

Estados Financieros

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS
DE COLOMBIA - UNICOC**

Al 31 de diciembre de 2024

Contenido

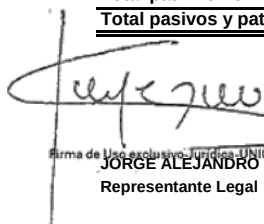
	Página
Estado de situación financiera	3
Estado del resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Políticas contables y notas explicativas	7

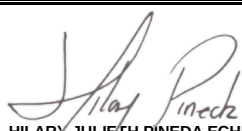
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	DIC 31 2024	DIC 31 2023
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>1</u>	7.746.607.303	3.854.344.433
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	<u>2</u>	7.623.532.786	7.333.572.756
Activos por impuestos corrientes	<u>3</u>	160.002.384	133.200.864
Inventarios	<u>4</u>	249.968.252	192.396.493
Total activos corrientes		15.780.110.725	11.513.514.545
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	<u>5</u>	153.242.595.437	108.471.733.102
Bienes recibidos en arrendamiento financiero	<u>6</u>	525.435.655	656.794.567
Otros activos no financieros no corrientes	<u>7</u>	418.245.299	1.046.790.268
Total activos no corrientes		154.186.276.390	110.175.317.937
Total activos		169.966.387.115	121.688.832.483
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	<u>8</u>	8.007.907.493	7.557.990.299
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por p	<u>9</u>	1.262.158.085	1.344.607.687
Pasivos por impuestos corrientes	<u>10</u>	130.540.150	215.677.000
Beneficios a los empleados	<u>11</u>	595.120.199	663.681.677
Beneficios post empleo cálculo actuarial CP	<u>12</u>	2.458.167.597	2.361.933.992
Total pasivos corrientes		12.453.893.524	12.143.890.655
Pasivos no corrientes			
Beneficios post empleo cálculo actuarial LP	<u>12</u>	4.541.569.360	5.788.417.037
Otros pasivos no financieros no corrientes	<u>13</u>	14.281.303.531	12.232.969.101
Provisiones y contingencias	<u>14</u>	413.860.602	318.360.602
Total pasivos no corrientes		19.236.733.493	18.339.746.740
Total pasivos		31.690.627.017,47	30.483.637.395
Patrimonio			
Capital social	<u>15</u>	201.800	201.800
Reservas	<u>16</u>	338.501.209	338.501.209
Resultado del ejercicio	<u>17</u>	1.765.273.378	1.898.252.698
Resultados acumulados	<u>18</u>	27.012.160.544	25.113.907.846
Utilidades acumuladas originadas en la revalorización patrimonial antes 2015	<u>19</u>	7.001.190.164	7.001.190.164
Resultados de avalúos propiedad planta y equipo	<u>20</u>	102.158.433.003	56.853.141.371
Total patrimonio		138.275.760.098	91.205.195.088
Total pasivos y patrimonio		169.966.387.115	121.688.832.483


 Firma de Uso exclusivo: J. Arango
JORGE ALEJANDRO GÓMEZ ARANGO
 Representante Legal

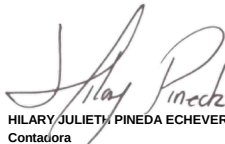

HILARY JULIETH PINEDA ECHEVERRÍA
 Contadora
 T.P. 197983-T


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

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO DE 2023 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	DIC 31 DE 2024	DIC 31 2023
Ingresos de actividades ordinarias	21	43.514.677.298	37.540.490.177
Costo de ventas	22	29.973.366.991	14.501.127.842
Resultado Bruto		13.541.310.307	23.039.362.335
Gastos de administración	24	11.985.188.221	20.928.361.000
Resultado Operacional		1.556.122.086	2.111.001.335
Otros ingresos	23	1.577.492.121	1.580.805.968
Otros gastos	25	1.368.340.829	1.793.554.605
Resultado total integral		1.765.273.378	1.898.252.698


Firma de Uso exclusivo-Jurídica-UNICOC.
JORGE ALEJANDRO GOMEZ ARANGO
Representante Legal


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


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

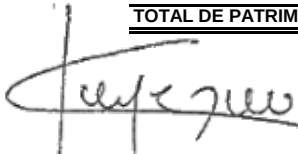
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	SALDO INICIAL DICIEMBRE 31 DE 2022	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 DE 2023
Capital social	201.800	-	-	201.800
Reservas	350.086.158	11.584.949	-	338.501.209
Resultado del ejercicio	732.531.096	732.531.096	1.898.252.698	1.898.252.698
Resultados acumulados	24.381.376.750	-	732.531.096	25.113.907.846
Utilidades acumuladas originadas en la revalorización patrimonial antes 2015	7.001.190.164	-	-	7.001.190.164
Resultados de avalúos propiedad planta y equipo				
NIIF	48.372.714.155		8.480.427.216	56.853.141.371
TOTAL DE PATRIMONIO	80.838.100.123			91.205.195.088

