

Estados Financieros

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS
DE COLOMBIA - UNICOC**

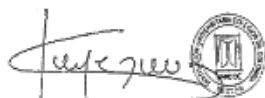
Al 31 de diciembre de 2023

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 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)


	Notas	DIC 31 2023	DIC 31 2022
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>1</u>	3.854.344.433	6.143.851.159
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	<u>2</u>	7.333.572.756	8.739.579.404
Activos por impuestos corrientes	<u>3</u>	133.200.864	204.117.956
Inventarios	<u>4</u>	192.396.493	293.828.031
Total activos corrientes		11.513.514.545	15.381.376.550
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	<u>5</u>	108.471.733.102	100.264.222.675
Bienes recibidos en arrendamiento financiero	<u>6</u>	656.794.567	185.294.600
Otros activos no financieros no corrientes	<u>7</u>	1.046.790.268	945.296.257
Total activos no corrientes		110.175.317.937	101.394.813.532
Total activos		121.688.832.483	116.776.190.082
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	<u>8</u>	7.557.990.299	9.463.503.051
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pa	<u>9</u>	1.344.607.687	1.529.008.778
Pasivos por impuestos corrientes	<u>10</u>	215.677.000	196.932.000
Beneficios a los empleados	<u>11</u>	663.681.677	619.468.632
Beneficios post empleo cálculo actuarial CP	<u>12</u>	2.361.933.992	2.361.933.992
Total pasivos corrientes		12.143.890.655	14.170.846.453
Pasivos no corrientes			
Beneficios post empleo cálculo actuarial LP	<u>12</u>	5.788.417.037	6.846.188.479
Otros pasivos no financieros no corrientes	<u>13</u>	12.232.969.101	14.616.364.772
Provisiones y contingencias	<u>14</u>	318.360.602	304.690.256
Total pasivos no corrientes		18.339.746.740	21.767.243.507
Total pasivos		30.483.637.395	35.938.089.959
Patrimonio			
Capital social	<u>15</u>	201.800	201.800
Reservas	<u>16</u>	338.501.209	350.086.158
Resultado del ejercicio	<u>17</u>	1.898.252.698	732.531.096
Resultados acumulados	<u>18</u>	25.113.907.846	24.381.376.750
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 NIIF	<u>20</u>	56.853.141.371	48.372.714.155
Total patrimonio		91.205.195.088	80.838.100.123
Total pasivos y patrimonio		121.688.832.483	116.776.190.082



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 DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO DE 2023 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	DIC 31 DE 2023	DIC 31 2022
Ingresos de actividades ordinarias	21	37.540.490.177	34.698.258.423
Costo de ventas	22	14.501.127.842	13.056.767.558
Resultado Bruto		23.039.362.335	21.641.490.865
Gastos de administración	24	20.928.361.000	20.500.729.315
Resultado Operacional		2.111.001.335	1.140.761.550
Otros ingresos	23	1.580.805.968	1.236.499.989
Otros gastos	25	1.793.554.605	1.644.730.444
Resultado total integral		1.898.252.698	732.531.096



Escuela de Usos Académicos - UNCCO

JORGE ALEJANDRO GOMEZ ARANGO
Representante Legal



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



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

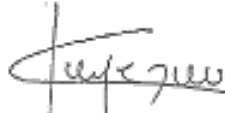

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	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
Resultados de avalúos propiedad planta y equipo	7.001.190.164	-	-	7.001.190.164
NIIF	48.372.714.155	-	-	48.372.714.155
TOTAL DE PATRIMONIO	80.105.569.027	-	-	80.838.100.123

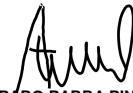
	SALDO INICIAL DICIEMBRE 31 DE 2022	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 DE 2023
Capital social	201.800	-	-	201.800
Reservas	350.086.158	11.584.949	-	338.501.209
Resultado del ejercicio	732.531.096	732.531.096	1.898.252.698	1.898.252.698
Resultados acumulados	24.381.376.750	-	732.531.096	25.113.907.846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

