

Estados Financieros

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS
DE COLOMBIA - UNICOC**

Al 31 de diciembre de 2022

Contenido

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

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>DIC 31 2022</u>	<u>DIC 31 2021</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>1</u>	6.143.851.159	9.446.497.810
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	<u>2</u>	8.739.579.404	8.186.387.497
Activos por impuestos corrientes	<u>3</u>	204.117.956	309.882.415
Inventarios	<u>4</u>	293.828.031	293.634.844
Total activos corrientes		15.381.376.550	18.236.402.567
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	<u>5</u>	100.264.222.675	100.263.031.669
Bienes recibidos en arrendamiento financiero	<u>6</u>	185.294.600	480.613.316
Otros activos no financieros no corrientes	<u>7</u>	945.296.257	673.476.650
Total activos no corrientes		101.394.813.532	101.417.121.635
Total activos		116.776.190.082	119.653.524.202
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	<u>8</u>	9.463.503.051	12.734.915.263
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por p	<u>9</u>	1.529.008.778	1.325.943.760
Pasivos por impuestos corrientes	<u>10</u>	196.932.000	191.266.267
Beneficios a los empleados	<u>11</u>	619.468.632	655.157.507
Beneficios post empleo cálculo actuarial CP	<u>12</u>	2.361.933.992	2.039.291.512
Total pasivos corrientes		14.170.846.453	16.946.574.309
Pasivos no corrientes			
Beneficios post empleo cálculo actuarial LP	<u>13</u>	6.846.188.479	8.052.512.749
Otros pasivos no financieros no corrientes	<u>14</u>	14.616.364.772	14.147.749.314
Provisiones y contingencias	<u>15</u>	304.690.256	401.118.802
Total pasivos no corrientes		21.767.243.507	22.601.380.865
Total pasivos		35.938.089.959	39.547.955.174
Total patrimonio		80.838.100.123	80.105.569.027
Total pasivos y patrimonio		116.776.190.082	119.653.524.201


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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	DIC 31 DE 2022	DIC 31 2021
Ingresos de actividades ordinarias	16	34.698.258.423	30.456.864.497
Costo de ventas	17	13.056.767.558	11.117.636.165
Ganancia bruta		21.641.490.865	19.339.228.332
Otros ingresos	18	1.236.499.989	1.419.302.661
Gastos de administración	19	20.500.729.315	17.980.607.370
Otros gastos	20	1.644.730.444	1.941.427.841
Resultado total integral		732.531.096	836.495.782




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 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	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
TOTAL DE PATRIMONIO	79.269.073.244			80.105.569.027

	SALDO INICIAL DICIEMBRE 31 DE 2021	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 DE 2022
Capital social	201.800	-	-	201.800
Reservas	350.086.158	-	-	350.086.158
Resultado del ejercicio	836.495.783	836.495.783	732.531.096	732.531.096
Resultados acumulados	23.544.880.967	-	836.495.783	24.381.376.750
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
TOTAL DE PATRIMONIO	80.105.569.027			80.838.100.123

 

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 2022 Y 2021 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Flujos de efectivo generados por las operaciones del año:		
Resultado integral del año	732.531.096	836.495.782
Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo		
Deterioro de deudores	50.374.744	0
Depreciación propiedad planta y equipo	1.479.156.887	1.583.023.743
Deterioro de propiedad, planta y equipo	0	0
Amortizaciones	127.055.947	112.954.299
Ingresos que no afectan el efectivo	-472.749.407	-517.599.331
Gastos de ejercicios anteriores que no afectan el efectivo	0	108.959.141
Reclasificaciones de resultados	0	0
Venta de activo fijo no registrada en el ingreso	0	0
	1.916.369.267	2.123.833.634
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	-526.334.057	7.969.891.427
Activos por impuestos corrientes	105.764.459	-8.122.107
Inventarios	-193.187	-57.194.205
Otros activos no financieros corrientes	-271.819.607	-172.783.152
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	203.065.018	324.026.062
Pasivos por impuestos corrientes	5.665.733	26.396.267
Beneficios a los empleados	-35.688.875	46.571.597
Beneficios post empleo cálculo actuarial	-883.681.790	-790.763.092
Otros pasivos no financieros no corrientes	468.615.457	-4.295.595.318
Provisiones y contingencias	-96.428.546	-125.423.192
Efectivo neto usado por las actividades de operación	885.333.873	5.040.837.921
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	-1.185.029.177	-344.186.457
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	-26.857.850	-78.455.040
Bienes recibidos en arrendamiento financiero	295.318.716	295.318.716
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-916.568.311	-127.322.781
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Obligaciones financieras	-3.271.412.212	-1.293.566.039
Efectivo neto provisto en actividades de financiación	-3.271.412.212	-1.293.566.039
(Disminución (aumento) neto en el efec y equivalentes al efec	-3.302.646.651	3.619.949.101
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	9.446.497.810	5.826.548.710
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	6.143.851.159	9.446.497.810




