

# **Estados Financieros**

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS  
DE COLOMBIA - UNICOC**

**Al 31 de diciembre de 2017**

# Contenido

	Página
Estado de situación financiera	3
Estado del resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Políticas contables y notas explicativas	7

# INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA – UNICOC

## Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

### I. Información general

La Institución Universitaria Colegios de Colombia – **UNICOC** es una Institución de Educación Superior, de carácter privado, de utilidad común, sin ánimo de lucro, con personería jurídica, otorgada por el Ministerio de Educación Nacional mediante Resolución No. 1384 del 1 de Abril de 1975, organizada como Institución, con el carácter académico de Institución Universitaria.

La Institución fue creada y dirigida por la Fundación Colegio Odontológico Colombiano con personería jurídica No. 2087 del 9 de mayo de 1974 otorgada por el Ministerio de Justicia.

Al 31 de diciembre de 2017 la Institución Universitaria tiene los siguientes programas académicos:

- Pregrados
- Posgrados
- Maestrías
- Diplomados

**UNICOC** desarrolla la actividad de educación superior en dos sedes principales ubicadas en la ciudad de Bogotá y en la ciudad de Cali, así mismo posee dos clínicas que se encuentran una en el centro de la capital y la otra en el municipio de Chía.

## II. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de **UNICOC**, entidad individual, correspondientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la entidad.

## III. Resumen de las principales políticas contables

### 1). Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

### 2). Marco conceptual

#### Supuestos contables

**UNICOC** para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

#### *Base de acumulación (o devengo)*

**UNICOC** elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

#### *Negocio en marcha*

**UNICOC** preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de **UNICOC**, dichos estados financieros deberán

prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Los estados financieros se agrupan por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Los elementos que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado del resultado integral, los elementos son los ingresos y los gastos.

### ***Bases de medición***

**UNICOC** determina los importes monetarios que se van a reconocer en los estados financieros y establece la medición de acuerdo con las siguientes bases:

#### ***Costo histórico***

Para los activos de **UNICOC**, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el precio de mercado (valor razonable) de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición.

Para los pasivos de **UNICOC**, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes de efectivo o precio de mercado (valor razonable) de los activos no monetarios recibidos a cambio de una obligación en el momento en que se incurra en ella.

#### ***Valor razonable***

**UNICOC** reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

#### ***Características cualitativas***

Al elaborar sus estados financieros **UNICOC** aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

Al preparar y presentar los estados financieros **UNICOC** se ocupa de cumplir con las siguientes características cualitativas requeridas bajo la NIIF para Pymes tales como:

- a) **Comprensibilidad.** La información proporcionada en los estados financieros se presenta de modo que sea fácilmente entendible para los usuarios, sin

que por ello se dejará de incluir información sobre temas complejos y relevantes para la toma de decisiones por la mera razón de que sea muy difícil de comprender.

- b) **Relevancia.** Se presenta la información relevante que pueda ejercer influencia sobre las decisiones de los usuarios, ayudando a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente. La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.
- c) **Materialidad o importancia relativa.** La información presentada es material y por ello es relevante cuando el no incluirla o presentarla erróneamente pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de dichos estados financieros.
- d) **Fiabilidad.** La información es fiable y se encuentra libre de errores materiales y sesgos, y representa fielmente lo que se pretende representar respecto de la realidad económica y financiera de la entidad.
- e) **Esencia sobre forma.** Las transacciones y demás sucesos y condiciones se contabilizan y presentan de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.
- f) **Prudencia.** La entidad toma cierto grado de precaución cuando se realizan estimaciones y se emiten juicios.
- g) **Integridad.** La información en los estados financieros es completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.
- h) **Comparabilidad.** Excepto cuando una norma o interpretación lo requiera o permita de otro modo, la información comparativa se revelará con respecto al período anterior para todos los importes que aparezcan en los estados financieros a fin de permitir que los usuarios de la entidad identifiquen y comprendan las similitudes y diferencias de la información financiera.
- i) **Oportunidad.** Los estados financieros se proporcionan dentro de los tiempos establecidos, para que pueda influir en las decisiones de los usuarios, debe ser presentada de forma clara y concisa para que permita a los usuarios formar juicio sobre el contenido.
- j) **Verificabilidad.** La información financiera es susceptible de comprobación y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud, observando siempre la aplicabilidad estricta de las normas contenidas en el manual de políticas contables bajo NIIF para el registro de los hechos económicos.

Los usuarios de la información financiera de **UNICOC** son:

- a) **Socios:** Los socios, son los usuarios más importantes de la información financiera de la entidad, ellos están interesados en conocer su comportamiento financiero y operativo y su proyección hacia el futuro.
- b) **Acreedores y proveedores:** Los acreedores financieros están interesados en conocer la información financiera de la entidad que les permita determinar la capacidad de pago de las deudas y los intereses asociados a las mismas.
- c) **Clientes:** Están interesados en los resultados de la entidad a fin de determinar si la misma tiene la capacidad de seguir operando y por lo tanto la capacidad de seguir o prestando servicios ininterrumpidamente.
- d) **Administración de Impuestos:** La Administración de Impuestos está interesada en conocer los resultados de la entidad como base para el pago de los impuestos. Para ello se deben presentar las declaraciones tributarias dentro de los plazos legales establecidos para tal fin.
- e) **Entidades de control y vigilancia:** Deben presentar información y remitir reportes especiales requeridos periódicamente por las entidades estatales de acuerdo con sus lineamientos.

### ***Moneda funcional***

El entorno económico principal de **UNICOC** se desarrolla en Colombia, por lo cual deberá reconocer como moneda funcional es el peso colombiano.

Adicionalmente cumplirá con las siguientes condiciones

- a) La moneda:
  - i. Que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios); y
  - ii. Del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.
- b) La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir los bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden tales costos).

### ***Cambio de moneda funcional***

Cuando se produzca un cambio de moneda funcional en **UNICOC**, la Institución aplicará los procedimientos de conversión que sean aplicables a la nueva moneda funcional de forma prospectiva, desde la fecha del cambio.

### ***Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste***

**UNICOC** procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros del periodo anterior, entre la fecha de cierre y la fecha de autorización para su publicación de los estados financieros, siempre que muestren condiciones que ya existían.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- a) Aquéllos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste); y
- b) Aquéllos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo informado que no implican ajuste).

**UNICOC** reconocerá y medirá los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste.

Los siguientes son ejemplos de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste que requieren que **UNICOC** ajuste los importes reconocidos en sus estados financieros, o bien que reconozca partidas no reconocidas con anterioridad.

- a) La resolución de un litigio judicial, posterior al periodo sobre el que se informa, que confirma que **UNICOC** tenía una obligación presente al final del periodo sobre el que se informa. La misma ajustará el importe de cualquier provisión reconocida previamente respecto a ese litigio judicial o bien reconocerá una nueva provisión. **UNICOC** no se limitará a revelar una obligación contingente, puesto que la resolución del litigio proporciona evidencia adicional que ha de tenerse en cuenta.
- b) La recepción de información, después del periodo sobre el que se informa, que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo sobre el que



se informa, o que el importe de un deterioro de valor anteriormente reconocido para ese activo necesita ajustarse.

