# **Estados Financieros**

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA - UNICOC

Al 31 de diciembre de 2018

# 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 v notas explicativas	7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	DIC 31 2018	DIC 31 2017
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>1</u>	2.495.497.147	2.398.949.180
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	2	9.584.495.865	8.744.564.076
Activos por impuestos corrientes	1 2 3	397.164.295	464.688.871
Inventarios	4	370.191.653	361.446.327
Total activos corrientes		12.847.348.960	11.969.648.454
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	5	103.458.091.659	55.697.215.039
Bienes recibidos en arrendamiento financiero		1.032.503.811	0
Otros activos no financieros no corrientes	6	166.395.886	4.500.008
Total activos no corrientes		104.656.991.356	55.701.715.047
Total activos		117.504.340.316	67.671.363.501
PASIVOS Y PATRIMONIO Pasivos corrientes Obligaciones financiones	7	5 537 225 017	3 228 587 628
Obligaciones financieras	7	5.537.225.017	3.228.587.628
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pa	<u>8</u>	1.740.657.337	1.803.503.033
Pasivos por impuestos corrientes	9	208.666.520	187.749.247
Beneficios a los empleados	<u>10</u>	671.642.212	627.457.354
Beneficios post empleo cálculo actuarial CP	<u>11</u>	1.839.664.080	2.101.393.617
Total pasivos corrientes		9.997.855.166	7.948.690.879
Pasivos no corrientes			
Beneficios post empleo cálculo actuarial LP	12	12.971.991.837	14.740.552.282
Otros pasivos no financieros no corrientes	<u>13</u>	17.837.381.916	16.826.389.900
Provisiones y contingencias	14	369.781.041	375.781.041
Total pasivos no corrientes		31.179.154.794	31.942.723.223
Total pasivos		41.177.009.960	39.891.414.102
Total patrimonio		76.327.330.356	27.779.949.399
Total pasivos y patrimonio		117.504.340.316	67.671.363.501

CARVAJALINO ALBERTO SLAGHEKKE

Representante Legal

HILARY JULIETH PINEDA ECHEVERRIA

Contadora T.P. 197983-T AMPARO PARRA PINEDA Revisor Fiscal

T.P.90927-T

# ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	DIC 31 DE 2018	DIC 31 2017
Ingresos de actividades ordinarias	<u>15</u>	28.670.706.027	29.204.017.951
Costo de ventas	<u>16</u>	12.346.172.777	11.658.165.111
Ganancia bruta	_	16.324.533.250	17.545.852.840
Otros ingresos	<u>17</u>	2.156.876.048	2.254.736.924
Gastos de administración	<u>18</u>	16.919.611.615	16.202.224.246
Otros gastos	<u>19</u>	1.295.458.636	1.429.124.180
Resultado total integral		266.339.048	2.169.241.339

CARVAJALINO ALBERTO SLAGHEKKE

Representante Legal

HILARY JULIETH PINEDA ECHEVERRIA

Contadora/ T.P. 197983-T AMPARO PARRA PINEDA Revisor Fiscal T.P.90927-T

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		SALDO INICIAL EMBRE 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
Pérdida del ejercicio	-	1.321.041.754	-	3.490.283.093	2.169.241.339
Resultados acumulados		20.168.789.566	1.909.559.628	-	18.259.229.938
TOTAL DE PATRIMONIO		26.199.225.937			27.779.949.399

	SALDO INICIAL DICIEMBRE 31 DE 2017	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 DE 2018
Capital social	7.001.391.964	-	-	7.001.391.964
Reservas	350.086.158		-	350.086.158
Resultado del ejercicio	2.169.241.339	2.169.241.339	266.339.048	266.339.048
Resultados acumulados	18.259.229.938	91.672.246	2.169.241.339	20.336.799.031
Valorizaciones			48.372.714.155	48.372.714.155
TOTAL DE PATRIMONIO	27.779.949.399			76.327.330.356

