

# **Estados Financieros**

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS  
DE COLOMBIA - UNICOC**

**Al 31 de diciembre de 2021**

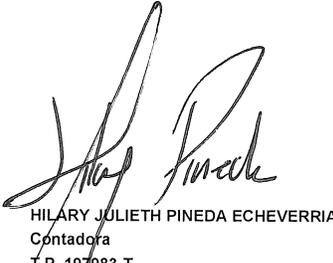
# Contenido

	<b>Página</b>
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**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Notas	DIC 31 2021	DIC 31 2020
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>1</u> 9.446.497.810	5.826.548.710
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	<u>2</u> 8.186.387.497	16.077.823.884
Activos por impuestos corrientes	<u>3</u> 309.882.415	301.760.308
Inventarios	<u>4</u> 293.634.844	236.440.639
<b>Total activos corrientes</b>	<b>18.236.402.567</b>	<b>22.442.573.541</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedades, planta y equipo	<u>5</u> 100.263.031.669	101.206.183.063
Bienes recibidos en arrendamiento financiero	<u>6</u> 480.613.316	775.932.032
Otros activos no financieros no corrientes	<u>7</u> 673.476.650	500.693.498
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>101.417.121.635</b>	<b>102.482.808.593</b>
<b>Total activos</b>	<b>119.653.524.202</b>	<b>124.925.382.134</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Obligaciones financieras	<u>8</u> 12.734.915.263	14.028.481.302
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pa	<u>9</u> 1.325.943.760	1.001.917.698
Pasivos por impuestos corrientes	<u>10</u> 191.266.267	164.870.000
Beneficios a los empleados	<u>11</u> 655.157.507	608.585.910
Beneficios post empleo cálculo actuarial CP	<u>12</u> 2.039.291.512	2.257.083.184
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>16.946.574.309</b>	<b>18.060.938.094</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Beneficios post empleo cálculo actuarial LP	<u>13</u> 8.052.512.749	8.625.484.169
Otros pasivos no financieros no corrientes	<u>14</u> 14.147.749.314	18.443.344.632
Provisiones y contingencias	<u>15</u> 401.118.802	526.541.994
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>22.601.380.865</b>	<b>27.595.370.795</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>39.547.955.174</b>	<b>45.656.308.890</b>
<b>Total patrimonio</b>	<b>80.105.569.027</b>	<b>79.269.073.245</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>119.653.524.202</b>	<b>124.925.382.134</b>

  
HERNAN ALEJANDRO OLANO GARCIA  
Representante Legal

  
HILARY JULIETH PINEDA ECHEVERRIA  
Contadora  
T.P. 197983-T

  
AMPARO PARRA PINEDA  
Revisor Fiscal  
T.P.90927-T

# INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL  
DEL 1 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	DIC 31 DE 2021	DIC 31 2020
Ingresos de actividades ordinarias	<u>16</u>	30.456.864.497	28.869.169.311
Costo de ventas	<u>17</u>	11.117.636.165	8.483.743.036
<b>Ganancia bruta</b>		<b>19.339.228.332</b>	<b>20.385.426.275</b>
Otros ingresos	<u>18</u>	1.419.302.661	1.823.945.853
Gastos de administración	<u>19</u>	17.980.607.370	16.589.688.700
Otros gastos	<u>20</u>	1.941.427.841	2.968.041.042
<b>Resultado total integral</b>		<b>836.495.782</b>	<b>2.651.642.385</b>



