



INFORME FINANCIERO

2 0 1 8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Cifras en miles de pesos)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018-2017

ACTIVO				PASIVO			
	NOTAS	2018 M\$	2017 M\$		NOTAS	2018 M\$	2017 M\$
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE:				PASIVO CORRIENTE			
Instrumentos Financieros				Instrumentos Financieros			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>2</u>	13.120.903	17.991.989	Obligaciones Financieras			
Efectivo Restringido	<u>2</u>	1.120.124	1.415.898	Pasivos Financieros-Cuentas por pagar	<u>12</u>	6.093.835	6.833.742
Activos Financieros				Costos por Intereses			
Deudores	<u>3</u>	27.974.721	28.587.796	Pasivos por Impuestos	<u>13</u>	1.686.009	1.668.735
Inventarios	<u>5</u>	203.763	218.083	Beneficios a Empleados	<u>14</u>	3.455.273	3.060.010
Activos por Impuestos	<u>6</u>	61.645	51.843	Provisiones y Contingencias por pagar	<u>14</u>	3.691	62.949
				Depositos e Ingresos de Terceros	<u>16</u>	1.883.161	1.889.383
				Total Pasivo Corriente		13.121.968	13.514.819
				Otros Pasivos			
				Pasivos Diferidos	<u>15</u>	46.618.807	47.600.923
				Otros Pasivos Financieros			
				Beneficios a Empleados Largo Plazo	<u>14</u>	161.477	156.111
Total Activo Corriente		42.481.155	48.265.608	Total Pasivo		59.902.252	61.271.853
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO			
Inversiones	<u>7</u>	16.190.307	16.500.597	Aporte fondo social		43.479.116	43.479.116
Activos Financieros-Deudores	<u>4</u>	1.279.392	1.106.569	Superávit de capital		107.414.737	107.414.737
Propiedades de Inversion	<u>8</u>	3.552.666	3.552.666	Ajuste por reexpresión NIIF - IFRS		29.786.927	29.786.927
Propiedad Planta y Equipo	<u>9</u>	199.844.649	193.812.253	Excedente (deficit) del ejercicio		2.868.871	9.649.114
Activos Intangibles	<u>10</u>	2.810.834	1.617.752	Otro resultado integral	<u>24</u>	13.421.390	13.617.101
Otros Activos	<u>11</u>	363.403	363.403	Asignaciones permanentes	<u>25</u>	9.649.114	-
				Total fondo social		206.620.155	203.946.995
TOTAL ACTIVO		266.522.407	265.218.848	Total pasivo y fondo social		266.522.407	265.218.848


JUAN CAMILO MONTOYA BOZZI
 Representante Legal


GABRIEL VÁSQUEZ TRISTANCHO
 Revisdr Fiscal
 T.P. No. 12043-T
 En representación de BTC S.A.
 Ver opinión adjunta


ANA DILCY ARIZA DÍAZ
 Contadora
 T.P.No. 67840-T

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL - ERI

(Cifras en miles de pesos)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018-2017

	NOTAS	2018 M\$	2017 M\$
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Actividades relacionadas con educación	17	119.187.494	115.154.260
GASTOS			
Gastos de Administracion	18	65.255.555	59.434.688
Gastos por naturaleza	19	44.530.617	40.095.447
Depreciaciones y Amortizaciones	20	6.878.504	6.585.686
Total egresos operacionales		116.664.676	106.115.821
EXCEDENTE /DEFICIT OPERACIONAL		2.522.818	9.038.439
Ingresos Financieros	21	369.691	538.418
Ingresos y gastos significativos	22	832.750	790.080
Gastos Financieros	23	756.388	693.741
EXCEDENTE/ DEFICIT NETO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO		2.968.871	9.673.196
Impuesto a las ganancias	26	100.000	24.082
EXCEDENTE/ DEFICIT NETO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTO		2.868.871	9.649.114

ESTADO DE OTRO RESULTADO INTEGRAL - ORI

(Cifras en miles de pesos)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018-2017

	NOTAS	2018 M\$	2017 M\$
EXCEDENTE/ DEFICIT NETO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTO		2.868.871	9.649.114
ORI OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
(+) Revaluacion Propiedad Planta y Equipo		-	-
(+)/(-) Cálculo actuarial beneficios a empleados largo plazo		(5.366)	3.675
(+)/(-) Método de participación patrimonial-Dividendos		178.018	268.369
(+)/(-) Método de participación patrimonial-Deterioro		(368.363)	-
Total Otro Resultado Integral	24	(195.711)	272.044
EXCEDENTE/ DEFICIT NETO DEL EJERCICIO DESPUES DE ORI		2.673.160	9.921.157