- i. La situación de quiebra de un cliente, ocurrida después del periodo sobre el que se informa, generalmente confirma que al final del periodo sobre el que se informa existía una pérdida sobre la cuenta comercial por cobrar y, por tanto, que **UNICOC** necesita ajustar el importe en libros de dicha cuenta
  - ii. La venta de inventarios, después del periodo sobre el que se informa, puede aportar evidencia sobre sus precios de venta al final de periodo sobre el que se informa, con el propósito de evaluar el deterioro del valor en esa fecha.
- c) La determinación, después del periodo sobre el que se informa, del costo de activos adquiridos o del importe de ingresos por activos vendidos antes del final del periodo sobre el que se informa.
  - d) La determinación, después del periodo sobre el que se informa, del importe de la participación en las ganancias netas o de los pagos por incentivos, si al final del periodo sobre el que se informa **UNICOC** tiene la obligación, ya sea de carácter legal o implícita, de efectuar estos pagos, como resultado de hechos anteriores a esa fecha.
  - e) El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

***Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste***

**UNICOC** no ajustará los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste los importes reconocidos en sus estados financieros para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no impliquen ajustes.

**UNICOC** no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para hechos ocurridos después de la fecha del balance; por lo anterior deberá revelar en las notas a los estados financieros.

Son ejemplo de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajusten:

- a) La reducción en el valor de mercado de las inversiones, ocurrida entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

- b) Un importe que pase a ser exigible como resultado de una sentencia o una resolución favorable de un litigio judicial después de la fecha sobre la que se informa, pero antes de que se publiquen los estados financieros.

### 3). Efectivo y equivalentes de efectivo

- a) **Efectivo:** Se reconoce una vez se realicen los depósitos en cuentas o demás productos de recaudo que tiene **UNICOC**. En caso de tratarse de cuentas en moneda extranjera se tendrá en cuenta la tasa de cambio vigente al momento de registrar la transacción.
- b) **Cheques:** Ocasionalmente **UNICOC** recibe cheques posfechados de sus clientes como garantía del pago de educación, cuidado del adulto mayor y otros, sin que medie registro y/o reconocimiento alguno en la contabilidad dado que los mismos quedan en custodia. Así mismo es posible que **UNICOC** reciba como forma de pago cheques al día, los cuales son recocidos al momento de recibirlos y consignados inmediatamente a las cuentas y/o productos bancarios para el recaudo de **UNICOC**.
- c) **Equivalentes de Efectivo:** En desarrollo de las operaciones de **UNICOC** pueden presentarse excesos de liquidez que pueden ser invertidos en CDT's, CDAT's o instrumentos financieros de redención menor a 90 días y bajo riesgo como lo son las carteras colectivas.

#### Medición inicial

- a) Efectivo: Se medirá a Valor Razonable.
- b) Cheques: En caso de tratarse de cheques al día, la medición inicial se realizará a Valor Razonable.
- c) Equivalentes de Efectivo: Se medirá a Valor Razonable.

#### Medición posterior

- a) Efectivo: Se medirá a Valor Razonable.
- b) Cheques: En caso de tratarse de cheques al día, la medición posterior (antes del canje) se realizará a Valor Razonable, posterior a la fecha de canje sigue la medición de un efectivo.
- c) Equivalentes de Efectivo: Se medirá a Valor Razonable.

#### 4). Cuentas por cobrar

**UNICOC** reconocerá las cuentas por cobrar cuando surja el derecho y por ende la obligación de la contraparte de conformidad a lo establecido en las cláusulas contractuales del instrumento.

El modelo de negocio de **UNICOC** será aquel en el que los clientes pagarán en un plazo máximo de sesenta (60) días, una vez cumplido este periodo se deberán reconocer intereses.

##### **Medición inicial**

Se medirá a Valor Razonable. El valor razonable en el momento del reconocimiento inicial, es normalmente el precio de la transacción.

Si el plazo es el normal de acuerdo a los tiempos otorgados por **UNICOC** el Valor Razonable de la Cuenta por Cobrar es el valor de factura.

Cuando el plazo es mayor al normal el Valor Razonable es el Valor Presente de los flujos futuros descontados a la tasa de interés de mercado. En relación al plazo normal de 60 días.

##### **Medición posterior**

Las cuentas por cobrar a largo plazo serán medidas al costo amortizado.

##### **Deterioro**

Se reconoce el deterioro en las cuentas por cobrar para aquellas partidas que superan los 360 días de vencimiento al cierre del ejercicio. Reconociendo dicha pérdida como un menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a gastos.

#### 5). Inventarios

Los inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Se deben reconocer los inventarios cuando en el desarrollo de las actividades de **UNICOC**, se incurre en un costo relacionado de forma directa con la adquisición o producción de los mismos.

### **Medición Inicial**

**UNICOC** medirá los inventarios inicialmente al costo el cual incluye: costos de adquisición, costos de transformación y otros costos.

### **Medición posterior**

**UNICOC** medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

## **6). Propiedad, planta y equipo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo, y
- (b) el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Así mismo un activo será reconocido cuando su costo de adquisición sea superior a 50 Unidades de Valor Tributario (UVT). Adicionalmente para cualquier clase de Activos Fijos:

1. Los Activos Fijos reconocidos por valores menores a 20 UVT se depreciaran a un mes.
2. Los Activos Fijos entre 20 a 50 UVT se depreciarán a doce meses.
3. Los Activos fijos reconocidos por valores mayores a 50 UVT se depreciarán a criterios.

### **Medición inicial**

**UNICOC**, medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición, más los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y de la misma manera formará parte los costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos

normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedades, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

### **Medición Posterior**

**UNICOC** medirá las propiedades, planta y equipo posterior a su reconocimiento inicial al modelo del costo (costo del venta menos la depreciación acumulada menos pérdida por deterioro acumulada).

**UNICOC** reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

**UNICOC** reconocerá las cuantías o valores económicos del mantenimiento (diario o mensual), de una partida de propiedad, planta y equipo, en los resultados (gastos) del periodo en el que incurra en dichos costos

### **Depreciación**

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Construcciones y edificaciones	45
Muebles y enseres	10
Equipo de cómputo	5
Maquinaria y equipo	12
Equipo médico	12
Vehículos	12

### **Valor residual**

El valor residual de un activo es el importe estimado que se podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Para **UNICOC** el valor residual es el estimado en los siguientes porcentajes, los cuales en situaciones extraordinarias o especiales, podrán ser reevaluados por el Consejo.

Edificios	20 %
Plantas	1 %

Vehículos 10 %

Los demás activos tienen un valor residual de 0%.

### **Deterioro**

Cuando exista indicio y como mínimo al 31 de diciembre de cada año, **UNICOC** a través de los departamentos encargados realizará un análisis del posible deterioro, es decir una comparación del valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

## **7). Obligaciones financieras y cuentas por pagar**

**UNICOC** reconocerá las obligaciones financieras y cuentas por pagar cuando surja la obligación y por ende el derecho de la contraparte, de conformidad a lo establecido en las cláusulas contractuales del instrumento.

### **Medición inicial**

**UNICOC** medirá las obligaciones financieras y cuentas por pagar al valor razonable, es decir al precio de la transacción, a no ser que exista una transacción con financiación implícita, caso en el cual la entidad inicialmente debe medir el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontado a una tasa de interés mercado correspondiente a un instrumento de deuda similar (entendiéndose por financiación implícita cuando el pago se aplaza más allá de los términos normales o se financia a una tasa de interés que no es la de mercado).

