aquellos activos que no correspondan clasificarse como activos corrientes.

2.20 CLASIFICACION DE PASIVOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Los pasivos se clasificarán en corrientes y no corrientes, siendo pasivos corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla la Asociación. Se entenderá como pasivos no corrientes a todos aquellos pasivos que no correspondan clasificarse como pasivos corrientes.

2.21 INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios de la Corporación se reconocen al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la prestación de servicios y venta de bienes en el curso normal de operación.

Nota 3. GESTIÓN DE RIESGOS

Los riesgos financieros a los que está sometida la Corporación, se enumeran a continuación:

3.1. Riesgo de Crédito Estudiantes

El riesgo crediticio para la Corporación está asociado al incumplimiento de alumnos de matrículas en todas las modalidades. Para el caso de las matrículas del año, el riesgo se ve disminuido por el otorgamiento de ayudas estudiantiles por parte del Estado (ICETEX).

También se tiene el riesgo de que los créditos que se le conceden directamente a los estudiantes no sean cancelados conforme a los plazos otorgados.

Los estudiantes cuando se les otorga el crédito de matrículas deben suscribir un pagaré representativo de la deuda.

Adicionalmente, la administración ha optado por constituir estimaciones de deterioro, para deudores comerciales con deudas vencidas con más 180 días de antigüedad, a la fecha de los presentes estados financieros.



3.2. Riesgo de Liquidez

Es el riesgo que, la Corporación enfrentaría para cumplir las obligaciones asociadas a su operación

Con el fin de hacer frente al riesgo de liquidez, la Corporación durante la última década, ha pagado sus deudas bancarias. Los créditos que se reciben de los bancos, se han generado fondos de inversión y de formación de capital de trabajo, los que son invertidos en instrumentos financieros de renta fija y de rápida liquidez. Estas inversiones, se realizan con entidades bancarias con las que se tienen relaciones comerciales y, la decisión de colocación de dineros, tanto en la oportunidad y plazo, está a cargo de la vicerrectoría Financiera.

Riesgo de tasas de interés

La exposición al riesgo de tasa de interés, se produce principalmente por la deuda a largo plazo, asociada a la operación de crédito con el sector financiero; pactadas en función de una tasa variable UVR o DTF.

NOTA 4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Está compuesto por las siguientes categorías: Caja general, cuentas bancarias corriente, de ahorros e inversiones a corto plazo.

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la empresa y a los depósitos realizados.

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre 2021 y 31 diciembre 2020 se descompone de la siguiente forma:

Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes de efectivo	2021	2020
Caja	2.232	14.384
Bancos	25.933.295	18.124.011
Otros depósitos	27.348	27.348
Certificados	9.679.148	18.034.816
Total Efectivo y Equivalente de efectivo	35.642.023	36.200.559

CERTIFICADOS

Comprende los excesos de liquidez, representados en títulos valores y demás documentos, con el fin de obtener rentas fijas o variables, las cuales se clasifican en el estado de situación financiera como activos corrientes cuando se rediman antes de un año y como no corrientes cuando se rediman después de un año.



RESUMEN DE INVERSIONES EN CERTIFICADOS			
TIPO INVERSIÓN / ENTIDAD	VALOR	PLAZO	RENTABILIDAD
CARTERAS COLECTIVAS			
Cartera Colectiva Bancolombia	22.482	A la vista	0,20%
Cartera Colectiva Colpatria	241	A la vista	1,70%
Fiduciaria Bogotá	3.573	A la vista	3,98%
Fiduciaria Occidente	7.334	A la vista	2,25%
Fiduciaria Popular	203	A la vista	1,30%
Davivienda	5.680	A la vista	1,90%
Popular	289	A la vista	1,00%
Renta de Liquidez	854	A la vista	1,10%
Cartera Colectiva Fondo Renta Fija	1.000.000	A la vista	4,22%
SUBTOTAL	1.040.656		