JUAN CAMILO MONTOYA BOZZI
 Representante Legal


GABRIEL VÁSQUEZ TRISTANCHO
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 12043-T
 En representación de BTC S.A.
 Ver opinión adjunta


ANA DILCY ARIZA DÍAZ
 Contadora
 T.P.No. 67840-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Cifras en miles de pesos)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018-2017

	Aporte Fondo Social	Asignaciones Permanentes	Superavit de Capital	Importes Otro Resultado Integral	Ajustes acumuladas Reexpresión NIIF	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	38.268.752	-	107.414.737		27.546.909	2.104.438	175.334.836
Aportes de los accionistas	-						-
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	(18.433)	-		13.345.057	-		13.326.624
Ganancia del período	2.104.438				2.240.018	3.179.642	7.524.098
Apropiaciones						(2.104.438)	(2.104.438)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	40.354.757	-	107.414.737	13.345.057	29.786.927	3.179.642	194.081.120
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	(55.283)						(55.283)
Ganancia del período	3.179.642			272.044		9.649.114	13.100.800
Apropiaciones						(3.179.642)	(3.179.642)
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	43.479.116	-	107.414.737	13.617.101	29.786.927	9.649.114	203.946.995
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio							-
Ganancia del período				(195.711)		2.868.871	2.673.160
Apropiaciones		9.649.114				(9.649.114)	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	43.479.116	9.649.114	107.414.737	13.421.390	29.786.927	2.868.871	206.620.155


JUAN CAMILO MONTOYA BOZZI
Representante Legal


GABRIEL VÁSQUEZ TRISANCHO
Revisor Fiscal
T.P. No. 12043-T
En representación de BTC S.A.
Ver opinión adjunta


ANA DÍLCY ARIZA DÍAZ
Contadora
T.P.No. 67840-T

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO

(Cifras en miles de pesos)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018-2017

	2018	2017
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Actividades Relacionadas con la Educación	119.187.494	115.154.260
Ingresos financieros	1.202.441	1.328.498
CUENTAS RELACIONADAS DE ACTIVO FINANCIEROS		
Deudores Corriente	613.075	(6.831.130)
Deudores No Corriente	(172.823)	330.000
CUENTAS RELACIONADAS DE PASIVO FINANCIEROS		
Ingresos Recibidos para Terceros	(6.222)	(705.168)
Pasivos Diferidos	(982.116)	8.400.865
TOTAL ENTRADAS OPERACIÓN	119.841.849	117.677.325
PROVEEDORES Y NOMINA		
Gastos Naturaleza- Admon	(109.786.171)	(99.530.135)
Gastos no operacionales	(756.388)	(693.741)
Depreciación Gasto	(4.082.143)	(3.853.944)
CUENTAS RELACIONADAS DE ACTIVO		
Activos por Impuestos	(9.801)	(6.294)
Inventarios	14.320	(10.036)
Provisión de Inversión de Largo Plazo	310.289	(278.950)
Otros Activos	-	604.348
CUENTAS RELACIONADAS DE PASIVO		
Beneficios a Empleados	400.629	281.540
Pasivos Estimados y Provisiones	(59.258)	(280.445)
Proveedores y Cuentas por Pagar	(739.907)	1.908.328
Amortizaciones Cargos Diferidos (Gasto)	(2.796.361)	(2.731.742)
Depreciación Variación Activo	3.828.062	3.232.653
TOTAL SALIDAS DE OPERACIÓN	(113.676.730)	(101.358.418)
IMPUESTOS		
Impuestos, gravámenes y tasas	100.000	24.082
Variación Impuestos, gravámenes y tasas	17.273	(14.688)
EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	6.082.392	16.280.136
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Variación Propiedad Planta y Equipo (Ventas)-bajas	125.286	(125.286)
Variación Propiedad de Inversión		85.952
Variación Propiedad Planta y Equipo (Compras)	(9.985.744)	(10.154.268)
TOTAL ENTRADAS DE INVERSIÓN	(9.860.458)	(10.193.601)
Intangibles	(2.756.952)	(2.590.279)
Amortización Variación Intangibles	1.563.871	2.747.665
SALIDAS DE INVERSIÓN	(1.193.082)	157.386
EFECTIVO GENERADO POR INVERSIÓN	(11.053.540)	(10.036.215)
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pagos contra Patrimonio	(195.711)	216.761
EFECTIVO GENERADO POR FINANCIAMIENTO	(195.711)	216.761
EFECTIVO NETO GENERADO PERIODO	(5.166.859)	6.460.681
EFECTIVO SALDO INICIAL		
Efectivo y equivalentes de efectivo	17.991.989	10.038.281
Efectivo Restringido	1.415.898	2.908.924
SALDO INICIAL	19.407.887	12.947.205
EFECTIVO SALDO FINAL		
Efectivo y equivalentes de efectivo	13.120.903	17.991.989
Efectivo Restringido	1.120.124	1.415.898
SALDO FINAL	14.241.027	19.407.887