### **Medición Posterior**

**UNICOC** medirá a costo amortizado las obligaciones financieras y cuentas por pagar, utilizando el método de interés efectivo; es decir calcular el costo amortizado de un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- i. El importe al que se midió en el reconocimiento inicial,
- ii. Menos los reembolsos del principal,
- iii. Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento. (Al calcular la tasa de interés efectiva, **UNICOC** amortizará cualquier comisión relacionada, cargas financieras pagadas y costos de transacción).

## 8). Beneficios a empleados

**UNICOC** reconocerá los beneficios a los empleados cuyo pago se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios como beneficios a corto plazo.

Las obligaciones por beneficios a los empleados son contabilizadas en el Estado del Resultado Integral como un gasto a medida que el servicio relacionado se provea contra un Pasivo por Obligaciones Laborales.

Los beneficios a los empleados son clasificados en:

### Beneficios a corto plazo

- a) Salario (sueldo, Horas extras, Auxilio de Transporte)
- b) Primas de servicio
- c) Vacaciones
- d) Cesantías
- e) Intereses de cesantías
- f) Aportes seguridad social (Pensión, ARL)
- g) Caja de Compensación
- h) \*\*

\*\* Y todos los que la Leyes Colombianas exijan y constituyan como Beneficios a los empleados de corto plazo.

### Beneficios post empleo

**UNICOC** reconocerá como beneficios a los empleados Post-Empleo que se pagan después de completar su periodo de empleo. Los beneficios incluyen:

- a) Beneficios por retiro, tales como las pensiones, y
- b) Otros beneficios posteriores al empleo, tales como los seguros de vida o los beneficios de asistencia médica.

El valor presente de los beneficios a realizar en virtud de un plan de jubilación puede ser calculado, y presentados los cálculos, ya sea en función de los niveles de salarios actuales, o de los proyectados al momento del retiro de los participantes.

**UNICOC**, realizará las evaluaciones actuariales cada tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se

utiliza la evaluación más reciente como base indicando la fecha en que fue realizada.

## 9). Provisiones y contingencias

**UNICOC** sólo reconocerá una provisión cuando un suceso pasado haya generado una obligación presente, sea probable una salida de recursos y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Es decir, cuando:

- a) Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado. (Implica que **UNICOC** no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación)
- b) Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que **UNICOC** tenga que desprenderse de recursos que impliquen beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

**UNICOC** reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto en el Estado del Resultado Integral, a menos que otra sección de las políticas requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Si las anteriores condiciones no se cumplen, no deberá reconocerse una provisión.

### Medición inicial

**UNICOC** medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una organización pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

En el caso de que la provisión, que se está midiendo, se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará promediando todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas a cada una de las obligaciones. Cuando se esté evaluando una obligación aislada, la mejor estimación de la deuda puede venir constituida por el desenlace individual que resulte más probable. No obstante, también en este caso **UNICOC** considerará otros desenlaces posibles.



## **Medición posterior**

**UNICOC** cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

## **10). Ingresos de actividades ordinarias**

**UNICOC** clasificará como ingresos ordinarios la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias, siempre que la entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con aportaciones de los propietarios.

Los ingresos provenientes de sus programas académicos son:

- Pregrados
- Posgrados
- Especializaciones
- Maestrías (a nivel nacional e internacional)
- Educación Continuada (Diplomados, cursos, seminarios y talleres)
- Ingresos Clínicos
- Ingresos Pecuniarios

Y otros ingresos de acuerdo a la actividad económica de la Institución, **UNICOC** desarrolla la actividad de educación superior en dos sedes principales ubicadas en la ciudad de Bogotá y en la ciudad de Cali, así mismo posee dos clínicas que se encuentran una en el centro de la capital y la otra en el municipio de Chía.

## **Otras actividades**

Se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- La prestación de servicios.
- El uso por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

## Medición inicial

**UNICOC** medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, tendrá en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por **UNICOC**.

**UNICOC** reconocerá un ingreso por interés cuando el crédito exceda los plazos normales de acuerdo al modelo de negocio de la entidad.

Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de **UNICOC**, por su cuenta propia.

## Clasificación de los ingresos por actividades ordinarias

**UNICOC** clasificará sus ingresos de actividades ordinarias en las siguientes categorías:

- **Venta de bienes**

**UNICOC** reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) **UNICOC** ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) La entidad no conserva ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El importe de los ingresos de actividades puede medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- e) Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Si **UNICOC** retiene de manera significativa los riesgos del bien, la transacción no se considerara una venta.

Las sumas recibidas anticipadamente por ingresos de actividades ordinarias en concepto de servicios o venta de bienes que se ejecutaran en el futuro, se reconocerán como un pasivo hasta que contractualmente se puedan compensar con la ejecución de los mismos (servicios o venta de bienes) o la cuenta por cobrar. Las sumas que se pueden llegar a recibir de manera anticipada son por ejemplo: pensiones, matriculas, derechos, etc.

- **Prestación de servicios**

**UNICOC** reconocerá los ingresos ordinarios que surjan de la prestación de servicios, siempre que se cumplan los siguientes criterios:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puedan medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad
- d) Los costos incurridos en la transacción y los costos para completarla puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a **UNICOC**; no obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, y la cantidad incobrable, se procederá a reconocer un gasto.

**UNICOC** utilizará el siguiente método para reconocer los ingresos por prestación de servicios:

- a) La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en la relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- b) La inspección de los trabajos ejecutados;
- c) La terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida que los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

- **Intereses, regalías y dividendos**

Los intereses, regalías y dividendos, que sea probable que **UNICOC** obtenga beneficios económicos asociados a la transacción y el importe pueda ser medido de forma fiable, deben ser reconocidos como se describe a continuación:

- a) Intereses: Utilizando el método del tipo de interés efectivo
- b) Regalías: Sobre una base de acumulación o (devengo) de acuerdo con la esencia.
- c) Dividendos: Cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

## 11). Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos procede usualmente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. **UNICOC** reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento en que se paguen.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos como mantenimiento de los activos, alquileres, impuestos, servicios públicos, entre otros.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo pero que sean requeridos para el normal funcionamiento de la sociedad como son los gastos de Administración, publicidad y financieros.

Los gastos financieros por concepto de intereses producto de préstamos que sean adquiridos ya sea para la construcción o montaje de cualquier activo o para capital de trabajo de acuerdo a la NIIF para Pymes se reconocerán como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurra en ellos.

Los gastos por impuesto a la renta, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberán reconocerse y presentarse en el estado de resultado integral.

Las provisiones se reconocerán cuando existe una obligación presente, originado por hecho pasado, es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del período.

#### IV. Descripción de las notas

A continuación se detalla la composición de los rubros enunciados en los estados financieros:

##### 1. Efectivo y equivalentes de efectivo

	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Caja	1.610.500	9.434.546
Bancos	2.205.414.850	2.950.729.219
Cuentas de Ahorro	191.923.829	243.524.951
<b>Total</b>	<b>2.398.949.180</b>	<b>3.203.688.717</b>

Al cierre del año 2017 no existían restricciones sobre los saldos de efectivo y sus equivalentes.