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 2022 (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 2022 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 2022 y 2021 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

	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Caja	650.000	1.550.000
Bancos Cuentas Corrientes	6.134.356.613	7.102.959.924
Bancos Cuentas de Ahorro	5.622.049	351.567.134
Cuentas en el exterior	3.222.497	1.990.420.753
Total	6.143.851.159	9.446.497.810

Bancos Cuentas Corrientes	Saldo a 31 de diciembre 2022
BANCO BOGOTA 2420	225.282.462
BANCO BOGOTA 5859	873.438
BANCO BOGOTA 9640	43.766.987
BANCO BOGOTA 5672	54.875.995
BANCO BOGOTA 1273	1.391.282
BANCO DAVIVIENDA 6323	83.245.398
BANCO BOGOTA 4724	1.111.644
BANCO BOGOTA 5059	65.042.714
BANCO BOGOTA 1957	3.497.059
BANCO COLPATRIA 6142	92.097.423
BANCO DE BOGOTA SEMINARIOS 8159	34.522.121
ALIANZA FIDUCIARIA (FONDO ABIERTO)	44.052.333
ALIANZA FIDUCIARIA CXC	5.483.256.640
CTA CTE HELM BANK 013413760	1.341.117
Bancos Cuentas de Ahorro	Saldo a 31 de diciembre 2022
BANCO PICHINCHA 9259	5.258.284
BANCO DE BOGOTA 9742	363.764
Cuentas en el exterior	Saldo a 31 de diciembre 2022
BANCO DE BOGOTA 1348	3.222.497

Al cierre del año 2022 no existían restricciones sobre los saldos de efectivo y sus equivalentes.

2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas

	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Clientes	4.003.977.401	3.115.557.428
Anticipos y avances	634.646.275	136.115.753
Promesas de compra venta	-	797.656.798
Ingresos por Cobrar	2.998.061.988	3.068.229.020
Cuentas por Cobrar a trabajadores	328.463.521	301.605.671
Deudores Varios	1.301.315.786	1.243.733.650
Deterioro de Cartera	- 526.885.567	- 476.510.823
Total	8.739.579.404	8.186.387.497

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 2022	DIC 31 2021
Industria y Comercio	47.590.000	49.617.200
Retención en la fuente renta	-	4.917.278
Retención de Industria y Comercio	68.484.682	57.706.839
Retención de IVA	98.274	9.540.684
Impuestos descontables	87.945.000	188.100.414
Total	204.117.956	309.882.415

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 2022	DIC 31 2021
Compra, venta y consumo de materiales	241.825.865	286.469.199
Devoluciones	-	-
Inventario papelería clínica	39.168.837	-
Tienda Colegial	12.833.329	7.165.645
Total	293.828.031	293.634.844

Al cierre del año 2022 los inventarios presentaron el siguiente movimiento:

CONCILIACIÓN DE INVENTARIOS		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Saldo al inicio del período	293.634.844	236.440.639
(+) Adquisiciones	295.750.270	249.833.716
(+) Ajustes		
(-) Disposición	- 295.557.083	- 192.639.511
(-) Ajustes		
(-) Devoluciones		
(-) Deterioro	-	-
Saldo al final de período	293.828.031	293.634.844

Sobre el particular, debe tenerse en cuenta que al cierre del año 2022 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.

Por otro lado, se reconoce el costo cuando se realiza la venta de los elementos odontológicos.