JUAN CAMILO MONTOYA BOZZI
Representante Legal


GABRIEL VÁSQUEZ TRISTANCHO
Revisor Fiscal
T.P. No. 12043-T
En representación de BTC S.A.
Ver opinión adjunta


ANA DILCY ARIZA DÍAZ
Contadora
T.P.No. 67840-T

EBÍTDA Y MARGEN EBÍTDA

(Cifras en miles de pesos)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018-2017

	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2017	VARIACIÓN	
			\$	%
EXCEDENTE /DEFICIT OPERACIONAL	2.522.818	9.038.439	(6.515.621)	
Intangibles y depreciacion	6.878.504	6.585.686	292.818	
provisiones	330.000	1.250.860	(920.860)	
EBITDA	9.731.322	16.874.985	(7.143.663)	-6%
MARGEN EBITDA	8%	15%		

Excedente (deficit) operacional contemplan los gastos relacionados con la actividad educativas según las funciones adjetivas docencia, investigación, extensión, protección y bienestar institucional y apoyo administrativo

The image shows a multi-story brick building with a prominent tower on the right side. The tower has a tiled roof and two circular windows on its upper level. The building is set against a background of a lush green hillside with some houses visible in the distance. The text 'INFORME ANUAL' is written in a bold, orange, sans-serif font, and '2018' is written in a smaller, white, sans-serif font below it.

INFORME ANUAL

2018



**REVELACIONES
DE LA INFORMACIÓN
FINANCIERA DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS IFRS**

2 0 1 8



REVELACIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS IFRS

(Cifras en miles de pesos)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018-2017

2 0 1 8

1. CONTEXTUALIZACION DEL NEGOCIO

1.1 Antecedentes Legales de la Entidad

La Universidad autónoma de Bucaramanga Unab, identificada con el NIT 890.200.499-9 , con domicilio en la ciudad de Bucaramanga, es una institución de educación superior sin ánimo de lucro, fue creada el 21 de diciembre de 1956 con duración indefinida y mediante resolución número 3284 del ministerio de justicia obtuvo su personería jurídica, según resolución no. 16515 otorgada por el ministerio de educación nacional el día 14 de diciembre de 2012, obtuvo la acreditación institucional hasta 14 de diciembre de 2016, y con la resolución No.10820 de Mayo 25 de 2017 obtiene la renovación de acreditación por 6 años y se obtiene certificación del Instituto Caldas en normas ISO 9001:2008 mediante certificado CO13/5540 de fecha 28 de noviembre de 2013 emitido por SGS y recertificación desde 20 de septiembre de 2018 hasta noviembre 27 de 2019.

1.2 Información Histórica

El objeto social principal de la Universidad es la promoción del conocimiento científico y la reafirmación de los valores de la nacionalidad, como la expansión de las áreas de creación y de goce de la cultura, la incorporación integral de los colombianos a los beneficios del desarrollo artístico, científico y tecnológico que de ella se derive, lo mismo que la protección y el aprovechamiento de los recursos naturales para adecuarlos a la satisfacción de las necesidades humanas.

La Universidad Autónoma de Bucaramanga se acoge a lo establecido en el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, en cuanto a la aplicación voluntaria del marco técnico normativo de las NIIF, correspondiente al Grupo 1 y para el efecto podrán sujetarse al cronograma establecido para el Grupo 2.

“Políticas contables - los registros contables de la Universidad siguen las normas prescritas por NIIF 1 al 18 y NIC 1 a la 41 e interpretaciones en la CINIIF 1 a la 19 y SIC 7 a 32 y ley 1314 de 2009, los decretos 2496,2420 de diciembre 2015, decretos 2101, 2131 de 2016 y decreto 2483 de diciembre 2018 o cualquier decreto que lo sustituya según el gobierno nacional.