HERNAN ALEJANDRO OLANO GARCIA  
Representante Legal



HILARY JULIETH PINEDA ECHEVERRIA  
Contadora  
T.P/ 197983-T



AMPARO PARRA PINEDA  
Revisor Fiscal  
T.P.90927-T

# INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

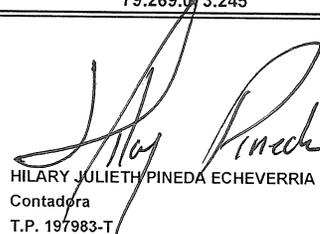
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	SALDO INICIAL DICIEMBRE 31 DE 2019	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 DE 2020
Capital social	201.800	-	-	201.800
Reservas	350.086.158	-	-	350.086.158
Resultado del ejercicio	316.737.571	316.737.571	2.651.642.385	2.651.642.385
Resultados acumulados	20.576.501.011	-	316.737.571	20.893.238.582
Utilidades acumuladas originadas en la revalorización patrimonial antes 2015	7.001.190.164	-	-	7.001.190.164
Valorizaciones	48.372.714.155	-	-	48.372.714.155
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>76.617.430.859</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>79.269.073.245</b>

	SALDO INICIAL DICIEMBRE 31 DE 2020	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 DE 2021
Capital social	201.800	-	-	201.800
Reservas	350.086.158	-	-	350.086.158
Resultado del ejercicio	2.651.642.385	2.651.642.385	836.495.782	836.495.783
Resultados acumulados	20.893.238.582	-	2.651.642.385	23.544.880.967
Utilidades acumuladas originadas en la revalorización patrimonial antes 2015	7.001.190.164	-	-	7.001.190.164
Valorizaciones	48.372.714.155	-	-	48.372.714.155
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>79.269.073.245</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>80.105.569.027</b>



HERNAN ALEJANDRO OLANO GARCIA  
Representante Legal



HILARY JULIETH PINEDA ECHEVERRIA  
Contadora  
T.P. 197983-T



AMPARO PARRA PINEDA  
Revisor Fiscal  
T.P.90927-T

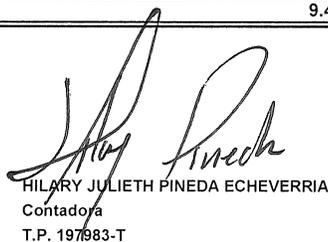
# INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	DIC 31 2021	DIC 31 2020
<b>Flujos de efectivo generados por las operaciones del año:</b>		
Resultado integral del año	836.495.782	2.651.642.385
<b>Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo</b>		
Deterioro de deudores	0	106.707.075
Depreciación propiedad planta y equipo	1.583.023.743	1.597.584.339
Deterioro de propiedad, planta y equipo	0	0
Amortizaciones	112.954.299	11.457.318
Ingresos que no afectan el efectivo	-517.599.331	-298.836.769
Gastos de ejercicios anteriores que no afectan el efectivo	108.959.141	90.265.441
Reclasificaciones de resultados	0	700.661.559
Venta de activo fijo no registrada en el ingreso	0	0
	<b>2.123.833.634</b>	<b>4.859.481.349</b>
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales</b>		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	7.969.891.427	-5.574.835.973
Activos por impuestos corrientes	-8.122.107	32.336.965
Inventarios	-57.194.205	-56.764.489
Otros activos no financieros corrientes	-172.783.152	-148.409.992
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	324.026.062	-916.892.649
Pasivos por impuestos corrientes	26.396.267	-21.597.410
Beneficios a los empleados	46.571.597	45.656.197
Beneficios post empleo cálculo actuarial	-790.763.092	-1.971.997.784
Otros pasivos no financieros no corrientes	-4.295.595.318	-1.327.078.215
Provisiones y contingencias	-125.423.192	343.151.772
<b>Efectivo neto usado por las actividades de operación</b>	<b>5.040.837.920</b>	<b>-4.736.950.229</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Compras de propiedades, planta y equipo	-344.186.457	334.838.130
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	-78.455.040	203.020.933
Bienes recibidos en arrendamiento financiero	295.318.716	0
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>-127.322.781</b>	<b>537.859.063</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
Obligaciones financieras	-1.293.566.039	7.589.367.193
<b>Efectivo neto provisto en actividades de financiación</b>	<b>-1.293.566.039</b>	<b>7.589.367.193</b>
<b>(Disminución (aumento) neto en el efec y equivalentes al efec</b>	<b>3.619.949.101</b>	<b>3.390.276.026</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	5.826.548.710	2.436.272.683
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>9.446.497.810</b>	<b>5.826.548.710</b>