CDT'S Y CDAT'S			
Banco Bogotá 200	500.970	91	2,53%
Banco Bogotá 500	664.689	89	2,18%
Coopetraban	275.514	180	4,50%
Coopetraban	253.295	180	4,50%
Coopetraban	81.165	180	4,80%
Coopetraban	141.372	180	4,50%
Coopetraban	118.196	360	2,28%
Davivienda 100	100.744	120	2,20%
Davivienda	129.009	95	1,90%
Davivienda	101.476	141	3,50%
Davivienda	302.916	186	2,60%
Banco Pichincha	509.225	181	3,70%
Banco Pichincha	109.371	181	3,60%
Banco Pichincha	431.548	180	4,10%
Coofinep	197.821	210	2,20%
Crearcoop	407.655	366	5,50%
Itaú	503.469	122	2,01%
Renta Fija Pesos Findeter 90259	1.009.020	365	3,70%
Renta Fija Pesos Tuya 90258	1.012.620	274	3,10%
Renta Fija Pesos CDTTASOV 90258	3.314.454	124	3,02%
SUBTOTAL	10.164.529		
TOTAL INVERSIONES	11.205.185		





INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	2021
Cuotas o partes de interés social (enseñanza)	2.213
Aportes sociales en entidades se sector (Cooperativas)	74.624
SUBTOTAL	76.837
TOTAL INVERSIONES - APORTES	11.282.022

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

Las cuentas por cobrar son activos financieros que dan derecho a recibir un pago fijo en el futuro, se presentan como activos corrientes en el estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar comerciales derivan de la actividad ordinaria de la empresa y su reconocimiento inicial es a valor razonable. La cartera ordinaria se constituirá como instrumento financiero cuando supere los términos de plazo establecidos dentro de las políticas de negociación, los cuales la administración para tal fin determinó estos es a mayor de 180 días.

Las cuentas por cobrar comerciales convertidas a instrumentos financieros, se procede a calcular intereses por financiación tomando como referencia la máxima tasa autorizada por la superintendencia financiera de Colombia.

Dentro de las cuentas por cobrar se encuentra los préstamos a empleados, cuentas por cobrar a particulares, anticipos.

La Cartera al 31 de diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se descompone de la siguiente forma:

CONCEPTO	2021	2020
Clientes Comerciales	10.447.593	9.268.254
Saldo a favor Impuestos	134.609	94.014
Cuentas por cobrar a empleados	62.293	63.294
Otras Cuentas por cobrar corrientes	364.751	664.093
Deterioro de cartera	-3.144.726	-3.113.346

NOTA 6. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Se reconocen los valores entregados, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los valores correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

CONCEPTO	2021	2020
A Trabajadores	26.033	13.955
Anticipo Para Adquisición De Bienes Y Servicios A Proveedores	120.253	618.786
Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje	5.246	4.802
TOTAL	151.532	637.543



NOTA 7. INVENTARIOS

Están constituidos por los bienes mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, construidos y/o adquiridos para su comercialización. Al final de cada periodo se evaluará la obsolescencia y/o deterioro, caso en el cual se reconocerá tal situación en los resultados del ejercicio.

Los inventarios se reconocen al costo de adquisición y transformación de los mismos, así como los costos en los que se haya incurrido. Los descuentos comerciales condicionados son registrados como menor valor del inventario.

Los valores del inventario al 31 de diciembre de 2021 y 31 diciembre 2020 están conformados por los productos marca propia tales como: Lapiceros, Camisetas, Cartucheras, Pijamas, Batas, Bolsas Ecológicas, Libretas

CONCEPTO	2021	2020
Inventarios	172.460	293.298
TOTAL	172.460	293.298

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social. Se reconocen como activos si es probable que generen beneficios económicos futuros y su costo se puede valorar con fiabilidad.

Su reconocimiento es al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, menos perdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- El Precio de adquisición
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar.

A diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 estos son los valores en propiedad, planta y equipo.

Propiedad, Planta y Equipo	2021	2020
Terrenos	4.879.466	4.879.466
Construcciones y edificaciones	52.758.926	52.036.369
Mejoras en propiedades ajenas	3.609.485	4.519.793
Maquinaria y Equipo	761.844	694.184
Equipo Médico científico	1.403.950	1.416.649
Equipo de oficina	2.417.625	2.382.506
Equipo de Cómputo y Comunica.	2.484.351	4.206.938
Bibliotecas	1.639.319	1.471.132
Activos Intangibles	3.684.716	2.725.642
TOTAL	73.639.682	74.332.679



CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	COSTO HISTORICO	ADICIONES O MEJORAS	AVALUO	VALORIZACION	DEVALORIZACION	VALOR DICIEMBRE 2021
Santa Elena	154.062	29.316	1.260.000	1.105.938	0	1.289.316
Montería	265.200	0	397.800	132.600	0	397.800
Copacabana	1.790.000	0	2.457.350	667.350	0	2.457.350
Lote Parcelación Jamundí	118.014	501.889	350.000	0	269.903	350.000
Lote Guaduas	209.517	0	385.000	175.483	0	385.000
TOTAL	2.536.793	531.205	4.850.150	2.081.371	269.903	4.879.466

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	COSTO HISTORICO	ADICIONES O MEJORAS	VALORIZACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR DICIEMBRE 2021
Santa Elena	1.316.197	725.007	155.238	56.650	2.139.792
Edificio Remington Torre 2	14.875.000	1.345.695	6.105.257	670.222	21.655.730
Edificio Remington Torre 1	7.813.568	1.852.009	19.720.441	519.932	28.866.086
Parqueadero	20.000	0	0	517	19.483
Parqueadero	20.000	0	0	517	19.483
Mejoras a propiedades ajenas (Monteria-sincelejo-Ibagué)	0	58.352	0	0	58.352
TOTAL	24.044.765	3.981.063	25.980.936	1.247.838	52.758.926

NOTA 9. INTANGIBLES

Se reconocen como activos intangibles si este es identificable de manera separada, y que es probable que generen beneficios económicos futuros a la empresa. Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición incluyendo los gastos directamente atribuibles.

Para la medición posterior la empresa utiliza el modelo de costo inicial menos la amortización acumulada.

El rubro de Activos intangible lo comprenden las licencias de software.

A diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 estos son los valores en intangibles.

INTANGIBLES	2021	2020
Licencias De Software	11.403.602	9.127.357
Amortización	-7.718.886	-6.401.715
TOTAL INTANGIBLES	3.684.716	2.725.642



NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Comprende el valor de las obligaciones a cargo, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la prestación del servicio de educación.

Concepto	2021	2020
Cuentas por pagar Proveedores	2.137.055	1.212.879
Total Cuentas por pagar Proveedores	2.137.055	1.212.879

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las Obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2021 arrojan los siguientes saldos:

ENTIDAD	NUMERO DE LA OBLIGACION	MONTO INICIAL	PLAZO MESES	TASA	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2021
Banco De Bogotá	1732	950.000	36 meses	DTF+3,5%	451.394
Banco De Bogotá	604	2.950.000	36 meses	DTF+1,7%	982.543
Banco Agrario	6867	3.000.000	24 meses	DTF+2,8%	376.142
Banco Colpatria	101	3.466.000	6 meses	IBR+3,51%	1.008.103
Leasing Bancolombia	7900	627.642	60 meses	IBR+6,2%	131.205
Leasing Bancolombia	185236	10.979.564	150 meses	IBR+3,3%	8.377.197
Banco Agrario	228227199	500.000	24 meses	DTF+2,8%	189.659
Leasing Banco De Occidente	140095	76.160	36 meses	IBR+4%	48.332
Leasing Banco De Occidente	139975	202.038	36 meses	IBR+3,66%	127.584
Banco de Bogotá	657952773	1.000.000	24 meses	IBR+2.65%	1.001.267
Banco Popular	4289	3.000.000	36 meses	IBR+3,0%	2.000.609
Banco de Bogotá	24445	966.751	12 meses	DTF+1,1%	161.417
Banco Agrario de Colombia	1455	962.029	12 meses	DTF+1,2%	160.658
Banco Itaú	7528	2.000.000	6 meses	IBR+3,15%	2.000.000
Banco de Bogotá	7095	3.200.000	36 meses	IBR+2,5%	3.205.721
Banco de Occidente	55876	5.100.000	36 meses	IBR+2.97%	4.315.127
Banco de Bogotá	46041	1.890.000	24 meses	IBR+1.2%	1.365.354
Banco de Bogotá	4113	1.000.000	12 meses	IBR+0.95%	668.013
Banco Agrario	144775	1.800.000	24 meses	IBR+2.8%	1.820.733
Bancocolombia S.A.	4659	5.470.000	36 meses	IBR+2,4%	5.182.994
Banco de Occidente	66857	1.292.962	14 meses	IBR+2.89%	1.294.921
TOTAL		50.433.146			34.868.973



NOTA 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de beneficios a empleados con corte a diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 comprende:

Concepto	2021	2020
Salarios	33.281	84.694
Cesantías	1.167.038	1.100.839
Intereses a las Cesantías	137.133	129.641
Vacaciones	271.603	212.014
Prima	182	0
Total beneficios a empleados	1.609.237	1.527.188

NOTA 13. OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos a diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 comprende:

Concepto	2021	2020
Anticipos de clientes (Diferidos)	20.082.886	14.432.476
Total otros pasivos	20.082.886	14.432.476

El saldo de otros pasivos acumula los valores que resultan de las matrículas realizadas para el próximo semestre, los cuales se volverán ingreso progresivamente en el transcurso del semestre académico. Es decir que se lleva al ingreso mensual una sexta parte del valor total.