CARVAJALINO ALBERTO SLAGHEKKE

Representante Legal

HILARY JULIETH PINEDA ECHEVERRIA

Contadora/ T.P. 197983-T AMPARO PARRA PINEDA

Revisor Fiscal T.P.90927-T

#### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Elvies de efectivo consendos con los consenioses del eñec		
Flujos de efectivo generados por las operaciones del año: Resultado integral del año	266 339 048	2.169.241.339
Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo	200.333.040	2.100.241.000
Deterioro de deudores	128.556.725	157.653.488
Depreciación propiedad planta y equipo	973.295.801	1.186.517.194
Deterioro de propiedad, planta y equipo	0	0
Amortizaciones	0	0
Ingresos que no afectan el efectivo	-333.559.504	0
Bienes dados de baja convergencia NIIF	-555.555.554	0
Reclasificaciones de resultados	0	-192.479.719
Reclasificaciones de resultados	1.034.632.069	3.320.932.302
Cambios en activos y pasivos operacionales	1.004.002.000	0.020.002.002
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	-794.391.460	-2.245.494.449
Activos por impuestos corrientes	67.524.576	109.205.837
Inventarios	-8.745.326	231.010.087
Otros activos no financieros corrientes	-161.895.878	0
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-62.845.696	-761.670.229
Pasivos por impuestos corrientes	20.917.273	34.975.247
Beneficios a los empleados	44.184.858	-34.608.547
Beneficios post empleo cálculo actuarial	-2.030.289.982	-2.101.198.257
Otros pasivos no financieros no corrientes	1.009.546.436	1.213.741.732
Provisiones y contingencias	-6.000.000	52.070.466
Efectivo neto usado por las actividades de operación	-887.363.130	-181.035.811
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	-246.682.152	-391,460,738
Compras de propiedades, planta y equipo	-45.540.329	-64.417.652
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados Bienes recibidos en arrendamiento financiero	-1.032.503.811	-04.417.032
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-1.324.726.292	-455.878.390
Efectivo neto usado en actividades de inversion	-1.324.720.232	-433.070.330
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Obligaciones financieras	2.308.637.390	-167.825.336
Efectivo neto provisto en actividades de financiación	2.308.637.390	-167.825.336
	96.547.967	-804.739.537
(Disminución (aumento) neto en el efec y equivalentes al efec	2.398.949.180	3.203.688.717
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	2.398.949.180	2.398.949.180
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	2.455.451.141	2.330.343.100

CARVAJALINO ALBERTO SLAGHENKE

Representante Legal

HILARY JULIETH PINEDA ECHEVERRIA

Contadora T.P. 197983-T AMPARO PARRA PINEDA

Revisor Fiscal T.P.90927-T

# Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018

(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 2018 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 tres clínicas que se encuentran una en el centro de la capital, en el municipio de Chía y en la ciudad de Cali.

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

Los estados financieros de **UNICOC**, entidad individual, correspondientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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.
- 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:
- 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);
- 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 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 depreciarán 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 de 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:

Clase de activo	<u>Vida útil en</u> <u>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, sí 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) \*\*

### 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.

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

**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 tres clínicas que se encuentran una en el centro de la capital, en el municipio de Chía y en la ciudad de Cali.

### **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 considerará 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 incurre 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 2018	DIC 31 2017
Caja	28.044.500	1.610.500
Bancos	1.443.493.737	2.205.414.850
Cuentas de Ahorro	1.023.958.909	191.923.829
Total	2.495.497.147	2.398.949.180

Al cierre del año 2018 no existían restricciones sobre los saldos de efectivo y sus equivalentes.

# 2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas

	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Clientes	4.579.290.358	5.495.399.116
Anticipos y avances	1.162.738.212	342.181.550
Ingresos por Cobrar	3.111.867.527	2.755.775.379
Reclamaciones	-	5.259.000
Cuentas por Cobrar a trabajadores	171.651.889	126.111.560
Deudores Varios	1.037.667.134	370.000.000
Deterioro de Cartera	- 478.719.254	- 350.162.529
Total	9.584.495.865	8.744.564.076