	SALDO INICIAL DICIEMBRE 31 DE 2023	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 DE 2024
Capital social	201.800	-	-	201.800
Reservas	338.501.209			338.501.209
Resultado del ejercicio	1.898.252.698	1.898.252.698	1.765.273.378	1.765.273.378
Resultados acumulados	25.113.907.846		1.898.252.698	27.012.160.544
Utilidades acumuladas originadas en la revalorización patrimonial antes 2015	7.001.190.164			7.001.190.164
Resultados de avalúos propiedad planta y equipo				
NIIF	56.853.141.371		45.305.291.632	102.158.433.003
TOTAL DE PATRIMONIO	91.205.195.088			138.275.760.098


Firma de Uso exclusivo-Jurídica-UNICOC.
JORGE ALEJANDRO GOMEZ ARANGO
Representante Legal

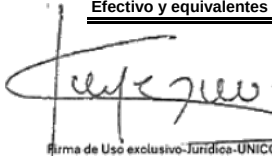

HILARY JULIETH PINEDA ECHEVERRIA
Contadora
T.P. 197983-T


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

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Flujos de efectivo generados por las operaciones del año:		
Resultado integral del año	1.765.273.378	1.898.252.698
Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo		
Deterioro de deudores	216.335.715	59.885.596
Depreciación propiedad planta y equipo	1.412.083.411	1.300.695.129
Deterioro de propiedad, planta y equipo	0	0
Amortizaciones	1.144.956.254	130.520.903
Ingresos que no afectan el efectivo	-56.844.165	-385.487.179
Gastos de ejercicios anteriores que no afectan el efectivo	0	0
Reclasificaciones de resultados	0	0
Reclasificaciones que no afectan el efectivo	-1.435.806.719	-96.585.737
Venta de activo fijo no registrada en el ingreso	0	0
Variaciones en Propiedad Planta y equipo que no afectan el efectivo	0	-3.699.187.287
	3.045.997.874	-791.905.877
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	-278.930.340	1.330.702.719
Activos por impuestos corrientes	-26.801.520	70.917.092
Inventarios	-57.571.759	101.431.538
Otros activos no financieros corrientes	628.544.969	-101.494.011
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-82.449.601	-184.401.091
Pasivos por impuestos corrientes	-85.136.850	18.745.000
Beneficios a los empleados	-68.561.478	44.213.045
Beneficios post empleo cálculo actuarial	-1.150.614.072	-1.057.771.442
Otros pasivos no financieros no corrientes	2.048.334.430	-2.383.395.670
Provisiones y contingencias	95.500.000	13.670.346
Efectivo neto usado por las actividades de operación	4.068.311.652	-2.939.288.351
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	-746.295.199	2.951.490.415
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	-11.029.690	75.303.929
Bienes recibidos en arrendamiento financiero	131.358.912	-471.499.967
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-625.965.977	2.555.294.377
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Obligaciones financieras	449.917.194	-1.905.512.752
Efectivo neto provisto en actividades de financiación	449.917.194	-1.905.512.752
(Disminución (aumento) neto en el efec y equivalentes al efec	3.892.262.869	-2.289.506.726
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	3.854.344.433	6.143.851.159
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	7.746.607.302	3.854.344.433


Firma de Uso exclusivo-Juridica-UNICOC.
JORGE ALEJANDRO GOMEZ ARANGO
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 2024 (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 2024 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 2024 y 2023 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, matriculas, derechos, etc.

- **Prestación de servicios**

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

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puedan medirse con fiabilidad.

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

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

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

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

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

• Intereses, regalías y dividendos

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

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

11). Costos y gastos

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

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

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

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

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

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

IV. Descripción de las notas

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

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Caja	-	-
Bancos Cuentas Corrientes	839.946.901	1.795.758.144
Bancos Cuentas de Ahorro	460.436	4.553.316
Cuentas en el exterior	45.590.302	39.653.501
Fideicomisos de Inversion	6.860.609.664	2.014.379.471
Total	7.746.607.303	3.854.344.433

Bancos Cuentas Corrientes	Saldo a 31 de diciembre 2024
BANCO BOGOTA 008024200	354.217.779
BANCO BOGOTA 033329640	115.925.618
BANCO BOGOTA 484195672	25.672.419
BANCO BOGOTA 008112732	1.562.199
BANCO DAVIVIENDA 001150886323	37.784.888
BANCO BOGOTA 239025059	-9.685.522
BANCO BOGOTA 239041957	6.229.257
BANCO COLPATRIA 004371016142	71.752.739
BANCO DE BOGOTA SEMINARIOS 239138159	4.063.005
CTA CTE HELM BANK 013413760	232.424.519
Bancos Cuentas de Ahorro	Saldo a 31 de diciembre 2024
BANCO DE BOGOTA 008559742	460.436
Cuentas en el exterior	Saldo a 31 de diciembre 2024
BANCO DE BOGOTA 91348	45.590.302
Fideicomisos de Inversión	Saldo a 31 de diciembre 2024
ALIANZA FIDUCIARA FONDO ABIERTO 10030017709	7.316.745
ALIANZA FIDUCIARA CXC 80030006100	6.853.292.919

Al cierre del año 2024 no existían restricciones sobre los saldos de efectivo y sus equivalentes.