NOTA 14. PATRIMONIO

El patrimonio a diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 está compuesto:

PATRIMONIO	2021	2021
Capital Social	14.979.679	14.979.679
Donaciones	237.648	237.648
Reserva Legal	66.194	66.194
Resultado del ejercicio	3.029.782	2.796.098
Revaluación de propiedad planta y equipo	27.792.405	27.792.405
Efecto Adopción por primera vez	3.924.809	3.924.809
Otros efectos integrales ORI	-301.085	-301.085
Excedentes invertidos	10.320.323	7.524.225
TOTAL PATRIMONIO	60.049.755	57.019.974



La revaluación de propiedad planta y equipo está compuesta por:

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	VALORIZACION	DESVALORIZACION
Santa Elena	1.261.177	0
Edificio Remington Torre 2	6.105.257	0
Edificio Remington Torre 1	19.720.441	0
Lote Parcelación Jamundí	0	269.903
Montería	132.600	0
Copacabana	667.350	0
Lote Guadas Escobero (Rincón 2)	175.483	0
TOTAL	28.062.308	269.903

NOTA 15. INGRESOS OPERACIONALES

El valor correspondiente a ingresos netos operacionales en diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 son:

INGRESOS OPERACIONALES	2021	2020
Enseñanza	115.799.120	105.260.748
Fondo Editorial	25.204	4.791
Servicios sociales y de salud	140.937	136.550
Otras actividades de servicios	13.479	142.000
Devoluciones en ventas y prestación de servicios	-13.718.100	-8.616.314
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	102.260.640	96.927.775

El valor correspondiente a los ingresos operaciones está conformado por:

- Servicios sociales y de salud: son los ingresos asociados a la prestación del servicio en la clínica veterinaria
- Otras actividades de servicios: comprenden administración de proyectos y los servicios de gimnasio.

En enseñanza la universidad ofrece educación presencial, virtual y a distancia. a continuación, se detallarán las facultades con sus respectivos programas:

Sede principal Medellín: Edificio REMINGTON
Calle 51 No. 51-27 PBX (574) 322 10 00 • Fax 513 78 92
Sedes a nivel nacional • Línea única: 018000 410 203
E-mail: uniremington@uniremington.edu.co
Medellín - Colombia - Suramérica



Vigilada MINEDUCACIÓN



METODOLOGIA PRESENCIAL

Ciencias Contables:

- Contaduría Pública.
- Tecnología Contable y Tributaria.

Ciencias de la Salud:

- Especialización en Auditoría en Servicios de Salud.
- Especialización en Gineco Obstetricia.
- Especialización en Pediatría.
- Especialización Gerencia de la Seguridad y Salud en el Trabajo.
- Especialización en Medicina Familiar
- Especialización en Psiquiatría
- Medicina.
- Nutrición y Dietética.
- Tecnología en Regencia de Farmacia.
- Enfermería.
- Especialización en Gerencia y Desarrollo de Operaciones Público y Privada de Alimentos.

Ciencias Empresariales:

- Administración de Empresas y Finanzas.
- Administración de Mercadeo.
- Administración de Negocios Internacionales.
- Administración Financiera.
- Técnico laboral por Competencias en Auxiliar Administrativo.
- Tecnología en Gestión Empresarial y Financiera.

Ciencias Jurídicas y Políticas:

- Derecho.
- Especialización en Derecho Comercial.
- Especialización en Derecho Laboral.
- Especialización en Derecho Penal.
- Especialización en Procedimiento Civil Oral.
- Especialización en Procedimientos en Derecho de Familia.
- Especialización en Responsabilidad Contractual y Extracontractual del Estado.

Ingenierías:

- Especialización en Enseñanza de las Ciencias Naturales y Educación Ambiental.
- Especialización en Ingeniería de Requerimientos de Software.
- Especialización en Seguridad de la Información.
- Especialización en Tránsito y Transporte.