5. Propiedades, planta y equipo

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

TERRENOS		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
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
Total	64.978.200.330	64.978.200.330
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Bogotá - Sede Norte	20.611.532.200	20.597.638.000
Bogotá - Auditorio JAT	-	273.523.703
Bogotá - Garaje 502	44.048.000	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
Local 104 Edificio Hall 46	174.500.000	-
Local 105 Edificio Hall 46	174.500.000	-
Local 106 Edificio Hall 46	174.500.000	-
Total	33.487.441.738	33.209.071.241

OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Muebles y Enseres	793.620.984	642.363.179
Equipo de Computo	872.979.500	709.939.278
Maquinaria y Equipo	435.425.667	388.448.423
Equipo Biomedico	7.009.285.181	6.908.300.816
Vehiculos	282.600.000	187.600.000
Bienes de arte	280.713.703	7.190.000
Bibliotecas	1.644.526.670	1.568.651.329
Vehículos en leasing financiero	50.400.000	50.400.000
Total	11.369.551.705	10.462.893.025

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:

DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
DESCRIPCION	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Construcciones y edificaciones	3.323.485.654	2.997.593.092
Muebles y Enseres	448.530.015	332.529.807
Equipo de Computo	660.000.090	572.889.884
Maquinaria y Equipo	256.799.344	211.467.906
Equipo Biomedico	4.462.143.084	3.870.220.944
Vehiculos	45.328.176	34.413.195
Vehículos - Leasing financiero	47.064.735	40.398.099
Total	9.243.351.098	8.059.512.927

El saldo del deterioro reconocido en los estados financieros al cierre del año 2022 no presenta variaciones en razón a que no se han evidenciado circunstancias que afecten el valor razonable de la propiedad, planta y equipo.

DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
DESCRIPCION	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Construcciones y edificaciones	-	-
Muebles y Enseres	-	-
Equipo de Computo	-	-
Maquinaria y Equipo	-	-
Equipo Biomedico	327.620.000	327.620.000
Vehiculos	-	-
Total	327.620.000	327.620.000

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

CONCILIACIÓN DE TERRENOS		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Saldo al inicio del período	64.978.200.330	64.978.200.330
(+) Adquisiciones y/o Mejoras		
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	64.978.200.330	64.978.200.330

CONCILIACIÓN DE CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Saldo al inicio del período	30.211.478.149	30.669.681.997
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	551.894.200	
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 325.892.562	- 458.203.848
(-) Ajustes	- 273.523.703	-
Saldo al final del periodo	30.163.956.084	30.211.478.149

CONCILIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Saldo al inicio del período	309.833.372	284.511.571
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	151.257.805	101.008.574
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 116.000.208	- 75.686.773
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	345.090.969	309.833.372

CONCILIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Saldo al inicio del período	137.049.394	186.267.330
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	163.040.222	39.773.994
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 87.110.206	- 88.991.930
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	212.979.410	137.049.394

CONCILIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Saldo al inicio del período	176.963.503	194.416.112
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	46.977.244	38.717.621
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 45.331.438	- 56.170.230
(-) Ajustes	-	-
Saldo al final del periodo	178.609.309	176.963.503

CONCILIACIÓN EQUIPO BIOMEDICO		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Saldo al inicio del período	2.710.459.872	3.184.101.226
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	100.984.365	122.603.768
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 591.922.140	- 596.245.122
(-) Ajustes	-	-
Saldo al final del periodo	2.219.522.097	2.710.459.872

CONCILIACIÓN VEHICULOS		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Saldo al inicio del período	155.494.367	161.032.743
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	95.000.000	
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 10.914.981	- 5.538.376
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	239.579.386	155.494.367

CONCILIACIÓN BIBLIOTECAS		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Saldo al inicio del período	1.575.841.329	1.533.758.829
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	334.910.334	252.438.513
(+) Ajustes	273.523.703	
(-) Ventas		
(-) Depreciación		
(-) Ajustes	- 259.034.993	- 210.356.013
Saldo al final del periodo	1.925.240.373	1.575.841.329

CONCILIACIÓN VEHICULOS LEASING FINANCIERO		
SEDE	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Saldo al inicio del período	7.711.353	14.212.925
(+) Adquisiciones y/o Mejoras		
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 6.666.636	- 6.501.572
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	1.044.717	7.711.353

6. Bienes Recibidos en arrendamiento Financiero

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Leasing	1.476.593.591	1.476.593.591
Total	1.476.593.591	1.476.593.591

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Amortización derechos de bienes recibidos en leasing	1.291.298.991	995.980.275
Total	1.291.298.991	995.980.275