##### 2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas

	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Clientes	5.495.399.116	3.868.805.054
Anticipos y avances	342.181.550	393.443.815
Ingresos por Cobrar	2.755.775.379	2.135.990.379
Reclamaciones	5.259.000	-
Cuentas por Cobrar a trabajadores	126.111.560	61.693.908
Deudores Varios	370.000.000	389.299.000
Deterioro de Cartera	- 350.162.529	- 192.509.041
<b>Total</b>	<b>8.744.564.076</b>	<b>6.656.723.115</b>

El deterioro de la cartera se calculó sobre las cuentas por cobrar con vencimiento superior a los 360 días.

### 3. Activos por impuestos corrientes

	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Industria y Comercio	43.692.000	46.613.964
Retención de Industria y Comercio	14.857.374	1.844.433
Retención de IVA	4.767.182	3.127.128
Impuestos descontables	401.372.315	522.309.183
<b>Total</b>	<b>464.688.871</b>	<b>573.894.708</b>

Los anticipos por impuestos corrientes no son considerados como instrumentos financieros en razón a que no se espera que generen un flujo financiero de efectivo en el futuro, por este motivo se reconocen como activos por impuestos corrientes.

Dichas partidas son reconocidas en las declaraciones tributarias pertinentes con el fin de hacer efectivo el cruce de saldos.

### 4. Inventarios

Los inventarios revelados en los estados financieros corresponden a los suministros que están disponibles para ser consumidos en la prestación de servicios y son valuados a su costo de adquisición. A continuación se presenta el detalle de los mismos:

	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Compra, venta y consumo de materiales	178.647.982	419.682.361
Devoluciones	-	- 11.402.260
Inventario oficina	175.632.700	80.467.070
Uniformes	7.165.645	103.709.243
<b>Total</b>	<b>361.446.327</b>	<b>592.456.414</b>

Al cierre del año 2017 los inventarios presentaron el siguiente movimiento:

<b>CONCILIACIÓN DE INVENTARIOS</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Saldo al inicio del período	592.456.414	557.048.921
(+) Adquisiciones	1.248.506.869	1.943.764.593
(+) Ajustes	-	-
(-) Disposición	- 1.479.516.956	- 1.907.544.840
(-) Ajustes		
(-) Devoluciones		- 812.260
(-) Deterioro		-
<b>Saldo al final de período</b>	<b>361.446.327</b>	<b>592.456.414</b>

Sobre el particular, debe tenerse en cuenta que al cierre del año 2017 no se reconoció deterioro sobre los inventarios en razón a que no se evidenció que algún elemento careciera de las condiciones requeridas para ser consumido.

## 5. Propiedades, planta y equipo

A continuación se presenta la composición de las propiedades, planta y equipo de UNICOC:

<b>TERRENOS</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Bogotá - Sede Norte	13.373.622.000	13.373.622.000
Bogotá -CII 13 No. 9-52	569.240.000	569.240.000
Sede Cali - Av 3 No. 12 - 63	523.800.000	523.800.000
Sede Cali - Santa Apolonia	6.795.932.000	6.795.932.000
<b>Total</b>	<b>21.262.594.000</b>	<b>21.262.594.000</b>

<b>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Bogotá - Sede Norte	16.768.934.284	16.768.934.284
Bogotá - Auditorio JAT	273.523.703	-
Bogotá - Garaje 502	24.738.000	24.738.000
Bogotá -CII 13 No. 9-52	8.848.562.719	8.848.562.719
Bogotá - Cra 9 No. 12b-40	2.466.558.000	2.466.558.000
Sede Cali - Av 3 No. 12 - 63	495.848.605	495.848.605
<b>Total</b>	<b>28.878.165.311</b>	<b>28.604.641.608</b>

<b>OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Muebles y Enseres	343.299.201	247.809.817
Equipo de Computo	458.882.173	267.469.816
Maquinaria y Equipo	311.604.996	259.902.478
Equipo Biomedico	6.478.112.072	6.425.255.593
Vehiculos	187.600.000	187.600.000
Obras de arte	-	273.523.703
Bibliotecas	1.392.780.284	1.720.200.772
Vehículos en leasing financiero	50.400.000	50.400.000
<b>Total</b>	<b>9.222.678.726</b>	<b>9.432.162.179</b>

Las partidas reveladas como terrenos, construcciones y edificaciones, muebles y enseres, equipo de cómputo, maquinaria y equipo, equipo biomédico y vehículos se encuentran valoradas de acuerdo al costo atribuido valor razonable, en atención al avalúo practicado por la firma Alfonso Carrizosa Hernández Ltda. Dicho avalúo fue reconocido en el estado de apertura (Enero 1º de 2015).

De otra parte, las obras de arte y las bibliotecas se encuentran valoradas de acuerdo a su costo de adquisición y sobre dichas partidas no se reconoció depreciación y ni deterioro.

El detalle de la depreciación acumulada y el deterioro se revela a continuación:

<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		
<b>DESCRIPCION</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Construcciones y edificaciones	1.508.742.639	1.000.231.210
Muebles y Enseres	70.307.156	36.445.946
Equipo de Computo	138.058.122	67.228.979
Maquinaria y Equipo	63.182.299	39.545.652
Equipo Biomedico	1.531.761.723	994.122.890
Vehículos	9.884.393	1.977.778
Vehículos - Leasing financiero	16.666.666	8.333.333
<b>Total</b>	<b>3.338.602.998</b>	<b>2.147.885.788</b>



DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
DESCRIPCION	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Construcciones y edificaciones	-	-
Muebles y Enseres	-	-
Equipo de Computo	-	-
Maquinaria y Equipo	-	-
Equipo Biomedico	327.620.000	327.620.000
Vehiculos	-	-
<b>Total</b>	<b>327.620.000</b>	<b>327.620.000</b>

El saldo del deterioro reconocido en los estados financieros al cierre del año 2017 no presenta variaciones en razón a que no se han evidenciado circunstancias que afecten el valor razonable de la propiedad, planta y equipo.

Durante el ejercicio las propiedades, planta y equipo presentaron los siguientes movimientos:

CONCILIACIÓN DE TERRENOS		
SEDE	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Saldo al inicio del período	21.262.594.000	21.262.594.000
(+) Adquisiciones	-	-
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	-	-
<b>Saldo al final de período</b>	<b>21.262.594.000</b>	<b>21.262.594.000</b>

CONCILIACIÓN DE CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
SEDE	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Saldo al inicio del período	27.604.410.398	27.642.612.730
(+) Adquisiciones y/o mejoras	-	464.874.530
(+) Ajustes	273.523.703	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	-	-
(-) Depreciación	- 508.511.429	- 503.076.861
(-) Deterioro	-	-
<b>Saldo al final de período</b>	<b>27.369.422.672</b>	<b>27.604.410.398</b>

<b>CONCILIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Saldo al inicio del período	211.363.871	166.030.849
(+) Adquisiciones y/o mejoras	95.489.384	91.664.008
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	-	19.181.289
(-) Depreciación	- 33.861.210	- 27.149.697
(-) Deterioro	-	-
<b>Saldo al final de período</b>	<b>272.992.045</b>	<b>211.363.871</b>

<b>CONCILIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Saldo al inicio del período	200.240.837	165.099.759
(+) Adquisiciones y/o mejoras	191.412.357	83.514.078
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	-	821.551
(-) Depreciación	- 70.829.143	- 47.551.450
(-) Deterioro	-	-
<b>Saldo al final de período</b>	<b>320.824.051</b>	<b>200.240.837</b>