HERNAN ALEJANDRO OLANO GARCIA  
Representante Legal



HILARY JULIETH PINEDA ECHEVERRIA  
Contadora  
T.P. 197983-T



AMPARO PARRA PINEDA  
Revisor Fiscal  
T.P.90927-T

# INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA – UNICOC

## Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 (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 2021 la Institución Universitaria tiene los siguientes programas académicos:

- Pregrados
- Posgrados
- 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 2021 y 2020 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 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.

Serán reconocidas las propiedades planta y equipo para los cuales su valor unitario o consolidado (bienes que se adquieren por lotes) supere o sea igual a 25 UVT vigente.

Los activos fijos reconocidos sin importar su valor, se depreciarán según su expectativa razonable de vida útil y lo dispuesto en las políticas contables.

### 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:

<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**, realizara las evaluaciones actuariales, cuando advierta circunstancias que afecten las suposiciones actuariales iniciales, tales como cambios en las variables demográficas o remuneratorias de los beneficiarios. 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, matrículas, 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

	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Caja	1.550.000	1.772.505
Bancos Cuentas Corrientes	7.102.959.924	3.886.862.358
Bancos Cuentas de Ahorro	351.567.134	564.913.847
Cuentas en el exterior	1.990.420.753	1.373.000.000
<b>Total</b>	<b>9.446.497.810</b>	<b>5.826.548.710</b>

Al cierre del año 2021 no existían restricciones sobre los saldos de efectivo y sus equivalentes.

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

	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Clientes	3.115.557.428	12.152.492.404
Anticipos y avances	136.115.753	213.963.854
Promesas de compraventa	797.656.798	-
Ingresos por Cobrar	3.068.229.020	2.666.577.972
Cuentas por Cobrar a trabajadores	301.605.671	223.150.631
Deudores Varios	1.243.733.650	1.407.065.352
Deterioro de Cartera	- 476.510.823	- 585.426.329
<b>Total</b>	<b>8.186.387.497</b>	<b>16.077.823.884</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 2021	DIC 31 2020
Industria y Comercio	49.617.200	46.591.200
Retención en la fuente renta	4.917.278	4.462.278
Retención de Industria y Comercio	57.706.839	43.871.026
Retención de IVA	9.540.684	8.792.399
Impuestos descontables	188.100.414	198.043.406
<b>Total</b>	<b>309.882.415</b>	<b>301.760.308</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 2021	DIC 31 2020
Compra, venta y consumo de materiales	286.469.199	194.209.349
Devoluciones		-
Inventario oficina	-	35.065.645
Tienda Colegial	7.165.645	7.165.645
<b>Total</b>	<b>293.634.844</b>	<b>236.440.639</b>

Al cierre del año 2021 los inventarios presentaron el siguiente movimiento:

<b>CONCILIACIÓN DE INVENTARIOS</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Saldo al inicio del período	236.440.639	179.676.150
(+) Adquisiciones	249.833.716	108.826.934
(+) Ajustes		-
(-) Disposición	- 192.639.511	- 52.062.445
(-) Ajustes		-
(-) Devoluciones		-
(-) Deterioro		-
<b>Saldo al final de período</b>	<b>293.634.844</b>	<b>236.440.639</b>

Sobre el particular, debe tenerse en cuenta que al cierre del año 2021 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 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Bogotá - Sede Norte	57.089.228.330	57.089.228.330
Bogotá -Cll 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>64.978.200.330</b>	<b>64.978.200.330</b>
<b>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Bogotá - Sede Norte	20.597.638.000	20.597.638.000
Bogotá - Auditorio JAT	273.523.703	273.523.703
Bogotá - Garaje 502	29.548.000	29.548.000
Bogotá -Cll 13 No. 9-52	8.853.762.719	8.853.762.719
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
Mejoras en propiedad ajena Torre B	492.192.214	492.192.214
<b>Total</b>	<b>33.209.071.241</b>	<b>33.209.071.241</b>