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 2023 Y 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Flujos de efectivo generados por las operaciones del año:		
Resultado integral del año	1.898.252.698	732.531.096
Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo		
Deterioro de deudores	59.885.596	50.374.744
Depreciación propiedad planta y equipo	1.300.695.129	1.479.156.887
Deterioro de propiedad, planta y equipo	0	0
Amortizaciones	130.520.903	127.055.947
Ingresos que no afectan el efectivo	-385.487.179	-472.749.407
Gastos de ejercicios anteriores que no afectan el efectivo	0	0
Reclasificaciones de resultados	0	0
Reclasificaciones que no afectan el efectivo	-96.585.737	0
Venta de activo fijo no registrada en el ingreso	0	0
Variaciones en Propiedad Planta y equipo que no afectan el efectivo	-3.699.187.287	0
	-791.905.877	1.916.369.267
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	1.330.702.719	-526.334.057
Activos por impuestos corrientes	70.917.092	105.764.459
Inventarios	101.431.538	-193.187
Otros activos no financieros corrientes	-101.494.011	-271.819.607
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-184.401.091	203.065.018
Pasivos por impuestos corrientes	18.745.000	5.665.733
Beneficios a los empleados	44.213.045	-35.688.875
Beneficios post empleo cálculo actuarial	-1.057.771.442	-883.681.790
Otros pasivos no financieros no corrientes	-2.383.395.670	468.615.457
Provisiones y contingencias	13.670.346	-96.428.546
Efectivo neto usado por las actividades de operación	-2.939.288.352	885.333.873
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	2.951.490.415	-1.185.029.177
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	75.303.929	-26.857.850
Bienes recibidos en arrendamiento financiero	-471.499.967	295.318.716
Efectivo neto usado en actividades de inversión	2.555.294.377	-916.568.311
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Obligaciones financieras	-1.905.512.752	-3.271.412.212
Efectivo neto provisto en actividades de financiación	-1.905.512.752	-3.271.412.212
(Disminución (aumento) neto en el efec y equivalentes al efec	-2.289.506.726	-3.302.646.651
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	6.143.851.159	9.446.497.810
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	3.854.344.433	6.143.851.159




INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA

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 2023 (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 2023 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 2023 y 2022 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 2023	DIC 31 2022
Caja	-	650.000
Bancos Cuentas Corrientes	1.795.758.144	607.047.640
Bancos Cuentas de Ahorro	4.553.316	5.622.049
Cuentas en el exterior	39.653.501	3.222.497
Fideicomisos de inversión	2.014.379.471	5.527.308.973
Total	3.854.344.433	6.143.851.159

Bancos Cuentas Corrientes	Saldo a 31 de diciembre 2023
BANCO BOGOTA 008024200	675.759.782
BANCO BOGOTA 033329640	409.135.649
BANCO BOGOTA 484195672	56.237.989
BANCO BOGOTA 008112732	5.389.361
BANCO DAVIVIENDA 001150886323	9.364.353
BANCO BOGOTA 239025059	161.400.972
BANCO BOGOTA 239041957	8.208.695
BANCO COLPATRIA 004371016142	32.787.510
BANCO DE BOGOTA SEMINARIOS 239138159	192.064.744
CTA CTE HELM BANK 013413760	245.409.090
Bancos Cuentas de Ahorro	Saldo a 31 de diciembre 2023
BANCO DE BOGOTA 008559742	4.553.316
Cuentas en el exterior	Saldo a 31 de diciembre 2023
BANCO DE BOGOTA 91348	39.653.501
Fideicomisos de Inversión	Saldo a 31 de diciembre 2023
ALIANZA FIDUCIARA FONDO ABIERTO 10030017709	129.201.990
ALIANZA FIDUCIARA CXC 80030006100	1.885.177.481

Al cierre del año 2023 no existían restricciones sobre los saldos de efectivo y sus equivalentes.

2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Cientes	5.173.828.510	4.003.977.401
Anticipos y avances	865.470.792	634.646.275
Ingresos por Cobrar	-	2.998.061.988
Cuentas por Cobrar a trabajadores	253.159.592	328.463.521
Deudores Varios	1.627.885.025	1.301.315.786
Deterioro de Cartera	- 586.771.163	- 526.885.567
Total	7.333.572.756	8.739.579.404

En el año 2023 se realizó reclasificación de ingresos por cobrar a la cartera de clientes correspondiente a tratamientos clínicos de la siguiente manera:

TRATAMIENTO	DIC 31 2023
Ortodoncia	2.556.562.002
Ortopedia	178.347.750
Valor reclasificado	2.734.909.752

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

CLIENTES		
DESCRIPCION	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	4.003.977.401	3.115.557.428
(+) Aumento	34.305.721.604	36.641.353.481
(-) Disminuciones	- 33.135.870.495	- 35.752.933.508
Saldo al final de período	5.173.828.510	4.003.977.401

ANTICIPOS Y AVANCES		
DESCRIPCION	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	634.646.275	136.115.753
(+) Aumento	4.922.431.156	3.305.164.763
(-) Disminuciones	- 4.691.606.639	- 2.806.634.241
Saldo al final de período	865.470.792	634.646.275

INGRESOS POR COBRAR		
DESCRIPCION	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	2.998.061.988	3.068.229.020
(+) Aumento	416.296.950	584.115.070
(-) Disminuciones	- 3.414.358.938	- 654.282.102
Saldo al final de período	-	2.998.061.988

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		
DESCRIPCION	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	328.463.521	301.605.671
(+) Aumento	611.220.362	651.071.870
(-) Disminuciones	- 686.524.291	- 624.214.020
Saldo al final de período	253.159.592	328.463.521