2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Clientes	6.040.278.707	5.173.828.510
Anticipos y avances	611.822.499	865.470.792
Cuentas por Cobrar a trabajadores	264.189.282	253.159.592
Deudores Varios	1.510.349.177	1.627.885.025
Deterioro de Cartera	- 803.106.878	- 586.771.163
Total	7.623.532.786	7.333.572.756

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

CLIENTES		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	5.173.828.510	4.003.977.401
(+) Aumento	50.098.287.620	34.305.721.604
(-) Disminuciones	- 49.231.837.423	- 33.135.870.495
Saldo al final de período	6.040.278.707	5.173.828.510

ANTICIPOS Y AVANCES		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	865.470.792	634.646.275
(+) Aumento	4.074.615.735	4.922.431.156
(-) Disminuciones	- 4.328.264.028	- 4.691.606.639
Saldo al final de período	611.822.499	865.470.792

INGRESOS POR COBRAR		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	-	2.998.061.988
(+) Aumento		416.296.950
(-) Disminuciones		- 3.414.358.938
Saldo al final de período	-	-

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	253.159.592	328.463.521
(+) Aumento	420.521.709	611.220.362
(-) Disminuciones	- 409.492.019	- 686.524.291
Saldo al final de período	264.189.282	253.159.592

DEUDORES VARIOS		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	1.627.885.025	1.301.315.786
(+) Aumento	784.229.855	864.225.288
(-) Disminuciones	- 901.765.703	- 537.656.049
Saldo al final de período	1.510.349.177	1.627.885.025

DETERIORO DE CLIENTES		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	586.771.163	526.885.567
(+) Aumentos	216.335.715	59.885.596
(-) Disminuciones		-
Saldo al final del periodo	803.106.878	586.771.163

3. Activos por impuestos corrientes

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Industria y Comercio	59.128.000	53.025.000
Retención de Industria y Comercio	74.705.384	74.320.509
Retención de IVA	-	267.355
Impuestos descontables	26.169.000	5.588.000
Total	160.002.384	133.200.864

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 2024	DIC 31 2023
Compra, venta y consumo de materiales	152.192.782	148.429.004
Devoluciones	-	- 1.658.100
Inventario Papeleria Clinica	-	22.832.260
Inventario clinico en consignacion	93.300.049	-
Tienda Colegial	4.475.421	22.793.329
Total	249.968.252	192.396.493

Al cierre del año 2024 los inventarios presentaron el siguiente movimiento:

CONCILIACIÓN DE INVENTARIOS		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	192.396.493	293.828.031
(+) Adquisiciones	2.032.646.042	543.055.199
(+) Ajustes		
(-) Disposición	- 1.975.074.283	- 644.130.297
(-) Ajustes		
(-) Devoluciones		- 356.440
(-) Deterioro	-	-
Saldo al final de período	249.968.252	192.396.493

Sobre el particular, debe tenerse en cuenta que al cierre del año 2024 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 2024	DIC 31 2023
Bogotá - Sede Norte	12.510.488.330	12.510.488.330
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	20.399.460.330	20.399.460.330

CONSTRUCCIONES EN CURSO		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Proyecto Planta Fotovoltaica	4.088.751	4.088.751
Total	4.088.751	4.088.751

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Bogotá - Sede Norte	16.817.558.045	16.817.558.045
Bogotá - Garaje 502	59.618.000	59.618.000
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 Sede Cali	492.192.214	492.192.214
Mejoras en propiedad ajena Chia	87.701.622	79.216.868
Local 104 Edificio Hall 46	174.500.000	174.500.000
Local 105 Edificio Hall 46	174.500.000	174.500.000
Local 106 Edificio Hall 46	174.500.000	174.500.000
Mejoras en propiedad ajena Torre D Sede Cali	156.942.209	-
Total	29.953.681.414	29.788.254.451

OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Muebles y Enseres	1.162.708.107	1.018.490.581
Equipo de Computo	1.075.954.502	992.188.171
Maquinaria y Equipo	660.816.814	626.695.124
Equipo Biomedico	7.517.286.074	7.230.809.374
Vehiculos	282.600.000	282.600.000
Bienes de arte	280.713.703	280.713.703
Bibliotecas	1.609.808.863	1.631.262.873
Vehículos en leasing financiero	50.400.000	50.400.000
Valla Sede Campus	53.740.000	-
Total	12.694.028.063	12.113.159.826

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 2024	DIC 31 2023
Construcciones y edificaciones	4.029.772.081	3.626.065.566
Muebles y Enseres	642.374.780	541.538.178
Equipo de Computo	805.632.945	717.077.214
Maquinaria y Equipo	338.958.428	300.911.723
Equipo Biomedico	5.681.362.748	5.059.226.083
Vehículos	80.762.648	65.823.411
Vehículos - Leasing financiero	59.028.342	48.109.452
Valla Sede Campus	1.379.714	-
Planta Fotovoltaica	204.438	
Total	11.639.476.124	10.358.751.627

El saldo del deterioro reconocido en los estados financieros al cierre del año 2023 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 2024	DIC 31 2023
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