<b>OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Muebles y Enseres	642.363.179	541.354.605
Equipo de Computo	709.939.278	670.165.284
Maquinaria y Equipo	388.448.423	349.730.802
Equipo Biomedico	6.908.300.816	6.785.697.048
Vehiculos	187.600.000	187.600.000
Bienes de arte Oratorio	7.190.000	-
Bibliotecas	1.568.651.329	1.533.758.829
Vehículos en leasing financiero	50.400.000	50.400.000
<b>Total</b>	<b>10.462.893.025</b>	<b>10.118.706.568</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.

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 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Construcciones y edificaciones	2.997.593.092	2.539.389.244
Muebles y Enseres	332.529.807	256.843.034
Equipo de Computo	572.889.884	483.897.954
Maquinaria y Equipo	211.467.906	155.297.676
Equipo Biomedico	3.870.220.944	3.273.975.822
Vehiculos	34.413.195	28.874.819
Vehículos - Leasing financiero	40.398.099	33.896.527
<b>Total</b>	<b>8.059.512.927</b>	<b>6.772.175.076</b>

<b>DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
<b>DESCRIPCION</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
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 2021 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:

<b>CONCILIACIÓN DE TERRENOS</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Saldo al inicio del período	64.978.200.330	65.841.334.000
(+) Adquisiciones y/o Mejoras		
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	- 863.133.670
(-) Ajustes		
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>64.978.200.330</b>	<b>64.978.200.330</b>

<b>CONCILIACIÓN DE CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Saldo al inicio del período	30.669.681.997	31.182.393.328
(+) Adquisiciones y/o Mejoras		3.060.000
(+) Ajustes		-
(-) Ventas		-
(-) Depreciación	- 458.203.848	- 515.771.331
(-) Ajustes	-	-
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>30.211.478.149</b>	<b>30.669.681.997</b>

<b>CONCILIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Saldo al inicio del período	284.511.571	251.957.585
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	101.008.574	90.605.674
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 75.686.773	- 58.051.688
(-) Ajustes		
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>309.833.372</b>	<b>284.511.571</b>

<b>CONCILIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Saldo al inicio del período	186.267.330	258.932.122
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	39.773.994	32.264.557
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 88.991.930	- 104.929.349
(-) Ajustes		
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>137.049.394</b>	<b>186.267.330</b>

<b>CONCILIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Saldo al inicio del período	194.416.112	211.109.536
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	38.717.621	19.509.984
(+) Ajustes		-
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 56.170.230	- 36.203.408
(-) Ajustes	-	-
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>176.963.503</b>	<b>194.416.112</b>

<b>CONCILIACIÓN EQUIPO BIOMEDICO</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Saldo al inicio del período	3.184.101.226	3.799.389.055
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	122.603.768	13.261.000
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 596.245.122	- 628.548.829
(-) Ajustes	-	-
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>2.710.459.872</b>	<b>3.184.101.226</b>

<b>CONCILIACIÓN VEHICULOS</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Saldo al inicio del período	161.032.743	166.571.119
(+) Adquisiciones y/o Mejoras		
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 5.538.376	- 5.538.376
(-) Ajustes		
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>155.494.367</b>	<b>161.032.743</b>

<b>CONCILIACIÓN BIBLIOTECAS</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Saldo al inicio del período	1.533.758.829	1.440.783.937
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	252.438.513	221.966.197
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación		
(-) Ajustes	- 210.356.013	- 128.991.305
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>1.575.841.329</b>	<b>1.533.758.829</b>

<b>CONCILIACIÓN VEHICULOS LEASING FINANCIERO</b>		
<b>SEDE</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Saldo al inicio del período	14.212.925	20.714.497
(+) Adquisiciones y/o Mejoras		
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 6.501.572	- 6.501.572
(-) Ajustes		
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>7.711.353</b>	<b>14.212.925</b>