DEUDORES VARIOS		
DESCRIPCION	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	1.301.315.786	1.243.733.650
(+) Aumento	864.225.288	352.164.302
(-) Disminuciones	- 537.656.049	- 294.582.166
Saldo al final de período	1.627.885.025	1.301.315.786

DETERIORO DE CLIENTES		
DESCRIPCION	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	526.885.567	476.510.823
(+) Aumento	59.885.596	50.374.744
(-) Disminuciones	-	-
Saldo al final de período	586.771.163	526.885.567

3. Activos por impuestos corrientes

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Industria y Comercio	53.025.000	47.590.000
Retención de Industria y Comercio	74.320.509	68.484.682
Retención de IVA	267.355	98.274
Impuestos descontables	5.588.000	87.945.000
Total	133.200.864	204.117.956

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 2023	DIC 31 2022
Compra, venta y consumo de materiales	148.429.004	241.825.865
Devoluciones	- 1.658.100	-
Inventario Papelería Clínica	22.832.260	39.168.837
Tienda Colegial	22.793.329	12.833.329
Total	192.396.493	293.828.031

Al cierre del año 2023 los inventarios presentaron el siguiente movimiento:

CONCILIACIÓN DE INVENTARIOS		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	293.828.031	293.634.844
(+) Adquisiciones	543.055.199	295.750.270
(+) Ajustes		
(-) Disposición	- 644.130.297	- 295.557.083
(-) Ajustes		
(-) Devoluciones	- 356.440	
(-) Deterioro	-	-
Saldo al final de período	192.396.493	293.828.031

Sobre el particular, debe tenerse en cuenta que al cierre del año 2023 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 2023	DIC 31 2022
Bogotá - Sede Norte	12.510.488.330	57.089.228.330
Bogotá -CII 13 No. 9-52	569.240.000	569.240.000
Sede Cali - Av 3 No. 12 - 63	523.800.000	523.800.000
Sede Cali - Santa Apolonia	6.795.932.000	6.795.932.000
Total	20.399.460.330	64.978.200.330

CONSTRUCCIONES EN CURSO		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Proyecto Planta Fotovoltaica	4.088.751	-
Total	4.088.751	-

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Bogotá - Sede Norte	16.817.558.045	20.611.532.200
Bogotá - Auditorio JAT	-	-
Bogotá - Garaje 502	59.618.000	44.048.000
Bogotá -CII 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	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
Total	29.788.254.451	33.487.441.738

OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Muebles y Enseres	1.018.490.581	793.620.984
Equipo de Computo	992.188.171	872.979.500
Maquinaria y Equipo	626.695.124	435.425.667
Equipo Biomedico	7.230.809.374	7.009.285.181
Vehiculos	282.600.000	282.600.000
Bienes de arte	280.713.703	280.713.703
Bibliotecas	1.631.262.873	1.644.526.670
Vehículos en leasing financiero	50.400.000	50.400.000
Total	12.113.159.826	11.369.551.705

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 2023	DIC 31 2022
Construcciones y edificaciones	3.626.065.566	3.323.485.654
Muebles y Enseres	541.538.178	448.530.015
Equipo de Computo	717.077.214	660.000.090
Maquinaria y Equipo	300.911.723	256.799.344
Equipo Biomédico	5.059.226.083	4.462.143.084
Vehículos	55.895.726	45.328.176
Vehículos - Leasing financiero	58.037.136	47.064.735
Total	10.358.751.627	9.243.351.098

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 2023	DIC 31 2022
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 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	48.372.714.155	48.372.714.155
(+) Aumento	8.480.427.216	-
(-) Disminuciones	-	-
Saldo al final de período	56.853.141.371	48.372.714.155

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

CONCILIACIÓN DE TERRENOS		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	64.978.200.330	64.978.200.330
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	-	-
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Ajustes	-44.578.740.000	
Saldo al final del periodo	20.399.460.330	64.978.200.330

CONCILIACIÓN DE CONSTRUCCIONES EN CURSO		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	-	-
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	4.088.751	-
(+) Ajustes	-	-
(-) Ventas	-	-
(-) Depreciación	-	-
(-) Ajustes	-	-
Saldo al final del periodo	4.088.751	-

CONCILIACIÓN DE CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	30.163.956.084	30.211.478.149
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	94.786.868	551.894.200
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	-302.579.912	-325.892.562
(-) Ajustes	-3.793.974.155	-273.523.703
Saldo al final del periodo	26.162.188.885	30.163.956.084

CONCILIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	345.090.969	309.833.372
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	224.869.597	151.257.805
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	-93.008.163	-116.000.208
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	476.952.403	345.090.969

CONCILIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	212.979.410	137.049.394
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	119.208.671	163.040.222
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	-57.077.124	-87.110.206
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	275.110.957	212.979.410

CONCILIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	178.609.309	176.963.503
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	191.269.457	46.977.244
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	-44.112.379	-45.331.438
(-) Ajustes	-	-
Saldo al final del periodo	325.766.387	178.609.309

CONCILIACIÓN EQUIPO BIOMEDICO		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	2.219.522.097	2.710.459.872
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	221.524.193	100.984.365
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	-597.082.999	-591.922.140
(-) Ajustes	-	-
Saldo al final del periodo	1.843.963.291	2.219.522.097

CONCILIACIÓN VEHICULOS		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	239.579.386	155.494.367
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	-	95.000.000
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	-20.495.235	-10.914.981
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	219.084.151	239.579.386

CONCILIACIÓN BIBLIOTECAS		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	1.925.240.373	1.575.841.329
(+) Adquisiciones y/o Mejoras	300.141.877	334.910.334
(+) Ajustes		273.523.703
(-) Ventas		
(-) Depreciación		
(-) Ajustes	-313.405.674	-259.034.993
Saldo al final del periodo	1.911.976.577	1.925.240.373

CONCILIACIÓN VEHICULOS LEASING FINANCIERO		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	1.044.717	7.711.353
(+) Adquisiciones y/o Mejoras		
(+) Ajustes		
(-) Ventas		
(-) Depreciación	-1.044.717	-6.666.636
(-) Ajustes		
Saldo al final del periodo	-	1.044.717

6. Bienes Recibidos en arrendamiento Financiero

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Leasing	2.133.388.158	1.476.593.591
Total	2.133.388.158	1.476.593.591

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Amortización derechos de bienes recibidos en leasing	1.476.593.591	1.291.298.991
Total	1.476.593.591	1.291.298.991

PAGOS MINIMOS FUTUROS						
Contratos de arrendamientos	TIPO	MONTO INICIAL	2024	2025	2026	AÑO DE TERMINACION
ITAU 131491	LEASING	41.250.001	2.144.370			2024
ITAU 131492	LEASING	250.000.000	13.021.710			2024
ITAU 131493	LEASING	72.374.610	3.763.114			2024
ITAU 131510	LEASING	29.725.962	1.545.600			2024
ITAU 131531	LEASING	15.023.229	781.132			2024
ITAU 131609	LEASING	101.600.000	13.856.528			2024
ITAU 131975	LEASING	342.489.780	46.720.346			2024
BANCO DE BOGOTA 857969609	LEASING	656.794.567	283.625.592	283.625.592	266.559.381	2026

7. Otros activos no financieros no corrientes

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Diferidos Registros calificados	425.280.247	480.236.980
Software	532.338.619	356.713.225
Licencias	89.171.402	108.346.052
Total	1.046.790.268	945.296.257

	Saldo inicial	Compras	Amortización	Saldo final
Registros Calificados	480.236.980	7.239.960	62.196.693	425.280.247
Software	356.713.225	186.272.060	10.646.666	532.338.619
Licencias	108.346.052	152.865.250	172.039.900	89.171.402

El software Class y Siesa están en proceso de parametrización y no están en uso, por lo cual no genera amortización durante el año 2023.

8. Obligaciones financieras

OBLIGACIONES FINANCIERAS - BANCOS		
TIPO DE OBLIGACION	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Tarjetas de crédito	88.578.292	24.346.790
Pagarés	6.744.593.741	9.074.640.358
Leasing financiero	724.818.266	364.515.903
Total	7.557.990.299	9.463.503.051

Los saldos de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2023 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 2023
BANCO DE BOGOTA 457116450	CARTERA ORDINARIA	1.200.000.000	6 AÑOS	IBR+5,4	399.999.996
BANCO DE BOGOTA 457123291	CARTERA ORDINARIA	2.988.500.000	10 AÑOS	IBR+6,2	2.054.593.745
BANCO DE BOGOTA 554997948	CARTERA ORDINARIA	5.000.000.000	10 AÑOS	IBR+5,4	3.249.999.999
ITAU 900549622-00	FINDETER	1.560.000.000	5 AÑOS	IBR M.V + 4,4	1.040.000.001
Contratos de arrendamientos		MONTO INICIAL	PLAZO DEL CREDITO	TASA DE INTERES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023
ITAU 131491	LEASING	41.250.001	5 AÑOS	DTF+5,79	2.182.716
ITAU 131492	LEASING	250.000.000	5 AÑOS	DTF+5,79	12.964.800
ITAU 131493	LEASING	72.374.610	5 AÑOS	DTF+5,79	3.825.876
ITAU 131510	LEASING	29.725.962	5 AÑOS	DTF+5,79	1.558.497
ITAU 131531	LEASING	15.023.229	5 AÑOS	DTF+5,79	793.586
ITAU 131609	LEASING	101.600.000	5 AÑOS	DTF+5,8	13.872.437
ITAU 131975	LEASING	342.489.780	5 AÑOS	DTF+5,8	46.766.038
BANCO DE BOGOTA 857969609	LEASING	656.794.567	3 AÑOS	TEA 18,5527	642.854.316