RESULTADOS DE AVALUOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIIF		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	56.853.141.371	48.372.714.155
(+) Aumento	45.305.291.632	8.480.427.216
(-) Disminuciones	-	-
Saldo al final de período	102.158.433.003	56.853.141.371

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

CONCILIACIÓN DE TERRENOS		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	20.399.460.330	64.978.200.330
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	-	-
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	-	- 44.578.740.000
Saldo al final del periodo	20.399.460.330	20.399.460.330

CONCILIACIÓN DE CONSTRUCCIONES EN CURSO		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	4.088.751	-
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	-	4.088.751
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Depreciación	- 204.438	-
(-) Ajustes	-	-
Saldo al final del periodo	3.884.313	4.088.751

CONCILIACIÓN DE CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	26.162.188.885	30.163.956.084
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	165.426.963	94.786.868
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 384.341.506	- 302.579.912
(-) Ajustes		- 3.793.974.155
Saldo al final del periodo	25.943.274.342	26.162.188.885

CONCILIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	476.952.403	345.090.969
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	144.217.526	224.869.597
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 90.442.168	- 93.008.163
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	530.727.761	476.952.403

CONCILIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	275.110.957	212.979.410
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	83.766.331	119.208.671
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 85.395.376	- 57.077.124
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	273.481.912	275.110.957

CONCILIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	325.766.387	178.609.309
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	34.121.690	191.269.457
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 71.008.138	- 44.112.379
(-) Ajustes	-	-
Saldo al final del periodo	288.879.939	325.766.387

CONCILIACIÓN EQUIPO BIOMEDICO		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	1.843.963.291	2.219.522.097
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	286.476.700	221.524.193
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 622.095.033	- 597.082.999
(-) Ajustes	-	-
Saldo al final del periodo	1.508.344.958	1.843.963.291

CONCILIACIÓN VEHICULOS		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	219.084.151	239.579.386
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	-	-
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	- 25.858.127	- 20.495.235
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	193.226.024	219.084.151

CONCILIACIÓN BIBLIOTECAS		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	1.911.976.577	1.925.240.373
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	311.786.346	300.141.877
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-)Depreciación		
(-) Ajustes	- 333.240.353	- 313.405.674
Saldo al final del periodo	1.890.522.570	1.911.976.577

CONCILIACIÓN VEHICULOS LEASING FINANCIERO		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	-	1.044.717
(+) Adquisiciones y/o Mejoras		
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-)Depreciación	-	- 1.044.717
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	-	-

CONCILIACIÓN VALLAS PUBLICITARIAS		
SEDE	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	-	-
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	53.740.000	
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-)Depreciación	- 1.379.714	-
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	52.360.286	-

6. Bienes Recibidos en arrendamiento Financiero

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Leasing	2.133.388.158	2.133.388.158
Total	2.133.388.158	2.133.388.158
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Amortización derechos de bienes recibidos en leasing	1.607.952.503	1.476.593.591
Total	1.607.952.503	1.476.593.591

PAGOS MINIMOS FUTUROS					
Contratos de arrendamientos	TIPO	MONTO INICIAL	2025	2026	AÑO DE TERMINACION
BANCO DE BOGOTA 857969609	LEASING	656.794.567	283.625.592	266.559.381	2026

7. Otros activos no financieros no corrientes

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Diferidos Registros calificados	307.097.671	425.280.247
Software	24.750.000	532.338.619
Licencias	86.397.627	89.171.402
Total	418.245.299	1.046.790.268

	Saldo inicial	Compras	Amortizacion	Saldo final
Registros Calificados	425.280.247	75.571.854	193.754.430	307.097.671
Software	532.338.619	104.137.200	611.725.819	24.750.000
Licencias	89.171.402	132.184.811	134.958.585	86.397.628

El software Class y Siesa están en ejecución por lo cual se amortizaron los dos software.

8. Obligaciones financieras

OBLIGACIONES FINANCIERAS - BANCOS		
TIPO DE OBLIGACION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Tarjetas de crédito	55.996.638	88.578.292
Pagarés	7.492.707.160	6.744.593.741
Leasing financiero	459.203.695	724.818.266
Total	8.007.907.493	7.557.990.299

Los saldos de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2024 se encuentran expresados de acuerdo al importe inicial de las transacciones, menos los pagos de capital.

Pagares	TIPO	MONTO INICIAL	PLAZO DEL CREDITO	TASA DE INTERES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2024
BANCO DE BOGOTA 457116450	CARTERA ORDINARIA	1.200.000.000	6 AÑOS	IBR+5,4	159.999.996
BANCO DE BOGOTA 457123291	CARTERA ORDINARIA	2.988.500.000	10 AÑOS	IBR+6,2	1.681.041.244
BANCO DE BOGOTA 554997948	CARTERA ORDINARIA	5.000.000.000	10 AÑOS	IBR+5,4	2.749.999.999
BANCO DE BOGOTA 955880698	CARTERA ORDINARIA	2.500.000.000	5 AÑOS	IBR+3,4	2.166.666.661
BANCO DE BOGOTA 954764031	CESANTIAS	250.000.000	1 AÑO	IBR+1,7	41.666.668
ITAU 900549622-00	FINDETER	1.560.000.000	5 AÑOS	IBR M.V + 4,4	693.333.333
Contratos de arrendamientos		MONTO INICIAL	PLAZO DEL CREDITO	TASA DE INTERES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2024
BANCO DE BOGOTA 857969609	LEASING	656.794.567	3 AÑOS	TEA 18,5527	459.203.695