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 2018	DIC 31 2017
Industria y Comercio	46.591.200	43.692.000
Retención en la fuente renta	589.602	1
Retención de Industria y Comercio	25.631.781	14.857.374
Retención de IVA	5.069.306	4.767.182
Impuestos descontables	319.282.406	401.372.315
Total	397.164.295	464.688.871

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 2018	DIC 31 2017
Compra, venta y consumo de materiales	211.254.169	178.647.982
Devoluciones	-	-
Inventario oficina	151.771.839	175.632.700
Uniformes	7.165.645	7.165.645
Total	370.191.653	361.446.327

Al cierre del año 2018 los inventarios presentaron el siguiente movimiento:

CONCILIACIÓN DE INVENTARIOS		
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Saldo al inicio del período	361.446.327	592.456.414
(+) Adquisiciones	1.246.192.345	1.248.506.869
(+) Ajustes	-	-
(-) Disposición	- 1.237.447.019	- 1.479.516.956
(-) Ajustes	-	
(-) Devoluciones	-	
(-) Deterioro	-	
Saldo al final de período	370.191.653	361.446.327

Sobre el particular, debe tenerse en cuenta que al cierre del año 2018 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:** 

TERRENOS		
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Bogotá - Sede Norte	57.952.362.000	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
Total	65.841.334.000	21.262.594.000

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Bogotá - Sede Norte	20.597.638.000	16.768.934.284
Bogotá - Auditorio JAT	273.523.703	273.523.703
Bogotá - Garaje 502	24.738.000	24.738.000
Bogotá -Cll 13 No. 9-52	8.853.762.719	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
Total	32.712.069.027	28.878.165.311

OTRAS PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO		
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Muebles y Enseres	415.913.966	343.299.201
Equipo de Computo	602.397.390	458.882.173
Maquinaria y Equipo	325.139.205	311.604.996
Equipo Biomedico	6.533.645.328	6.478.112.072
Vehiculos	187.600.000	187.600.000
Obras de arte	51.373.105	-
Bibliotecas	1.302.891.884	1.392.780.284
Vehículos en leasing financiero	50.400.000	50.400.000
Total	9.469.360.878	9.222.678.726

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 cierre (Diciembre 31 de 2018).

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:

DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
DESCRIPCION	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Construcciones y edificaciones	1.646.420.255	1.508.742.639
Muebles y Enseres	132.329.932	70.307.156
Equipo de Computo	253.228.638	138.058.122
Maquinaria y Equipo	92.090.138	63.182.299
Equipo Biomédico	2.074.377.927	1.531.761.723
Vehículos	17.805.357	9.884.393
Vehículos - Leasing financiero	20.799.999	16.666.666
Total	4.237.052.246	3.338.602.998

DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
DESCRIPCION	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Construcciones y edificaciones	-	1
Muebles y Enseres	-	-
Equipo de Computo	-	1
Maquinaria y Equipo	-	1
Equipo Biomédico	327.620.000	327.620.000
Vehículos	-	1
Total	327.620.000	327.620.000

El saldo del deterioro reconocido en los estados financieros al cierre del año 2018 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 2018	DIC 31 2017
Saldo al inicio del período	21.262.594.000	21.262.594.000
(+) Adquisiciones y/o Mejoras		
(+) Ajustes	44.578.740.000	
(-) Ventas		
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	65.841.334.000	21.262.594.000

CONCILIACIÓN DE CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Saldo al inicio del período	27.369.422.672	27.604.410.398
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	53.010.000	
(+) Ajustes	3.793.974.155	273.523.703
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 137.677.616	- 508.511.429
(-) Ajustes	- 13.080.439	
Saldo al final del periodo	31.065.648.772	27.369.422.672

CONCILIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Saldo al inicio del período	272.992.045	211.363.871
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	72.614.765	95.489.384
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-)Depreciación	- 62.022.776	- 33.861.210
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	283.584.034	272.992.045

CONCILIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Saldo al inicio del período	320.824.051	200.240.837
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	143.515.217	191.412.357
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-)Depreciación	- 115.170.516	- 70.829.143
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	349.168.752	320.824.051

CONCILIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO		
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Saldo al inicio del período	248.422.697	220.356.826
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	15.534.209	51.702.518
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-)Depreciación	- 28.907.839	- 23.636.647
(-) Ajustes	- 2.000.000	
Saldo al final del periodo	233.049.067	248.422.697

CONCILIACIÓN EQUIPO BIOMEDICO			
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017	
Saldo al inicio del período	4.618.730.349	5.103.512.703	
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	60.033.256	52.856.479	
(+) Ajustes			
(-) Ventas			
(-)Depreciación	- 542.616.204	- 537.638.833	
(-) Ajustes	- 4.500.000		
Saldo al final del periodo	4.131.647.401	4.618.730.349	

CONCILIACIÓN VEHICULOS			
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017	
Saldo al inicio del período	177.715.607	185.622.222	
(+) Adquisiciones y/o Mejoras			
(+) Ajustes			
(-) Ventas			
(-)Depreciación	- 5.559.623	- 7.906.615	
(-) Ajustes			
Saldo al final del periodo	172.155.984	177.715.607	

CONCILIACIÓN OBRAS DE ARTE			
SEDE	DIC 31 2017		
Saldo al inicio del período	-	273.523.703	
(+) Adquisiciones y/o Mejoras			
(+) Ajustes			
(-) Ventas			
(-)Depreciación		- 273.523.703	
(-) Ajustes			
Saldo al final del periodo	-	-	

CONCILIACIÓN BIBLIOTECAS			
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017	
Saldo al inicio del período	1.392.780.284	1.720.200.772	
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	179.806.359		
(+) Ajustes			
(-) Ventas			
(-)Depreciación			
(-) Ajustes	- 218.321.654	- 327.420.488	
Saldo al final del periodo	1.354.264.989	1.392.780.284	

CONCILIACIÓN VEHICULOS LEASING FINANCIERO		
SEDE	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Saldo al inicio del período	33.733.334	42.066.667
(+) Adquisiciones y/o Mejoras		
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-)Depreciación	- 6.494.674	- 8.333.333
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	27.238.660	33.733.334

# 6. Otros activos no financieros no corrientes

	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Inversiones Club Social	4.500.008	4.500.008
Diferidos Registros calificados	161.895.878	-
Total	166.395.886	4.500.008

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 2018 DIC 31 2017			
Sobregiros	49.466.449	-	
Tarjetas de crédito	28.579.110	-	
Pagarés	3.369.730.495	1.955.000.000	
Leasing financiero	839.448.962	23.587.628	
Total	4.287.225.017	1.978.587.628	

SOBREGIROS BANCARIOS			
ENTIDAD DIC 31 2018 DIC 31 2017			
Banco de Bogotá	49.446.449	-	
Saldo al final del periodo	49.446.449	-	

OBLIGACIONES FINANCIERAS - PARTICULARES				
TERCERO MONTO INICIAL TASA CTE NOMINAL DIC 31 2018 DIC 31 2017				
Hoteles Agora	1.250.000.000,00 1,1% MV 1.250.000.000 1.250.000.0			
Total 1.250.000.000 1.250.000.00				

Los saldos de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2018 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 2018 DIC 31 201			
Proveedores	698.766.529	733.463.224	
Costos y gastos por pagar	651.226.046	574.815.248	
Retención en la fuente Renta	61.563.711	56.206.274	
Retención en la fuente ICA	8.519.158	7.959.396	
Retenciones y aportes nómina	320.581.892	431.058.891	
Total	1.740.657.337	1.803.503.033	

PROVEEDORES			
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017		
Útiles y papelería	-	39.046.342	
Elementos de aseo y cafetería	-	-	
Elementos eléctricos	-	-	
Productos clínicos y de odontología	556.180.827	621.167.982	
Suministro de materiales	-	-	
Otros suministros	142.585.702	73.248.900	
Total	698.766.529	733.463.224	