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar				
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022	MEDICION	BAJA EN CUENTA
Proveedores	191.068.497	411.695.135	Valor Razonable	0
Costos y gastos por pagar	736.551.003	686.097.217	Valor Razonable	0
Retención en la fuente Renta	92.335.409	83.974.831	Valor Razonable	0
Retención de IVA	189.613	-	Valor Razonable	0
Retención en la fuente ICA	10.941.127	11.039.492	Valor Razonable	0
Retenciones y aportes nómina	313.522.036	336.202.103	Valor Razonable	0
Total	1.344.607.687	1.529.008.778		

En las cuentas por pagar no existieron incumplimiento de pagos durante el año 2023.

PROVEEDORES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Útiles y papelería	4.959.269	5.552.345
Elementos de aseo y cafetería	6.805.650	18.130.489
Productos clínicos y de odontología	75.675.348	103.513.708
Servicio Laboratorio	102.044.481	267.935.148
Suministro de materiales	-	16.563.445
Otros suministros	1.583.749	-
Total	191.068.497	411.695.135

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Libros y suscripciones	29.329.064	25.907.115
Comisiones	3.964.328	-
Honorarios	4.980.000	17.017.450
Servicios de mantenimiento	53.621.380	52.965.953
Arrendamientos	39.041.770	135.027.687
Transportes, fletes y acarreos	5.989.254	9.636.564
Servicios públicos	62.132.681	47.712.853
Seguros	115.503.239	107.002.662
Gastos de viaje	4.135.550	1.420.872
Publicidad	6.019.754	19.395.038
Aseo y Vigilancia	308.264.800	212.757.343
Servicio Correspondencia	-	1.100.150
Salud Ocupacional	10.411.445	150.538
Compra Activos fijos	44.897.757	907.360
Casino y restaurante	2.023.341	1.866.130
Gestion Ambiental	-	575.000
Dotación trabajadores	-	9.646.993
Otros	46.236.640	43.007.509
Total	736.551.003	686.097.217

RETENCIÓN EN LA FUENTE RENTA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Salarios y pagos laborales	65.351.394	55.575.673
Honorarios	10.141.039	13.817.541
Comisiones	242.000	-
Servicios	4.552.363	3.592.396
Arrendamientos	1.840.277	1.450.843
Compras	10.208.336	9.538.379
Total	92.335.409	83.974.831

RETENCIÓN DE IVA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Retencion de Iva	189.613	-
Total	189.613	-

RETENCIÓN EN LA FUENTE ICA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Servicios	2.666.089	2.782.958
Honorarios	1.813.046	2.144.905
Compras	6.461.993	6.111.629
Total	10.941.127	11.039.492

RETENCIONES Y APORTES NÓMINA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Aportes EPS	107.484.400	107.457.500
Aportes ARL	16.217.100	27.007.200
Aportes CCF	31.481.200	31.244.300
SENA	15.752.300	15.634.300
ICBF	23.618.000	23.443.100
Embargos judiciales	-	280.000
Libranzas	-	24.500.017
Cooperativas	1.263.119	1.131.313
Otros	19.014.217	4.403.273
Fondos de pensiones y cesantías	98.691.700	101.101.100
Total	313.522.036	336.202.103

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 se encuentran expresados de acuerdo al importe inicial de las transacciones.

10. Pasivos por impuestos corrientes

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Impuesto de industria y comercio	215.677.000	196.932.000
Total	215.677.000	196.932.000

11. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Salarios por pagar	-	3.176.603
Cesantías consolidadas	459.484.883	423.136.666
Intereses sobre cesantías	52.411.730	49.282.918
Prima de servicios	-	-
Vacaciones	-	-
Vacaciones consolidadas	151.785.064	143.872.445
Pensiones por pagar	-	-
Total	663.681.677	619.468.632

12. Beneficios post empleo

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Beneficios post empleo Corto Plazo	2.361.933.992	2.361.933.992
Beneficios post empleo Largo Plazo	5.788.417.037	6.846.188.479
Total	8.150.351.029	9.208.122.471

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 2023 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 2023	DIC 31 2022
Ingresos recibidos por anticipado	3.918.758.976	14.430.445.267
Anticipos y avances recibidos	8.272.962.580	117.351.074
Ingresos recibidos para terceros	41.247.545	68.568.431
Total	12.232.969.101	14.616.364.772