PAGOS MINIMOS FUTUROS				
Contratos de arrendamientos	TIPO	MONTO INICIAL	2023	2024
BANCO DE BOGOTA 359403129	LEASING	624.130.010	106.608.961	0
ITAU 131491	LEASING	41.250.001	10.391.220	2.144.370
ITAU 131492	LEASING	250.000.000	63.130.260	13.021.710
ITAU 131493	LEASING	72.374.610	18.236.208	3.763.114
ITAU 131510	LEASING	29.725.962	7.490.040	1.545.600
ITAU 131531	LEASING	15.023.229	3.785.400	781.132
ITAU 131609	LEASING	101.600.000	25.681.056	13.856.528
ITAU 131975	LEASING	342.489.780	86.590.896	46.720.346

7. Otros activos no financieros no corrientes

	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Diferidos Registros calificados	480.236.980	445.522.389
Software	356.713.225	227.954.261
Licencias	108.346.052	-
Total	945.296.257	673.476.650

	Saldo inicial	Compras	Amortización	Saldo final
Registros Calificados	445.522.389	57.984.086	23.269.495	480.236.980
Software	227.954.261	136.587.200	7.828.236	356.713.225
Licencias	0	143.992.490	35.646.438	108.346.052

El software Class esta en proceso de parametrización y no esta en uso, por lo cual no genera amortización durante el año 2022.

8. Obligaciones financieras

OBLIGACIONES FINANCIERAS - BANCOS		
TIPO DE OBLIGACION	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Sobregiros	-	362.125
Tarjetas de crédito	24.346.790	16.992.729
Pagarés	9.074.640.358	12.076.459.863
Leasing financiero	364.515.903	641.100.546
Total	9.463.503.051	12.734.915.263

SOBREGIROS BANCARIOS		
ENTIDAD	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Banco de Bogotá	-	362.125
Saldo al final del periodo	-	362.125

Pagares	TIPO	MONTO INICIAL	PLAZO DEL CREDITO	TASA DE INTERES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2022
BANCO DE BOGOTA 556052213	CARTERA ORDINARIA	1.053.026.000	3 AÑOS	DTF+3	245.706.058
BANCO DE BOGOTA 556350720	CARTERA ORDINARIA	834.080.000	3 AÑOS	DTF+3	222.421.324
BANCO DE BOGOTA 556665659	CARTERA ORDINARIA	400.000.000	3 AÑOS	DTF+3	106.666.667
BANCO DE BOGOTA 555698527	CARTERA ORDINARIA	853.140.000	3 AÑOS	DTF+3	142.189.997
BANCO DE BOGOTA 555674865	CARTERA ORDINARIA	1.146.860.000	3 AÑOS	DTF+3	152.833.405
BANCO DE BOGOTA 457116450	CARTERA ORDINARIA	1.200.000.000	6 AÑOS	IBR+5,4	639.999.996
BANCO DE BOGOTA 457123291	CARTERA ORDINARIA	2.988.500.000	10 AÑOS	IBR+6,2	2.428.156.245
BANCO DE BOGOTA 554997948	CARTERA ORDINARIA	5.000.000.000	10 AÑOS	IBR+5,4	3.749.999.999
ITAU 900549622-00	FINDETER	1.560.000.000	5 AÑOS	IBR M.V + 4,4	1.386.666.667
Contratos de arrendamientos		MONTO INICIAL	PLAZO DEL CREDITO	TASA DE INTERES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2022
BANCO DE BOGOTA 359403129	LEASING	624.130.010	5 AÑOS	DTF+5	89.770.142
ITAU 131491	LEASING	41.250.001	5 AÑOS	DTF+5,79	11.762.969
ITAU 131492	LEASING	250.000.000	5 AÑOS	DTF+5,79	70.630.457
ITAU 131493	LEASING	72.374.610	5 AÑOS	DTF+5,79	20.627.848
ITAU 131510	LEASING	29.725.962	5 AÑOS	DTF+5,79	8.496.224
ITAU 131531	LEASING	15.023.229	5 AÑOS	DTF+5,79	4.278.164
ITAU 131609	LEASING	101.600.000	5 AÑOS	DTF+5,8	36.351.961
ITAU 131975	LEASING	342.489.780	5 AÑOS	DTF+5,8	122.598.138

Los saldos de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2022 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 2022	DIC 31 2021	MEDICION	BAJA EN CUENTA
Proveedores	411.695.135	305.348.912	Valor Razonable	0
Costos y gastos por pagar	686.097.217	627.944.289	Valor Razonable	0
Retención en la fuente Renta	83.974.831	69.093.189	Valor Razonable	0
Retención en la fuente ICA	11.039.492	9.350.184	Valor Razonable	0
Retenciones y aportes nómina	336.202.103	314.207.186	Valor Razonable	0
Total	1.529.008.778	1.325.943.760		

En las cuentas por pagar no existieron incumplimiento de pagos durante el año 2022.