## **6. Bienes Recibidos en arrendamiento Financiero**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Leasing	1.476.593.591	1.476.593.591
<b>Total</b>	<b>1.476.593.591</b>	<b>1.476.593.591</b>
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Amortización derechos de bienes recibidos en leasing	995.980.275	700.661.559
<b>Total</b>	<b>995.980.275</b>	<b>700.661.559</b>

## 7. Otros activos no financieros no corrientes

	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Diferidos Registros calificados	445.522.389	415.032.698
Software	227.954.261	85.660.800
<b>Total</b>	<b>673.476.650</b>	<b>500.693.498</b>

## 8. Obligaciones financieras

OBLIGACIONES FINANCIERAS - BANCOS		
TIPO DE OBLIGACION	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Sobregiros	362.125	21.599.621
Tarjetas de crédito	16.992.729	19.885.770
Pagarés	12.076.459.863	13.078.158.607
Leasing financiero	641.100.546	908.837.304
<b>Total</b>	<b>12.734.915.263</b>	<b>14.028.481.302</b>

SOBREGIROS BANCARIOS		
ENTIDAD	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Banco de Bogotá	362.125	21.599.621
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>362.125</b>	<b>21.599.621</b>

Los saldos de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2021 se encuentran expresados de acuerdo al importe inicial de las transacciones, menos los pagos de capital.

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

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Proveedores	305.348.912	151.763.840
Costos y gastos por pagar	627.944.289	451.371.677
Retención en la fuente Renta	69.093.189	111.826.584
Retención en la fuente ICA	9.350.184	5.279.117
Retenciones y aportes nómina	314.207.186	281.676.480
<b>Total</b>	<b>1.325.943.760</b>	<b>1.001.917.698</b>

<b>PROVEEDORES</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Útiles y papelería	9.409.200	5.726.312
Elementos de aseo y cafetería	3.336.168	6.786.999
Productos clínicos y de odontología	94.525.212	62.159.000
Servicio Laboratorio	197.240.532	23.786.615
Suministro de materiales		23.451.458
Otros suministros	837.800	29.853.456
<b>Total</b>	<b>305.348.912</b>	<b>151.763.840</b>

<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Libros y suscripciones	4.587.120	4.427.295
Gastos legales	-	-
Comisiones	-	-
Honorarios	7.341.305	10.109.392
Servicios técnicos	-	2.101.962
Servicios de mantenimiento	43.871.343	36.353.933
Arrendamientos	131.678.528	36.972.480
Transportes, fletes y acarreos	3.754.784	4.154.228
Servicios públicos	34.963.174	63.126.614
Seguros	107.710.830	62.749.021
Gastos de viaje	902.413	21.027.338
Publicidad	16.699.131	47.680.428
Aseo y Vigilancia	188.271.561	143.988.005
Servicio Correspondencia	581.300	5.798.951
Salud Ocupacional	4.199.300	-
Compra Activos fijos	11.194.311	-
Casino y restaurante	11.377.176	-
Dotación trabajadores	20.513.221	-
Otros	40.298.792	12.882.031
<b>Total</b>	<b>627.944.289</b>	<b>451.371.677</b>

<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE RENTA</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Salarios y pagos laborales	50.637.878	98.814.764
Honorarios	3.529.172	5.416.264
Comisiones		-
Servicios	4.391.028	1.454.948
Arrendamientos	921.423	2.270.469
Rendimientos financieros		-
Compras	9.613.689	3.870.140
<b>Total</b>	<b>69.093.189</b>	<b>111.826.584</b>

<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE ICA</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Servicios	2.249.649	1.381.098
Honorarios	1.449.215	1.020.170
Compras	5.651.320	2.877.849
<b>Total</b>	<b>9.350.184</b>	<b>5.279.117</b>

<b>RETENCIONES Y APORTES NÓMINA</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Aportes EPS	103.966.000	95.209.800
Aportes ARL	21.813.200	23.276.600
Aportes CCF	29.063.100	24.455.100
SENA	14.544.000	12.234.100
ICBF	21.802.100	18.345.400
Libranzas	21.214.741	-
Cooperativas	1.131.308	17.365.817
Otros	4.484.537	1.453.263
Fondos de pensiones y cesantías	96.188.200	89.336.400
<b>Total</b>	<b>314.207.186</b>	<b>281.676.480</b>

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2021 se encuentran expresados de acuerdo al importe inicial de las transacciones.