En el año 2023 se realizaron cambios en cuanto al proceso de recaudo y tiempos de facturación por conceptos de matrículas, para lo cual los pagos realizados se registran como anticipos de clientes y en los meses de Marzo y Septiembre de acuerdo a lo definido en el reglamento estudiantil, fecha en la que los estudiantes no pueden modificar su matrícula académica y en donde se realiza la respectiva facturación y el proceso de cruce de estos anticipos recibidos.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO - MATRÍCULAS Y PENSIONES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Primer ciclo académico	-	8.108.533.562
Primer ciclo académico Cali	-	2.157.655.428
Notas crédito matrículas	778.453.374	770.270.029
Total	778.453.374	11.036.459.019

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO -TRATAMIENTOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Prostodoncia	320.092.700	325.207.960
Ortodoncia	2.556.562.002	2.787.150.138
Ortopedia	178.347.750	210.911.850
Laboratorio	81.319.550	68.036.300
Implantes	3.983.600	2.680.000
Total	3.140.305.602	3.393.986.248

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Valores recibidos para terceros	-	1.908.526
Seguros	11.030.000	39.860.000
Estampillas	30.217.545	26.799.905
Total	41.247.545	68.568.431

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Devolucion de tratamiento	31.692.082	6.156.989
Cientes Tratamientos	157.377.800	95.350.350
Cientes Auditorio	15.510.460	1.308.800
Cientes Estudiantes	8.068.091.118	13.829.975
Otros	291.120	704.960
Total	8.272.962.580	117.351.074

14. Provisiones y contingencias

A continuación, se detallan las contingencias probables, reveladas en el pasivo al 31 de diciembre 2023:

CONTINGENCIAS PROBABLES					
TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	PRETENSIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022	PROBABILIDAD DE FALLO
Ordinario	Daniela Alzate	4.000.000	-	4.520.000	NO PROBABLE
Ordinario	Elba Maria Bermudez	148.008.000	-	16.724.904	NO PROBABLE
Ordinario	Deuda presunta fondos de pension	-	271.200.000	271.200.000	PROBABLE
Proceso Administrativo	Tomine Zpaquirá		2.000.000		PROBABLE
Administrativos-RECU	Consejo de Estado		7.100.000		PROBABLE
Proceso ordinario labo	Laura Angel Garcia		4.000.000		PROBABLE
Proceso Administrativo	Secretaria de Salud		3.900.000		PROBABLE
Proceso de cobro coa	Empresas municipales de Cali		17.915.250		PROBABLE
Ejecutivo	Publicar	10.836.595	12.245.352	12.245.352	NO PROBABLE
Total			318.360.602	304.690.256	

15. Capital Social

CAPITAL SOCIAL		
DESCRIPCION	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	201.800	201.800
(+) Aumento	-	-
(-) Disminuciones	-	-
Saldo al final de período	201.800	201.800

16. Reservas

RESERVAS		
DESCRIPCION	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	350.086.158	350.086.158
(+) Aumento	-	-
(-) Disminuciones	- 11.584.949	-
Saldo al final de período	338.501.209	350.086.158

17. Resultado del ejercicio

RESULTADO DEL EJERCICIO		
DESCRIPCION	DIC 31 2022	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	732.531.096	836.495.783
(+) Aumento	1.898.252.698	732.531.096
(-) Disminuciones	732.531.096	836.495.782
Saldo al final de período	1.898.252.698	732.531.096

18. Resultados acumulados

RESULTADOS ACUMULADOS		
DESCRIPCION	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	24.381.376.750	23.544.880.967
(+) Aumento	732.531.096	836.495.783
(-) Disminuciones	-	-
Saldo al final de período	25.113.907.846	24.381.376.750

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

UTILIDADES ACUMULADAS ORIGINADAS EN LA REVALORIZACION PATRIMONIAL ANTES DE 2015		
SEDE	DIC 31 2023	DIC 31 2022
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 NIFF

RESULTADOS DE AVALUOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIFF		
DESCRIPCION	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Saldo al inicio del período	48.372.714.155	48.372.714.155
(+) Aumento	8.480.427.216	-
(-) Disminuciones	-	-
Saldo al final de período	56.853.141.371	48.372.714.155

21. Ingresos de actividades ordinarias

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Enseñanza	34.573.402.681	31.330.719.071
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 3.448.901.220	- 2.947.040.397
Total	31.124.501.461	28.383.678.674

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Servicios sociales y de salud odontológica	6.705.875.046	6.610.924.738
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 289.886.330	- 296.344.989
Total	6.415.988.716	6.314.579.749