PROVEEDORES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Útiles y papelería	5.552.345	9.409.200
Elementos de aseo y cafetería	18.130.489	3.336.168
Productos clínicos y de odontología	103.513.708	94.525.212
Servicio Laboratorio	267.935.148	197.240.532
Suministro de materiales	16.563.445	-
Otros suministros	-	837.800
Total	411.695.135	305.348.912

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Libros y suscripciones	25.907.115	4.587.120
Gastos legales	-	-
Comisiones	-	-
Honorarios	17.017.450	7.341.305
Servicios técnicos	-	-
Servicios de mantenimiento	52.965.953	43.871.343
Arrendamientos	135.027.687	131.678.528
Transportes, fletes y acarreo	9.636.564	3.754.784
Servicios públicos	47.712.853	34.963.174
Seguros	107.002.662	107.710.830
Gastos de viaje	1.420.872	902.413
Publicidad	19.395.038	16.699.131
Aseo y Vigilancia	212.757.343	188.271.561
Servicio Correspondencia	1.100.150	581.300
Salud Ocupacional	150.538	4.199.300
Compra Activos fijos	907.360	11.194.311
Casino y restaurante	1.866.130	11.377.176
Gestion Ambiental	575.000	-
Dotación trabajadores	9.646.993	20.513.221
Otros	43.007.509	40.298.792
Total	686.097.217	627.944.289

RETENCIÓN EN LA FUENTE RENTA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Salarios y pagos laborales	55.575.673	50.637.878
Honorarios	13.817.541	3.529.172
Comisiones	-	-
Servicios	3.592.396	4.391.028
Arrendamientos	1.450.843	921.423
Rendimientos financieros	-	-
Compras	9.538.379	9.613.689
Total	83.974.831	69.093.189

RETENCIÓN EN LA FUENTE ICA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Servicios	2.782.958	2.249.649
Honorarios	2.144.905	1.449.215
Compras	6.111.629	5.651.320
Total	11.039.492	9.350.184

RETENCIONES Y APORTES NÓMINA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Aportes EPS	107.457.500	103.966.000
Aportes ARL	27.007.200	21.813.200
Aportes CCF	31.244.300	29.063.100
SENA	15.634.300	14.544.000
ICBF	23.443.100	21.802.100
Embargos judiciales	280.000	-
Libranzas	24.500.017	21.214.741
Cooperativas	1.131.313	1.131.308
Otros	4.403.273	4.484.537
Fondos de pensiones y cesantías	101.101.100	96.188.200
Total	336.202.103	314.207.186

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 se encuentran expresados de acuerdo al importe inicial de las transacciones.

10. Pasivos por impuestos corrientes

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Iva generado	-	18.865.175
Iva descontable	-	- 1.428.914
Impuesto de industria y comercio	196.932.000	173.830.006
Total	196.932.000	191.266.267

11. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Salarios por pagar	3.176.603	3.522.768
Cesantías consolidadas	423.136.666	418.345.799
Intereses sobre cesantías	49.282.918	48.890.004
Prima de servicios	-	570.000
Vacaciones	-	-
Vacaciones consolidadas	143.872.445	183.828.936
Pensiones por pagar		
Total	619.468.632	655.157.507

12. Beneficios post empleo cálculo actuarial corto plazo

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Pensionados UNICOC	2.361.933.992	2.039.291.512
Total	2.361.933.992	2.039.291.512

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 2022	DIC 31 2021
Pensionados UNICOC	4.446.188.479	6.852.512.749
Provisión Calculo Actuarial	2.400.000.000	1.200.000.000
Total	6.846.188.479	8.052.512.749

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 2022.