- Especialización Geomática.
- Ingeniería Civil.
- Ingeniería de Sistemas.
- Ingeniería Industrial.
- Ingeniería en Seguridad y Salud en el Trabajo.
- Biomédica.
- Tecnología Desarrollo de Software.

Medicina Veterinaria:

- Especialización en Diagnóstico por Imagen de Pequeñas Especies.
- Especialización en Medicina Bovina.
- Medicina Veterinaria.

METODOLOGIA DISTANCIA

Diseño:

- Tecnología en Diseño Gráfico.

Ciencias Contables:

- Contaduría Pública.
- Especialización en Legislación Tributaria Nacional e Internacional.
- Especialización en Revisoría fiscal y Contraloría.
- Tecnología Contable y Tributaria.

Ciencias Empresariales:

- Administración de Empresas.
- Administración de Negocios Internacionales.
- Especialización en Alta Gerencia.
- Especialización en Gerencia de la Innovación y Desarrollo Empresarial.
- Especialización en Gerencia de Mercadeo.
- Especialización en Gerencia del Talento Humano.
- Especialización en Gerencia Financiera.
- Especialización en Negocios Internacionales.
- Especialización Gerencia de Proyectos.
- Tecnología en Gestión Logística.
- Tecnología en Gestión Pública.

Ingenierías:

- Ingeniería Ambiental.
- Ingeniería de Sistemas.
- Ingeniería Industrial.

METODOLOGIA VIRTUAL





Artes:

- Profesional en Diseño Gráfico.
- Tecnología en Diseño Gráfico Publicitario.

Ciencias Contables:

- Contaduría Pública.
- Especialización en Cumplimiento Anti Lavado de Activos y Contra la Financiación del Terrorismo.
- Especialización en Revisoría Fiscal y Contraloría.

Ciencias Empresariales:

- Administración de Empresas.
- Administración de Empresas Agropecuarias.
- Administración Financiera.
- Mercadeo y Estrategia Comercial.
- Especialización en Gerencia Ambiental.
- Marketing.
- Especialización en Gerencia del Turismo.

Ciencias Jurídicas y Políticas:

- Tecnología en Gestión de Derechos Humanos, Paz y Resolución de Conflictos.

Ingenierías

- Especialización en Dirección de Operaciones y Mejoramiento Continuo.
- Especialización en Gobierno de Tecnologías de Información.
- Especialización en Informática Educativa.
- Especialización en Seguridad de la Información.
- Especialización de Transformación Digital Productiva.
- Ingeniería de Sistemas.
- Ingeniería Industrial.
- Tecnología en Desarrollo de Software.

NOTA 16. COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y VENTA

El costo de prestación de servicios y ventas al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 comprende.

COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS ACADEMICOS	2021	2020
MANO DE OBRA DIRECTA	45.023.536	41.243.714
Costo personal docencia	45.023.536	41.243.714
CONTRATOS DE SERVICIOS	723.587	726.208
Contratos de servicios	723.587	726.208
COSTOS INDIRECTOS	40.413.980	39.670.713
Honorarios	2.795.667	1.963.883
Impuestos	430.834	452.611

Sede principal Medellín: Edificio REMINGTON
Calle 51 No. 51-27 PBX (574) 322 10 00 • Fax 513 78 92
Sedes a nivel nacional • Línea única: 018000 410 203
E-mail: uniremington@uniremington.edu.co
Medellín - Colombia - Suramérica





Arrendamientos	8.446.465	5.742.527
Contribuciones y afiliaciones	94.488	79.277
Seguros	293.418	344.190
Servicios	5.190.051	4.536.581
Mantenimiento y reparaciones	2.114.719	2.128.041
Gastos de viaje	195.867	158.366
Depreciaciones	264.885	244.934
Amortización	2.075.812	2.047.221
Costo educativo	15.848.350	18.580.272
Auxilios educativos	303.966	1.519.929
Diversos	2.359.458	1.872.881
TOTAL COSTOS DEL SERVICIO	86.161.103	81.640.635

- El rubro de servicios está compuesto de varios ítems tales como: Asistencia técnica, aseo, vigilancia, acueducto, energía, telefonía y transporte fletes y acarreo.
- Los costos diversos están constituidos por: Instalaciones eléctricas, arreglos ornamentales, comisiones, actividades culturales y cívicas, libros, suscripciones, elementos de aseo y cafetería, útiles y papelería, transporte y casinos y restaurantes.
- Los arrendamientos están constituidos por: Construcciones y edificaciones, equipo de oficina, equipo de cómputo, leasings operativos.