ENSEÑANZA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Inscripciones	49.940.300	49.116.401
Devoluciones inscripciones	- 886.000	- 1.687.100
Carnet estudiantil	9.941.300	9.869.700
Devoluciones Carnet Estudiantil	- 168.600	-
Habilitaciones	180.600	-
Devoluciones Habilitaciones	-	-
Certificaciones y constancia	117.756.509	109.381.482
Devoluciones Certificaciones y	- 3.022.800	- 1.044.400
Supletorios	16.815.800	8.898.800
Devoluciones Supletorios	- 191.500	- 159.000
Derechos de grado	215.973.000	236.229.000
Devoluciones Derechos de grado	- 270.500	- 21.212.400
Matriculas	24.524.638.132	22.032.716.100
Devoluciones Matriculas	- 252.142.213	- 591.014.027
Descuentos por convenios	- 1.772.772.019	- 1.272.931.040
Descuentos Becas	- 1.278.906.150	- 976.362.355
Descuento fondo sostenibilidad ICETEX	- 79.357.938	-
Postgrado de ortodoncia - ortopedia	3.004.961.000	2.491.697.210
Devoluciones Postgrado de ortodoncia - ortopedia	- 4.322.000	- 13.350.800
Postgrado endodoncia	775.095.228	678.889.900
Devoluciones Postgrado endodoncia	-	-
Postgrado prostodoncia	2.342.868.450	2.269.884.670
Devoluciones Postgrado prostodoncia	-	- 16.097.400
Postgrado periodoncia	1.594.601.199	1.713.806.808
Devoluciones Postgrado periodoncia	- 1.715.500	- 20.641.375
Examen de validación	422.100	7.332.600
Devoluciones Examen de validación		- 241.500
Educación continuada	435.882.538	198.642.900
Devoluciones Educación continuada	- 33.472.000	- 12.600.000
Postgrado de gerencia en salud	789.251.000	617.722.650
Devoluciones Postgrado de gerencia en salud	- 14.952.000	-
Cursos de extensión pregrado	73.981.000	156.025.000
Devoluciones Cursos de extensión pregrado	- 886.000	- 2.370.000
Cursos de nivelación	536.781.000	692.269.000
Devoluciones Cursos de nivelación	- 886.000	- 15.800.000
Cursos de extensión postgrado	-	7.605.000
Devoluciones Cursos de extensión	-	- 1.529.000
Matrícula extraordinaria 20%	61.865.525	50.343.850
Preparatorios programa de Derecho	5.168.000	288.000
Actividades conexas	17.280.000	-
Descuento Congreso Egresados, Docent	- 4.950.000	-
Total	31.124.501.461	28.383.678.674

SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD ODONTOLÓGICA		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Urgencias	9.854.800	9.806.100
Devoluciones Urgencias	- 986.200	- 721.700
Interconsulta	121.401.400	172.529.600
Devoluciones Interconsulta	- 91.746.800	- 148.376.800
Historias clínicas y carnet	247.416.500	206.321.200
Devoluciones Historias clínicas y carnet	- 1.875.760	- 1.235.200
Periapical o coronal	5.739.100	3.632.800
Devoluciones Periapical o coronal	- 453.600	- 37.200
Oclusal	147.600	166.600
Devoluciones Oclusal	- 43.100	- 9.800
Panorámica	188.027.100	171.368.800
Devoluciones Panorámica	- 1.774.000	- 1.567.200
Juego periapical	278.969.700	272.461.400
Devoluciones Juego periapical	- 5.066.000	- 7.748.500
Biopsia	7.681.700	7.342.200
Devoluciones Biopsia	- 467.300	- 657.900
Consulta o sesión odontológica	444.456.800	445.848.300
Devoluciones Consulta o sesión	- 4.507.000	- 4.011.000
Resinas	568.545.700	463.054.500
Devoluciones Resinas	- 6.405.000	- 4.177.600
Cirugías	165.636.600	131.926.100
Devoluciones Cirugías	- 5.016.000	- 5.250.600
Tratamiento ortopédico	105.304.100	90.757.400
Devoluciones Tratamiento ortopédico	- 1.769.300	- 519.880
Tratamiento ortodoncia	630.739.286	562.994.978
Devoluciones Tratamiento ortodoncia	- 30.611.930	- 10.440.480
Tratamiento endodóntico	93.367.500	127.228.500
Devoluciones Tratamiento endodóntico	- 3.883.600	- 6.216.250
Tratamiento periodóntico	264.800.600	352.755.100
Devoluciones Tratamiento periodóntico	- 56.571.890	- 30.995.180
Tratamiento prostodoncia	1.270.585.560	1.461.751.910
Devoluciones Tratamiento prostodoncia	- 39.511.440	- 47.000.640
Servicio de laboratorio	1.622.444.150	1.539.264.150
Devoluciones Servicio de laboratorio	- 9.679.450	- 15.766.140
Blanqueamientos	204.898.700	190.295.100
Devoluciones Blanqueamientos	- 3.069.700	- 2.026.200
Aparatos odontopediatría	22.904.400	13.326.200
Devoluciones Aparatos odontopediatría	- 673.400	- 221.400
Implantes	405.657.350	388.093.800
Devoluciones Implantes	- 24.397.250	- 9.365.319
Odontología Digital	10.780.000	-
Devoluciones Odontología Digital	- 240.000	-
Materiales Rx	36.516.400	-
Descuentos Tratamientos bienestar	- 1.137.610	-
Total	6.415.988.716	6.314.579.749