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR			
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017	
Libros y suscripciones	-	-	
Gastos legales	-	329.700	
Comisiones	-	3.085.752	
Honorarios	5.800.164	18.750.813	
Servicios técnicos	801.524	-	
Servicios de mantenimiento	59.799.473	36.851.190	
Arrendamientos	127.370.346	83.730.773	
Transportes, fletes y acarreos	-	1.000.002	
Servicios públicos	116.250.228	95.462.507	
Gastos de viaje	35.469.253	11.387.271	
Otros	305.735.058	324.217.240	
Total	651.226.046	574.815.248	

RETENCIÓN EN LA FUENTE RENTA			
DESCRIPCIÓN DIC 31 2018 DIC 31 20			
Salarios y pagos laborales	44.534.121	37.450.346	
Honorarios	4.929.541	6.088.683	
Servicios	3.295.317	1.711.781	
Arrendamientos	1.598.355	2.434.513	
Rendimientos financieros	550.000	550.000	
Compras	6.656.377	7.970.951	
Total	61.563.711	56.206.274	

RETENCIÓN EN LA FUENTE ICA					
DESCRIPCIÓN DIC 31 2018 DIC 31 2017					
Servicios	2.344.457	1.898.586			
Honorarios	1.383.377	844.454			
Compras	4.791.324	5.216.356			
Total	8.519.158	7.959.396			

RETENCIONES Y APORTES NÓMINA			
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017	
Aportes EPS	93.199.453	98.632.839	
Aportes ARL	6.736.100	22.877.927	
Aportes CCF	21.428.294	22.740.552	
SENA	10.729.443	11.458.701	
ICBF	15.974.254	17.187.720	
Libranzas	14.006.552	-	
Otros	373.450	78.831.052	
Fondos de pensiones y cesantias	158.134.346	179.330.100	
Total	320.581.892	431.058.891	

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 se encuentran expresados de acuerdo al importe inicial de las transacciones.

# 9. Pasivos por impuestos corrientes

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017
lva generado	58.702.851	•
lva descontable	-	-
Impuesto de industria y comercio	149.963.669	187.749.247
Total	208.666.520	187.749.247

# 10. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Salarios por pagar	6.484.694	18.612.610
Cesantías consolidadas	331.566.236	334.993.674
Intereses sobre cesantías	40.568.662	37.845.094
Prima de servicios	7.584.176	12.648.361
Vacaciones consolidadas	50.604.247	76.489.581
Pensiones por pagar	100.000.000	- 6
Indemizaciones laborales	134.834.197	146.868.040
Total	671.642.212	627.457.354

# 11. Beneficios post empleo cálculo actuarial corto plazo

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Pensionados UNICOC	1.839.664.080	2.101.393.617
Total	1.839.664.080	2.101.393.617

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 2018	DIC 31 2017
Pensionados UNICOC	12.971.991.837	14.740.552.282
Total	12.971.991.837	14.740.552.282

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 2018 DIC 31 2017					
Ingresos recibidos por anticipado	17.717.863.806	16.630.486.285			
Anticipos y avances recibidos	654.600	24.600			
Ingresos recibidos para terceros	118.837.010	195.879.015			
Otros	26.500	•			
Total	17.837.381.916	16.826.389.900			

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO - MATRÍCULAS Y PENSIONES			
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2017		
Intereses	-	-	
Primer ciclo acádemico	10.855.333.490	10.679.789.108	
Segundo ciclo acádemico Bogotá	42.637.500	210.566.160	
Primer ciclo acádemico Cali	3.638.697.600	3.163.231.760	
Segundo ciclo acádemico Cali	692.000	- 0	
Notas crédito matrículas	266.932.701	53.769.171	
Notas crédito años anteriores	- 727.831.841	- 622.915.538	
Matrículas extraordinarias 20%	3.727.400	57.348.500	
Tratamiento de ortodoncia	-	-	
Tratamiento de ortopedia	-	-	
Total	14.080.188.849	13.541.789.160	

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO -TRATAMIENTOS					
DESCRIPCIÓN DIC 31 2018 DIC 31 2017					
Prostodoncia	525.854.100	552.363.400			
Ortodoncia	2.921.049.357	2.392.783.125			
Ortopedia	190.771.500	143.550.600			
Total	3.637.674.957	3.088.697.125			