<b>CONCILIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Saldo al inicio del período	220.356.826	241.201.143
(+) Adquisiciones y/o mejoras	51.702.518	4.081.400
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	-	2.801.400
(-) Depreciación	- 23.636.647	- 22.124.318
(-) Deterioro	-	-
<b>Saldo al final de período</b>	<b>248.422.697</b>	<b>220.356.826</b>

<b>CONCILIACIÓN EQUIPO BIOMEDICO</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Saldo al inicio del período	5.103.512.703	5.393.444.743
(+) Adquisiciones y/o mejoras	52.856.479	348.014.572
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	-	232.000
(-) Depreciación	- 537.638.833	- 527.734.612
(-) Deterioro	-	109.980.000
<b>Saldo al final de período</b>	<b>4.618.730.349</b>	<b>5.103.512.703</b>

CONCILIACIÓN VEHICULOS		
SEDE	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Saldo al inicio del período	185.622.222	51.633.333
(+) Adquisiciones y/o mejoras	-	135.100.000
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	-	-
(-) Depreciación	- 7.906.615	- 1.111.111
(-) Deterioro	-	-
<b>Saldo al final de período</b>	<b>177.715.607</b>	<b>185.622.222</b>

CONCILIACIÓN OBRAS DE ARTE		
SEDE	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Saldo al inicio del período	273.523.703	273.523.703
(+) Adquisiciones y/o mejoras	-	-
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	- 273.523.703	-
<b>Saldo al final de período</b>	<b>-</b>	<b>273.523.703</b>

CONCILIACIÓN BIBLIOTECAS		
SEDE	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Saldo al inicio del período	1.720.200.772	1.570.222.556
(+) Adquisiciones y/o mejoras	-	149.978.216
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	- 327.420.488	-
<b>Saldo al final de período</b>	<b>1.392.780.284</b>	<b>1.720.200.772</b>

CONCILIACIÓN VEHICULOS LEASING FINANCIERO		
SEDE	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Saldo al inicio del período	42.066.667	91.666.667
(+) Adquisiciones y/o mejoras	-	50.400.000
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	-	- 100.000.000
(-) Depreciación	- 8.333.333	-
(-) Deterioro	-	-
<b>Saldo al final de período</b>	<b>33.733.334</b>	<b>42.066.667</b>

## 6. Otros activos no financieros no corrientes

	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Inversiones Club Social	4.500.008	4.500.008
<b>Total</b>	<b>4.500.008</b>	<b>4.500.008</b>

Dado que las inversiones de **UNICOC** en el Club de Banqueros no generan flujos futuros de efectivo, dichas partidas no son consideradas como instrumentos financieros y en el estado de apertura se reconocieron como otros activos no financieros no corrientes.

## 7. Obligaciones financieras

OBLIGACIONES FINANCIERAS - BANCOS		
TIPO DE OBLIGACION	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Sobregiros bancarios	-	52.114.295
Pagarés	1.955.000.000	2.055.000.000
Leasing financiero	23.587.628	39.298.669
<b>Total</b>	<b>1.978.587.628</b>	<b>2.146.412.964</b>

SOBREGIROS BANCARIOS		
ENTIDAD	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Banco Bogotá	-	52.114.295
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>52.114.295</b>

PAGARES				
No. CREDITO	ENTIDAD	MONTO INICIAL	DIC 31 2017	DIC 31 2016
155.704.948	Crédito Findeter	400.000.000	-	75.000.000
155.704.948	Crédito Findeter	1.600.000.000	-	500.000.000
355.701.563,00	Banco Bogotá	480.000.000	-	480.000.000
355.423.506	Banco Bogotá	1.000.000.000	-	1.000.000.000
358.208.529	Banco Bogotá	1.955.000.000	1.955.000.000	-
<b>Total</b>			<b>1.955.000.000</b>	<b>2.055.000.000</b>

LEASING FINANCIERO				
No. CREDITO	ENTIDAD	MONTO INICIAL	DIC 31 2017	DIC 31 2016
5.062,00	Banco Bogotá	50.400.000	23.587.628	39.298.669
<b>Total</b>			<b>23.587.628</b>	<b>39.298.669</b>

OBLIGACIONES FINANCIERAS - PARTICULARES				
TERCERO	MONTO INICIAL	TASA CTE NOMINAL	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Hoteles Agora	1.250.000.000,00	1,1% MV	1.250.000.000	1.250.000.000
<b>Total</b>			<b>1.250.000.000</b>	<b>1.250.000.000</b>

Los saldos de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2017 se encuentran expresados de acuerdo al importe inicial de las transacciones, menos los pagos de capital.

## 8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Proveedores	733.463.224	1.044.681.838
Costos y gastos por pagar	574.815.248	1.128.379.796
Retención en la fuente Renta	56.206.274	63.181.249
Retención en la fuente ICA	7.959.396	3.761.056
Retenciones y aportes nómina	431.058.891	325.169.323
<b>Total</b>	<b>1.803.503.033</b>	<b>2.565.173.262</b>

PROVEEDORES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Útiles y papelería	39.046.342	14.191.336
Elementos de aseo y cafetería	-	5.900.710
Elementos eléctricos	-	23.835
Productos clínicos y de odontología	621.167.982	909.337.774
Suministro de materiales	-	473.862
Otros suministros	73.248.900	114.754.321
<b>Total</b>	<b>733.463.224</b>	<b>1.044.681.838</b>

<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Gastos legales	329.700	1.108.800
Comisiones	3.085.752	15.074.525
Honorarios	18.750.813	62.944.110
Servicios técnicos	-	221.560.000
Servicios de mantenimiento	36.851.190	56.854.560
Arrendamientos	83.730.773	123.593.366
Transportes, fletes y acarreos	1.000.002	-
Servicios públicos	95.462.507	135.639.213
Gastos de viaje	11.387.271	32.558.437
Otros	324.217.240	479.046.785
<b>Total</b>	<b>574.815.248</b>	<b>1.128.379.796</b>

<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE RENTA</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Salarios y pagos laborales	37.450.346	38.880.577
Honorarios	6.088.683	7.662.696
Servicios	1.711.781	8.187.505
Arrendamientos	2.434.513	964.478
Rendimientos financieros	550.000	550.000
Compras	7.970.951	6.935.993
<b>Total</b>	<b>56.206.274</b>	<b>63.181.249</b>

<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE ICA</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Servicios	1.898.586	2.117.858
Honorarios	844.454	599.481
Compras	5.216.356	1.043.716
<b>Total</b>	<b>7.959.396</b>	<b>3.761.056</b>

RETENCIONES Y APORTES NÓMINA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Aportes EPS	98.632.839	83.910.377
Aportes ARL	22.877.927	6.302.327
Aportes CCF	22.740.552	24.088.291
SENA	11.458.701	8.490.531
ICBF	17.187.720	12.745.552
Embargos judiciales	47.244.122	-
Libranzas	-	758.851
Cooperativas	19.930.830	65.567.885
Otros	11.656.100	28.215.336
Fondos de pensiones y cesantías	179.330.100	95.090.174
<b>Total</b>	<b>431.058.891</b>	<b>325.169.323</b>

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 se encuentran expresados de acuerdo al importe inicial de las transacciones.