## **10. Pasivos por impuestos corrientes**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Iva generado	18.865.175	-
Iva descontable	- 1.428.914	-
Impuesto de industria y comercio	173.830.006	164.870.000
<b>Total</b>	<b>191.266.267</b>	<b>164.870.000</b>

## 11. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Salarios por pagar	3.522.768	5.505.158
Cesantías consolidadas	418.345.799	387.913.582
Intereses sobre cesantías	48.890.004	42.896.387
Prima de servicios	570.000	5.908.156
Vacaciones	-	2.584.413
Vacaciones consolidadas	183.828.936	135.000.184
Pensiones por pagar		28.778.030
<b>Total</b>	<b>655.157.507</b>	<b>608.585.910</b>

## 12. Beneficios post empleo cálculo actuarial corto plazo

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Pensionados UNICOC	2.039.291.512	2.257.083.184
<b>Total</b>	<b>2.039.291.512</b>	<b>2.257.083.184</b>

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

## 13. Beneficios post empleo cálculo actuarial largo plazo

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Pensionados UNICOC	6.852.512.749	8.625.484.169
Provisión Calculo Actuarial	1.200.000.000	-
<b>Total</b>	<b>8.052.512.749</b>	<b>8.625.484.169</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.

La provisión realizada para el cálculo actuarial de Pensionados no fue un gasto deducible para la renta correspondiente al año 2021.

## 14. Otros pasivos no financieros no corrientes

<b>OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Ingresos recibidos por anticipado	14.057.003.329	18.313.670.337
Anticipos y avances recibidos	22.919.360	5.681.700
Ingresos recibidos para terceros	67.826.625	116.248.840
Otros		7.743.755
<b>Total</b>	<b>14.147.749.314</b>	<b>18.443.344.632</b>

<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO - MATRÍCULAS Y PENSIONES</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Primer ciclo académico	7.621.166.760	10.594.579.173
Segundo ciclo académico Bogotá	5.041.000	32.719.000
Primer ciclo académico Cali	2.346.198.550	3.793.017.652
Segundo ciclo académico Cali		371.000
Notas crédito matrículas	499.048.214	805.379.701
Notas crédito años anteriores		-
Matrículas extraordinarias 20%	-	-
<b>Total</b>	<b>10.471.454.523</b>	<b>15.226.066.525</b>

<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO -TRATAMIENTOS</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Prostodoncia	476.599.010	407.865.340
Ortodoncia	2.811.692.246	2.453.429.572
Ortopedia	258.445.950	212.993.200
Laboratorio	38.811.600	12.309.700
Implantes	-	1.006.000
<b>Total</b>	<b>3.585.548.806</b>	<b>3.087.603.812</b>

<b>INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Valores recibidos para terceros		221.000
Seguros	36.860.000	58.440.000
Estampillas	30.966.625	57.587.840
<b>Total</b>	<b>67.826.625</b>	<b>116.248.840</b>

<b>ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Devolucion de tratamiento	2.933.600	4.886.400
Clientes Tratamientos	19.510.800	
Otros	474.960	8.539.055
<b>Total</b>	<b>22.919.360</b>	<b>13.425.455</b>

## 15. Provisiones y contingencias

A continuación, se detallan las contingencias probables, reveladas en el pasivo al 31 de diciembre 2020:

<b>CONTINGENCIAS PROBABLES</b>				
<b>TIPO DE PROCESO</b>	<b>DEMANDANTE</b>	<b>PRETENSIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Ordinario	Flor Nelly Pérez Perdomo	275.000.000	7.478.095	19.768.460
Ordinario	Carmenza Macias Gutierrez	-	33.000.000	100.000.000
Ordinario	Julio Daniel Acevedo	393.716.909	-	28.000.000
Ordinario	Daniela Alzate	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Ordinario	Elba Maria Bermudez	148.008.000	14.800.800	14.800.800
Ordinario	Luis Guillermo Arenas	38.192.000	18.532.000	38.192.000
Ordinario	UGPP	169.725.866	-	169.725.866
Ordinario	Fondos de pensión	152.054.868	9.471.312	152.054.868
Ordinario	Deuda presunta fondos de pension	-	240.000.000	-
Laboral	Leonardo Calvache	30.000.000	30.000.000	-
Laboral	Eduardo Ataide	7.000.000	7.000.000	-
Laboral	Rafael arturo Mahecha	3.000.000	3.000.000	-
Laboral	Rebeca Ines Becerra	6.000.000	6.000.000	-
Laboral-Transaccion	Oscar Flavio Santos	10.000.000	10.000.000	-
Laboral	Diana Orjuela	7.000.000	7.000.000	-
Ejecutivo	Publicar	10.836.595	10.836.595	-
		<b>Total</b>	<b>401.118.802</b>	<b>526.541.994</b>

## 16. Ingresos de actividades ordinarias

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Enseñanza	29.575.149.861	27.664.094.002
Servicios sociales y de salud odontológica	4.329.976.056	2.176.558.109
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 3.448.261.420	- 971.482.800
<b>Total</b>	<b>30.456.864.497</b>	<b>28.869.169.311</b>

<b>ENSEÑANZA</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Inscripciones	38.507.383	37.732.999
Carnet estudiantil	1.152.000	700.500
Habilitaciones	4.562.000	3.663.000
Certificaciones y constancia	94.680.864	58.710.826
Supletorios	6.790.000	2.151.500
Derechos de grado	205.747.700	164.210.100
Matriculas	17.578.989.518	17.085.689.730
Postgrado de ortodoncia - ortopedia	2.310.353.549	2.120.524.300
Postgrado endodoncia	722.191.613	525.412.716
Postgrado prostodoncia	2.119.704.465	1.977.640.600
Postgrado periodoncia	1.870.165.800	1.395.985.607
Examen de validación	9.394.000	4.997.000
Educación continuada	135.456.652	38.785.650
Postgrado de gerencia en salud	708.836.750	261.474.450
Cursos de extensión pregrado	102.240.000	-
Cursos de nivelación	-	297.118.000
Becas pregrado	-	367.722.725
Becas postgrados	-	195.574.350
Beca Fcoc - Covid 19	-	1.661.464.800
Cursos de extensión postgrado	8.579.000	-
Matrícula extraordinaria 20%	19.385.987	135.168.956
Actividades conexas	386.773.000	481.695.000
<b>Total</b>	<b>26.323.510.281</b>	<b>26.816.422.809</b>

<b>SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD ODONTOLÓGICA</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Urgencias	6.520.800	2.856.000
Interconsulta	16.849.200	14.043.300
Historias clínicas y carnet	165.477.200	114.091.200
Periapical o coronal	2.492.900	1.532.700
Oclusal	176.700	239.400
Panorámica	125.548.800	66.084.000
Juego periapical	200.038.600	124.258.700
Biopsia	4.489.700	1.573.500
Consulta o sesión odontológica	354.272.400	184.335.600
Resinas	377.178.500	165.302.455
Cirugías	48.684.500	30.823.100
Tratamiento ortopédico	43.849.050	29.502.100
Tratamiento ortodoncia	382.615.696	296.354.718
Tratamiento endodóntico	95.639.500	35.173.100
Tratamiento periodóntico	234.400.700	119.384.900
Tratamiento prostodoncia	731.765.700	387.572.864
Servicio de laboratorio	988.184.670	333.923.865
Blanqueamientos	173.004.800	58.160.000
Aparatos odontopediatría	6.143.400	1.537.800
Implantes	176.021.400	85.997.200
<b>Total</b>	<b>4.133.354.216</b>	<b>2.052.746.502</b>