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS					
DESCRIPCIÓN DIC 31 2018 DIC 31 2017					
Otros	-	26.500			
Valores recibidos para terceros	22.216.800	95.937.742			
Seguros	48.750.000	53.900.308			
Estampillas	47.870.210	46.014.465			
Total	118.837.010	195.879.015			

# 14. Provisiones y contingencias

A continuación, se detallan las contingencias probables, reveladas en el pasivo al 31 de diciembre 2018:

CONTINGENCIAS PROBABLES				
TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	PRETENSIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017
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 Peréz Perdomo	275.000.000	26.666.666	26.666.666
Ordinario	Manuel Antonio Santos Muñoz	80.000.000	24.000.000	30.000.000
Coactivo	UGPP	147.986.500	91.683.960	91.683.960
Coactivo	UGPP - Positiva	23.430.415	23.430.415	23.430.415
Sancionatorio	Secretaría de Salud/Manuel Alejandro Duarte	7.377.170	4.000.000	4.000.000
		Total	369.781.041	375.781.041

# 15. Ingresos de actividades ordinarias

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Enseñanza	25.878.883.010	25.767.133.299
Servicios sociales y de salud odontológica	6.721.633.639	4.892.378.231
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 3.929.810.622	- 1.455.493.579
Total	28.670.706.027	29.204.017.951

ENSEÑANZA			
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017	
Inscripciones	56.668.950	47.253.000	
Carnet estudiantil	5.500.000	1.118.000	
Habilitaciones	17.028.000	27.392.000	
Certificaciones y constancia	101.136.000	93.429.000	
Supletorios	11.505.000	10.906.000	
Derechos de grado	153.110.000	219.336.000	
Matriculas	16.326.437.842	18.478.092.847	
Postgrado de ortodoncia - ortopedia	2.284.140.950	2.134.978.374	
Postgrado endodoncia	484.798.951	406.172.620	
Postgrado prostodoncia	1.501.761.525	1.145.475.500	
Postgrado periodoncia	1.210.428.200	957.414.100	
Examén de validación	2.059.000	1.104.000	
Educación continuada	239.712.594	414.654.542	
Postgrado de gerencia en salud	203.592.000	225.909.100	
Cursos de extensión pregrado	105.842.000	160.680.000	
Cursos de nivelación	865.003.870	846.419.000	
Becas pregrado	113.299.340	271.489.099	
Becas postgrados	86.688.600	96.460.239	
Cursos de extensión postgrado	272.413.335	-	
Matrícula extraordinaria 20%	289.254.200	141.534.128	
Actividades conexas		-	
Becas Fundación		87.315.750	
Total	24.330.380.357	25.767.133.299	

SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD ODONTOLÓGICA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Urgencias	7.833.000	10.260.000
Interconsulta	28.957.500	64.584.400
Historias clínicas y carnet	210.651.500	243.943.600
Periapical o coronal	8.005.900	4.023.600
Oclusal	374.000	224.000
Panorámica	112.436.600	40.788.800
Juego periapical	227.579.500	86.683.200
Biopsia	4.578.000	9.680.000
Consulta o sesión odontológica	504.282.600	567.954.600
Resinas	452.076.800	453.731.200
Cirugías	178.532.500	236.415.900
Tratamiento ortopédico	107.197.500	78.889.000
Tratamiento ortodoncia	550.905.389	793.452.920
Tratamiento endodóntico	60.381.200	114.688.500
Tratamiento periodóntico	223.909.500	171.959.400
Tratamiento prostodoncia	701.080.131	579.116.000
Servicio de laboratorio	375.814.200	706.649.961
Blanqueamientos	130.006.800	147.070.000
Aparatos odontopediatría	17.946.200	27.262.800
Implantes	189.386.250	305.460.600
Total	4.091.935.070	4.642.838.481

SERVICIO DE LABORATORIO			
DESCRIPCIÓN DIC 31 2018 DIC 31 20			
Servicio de laboratorio	248.390.600	249.539.750	
Total	248.390.600	249.539.750	