#### 9. Pasivos por impuestos corrientes

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Impuesto de industria y comercio	187.749.247	152.774.000
<b>Total</b>	<b>187.749.247</b>	<b>152.774.000</b>

#### 10. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Salarios por pagar	18.612.610	28.370.388
Cesantías consolidadas	334.993.674	383.554.765
Intereses sobre cesantías	37.845.094	32.694.268
Prima de servicios	12.648.361	24.763.197
Vacaciones consolidadas	76.489.581	19.476.002
Pensiones por pagar	-	26.339.241
Indemizaciones laborales	146.868.040	146.868.040
<b>Total</b>	<b>627.457.354</b>	<b>662.065.901</b>

## 11. Beneficios post empleo cálculo actuarial corto plazo

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Pensionados UNICOC	2.101.393.617	2.192.251.700
<b>Total</b>	<b>2.101.393.617</b>	<b>2.192.251.700</b>

Los anteriores saldos están expresados de acuerdo al valor de la pensión establecido para cada beneficiario.

## 12. Beneficios post empleo cálculo actuarial largo plazo

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Pensionados UNICOC	14.740.552.282	16.750.892.456
<b>Total</b>	<b>14.740.552.282</b>	<b>16.750.892.456</b>

El saldo de los beneficios post empleo a largo plazo está basado en el estudio del cálculo actuarial al 31 de diciembre de 2014.

## 13. Otros pasivos no financieros no corrientes

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Ingresos recibidos por anticipado	16.630.486.285	15.472.204.389
Anticipos y avances recibidos	24.600	1.100.000
Ingresos recibidos para terceros	195.879.015	139.343.779
<b>Total</b>	<b>16.826.389.900</b>	<b>15.612.648.168</b>



INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO - MATRÍCULAS Y PENSIONES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Intereses	-	1.285.464
Primer ciclo académico	10.679.789.108	10.202.246.922
Segundo ciclo académico Bogotá	210.566.160	-
Primer ciclo académico Cali	3.163.231.760	3.545.890.132
Segundo ciclo académico Cali	- 0	-
Notas crédito matrículas	53.769.171	- 383.735.129
Notas crédito años anteriores	- 622.915.538	-
Matrículas extraordinarias 20%	57.348.500	-
Tratamiento de ortodoncia	-	52.392.000
Tratamiento de ortopedia	-	998.000
<b>Total</b>	<b>13.541.789.160</b>	<b>13.419.077.389</b>

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO -TRATAMIENTOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Prostodoncia	552.363.400	146.579.200
Ortodoncia	2.392.783.125	1.808.855.700
Ortopedia	143.550.600	97.692.100
<b>Total</b>	<b>3.088.697.125</b>	<b>2.053.127.000</b>

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Otros	26.500	-
Valores recibidos para terceros	95.937.742	65.762.340
Seguros	53.900.308	53.816.394
Estampillas	46.014.465	19.765.045
<b>Total</b>	<b>195.879.015</b>	<b>139.343.779</b>

#### 14. Provisiones y contingencias

A continuación se detallan las contingencias probables, reveladas en el pasivo al 31 de diciembre 2017:

CONTINGENCIAS PROBABLES				
TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	PRETENSIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Ordinario	Jennifer Becerra	165.435.000	80.000.000	80.000.000
Ordinario	Luz María Ochoa	200.000.000	100.000.000	100.000.000
Ordinario	Rosa Alicia Velásquez Pérez	257.740.000	20.000.000	20.000.000
Ordinario	Flor Nelly Pérez Perdomo	275.000.000	26.666.666	-
Ordinario	Manuel Antonio Santos Muñoz	80.000.000	30.000.000	-
Ordinario	Manuel Antonio Santos Muñoz	147.986.500	91.683.960	91.683.960
Coactivo	UGPP	23.430.415	23.430.415	23.430.415
Coactivo	UGPP - Positiva	7.377.170	4.000.000	4.000.000
Sancionatorio	Secretaría de Salud/Manuel Alejandro Duarte	4.596.200	-	4.596.200
Sancionatorio	Secretaría de Salud/Mabel Meriño			
		<b>Total</b>	<b>375.781.041</b>	<b>323.710.575</b>

## 15. Ingresos de actividades ordinarias

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Enseñanza	25.767.133.299	24.594.441.775
Servicios sociales y de salud odontológica	4.892.378.231	4.349.773.241
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 1.455.493.579	- 962.972.913
<b>Total</b>	<b>29.204.017.951</b>	<b>27.981.242.103</b>

ENSEÑANZA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Inscripciones	47.253.000	52.406.000
Carnet estudiantil	1.118.000	2.727.800
Habilitaciones	27.392.000	14.299.000
Certificaciones y constancia	93.429.000	76.180.000
Supletorios	10.906.000	18.516.000
Derechos de grado	219.336.000	191.339.600
Matriculas	18.478.092.847	18.329.833.733
Postgrado de ortodoncia - ortopedia	2.134.978.374	1.991.972.834
Postgrado endodoncia	406.172.620	396.660.272
Postgrado prostodoncia	1.145.475.500	717.766.972
Postgrado periodoncia	957.414.100	675.248.181
Examen de validación	1.104.000	1.060.000
Educación continuada	414.654.542	179.641.960
Postgrado de gerencia en salud	225.909.100	329.375.500
Cursos de extensión pregrado	160.680.000	136.032.000
Cursos de nivelación	846.419.000	896.540.000
Becas pregrado	271.489.099	7.550.530
Becas postgrados	96.460.239	6.870.000
Cursos de extensión postgrado	-	13.720.000
Matrícula extraordinaria 20%	141.534.128	552.351.393
Actividades conexas	-	4.350.000
Becas Fundación	87.315.750	-
<b>Total</b>	<b>25.767.133.299</b>	<b>24.594.441.775</b>

<b>SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD ODONTOLÓGICA</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Urgencias	10.260.000	60.972.800
Interconsulta	64.584.400	58.962.900
Historias clínicas y carnet	243.943.600	228.585.000
Periapical o coronal	4.023.600	4.083.160
Oclusal	224.000	508.800
Panorámica	40.788.800	58.826.400
Juego periapical	86.683.200	94.139.540
Biopsia	9.680.000	6.721.600
Consulta o sesión odontológica	567.954.600	518.803.554
Resinas	453.731.200	393.007.900
Cirugías	236.415.900	183.443.400
Tratamiento ortopédico	78.889.000	89.845.900
Tratamiento ortodoncia	793.452.920	869.927.757
Tratamiento endodóntico	114.688.500	64.626.800
Tratamiento periodóntico	171.959.400	155.144.100
Tratamiento prostodoncia	579.116.000	606.080.580
Servicio de laboratorio	706.649.961	694.103.800
Blanqueamientos	147.070.000	152.109.700
Aparatos odontopediatría	27.262.800	12.777.800
Implantes	305.460.600	97.101.750
<b>Total</b>	<b>4.642.838.481</b>	<b>4.349.773.241</b>

<b>SERVICIO DE LABORATORIO</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Servicio de laboratorio	249.539.750	-
<b>Total</b>	<b>249.539.750</b>	<b>-</b>