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023	MEDICION	BAJA EN CUENTA
Proveedores	147.840.258	191.068.497	Valor Razonable	0
Costos y gastos por pagar	727.815.155	736.551.003	Valor Razonable	0
Retención en la fuente Renta	125.883.547	92.335.409	Valor Razonable	0
Retención de IVA	316.361	189.613	Valor Razonable	0
Retención en la fuente ICA	10.355.120	10.941.127	Valor Razonable	0
Retenciones y aportes nómina	249.947.645	313.522.036	Valor Razonable	0
Total	1.262.158.086	1.344.607.687		

En las cuentas por pagar no existieron incumplimiento de pagos durante el año 2024.

PROVEEDORES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Útiles y papelería	5.835.518	4.959.269
Elementos de aseo y cafetería	32.045.579	6.805.650
Productos clínicos y de odontología	25.125.824	75.675.348
Servicio Laboratorio		102.044.481
Productos Clinicos en consignación	84.661.531	-
Otros suministros	171.806	1.583.749
Total	147.840.258	191.068.497

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Libros y suscripciones	32.400.000	29.329.064
Comisiones	-	3.964.328
Honorarios	49.121.171	4.980.000
Servicios tecnicos	124.960	-
Servicios de mantenimiento	60.126.010	53.621.380
Arrendamientos	18.316.690	39.041.770
Transportes, fletes y acarreos	5.861.015	5.989.254
Servicios públicos	72.486.074	62.132.681
Seguros	120.476.440	115.503.239
Gastos de viaje	-	4.135.550
Gastos de representacion	47.698.477	4.135.550
Publicidad	2.358.070	6.019.754
Aseo y Vigilancia	226.866.300	308.264.800
Servicio Correspondencia	1.182.050	-
Salud Ocupacional	559.800	10.411.445
Compra Activos fijos	29.641.812	44.897.757
Casino y restaurante	72.260	2.023.341
Gestion Ambiental	1.955.975	-
Dotación trabajadores	1.661.839	-
Otros	56.906.212	46.236.640
Total	727.815.155	740.686.553

RETENCIÓN EN LA FUENTE RENTA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Salarios y pagos laborales	92.628.976	65.351.394
Honorarios	12.007.009	10.141.039
Comisiones	-	242.000
Servicios	5.463.884	4.552.363
Arrendamientos	1.032.424	1.840.277
Compras	9.801.254	10.208.336
Pagos a extranjeros	4.950.000	
Total	125.883.547	92.335.409

RETENCIÓN DE IVA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Retencion de Iva	316.361	189.613
Total	316.361	189.613

RETENCIÓN EN LA FUENTE ICA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Servicios	1.606.563	2.666.089
Honorarios	1.771.708	1.813.046
Compras	6.976.849	6.461.993
Total	10.355.120	10.941.127

RETENCIONES Y APORTES NÓMINA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Aportes EPS	76.340.400	107.484.400
Aportes ARL	5.491.200	16.217.100
Aportes CCF	26.768.800	31.481.200
SENA	13.392.800	15.752.300
ICBF	20.088.700	23.618.000
Embargos judiciales	-	-
Libranzas	19.000.209	-
Cooperativas	1.263.119	1.263.119
Otros	1.956.617	19.014.217
Fondos de pensiones y cesantías	85.645.800	98.691.700
Total	249.947.645	313.522.036

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2024 se encuentran expresados de acuerdo al importe inicial de las transacciones.

10. Pasivos por impuestos corrientes

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Impuesto de industria y comercio	130.540.150	215.677.000
Total	130.540.150	215.677.000

11. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Salarios por pagar	16.750.000	-
Cesantías consolidadas	411.975.307	459.484.883
Intereses sobre cesantías	56.999.504	52.411.730
Prima de servicios	-	-
Vacaciones		-
Vacaciones consolidadas	109.395.388	151.785.064
Pensiones por pagar		-
Total	595.120.199	663.681.677

12. Beneficios post empleo

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Beneficios post empleo Corto Plazo	2.458.167.597	-
Beneficios post empleo Largo Plazo	4.541.569.360	-
Total	6.999.736.957	-

En la actualidad UNICOC tiene compromisos y obligaciones con beneficiarios de acuerdos pensionales previos al 2008, los cuales en el año 2015 se incorporaron mediante la realización del cálculo actuarial correspondiente dando cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia y la provisión realizada para el cálculo actuarial de Pensionados se reclasifico como beneficio post empleo a largo plazo. A 31 de diciembre de 2024 no se presentaron cambios en la información básica de los beneficiarios.