# 16. Costo de ventas

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Venta de insumos y materiales	429.676.220	932.424.723
Personal de enseñanza	9.754.336.433	8.848.333.432
Honorarios de enseñanza	108.856.750	129.929.453
Servicio odontológico	609.729.428	564.197.853
Servicio de laboratorio	508.940.975	525.416.371
Papelería clínica	75.598.504	76.857.743
Auxílio de movilidad internacionalización	3.000.000	10.005.060
Publicidad y propaganda	856.034.467	571.000.476
Total	12.346.172.777	11.658.165.111

# 17. Otros ingresos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Financieros	181.456.195	157.383.882
Arrendamientos	928.191.517	661.667.063
Comisiones	661.540	3.206.129
Recuperaciones	133.600.444	306.844.884
Indeminzaciones	33.932.570	120.214.368
Ingresos de ejercicios anteriores	199.959.060	295.110.574
Diversos	679.074.722	710.310.025
Total	2.156.876.048	2.254.736.924

FINANCIEROS			
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017	
Intereses	147.798.558	98.022.733	
Multas y recargos	784.400	848.400	
Intereses financiación matrículas	32.873.237	54.762.749	
Otros	-	3.750.000	
Total	181.456.195	157.383.882	

ARRENDAMIENTOS			
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017	
Construcciones y edificios	114.159.817	108.495.604	
Auditorio	699.706.646	420.534.614	
Arrendamiento stand	88.899.154	92.526.640	
Otros	25.425.900	40.110.205	
Total	928.191.517	661.667.063	

DIVERSOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Asignaciones	600.000.000	600.000.000
Aprovechamientos	7.531.739	19.027.155
Med line e Internet		-
Donaciones	3.500.000	-
Uniformes		22.763.000
Recobro de daños		4.513.655
Útiles, papelería y fotocopias	3.915.000	3.129.000
Otros ingresos	63.790.990	60.183.908
Ajuste al peso	336.993	693.306
Total	679.074.722	710.310.025

# 18. Gastos de administración

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Gastos de personal	8.193.147.921	7.289.382.165
Honorarios	482.511.697	457.984.018
Impuestos	487.621.502	508.203.705
Arrendamientos	932.232.407	1.477.989.259
Contribuciones y afiliaciones	28.893.606	36.357.869
Seguros	15.317.497	17.329.594
Servicios	2.673.670.288	2.324.348.539
Gastos legales	5.612.531	1.590.635
Mantenimiento y reparaciones	802.491.353	675.090.372
Adecuación e instalaciones	62.403.369	11.959.310
Compra de activos fijos	42.171.748	33.941.744
Gastos de viaje	302.023.231	210.446.901
Depreciaciones	973.295.801	1.186.517.194
Actividades de bienestar universitario	269.624.526	194.407.601
Diversos	1.520.037.412	1.619.021.851
Deterioro de cartera	128.556.725	157.653.488
Total	16.919.611.615	16.202.224.246

# 19. Otros gastos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2018	DIC 31 2017
Financieros	725.184.797	687.316.204
Pérdida en venta y retiro de bienes	175.000	•
Extraordinarios	536.988.439	637.397.209
Diversos	33.110.400	104.410.767
Total	1.295.458.636	1.429.124.180

# 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.

#### INFORME DEL REVISOR FISCAL

### Al Consejo Directivo de la

#### INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA - UNICOC:

#### Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA – UNICOC, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

#### Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la Administración considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

### Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Efectué la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Institución que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

#### Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA — UNICOC, al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

#### Otros Asuntos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por la Contadora Pública, Myriam Medina, identificada con tarjeta profesional No. 16397-T, quien era Revisora Fiscal para la anterior vigencia y expresó su opinión sin salvedades el pasado 5 de abril de 2018.

#### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Institución ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2018, la Institución no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Según el artículo 1.2.1.4. del Decreto 2420 de 2015 el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y del Consejo Directivo y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.4, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines. Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2018, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Institución no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones del Consejo Directivo y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Institución o de terceros que estén en su poder.

**AMPARO PARRA PINEDA** 

Revisora Fiscal T.P. 90927-T

Bogotá, marzo 28 de 2019