## 16. Costo de ventas

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2017</b>	<b>DIC 31 2016</b>
Venta de insumos y materiales	932.424.723	566.063.543
Personal de enseñanza	8.848.333.432	8.637.138.122
Honorarios de enseñanza	129.929.453	204.542.230
Servicio odontológico	564.197.853	292.512.471
Servicio de laboratorio	525.416.371	534.767.394
Papelería clínica	76.857.743	78.415.241
Auxilio de movilidad internacionalización	10.005.060	1.500.000
Publicidad y propaganda	571.000.476	1.167.525.026
<b>Total</b>	<b>11.658.165.111</b>	<b>11.482.464.026</b>

## 17. Otros ingresos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Financieros	157.383.882	112.005.417
Arrendamientos	661.667.063	739.650.899
Comisiones	3.206.129	34.540.285
Recuperaciones	306.844.884	192.265.685
Indeminzaciones	120.214.368	25.941.434
Ingresos de ejercicios anteriores	295.110.574	219.416.674
Devoluciones de otros ingresos	-	3.066.419
Diversos	710.310.025	504.478.505
<b>Total</b>	<b>2.254.736.924</b>	<b>1.825.232.479</b>

FINANCIEROS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Intereses	98.022.733	84.304.840
Multas y recargos	848.400	875.300
Intereses financiación matrículas	54.762.749	26.825.277
Otros	3.750.000	-
<b>Total</b>	<b>157.383.882</b>	<b>112.005.417</b>

ARRENDAMIENTOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Construcciones y edificios	108.495.604	118.242.243
Auditorio	420.534.614	490.155.173
Arrendamiento stand	92.526.640	50.684.483
Otros	40.110.205	80.569.000
<b>Total</b>	<b>661.667.063</b>	<b>739.650.899</b>

DIVERSOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Asignaciones	600.000.000	300.000.000
Aprovechamientos	19.027.155	33.265.975
Med line e Internet	-	9.150
Donaciones	-	67.175.750
Uniformes	22.763.000	100.523.000
Recobro de daños	4.513.655	-
Útiles, papelería y fotocopias	3.129.000	3.054.300
Otros ingresos	60.183.908	-
Ajuste al peso	693.306	450.330
<b>Total</b>	<b>710.310.025</b>	<b>504.478.505</b>

## 18. Gastos de administración

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Gastos de personal	7.289.382.165	9.697.823.585
Honorarios	457.984.018	455.076.498
Impuestos	508.203.705	437.433.754
Arrendamientos	1.477.989.259	848.219.445
Contribuciones y afiliaciones	36.357.869	35.880.130
Seguros	17.329.594	20.704.797
Servicios	2.324.348.539	2.401.055.365
Gastos legales	1.590.635	5.247.468
Mantenimiento y reparaciones	675.090.372	738.981.586
Adecuación e instalaciones	11.959.310	224.559.686
Compra de activos fijos	33.941.744	-
Gastos de viaje	210.446.901	300.720.847
Depreciaciones	1.186.517.194	1.128.748.049
Actividades de bienestar universitario	194.407.601	149.381.619
Diversos	1.619.021.851	1.521.777.085
Deterioro de cartera	157.653.488	21.163.331
Deterioro propiedad planta y equipo	-	109.980.000
<b>Total</b>	<b>16.202.224.246</b>	<b>18.096.753.245</b>

## 19. Otros gastos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Financieros	687.316.204	725.287.096
Pérdida en venta y retiro de bienes	-	2.568.100
Extraordinarios	637.397.209	784.944.886
Diversos	104.410.767	35.498.983
<b>Total</b>	<b>1.429.124.180</b>	<b>1.548.299.065</b>

## 20. Eventos posteriores

A la fecha no tenemos conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o informaciones consignadas en los estados financieros y notas adjuntas, o que amenacen la continuidad del negocio en marcha.



**CARVAJALINO ALBERTO SLAGHEKKE**

Representante Legal



**SULMA YAMILE RUÍZ -**

Contadora

T.P. 56296-t



**MYRIAM MEDINA**

Revisor Fiscal

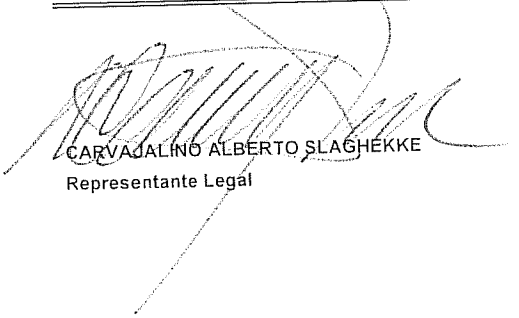
T.P. 16397-T

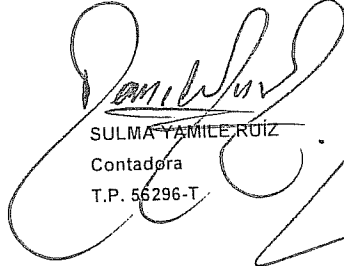
# INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA

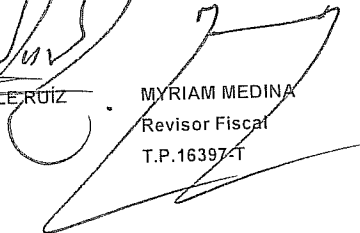
## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Flujos de efectivo generados por las operaciones del año:		
Resultado integral del año	2.169.241.339	(1.321.041.754)
Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo		
Deterioro de deudores	157.653.488	192.509.041
Depreciación propiedad planta y equipo	1.186.517.194	2.147.885.788
Deterioro de propiedad, planta y equipo	0	327.620.000
Amortizaciones	0	37.997.450
Variación convergencia NIIF	0	1.417.536.089
Bienes dados de baja convergencia NIIF	0	23.888.745
Reclasificaciones de resultados	(192.551.719)	811.905.328
	<u>3.320.860.302</u>	<u>3.638.300.688</u>
Cambios en activos y pasivos operacionales	(2.245.494.449)	(3.294.921.803)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	109.205.837	91.922.970
Activos por impuestos corrientes	231.010.087	(35.407.493)
Inventarios	0	7.102.156
Otros activos no financieros corrientes	(761.670.229)	698.587.977
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	34.975.247	(2.628.529)
Pasivos por impuestos corrientes	(34.608.547)	196.872.592
Beneficios a los empleados	(2.101.126.257)	(2.064.940.928)
Beneficios post empleo cálculo actuarial	1.213.741.732	3.389.779.738
Otros pasivos no financieros no corrientes	52.070.466	(52.431.625)
Provisiones y contingencias	(181.035.811)	(765.112.370)
<u>Efectivo neto usado por las actividades de operación</u>		
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	(391.460.738)	34.137.485
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	(64.417.652)	(1.365.632)
Variaciones que no son efectivo, propiedades, planta y equipo	0	11.787.000
<u>Efectivo neto usado en actividades de inversión</u>	<u>(455.878.390)</u>	<u>44.558.853</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Obligaciones financieras	(167.825.336)	(205.214.830)
<u>Efectivo neto provisto en actividades de financiación</u>	<u>(167.825.336)</u>	<u>(205.214.830)</u>
(Disminución (aumento) neto en el efec y equivalentes al efec	(804.739.537)	(925.768.347)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	3.203.688.717	4.129.457.064
<u>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</u>	<u>2.398.949.180</u>	<u>3.203.688.717</u>