- La edad utilizada para los cálculos es la edad actuarial, es decir, si a la persona le faltan más de seis meses para su próximo cumpleaños entonces la edad actuarial coincide con la edad cronológica, pero, si le faltan seis o menos meses para su próximo cumpleaños entonces la edad actuarial será un año mayor que la edad cronológica.
- Para los casos en que se tiene derecho a la mesada 141, esta se especifica haciendo la reserva como una renta vitalicia o temporal por el tiempo correspondiente, pero con la condición de que solo se pagará una vez al año, esto es junio.

- Para los pensionados causantes que no se tiene información de sexo y edad de los beneficiarios, se realiza el supuesto que sí es el pensionado es de sexo masculino, se toma una beneficiaria del sexo femenino con una edad menor a 5 años de la edad del pensionado causante; en caso de que el pensionado causante es de sexo femenino se toma un beneficiario del sexo masculino con la misma edad del causante.
- Para los registros que no se reportó edad, se realizó un promedio de edad entre los pensionados causantes y beneficiarios, esto es 77 años.

13. Otros pasivos no financieros no corrientes

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Ingresos recibidos por anticipado	4.463.321.748	3.918.758.976
Anticipos y avances recibidos	9.758.718.068	8.272.962.580
Ingresos recibidos para terceros	59.263.715	41.247.545
Total	14.281.303.531	12.232.969.101

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO -TRATAMIENTOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Prostodoncia	619.141.840	320.092.700
Ortodoncia	2.505.442.192	2.556.562.002
Ortopedia	174.906.050	178.347.750
Laboratorio	111.718.601	81.319.550
Implantes	19.507.100	3.983.600
Total	3.430.715.783	3.140.305.602

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Valores recibidos para terceros	15.559.150	-
Seguros	10.130.000	11.030.000
Estampillas	33.574.565	30.217.545
Total	59.263.715	41.247.545

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Devolucion de tratamiento	13.197.249	31.692.082
Cientes Tratamientos	166.541.430	157.377.800
Cientes Auditorio	2.116.500	15.510.460
Cientes Estudiantes	9.566.165.826	8.068.091.118
Cientes Congreso	250.000	8.068.091.118
Otros	10.447.063	291.120
Total	9.758.718.068	16.341.053.698

14. Provisiones y contingencias

A continuación, se detallan las contingencias probables, reveladas en el pasivo al 31 de diciembre 2024:

CONTINGENCIAS PROBABLES					
TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	PRETENSIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023	PROBABILIDAD DE FALLO
Ordinario	Deuda presunta fondos de pension	-	271.200.000	271.200.000	PROBABLE
Proceso Administrativo - incidente de nulidad	Tomine Zipaquira		2.000.000	2.000.000	PROBABLE
Administrativos-RECURSO EXTRAORDINAR	Consejo de Estado		7.100.000	7.100.000	PROBABLE
Proceso ordinario laboral	Laura Angel Garcia		-	4.000.000	PROBABLE
Proceso Administrativo sancionatorio	Secretaria de Salud		3.900.000	3.900.000	PROBABLE
Proceso de cobro coactivo	Empresas municipales de Cali		17.915.250	17.915.250	PROBABLE
Ejecutivo	Publicar	10.836.595	12.245.352	12.245.352	NO PROBABLE
Laboral	Ivonne Torres Correal		3.500.000		PROBABLE
Laboral	Martha Urrego		5.000.000		PROBABLE
Laboral	Noel Urias Melo		9.000.000		PROBABLE
Laboral	Stella Prieto Rodríguez		50.000.000		PROBABLE
Laboral	Javier Carreño		6.000.000		NO PROBABLE
Laboral	Jhon Freddy Velasquez Chica		26.000.000		NO PROBABLE
Total			413.860.602	318.360.602	

15. Capital Social

CAPITAL SOCIAL		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	201.800	201.800
(+) Aumento	-	-
(-) Disminuciones	-	-
Saldo al final de periodo	201.800	201.800

16. Reservas

RESERVAS		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	338.501.209	350.086.158
(+) Aumento	-	-
(-) Disminuciones	-	- 11.584.949
Saldo al final de período	338.501.209	338.501.209

17. Resultado del ejercicio

RESULTADO DEL EJERCICIO		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	1.898.252.698	732.531.096
(+) Aumento	1.765.273.378	1.898.252.698
(-) Disminuciones	1.898.252.698	732.531.096
Saldo al final de período	1.765.273.378	1.898.252.698

18. Resultados acumulados

RESULTADOS ACUMULADOS		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	25.113.907.846	24.381.376.750
(+) Aumento	1.898.252.698	732.531.096
(-) Disminuciones	-	-
Saldo al final de período	27.012.160.544	25.113.907.846

19. Utilidades acumuladas originadas en la Revalorización Patrimonial antes de 2015

UTILIDADES ACUMULADAS ORIGINADAS EN LA REVALORIZACION PATRIMONIAL ANTES DE 2015		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del período	7.001.190.164	7.001.190.164
(+) Aumento	-	-
(-) Disminuciones	-	-
Saldo al final de período	7.001.190.164	7.001.190.164