NOTA 17. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales al 31 de diciembre de 2021 y diciembre 31 de 2020 se encuentran reflejados así:

INGRESOS NO OPERACIONALES	2021	2020
Otras ventas	194.276	358.802
Utilidad en venta de terreno	194.276	358.802
Financieros	473.626	639.296
Comisión por devolución ICETEX	5.895	3.916
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	465.847	604.049
Intereses de mora	1.884	31.331
Arrendamientos	56.440	60.303
Construcciones y edificios	56.440	60.303
Recuperación de las perdidas por deterioro de cuentas por cobrar	3.374.783	2.359.617
Recuperación de las perdidas por deterioro de cuentas por cobrar	3.374.783	2.359.617



Diversos	2.663.745	3.979.038
Administración propiedad horizontal	19.877	20.032
Ajuste al peso	219	545
Aprovechamientos	37.550	17.237
Descuentos comerciales condicionados	0	83
Diferencia en cambio	14.550	4.603
Estudio de crédito	77.981	52.406
Incapacidades	165.260	182.929
Recuperaciones	59.699	88.355
Reintegro de otros costos y gastos	886.449	1.076.894
Venta de productos avícolas	0	629
Otros	1.402.160	2.535.325
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	6.762.870	7.397.056

- Las recuperaciones son ingresos no operacionales provenientes de recuperación de cartera castigada o provisionada.
- Los reintegros de otros costos y gastos están conformados, por pagos que realiza la universidad para otros terceros los cuales son reintegrados posteriormente, tales como: Arrendamientos, pólizas estudiantiles, pago de Leasing mensual al edificio banco de Colombia que corresponde a la remodelación de ascensores.

NOTA 18. GASTOS OPERACIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos operacionales de administración y ventas a diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 contemplan:

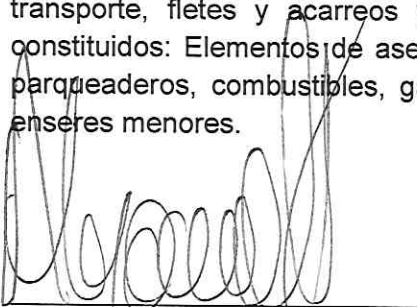
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2021	2020
Gastos de personal	4.109.171	3.375.866
Honorarios	107.241	77.548
Impuestos	17.387	52.049
Arrendamientos	177.490	244.694
Contribuciones y Afiliaciones	10.420	5.750
Seguros	124.884	135.647
Servicios	421.338	402.948
Arreglos Ornamentales	10.728	0
Gastos de viaje	14.704	4.267
Depreciaciones	1.153.442	1.330.846
Mercancía en Existencia	330	0
Diversos	410.756	392.677
Deterioro de Cartera	3.406.163	4.078.869
TOTAL	9.964.054	10.101.161



GASTOS OPERACIONALES DE VENTA	2021	2020
Gastos de personal	1.437.082	1.179.498
Servicios	32.335	44.898
Publicidad y propaganda	2.888.283	2.512.432
Gastos de viaje	13.365	1.616
Diversos	117.484	85.493
TOTAL	4.488.549	3.823.937

- Los gastos de personal en administración y en ventas incluye los generados por conceptos de salarios, prestaciones sociales y seguridad social.
- Los Honorarios corresponden a los servicios profesionales prestados por parte de la Revisoría Fiscal, asesoría jurídica, asesoría financiera, asesoría técnica y auditoría Externa.
- El rubro de impuestos lo conforma; Impuesto de Industria y comercio.

Los gastos por servicios comprenden: Los gastos de asistencia técnica, correos portes y telegramas, transporte, fletes y acarreos y administración propiedad horizontal. Los gastos diversos están constituidos: Elementos de aseo y cafetería, papelería, gastos de transporte, casino y restaurante, parqueaderos, combustibles, gastos notariales, eventos culturales, comisiones, obras y mejoras y enseres menores.


Alejandro Vasquez Tieck
Representante Legal


Lisette Cristina Restrepo Jimenez
Contadora Publica
T.P 178149-T