  
CARVAJALINO ALBERTO SLAGHEKKE  
Representante Legal

  
SULMA YAMILE RUIZ  
Contadora  
T.P. 56296-T

  
MYRIAM MEDINA  
Revisor Fiscal  
T.P. 16397-T

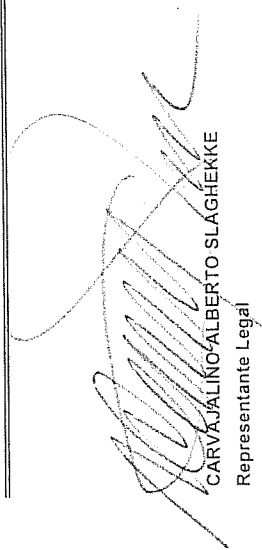
# INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA

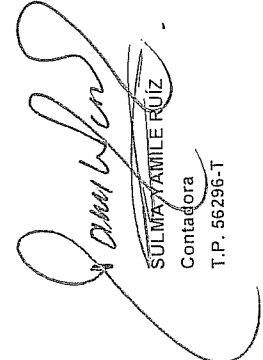
## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	SALDO INICIAL DICIEMBRE 31 DE 2015	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 DE 2016
Capital social	7.001.391.964	-	-	7.001.391.964
Reservas	350.086.158	-	-	350.086.158
Pérdida del ejercicio	1.214.666.741	1.214.666.741	1.321.041.754	1.321.041.754
Resultados acumulados	19.761.461.978	-	407.327.588	20.168.789.566
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>25.898.273.362</b>	<b>-</b>	<b>407.327.588</b>	<b>26.199.225.935</b>

	SALDO INICIAL DICIEMBRE 31 DE 2016	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 DE 2017
Capital social	7.001.391.964	-	-	7.001.391.964
Reservas	350.086.158	-	-	350.086.158
Resultado del ejercicio	1.321.041.754	-	2.169.241.339	2.169.241.339
Resultados acumulados	20.168.789.566	1.909.559.628	-	18.259.229.938
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>26.199.225.935</b>	<b>1.909.559.628</b>	<b>2.169.241.339</b>	<b>27.779.949.399</b>

  
**CARVAJALINO ALBERTO SLAGHEKKE**  
 Representante Legal

  
**SULMAYAMILE RUIZ**  
 Contadora  
 T.P. 56296-T

  
**MYRIAM MEDINA**  
 Revisor-Fiscal  
 T.P. 18397-T



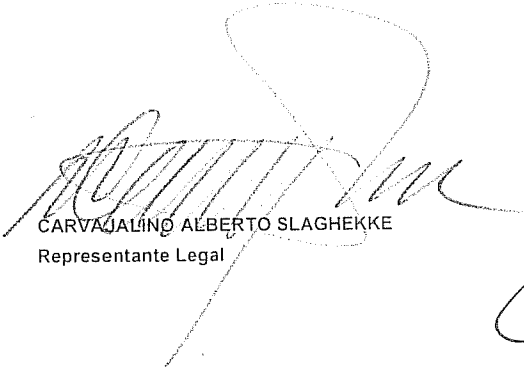
# INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA

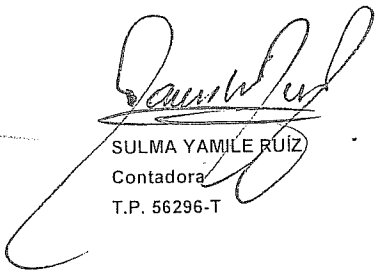
## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

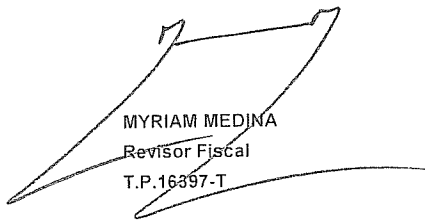
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	DIC 31 2017	DIC 31 2016
Ingresos de actividades ordinarias	<u>15</u>	29.204.017.951	27.981.242.103
Costo de ventas	<u>16</u>	11.658.165.111	11.482.464.026
<b>Ganancia bruta</b>		<b>17.545.852.840</b>	<b>16.498.778.077</b>
Otros ingresos	<u>17</u>	2.254.736.924	1.825.232.479
Gastos de administración	<u>18</u>	16.202.224.246	18.096.753.245
Otros gastos	<u>19</u>	1.429.124.180	1.548.299.065
<b>Resultado total integral del año</b>		<b>2.169.241.339</b>	<b>(1.321.041.754)</b>

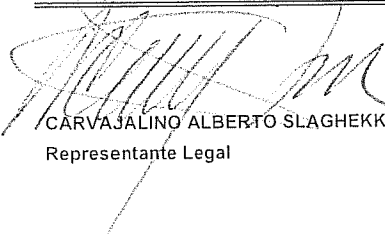
  
CARVAJALINO ALBERTO SLAGHEKKE  
Representante Legal

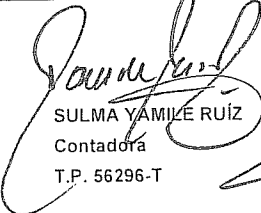
  
SULMA YAMILÉ RUIZ  
Contadora  
T.P. 56296-T


  
MYRIAM MEDINA  
Revisor Fiscal  
T.P. 16397-T

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>DIC 31 2017</u>	<u>DIC 31 2016</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>1</u>	2.398.949.180	3.203.688.717
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	<u>2</u>	8.744.564.076	6.656.723.115
Activos por impuestos corrientes	<u>3</u>	464.688.871	573.894.708
Inventarios	<u>4</u>	361.446.327	592.456.414
<b>Total activos corrientes</b>		<b>11.969.648.454</b>	<b>11.026.762.954</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	<u>5</u>	55.697.215.039	56.823.891.999
Otros activos no financieros no corrientes	<u>6</u>	4.500.008	4.500.008
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>55.701.715.047</b>	<b>56.828.392.006</b>
<b>Total activos</b>		<b>67.671.363.501</b>	<b>67.855.154.960</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Obligaciones financieras	<u>7</u>	3.228.587.628	3.396.412.964
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	<u>8</u>	1.803.503.033	2.565.173.262
Pasivos por impuestos corrientes	<u>9</u>	187.749.247	152.774.000
Beneficios a los empleados	<u>10</u>	627.457.354	662.065.901
Beneficios post empleo cálculo actuarial CP	<u>11</u>	2.101.393.617	2.192.251.700
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>7.948.690.879</b>	<b>8.968.677.826</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Beneficios post empleo cálculo actuarial LP	<u>12</u>	14.740.552.282	16.750.892.456
Otros pasivos no financieros no corrientes	<u>13</u>	16.826.389.900	15.612.648.168
Provisiones y contingencias	<u>14</u>	375.781.041	323.710.575
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>31.942.723.223</b>	<b>32.687.251.199</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>39.891.414.102</b>	<b>41.655.929.025</b>
<b>Total patrimonio</b>		<b>27.779.949.399</b>	<b>26.199.225.935</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>67.671.363.501</b>	<b>67.855.154.960</b>

  
**CARVAJALINO ALBERTO SLAGHEKKE**  
Representante Legal

  
**SULMA YAMILÉ RUÍZ**  
Contadora  
T.P. 56296-T

  
**MYRIAM MEDINA**  
Revisor Fiscal  
T.P.16397-T