22. Costo de ventas

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Venta de insumos y materiales	582.762.498	293.830.974
Personal de enseñanza	9.761.164.531	8.910.250.450
Honorarios de enseñanza	509.944.011	495.031.927
Servicio odontológico	501.166.107	590.337.346
Servicio de laboratorio	1.467.608.740	1.442.700.772
Papelería clínica	82.663.739	29.266.750
Honorarios Clínicas	124.784.083	119.805.473
Publicidad y propaganda	975.481.216	864.914.453
Libros y suscripciones	428.339.730	217.089.145
Reconocimientos y otros Bienestar	55.083.187	42.782.734
Auxilio de movilidad estudiantil	12.130.000	9.525.000
Incentivos de investigación	-	40.032.535
Exámenes Ingles Estudiantes	-	1.200.000
Total	14.501.127.842	13.056.767.558

23. Otros ingresos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Financieros	542.765.450	630.019.440
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 387.166	- 462.188
Total	542.378.284	629.557.252

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Arrendamientos	532.443.332	406.914.119
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 13.148.030	- 11.611.693
Total	519.295.302	395.302.426

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Diversos	86.800.257	47.805.026
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 896.000	- 81.000
Total	85.904.257	47.724.026

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Comisiones	239.017	197.983
Recuperaciones	66.820.447	21.205.871
Indemnizaciones	47.501.930	2.148.376
Ingresos de ejercicios anteriores	318.666.732	140.364.055
Total	433.228.126	163.916.285

FINANCIEROS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Intereses	464.511.960	354.265.605
Multas y recargos	307.600	192.700
Intereses financiación matrículas	77.608.448	43.173.388
Devoluciones Intereses financiación matrículas	- 387.166	- 462.188
Diferencia en Cambio	337.442	227.150.550
Otros	-	713.973
Certificados de Deposito moneda Extranjera	-	4.523.224
Total	542.378.284	629.557.252

ARRENDAMIENTOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Construcciones y edificios	143.796.699	84.738.019
Auditorio	308.613.700	269.309.150
Stand	32.293.383	-
Devoluciones Arrendamientos	- 13.148.030	- 11.611.693
Otros	47.739.550	52.866.950
Total	519.295.302	395.302.426

COMISIONES		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Eventos Auditorio	239.017	197.983
Total	239.017	197.983

DIVERSOS		
DESCRIPCIÓN	DIC 31 2022	DIC 31 2022
Aprovechamientos	1.081.555	1.809.580
Subvenciones	71.849.250	12.500.000
Duplicados diplomas	4.898.500	237.300
Multas y recargos	17.100	18.600
Útiles, papelería y fotocopias	4.897.900	5.103.900
Otros ingresos	1.150.832	21.870.807
Ajuste al peso	135.620	68.539
Tienda Colegial	2.769.500	6.196.300
Devoluciones otros ingresos	- 896.000	- 81.000
Total	85.904.257	47.724.026

24. Gastos de administración

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Gastos de personal	10.820.097.629	10.039.706.857
Honorarios	208.731.401	289.814.467
Impuestos	1.126.925.886	963.292.585
Arrendamientos	1.007.170.110	832.464.370
Contribuciones y afiliaciones	133.803.946	98.654.869
Seguros	192.114.883	203.080.803
Servicios	3.489.361.961	3.034.183.872
Gastos legales	15.419.955	10.529.740
Mantenimiento y reparaciones	701.118.915	640.252.664
Adecuación e instalaciones	35.638.419	51.027.870
Gastos de viaje	190.133.894	163.374.532
Depreciaciones	1.300.695.129	1.479.156.887
Amortizaciones Licencias	68.324.210	103.786.452
Amortizaciones registros calificados	62.196.693	23.269.495
Diversos	1.512.172.029	1.289.634.727
Provisiones	4.570.346	1.228.124.381
Deterioro de cartera	59.885.596	50.374.744
Total	20.928.361.000	20.500.729.315

25. Otros gastos

DESCRIPCIÓN	DIC 31 2023	DIC 31 2022
Financieros	1.687.918.905	1.575.838.887
Perdidas por siniestros	4.750.193	-
Extraordinarios	96.521.558	66.728.951
Diversos	4.363.948	2.162.605
Total	1.793.554.605,24	1.644.730.444

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 2023 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 2022 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 2 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:

- Ejercer mi juicio profesional y mantener escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseñar y realizar procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtener 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.

- Evaluó 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.



AMPARO PARRA PINEDA

Revisora Fiscal

T.P. 90927-T

Bogotá, abril 4 de 2024