20. Resultados de avalúos propiedad planta y equipo NIIF

RESULTADOS DE AVALUOS PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO NIIF		
DESCRIPCION	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Saldo al inicio del periodo	56.853.141.371	48.372.714.155
(+) Aumento	45.305.291.632	8.480.427.216
(-) Disminuciones	-	-
Saldo al final de periodo	102.158.433.003	56.853.141.371

21. Ingresos de actividades ordinarias

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Enseñanza	40.094.279.100	34.573.402.681
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 4.170.474.628	- 3.448.901.220
Total	35.923.804.472	31.124.501.461

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Servicios sociales y de salud odontológica	7.839.107.371	6.705.875.046
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 248.383.545	- 289.886.330
Total	7.590.723.826	6.415.988.716

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Servicios de Psicología	149.000	-
Devoluciones, rebajas y descuentos	-	-
Total	149.000	-

ENSEÑANZA	
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024
Inscripciones	63.354.899
Devoluciones inscripciones	- 1.914.700
Carnet estudiantil	12.214.000
Devoluciones Carnet Estudiantil	- 62.000
Certificaciones y constancia	130.130.513
Devoluciones Certificaciones y constancia	- 1.312.800
Supletorios	30.232.054
Devoluciones Supletorios	- 54.054
Derechos de grado	192.556.000
Devoluciones Derechos de grado	-
Matriculas	38.423.161.164
Devoluciones Matriculas	- 318.712.399
Descuentos por convenios	- 1.847.074.482
Descuentos Becas	- 1.495.618.450
Descuento ICETEX	- 496.136.972
Devoluciones Examen de validación	1.200.000
Educación continuada	191.736.166
Devoluciones Educación continuada	-
Devoluciones Cursos de nivelación	573.361.000
Matrícula extraordinaria 20%	222.603.864
Preparatorios programa de Derecho	8.010.000
Actividades conexas	245.719.440
Descuento Congreso Egresados, Docentes	- 9.588.771
Total	35.923.804.472

SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD ODONTOLÓGICA	
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024
Urgencias	14.032.200
Devoluciones Urgencias	- 1.173.900
Interconsulta	123.568.800
Devoluciones Interconsulta	- 97.440.200
Historias clínicas y carnet	311.525.700
Devoluciones Historias clínicas y carnet	- 2.057.900
Periapical o coronal	7.240.400
Devoluciones Periapical o coronal	- 442.200
Oclusal	608.900
Devoluciones Oclusal	- 22.200
Panorámica	191.968.800
Devoluciones Panorámica	- 2.563.800
Juego periapical	272.331.200
Devoluciones Juego periapical	- 5.073.100
Biopsia	17.148.100
Devoluciones Biopsia	- 756.700
Consulta o sesión odontológica	508.639.600
Devoluciones Consulta o sesión odontológica	- 7.009.620
Resinas	702.821.400
Devoluciones Resinas	- 7.999.600
Cirugías	271.889.900
Devoluciones Cirugías	- 9.248.700
Tratamiento ortopédico	131.884.650
Devoluciones Tratamiento ortopédico	- 786.500
Tratamiento ortodoncia	625.667.931
Devoluciones Tratamiento ortodoncia	- 1.964.700
Tratamiento endodóntico	130.229.000
Devoluciones Tratamiento endodóntico	- 6.932.500
Tratamiento periodóntico	439.963.600
Devoluciones Tratamiento periodóntico	- 36.978.140
Tratamiento prostodoncia	1.341.816.840
Devoluciones Tratamiento prostodoncia	- 16.299.460
Servicio de laboratorio	1.852.674.180
Devoluciones Servicio de laboratorio	- 14.406.210
Blanqueamientos	237.613.900
Devoluciones Blanqueamientos	- 2.921.800
Aparatos odontopediatría	34.672.800
Devoluciones Aparatos odontopediatría	- 1.217.200
Implantes	559.269.070
Devoluciones Implantes	- 23.327.100
Odontología Digital	52.970.000
Devoluciones Odontología Digital	- 3.581.000
Materiales Rx	10.570.400
Descuentos Tratamientos bienestar	- 6.181.015
Total	7.590.723.826

22. Costo de ventas

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Venta de insumos y materiales	573.597.349	582.762.498
Personal de enseñanza	16.653.878.017	9.761.164.531
Honorarios de enseñanza	762.170.181	509.944.011
Servicio odontológico	488.050.569	501.166.107
Servicio de laboratorio	1.752.755.315	1.467.608.740
Papelería clínica	54.559.164	82.663.739
Honorarios Clínicas	127.155.610	124.784.083
Publicidad y propaganda	927.744.385	975.481.216
Libros y suscripciones	1.798.343	428.339.730
Reconocimientos y otros Bienestar	116.596.186	55.083.187
Auxilio de movilidad estudiantil	1.400.000	12.130.000
Incentivos de investigación	12.650.737	-
Impuestos	617.189.029	-
Arrendamientos	623.013.517	-
Contribuciones y afiliaciones	94.020.410	-
Seguros	708.558	-
Servicios	2.535.922.278	-
Mantenimiento y reparaciones	629.291.896	-
Adecuación e instalaciones	5.540.623	-
Gastos de viaje	89.262.303	-
Depreciaciones	1.171.887.097	-
Amortizaciones Licencias	949.807.268	-
Amortizaciones registros calificados	155.271.850	-
Diversos	1.012.225.650	-
Deterioro de cartera	216.335.715	-
Gastos Financieros	400.534.943	-
Total	29.973.366.991	14.501.127.842

Los costos aumentaron porque en el año 2024 se afectó el costo también en otros conceptos, de acuerdo con las observaciones realizadas por el Ministerio de Educación.