14. Otros pasivos no financieros no corrientes

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Ingresos recibidos por anticipado	14.430.445.267	14.057.003.329
Anticipos y avances recibidos	117.351.074	22.919.360
Ingresos recibidos para terceros	68.568.431	67.826.625
Total	14.616.364.772	14.147.749.314

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO - MATRÍCULAS Y PENSIONES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Primer ciclo académico	8.108.533.562	7.621.166.760
Segundo ciclo académico Bogotá		5.041.000
Primer ciclo académico Cali	2.157.655.428	2.346.198.550
Segundo ciclo académico Cali		
Notas crédito matrículas	770.270.029	499.048.214
Notas crédito años anteriores		
Matrículas extraordinarias 20%	-	-
Total	11.036.459.019	10.471.454.523

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO -TRATAMIENTOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Prostodoncia	325.207.960	476.599.010
Ortodoncia	2.787.150.138	2.811.692.246
Ortopedia	210.911.850	258.445.950
Laboratorio	68.036.300	38.811.600
Implantes	2.680.000	-
Total	3.393.986.248	3.585.548.806

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Valores recibidos para terceros	1.908.526	
Seguros	39.860.000	36.860.000
Estampillas	26.799.905	30.966.625
Total	68.568.431	67.826.625

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Devolucion de tratamiento	6.156.989	2.933.600
Cientes Tratamientos	95.350.350	19.510.800
Cientes Auditorio	1.308.800	-
Cientes Estudiantes	13.829.975	-
Otros	704.960	474.960
Total	117.351.074	22.919.360

15. Provisiones y contingencias

A continuación, se detallan las contingencias probables, reveladas en el pasivo al 31 de diciembre 2022:

CONTINGENCIAS PROBABLES					
TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	PRETENSIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021	PROBABILIDAD DE FALLO
Ordinario	Flor Nelly Pérez Perdomo	275.000.000		7.478.095	
Ordinario	Carmenza Macias Gutierrez	-		33.000.000	
Ordinario	Julio Daniel Acevedo	393.716.909	-	-	
Ordinario	Daniela Alzate	4.000.000	4.520.000	4.000.000	NO PROBABLE
Ordinario	Elba Maria Bermudez	148.008.000	16.724.904	14.800.800	PROBABLE
Ordinario	Luis Guillermo Arenas	38.192.000		18.532.000	
Ordinario	UGPP	169.725.866	-	-	
Ordinario	Fondos de pensión	152.054.868		9.471.312	
Ordinario	Deuda presunta fondos de pension	-	271.200.000	240.000.000	PROBABLE
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	12.245.352	10.836.595	NO PROBABLE
		Total	304.690.256	401.118.802	

16. Ingresos de actividades ordinarias

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Enseñanza	31.330.719.071	29.575.149.861
Servicios sociales y de salud odontológica	6.610.924.738	4.329.976.056
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 3.243.385.386	- 3.448.261.420
Total	34.698.258.423	30.456.864.497

ENSEÑANZA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Inscripciones	47.429.301	38.507.383
Carnet estudiantil	9.869.700	1.152.000
Habilitaciones	-	4.562.000
Certificaciones y constancia	108.337.082	94.680.864
Supletorios	8.739.800	6.790.000
Derechos de grado	215.016.600	205.747.700
Matriculas	19.192.408.678	17.578.989.518
Postgrado de ortodoncia - ortopedia	2.478.346.410	2.310.353.549
Postgrado endodoncia	678.889.900	722.191.613
Postgrado prostodoncia	2.253.787.270	2.119.704.465
Postgrado periodoncia	1.693.165.433	1.870.165.800
Examen de validación	7.091.100	9.394.000
Educación continuada	186.042.900	135.456.652
Postgrado de gerencia en salud	617.722.650	708.836.750
Cursos de extensión pregrado	153.655.000	102.240.000
Cursos de nivelación	676.469.000	-
Becas postgrados	-	-
Beca Fcoc - Covid 19	-	-
Cursos de extensión postgrado	6.076.000	8.579.000
Matrícula extraordinaria 20%	50.343.850	19.385.987
Actividades conexas	288.000	386.773.000
Total	28.383.678.674	26.323.510.281

SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD ODONTOLÓGICA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Urgencias	9.084.400	6.520.800
Interconsulta	24.152.800	16.849.200
Historias clínicas y carnet	205.086.000	165.477.200
Periapical o coronal	3.595.600	2.492.900
Oclusal	156.800	176.700
Panorámica	169.801.600	125.548.800
Juego periapical	264.712.900	200.038.600
Biopsia	6.684.300	4.489.700
Consulta o sesión odontológica	441.837.300	354.272.400
Resinas	458.876.900	377.178.500
Cirugías	126.675.500	48.684.500
Tratamiento ortopédico	90.237.520	43.849.050
Tratamiento ortodoncia	552.554.498	382.615.696
Tratamiento endodóntico	121.012.250	95.639.500
Tratamiento periodóntico	321.759.920	234.400.700
Tratamiento prostodoncia	1.414.751.270	731.765.700
Servicio de laboratorio	1.523.498.010	988.184.670
Blanqueamientos	188.268.900	173.004.800
Aparatos odontopediatría	13.104.800	6.143.400
Implantes	378.728.481	176.021.400
Total	6.314.579.749	4.133.354.216

17. Costo de ventas

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Venta de insumos y materiales	293.830.974	131.336.746
Personal de enseñanza	8.910.250.450	7.662.699.779
Honorarios de enseñanza	495.031.927	397.651.433
Servicio odontológico	590.337.346	828.616.137
Servicio de laboratorio	1.442.700.772	925.647.304
Papelería clínica	29.266.750	79.178.508
Honotrarios Clinicas	119.805.473	75.634.440
Auxilio de movilidad internacionalización	-	-
Publicidad y propaganda	864.914.453	819.214.372
Libros y suscripciones	217.089.145	164.145.863
Reconocimientos y otros Bienestar	42.782.734	4.544.082
Auxilio de movilidad estudiantil	9.525.000	-
Incentivos de investigación	40.032.535	28.967.501
Exámenes Ingles Estudiantes	1.200.000	
Total	13.056.767.558	11.117.636.165

18. Otros ingresos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Financieros	630.019.440	374.416.202
Arrendamientos	406.914.119	174.630.630
Comisiones	197.983	
Recuperaciones	21.205.871	170.029.367
Indemnizaciones	2.148.376	-
Ingresos de ejercicios anteriores	140.364.055	347.569.964
Diversos	47.805.026	365.272.895
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 12.154.881	- 12.616.397
Total	1.236.499.989	1.419.302.661

FINANCIEROS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Intereses	354.265.605	128.665.475
Multas y recargos	192.700	247.700
Intereses financiación matrículas	42.711.200	14.603.313
Diferencia en Cambio	227.150.550	230.647.753
Otros	713.973	-
Certificados de Depósito moneda Extranjera	4.523.224	-
Total	629.557.252	374.164.241

ARRENDAMIENTOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Construcciones y edificios	84.212.976	53.802.630
Auditorio	258.222.500	90.817.164
Otros	52.866.950	17.646.400
Total	395.302.426	162.266.194

DIVERSOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Asignaciones	-	-
Aprovechamientos	1.809.580	6.119.041
Donaciones		58.889.637
Subvenciones	12.500.000	280.229.000
Duplicados diplomas	237.300	
Multas y recargos	18.600	
Útiles, papelería y fotocopias	5.103.900	3.597.000
Otros ingresos	21.789.807	15.923.200
Ajuste al peso	68.539	36.017
Tienda Colegial	6.196.300	479.000
Total	47.724.026	365.272.895

19. Gastos de administración

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Gastos de personal	10.039.706.857	8.985.265.465
Honorarios	289.814.467	137.067.849
Impuestos	963.292.585	572.533.854
Arrendamientos	832.464.370	669.654.816
Contribuciones y afiliaciones	98.654.869	89.282.829
Seguros	203.080.803	157.611.023
Servicios	3.034.183.872	2.359.178.980
Gastos legales	10.529.740	2.267.266
Mantenimiento y reparaciones	640.252.664	582.401.454
Adecuación e instalaciones	51.027.870	23.130.795
Gastos de viaje	163.374.532	98.725.780
Depreciaciones	1.479.156.887	1.583.023.743
Amortizaciones Licencias	103.786.452	50.326.248
Amortizaciones registros calificados	23.269.495	10.494.245
Diversos	1.289.634.727	1.145.806.428
Provisiones	1.228.124.381	1.513.836.595
Deterioro de cartera	50.374.744	-
Total	20.500.729.315	17.980.607.370

20. Otros gastos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2021
Financieros	1.575.838.887	1.291.637.216
Extraordinarios	66.728.951	648.026.336
Diversos	2.162.605	1.764.289
Total	1.644.730.443,70	1.941.427.841

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.