## 17. Costo de ventas

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DIC 31 2021</b>	<b>DIC 31 2020</b>
Venta de insumos y materiales	131.336.746	45.342.515
Personal de enseñanza	7.662.699.779	7.071.122.179
Honorarios de enseñanza	397.651.433	178.500.447
Servicio odontológico	828.616.137	288.583.106
Servicio de laboratorio	925.647.304	237.499.117
Papelería clínica	79.178.508	27.397.608
Honotrarios Clinicas	75.634.440	-
Auxilio de movilidad internacionalización		-
Publicidad y propaganda	819.214.372	512.070.584
Libros y suscripciones	164.145.863	117.472.198
Reconocimientos y otros Bienestar	4.544.082	5.755.282
Auxilio de movilidad estudiantil	-	-
Incentivos de investigación	28.967.501	-
<b>Total</b>	<b>11.117.636.165</b>	<b>8.483.743.036</b>

## 18. Otros ingresos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Financieros	374.416.202	186.498.543
Arrendamientos	174.630.630	69.278.114
Recuperaciones	170.029.367	246.268.360
Indeminzaciones		19.858
Ingresos de ejercicios anteriores	347.569.964	52.568.409
Diversos	365.272.895	1.276.555.106
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 12.616.397	- 7.242.536
<b>Total</b>	<b>1.419.302.661</b>	<b>1.823.945.853</b>

FINANCIEROS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Intereses	128.665.475	172.261.549
Multas y recargos	247.700	216.000
Intereses financiación matrículas	14.603.313	14.020.994
Diferencia en Cambio	230.647.753	-
<b>Total</b>	<b>374.164.241</b>	<b>186.498.543</b>

ARRENDAMIENTOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Construcciones y edificios	53.802.630	34.974.114
Auditorio	90.817.164	17.150.000
Otros	17.646.400	17.154.000
<b>Total</b>	<b>162.266.194</b>	<b>69.278.114</b>

DIVERSOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Asignaciones	-	586.474.629
Aprovechamientos	6.119.041	2.174.701
Donaciones	58.889.637	148.322.566
Subvenciones	280.229.000	514.934.000
Útiles, papelería y fotocopias	3.597.000	4.608.000
Otros ingresos	15.923.200	19.311.600
Ajuste al peso	36.017	218.610
Tienda Colegial	479.000	511.000
<b>Total</b>	<b>365.272.895</b>	<b>1.276.555.106</b>

## 19. Gastos de administración

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Gastos de personal	8.985.265.465	8.061.419.513
Honorarios	137.067.849	258.191.372
Impuestos	572.533.854	555.144.886
Arrendamientos	669.654.816	575.109.749
Contribuciones y afiliaciones	89.282.829	27.925.068
Seguros	157.611.023	106.636.748
Servicios	2.359.178.980	1.857.188.286
Gastos legales	2.267.266	16.625.228
Mantenimiento y reparaciones	582.401.454	491.800.030
Adecuación e instalaciones	23.130.795	10.707.250
Compra de activos fijos		23.392.135
Gastos de viaje	98.725.780	37.416.963
Depreciaciones	1.583.023.743	1.597.584.339
Amortizaciones Licencias	50.326.248	11.457.318
Amortizaciones registros calificados	10.494.245	-
Diversos	1.145.806.428	2.852.382.740
Provisiones	1.513.836.595	-
Deterioro de cartera	-	106.707.075
<b>Total</b>	<b>17.980.607.370</b>	<b>16.589.688.700</b>

## 20. Otros gastos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2021	DIC 31 2020
Financieros	1.291.637.216	1.790.718.196
Extraordinarios	648.026.336	1.152.786.941
Diversos	1.764.289	24.535.905
<b>Total</b>	<b>1.941.427.840,70</b>	<b>2.968.041.042</b>

## 21. 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.