23. Otros ingresos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Financieros	558.398.587	542.765.450
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 594.151	- 387.166
Total	557.804.436	542.378.284

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Arrendamientos	834.718.791	532.443.332
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 4.511.950	- 13.148.030
Total	830.206.841	519.295.302

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Diversos	61.297.945	86.800.257
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 4.033.445	- 896.000
Total	57.264.500	85.904.257

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Comisiones	4.414.650	239.017
Recuperaciones	55.405.757	66.820.447
Indemnizaciones	70.957.529	47.501.930
Ingresos de ejercicios anteriores	1.438.408	318.666.732
Total	132.216.344	433.228.126

FINANCIEROS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Intereses	449.503.220	464.511.960
Multas y recargos	669.800	307.600
Intereses financiación matrículas	101.324.149	77.608.448
Devoluciones Intereses financiación matrículas	- 594.151	- 387.166
Diferencia en Cambio	6.901.418	337.442
Total	557.804.436	542.378.284

ARRENDAMIENTOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Construcciones y edificios	155.471.199	143.796.699
Auditorio	458.952.832	308.613.700
Stand	148.823.538	32.293.383
Devoluciones Arrendamientos	- 4.511.950	- 13.148.030
Otros	71.471.222	47.739.550
Total	830.206.841	519.295.302

COMISIONES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Eventos Auditorio	4.414.650	239.017
Total	4.414.650	239.017

DIVERSOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Aprovechamientos	11.181.459	1.081.555
Subvenciones	-	71.849.250
Duplicados diplomas	588.000	4.898.500
Multas y recargos		17.100
Útiles, papelería y fotocopias	1.248.000	4.897.900
Otros ingresos	1.138.072	1.150.832
Ajuste al peso	168.794	135.620
Tienda Colegial	849.000	2.769.500
Devoluciones otros ingresos	- 4.033.445	- 896.000
Donaciones	46.124.620	-
Total	57.264.500	85.904.257

24. Gastos de administración

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Gastos de personal	6.038.441.552	10.820.097.629
Honorarios	232.192.286	208.731.401
Impuestos	777.403.170	1.126.925.886
Arrendamientos	279.590.871	1.007.170.110
Contribuciones y afiliaciones	-	133.803.946
Seguros	188.802.977	192.114.883
Servicios	1.558.159.523	3.489.361.961
Gastos legales	4.688.632	15.419.955
Mantenimiento y reparaciones	328.181.998	701.118.915
Adecuación e instalaciones	4.034.411	35.638.419
Gastos de viaje	65.418.912	190.133.894
Depreciaciones	240.196.314	1.300.695.129
Amortizaciones Licencias	39.877.136	68.324.210
Amortizaciones registros calificados	-	62.196.693
Diversos	628.200.439	1.512.172.029
Provisiones	1.600.000.000	4.570.346
Deterioro de cartera	-	59.885.596
Total	11.985.188.221	20.928.361.000

Los gastos de administración disminuyeron porque en el año 2024 se afectó el costo también en otros conceptos, de acuerdo con las observaciones realizadas por el Ministerio de Educación.

Las provisiones no se tienen en cuenta como deducibles para renta del año 2024.

25. Otros gastos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2024	DIC 31 2023
Financieros	1.303.912.698	1.687.918.905
Perdidas por siniestros	7.095.753	4.750.193
Extraordinarios	47.138.841	96.521.558
Diversos	10.193.537	4.363.948
Total	1.368.340.829,00	1.793.554.605

26. Eventos posteriores

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

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Al Consejo Directivo de la

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA – UNICOC:

Opinión

He auditado los estados financieros de la Institución Universitaria Colegios de Colombia – UNICOC , los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Institución Universitaria Colegios de Colombia – UNICOC, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección “Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros” de mi informe. Soy independiente con respecto a la Institución de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Asuntos clave de auditoría

He determinado que no existen asuntos clave de auditoría que se deban comunicar en mi informe.

Otros asuntos

Los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 4 de abril de 2024, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable por la evaluación de la habilidad de la Institución para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración pretenda liquidar la Institución o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs, desarrollo las siguientes actividades:

- Ejercicio mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la Administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Institución para continuar como negocio en marcha.

Si concluyera que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Institución deje de operar como un negocio en marcha.

- Evalúo la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2024:

1. La contabilidad de la Institución ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.
3. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
4. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.
5. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Institución no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.



AMPARO PARRA PINEDA

Revisora Fiscal

T.P. 90927-T

Bogotá, marzo 31 de 2025