1.3 Estructura Organizacional

La estructura administrativa de la UNAB está conformada por varios ámbitos: la Asamblea de Corporados, la Junta Directiva, la Dirección Universitaria, la Dirección Académica, la Dirección Administrativa y Financiera y Secretaría General y Jurídica.

2. POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE INFORMES FINANCIEROS

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Universidad al preparar y presentar los estados financieros.

La Universidad aplicará dichas políticas, cuando las mismas abarquen, específicamente la naturaleza de una transacción u otro suceso o condición. Sin embargo la Universidad puede decidir no hacerlo cuando el efecto de la aplicación resulte inmaterial.

La Administración de la Universidad deberá utilizar su juicio para desarrollar y aplicar políticas contables que den lugar a información que sea:

- a) Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y
- b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:

- Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de La empresa.
- Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal.
- Sean neutrales, es decir, libres de sesgos.
- Sean prudentes.
- Estén completos en todos sus extremos significativos.

2.1 Uniformidad de las políticas contables

La Universidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta política requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

2.2 Negocio en marcha

Los principios contables parten de la base de la continuidad de las operaciones de la Universidad, como empresa en marcha. Sin especificación alguna de período de culminación de operaciones, según su certificado de existencia y representación legal, motivo por el cual se define a la Universidad como: Persona Jurídica con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a sus objetivos.

2.3 Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basados en los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido y evaluada a su vez por los parámetros de materialidad previamente determinados por la Universidad.

La norma establece que la aplicación del concepto de materialidad implica que no será necesario cumplir un requerimiento de información específico, de una norma o de una interpretación, si la información correspondiente careciese de importancia relativa.



2.4 Moneda funcional

La unidad monetaria utilizada por la Universidad es el peso colombiano, considerando la esencia del servicio educativo, el país y los factores indicados de precio, mercado, flujo de caja y análisis en el ámbito de económico que desarrolla sus actividades de operación.

El efecto de un cambio de moneda funcional se contabilizara de forma prospectiva, es decir se convertirá todas las partidas a la nueva moneda funcional utilizando la tasa de cambio a la fecha en que se produzca el cambio.

2.5 Características cualitativas

La Universidad, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera que sean pertinentes y requeridos, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos La Universidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

a) Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros de la Universidad, debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

b) Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

c) Materialidad o importancia relativa

La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de las NIC - NIIF, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

d) Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

e) La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

f) Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el

ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

g) Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

h) Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, los otros sucesos y condiciones deben ser llevados a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

i) Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

La Universidad, puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

2.6 Presentación razonable.

La Universidad, presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional que sea considerada necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

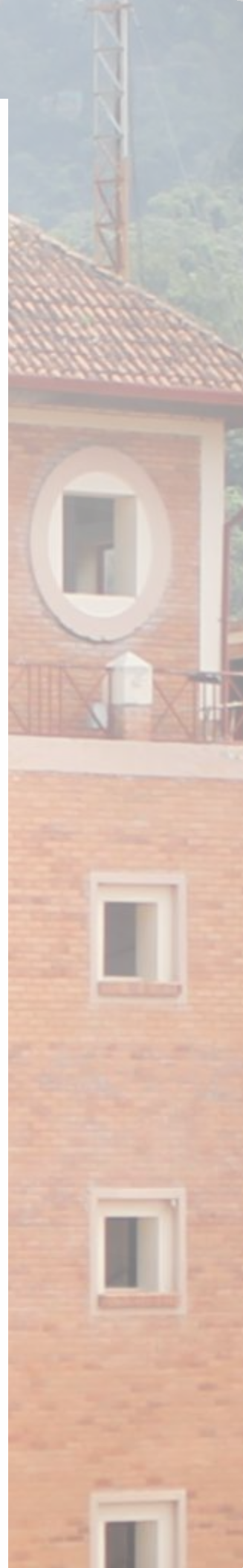
2.7 Cumplimiento de NIIF

Los estados financieros de La Universidad, son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) marco FULL, según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Área contable (IASB, por su sigla en inglés).

2.8 Principio de devengo o causación

La Universidad, preparará sus estados financieros bajo la base contable de causación. El único componente en el que esto no aplica, es en el estado de flujo de efectivo.

Esto significa que las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfacen la definición y el criterio de reconocimiento de esos elementos.



2.9 Frecuencia de la información

La Universidad, presentará un juego completo de estados financieros anualmente, cumpliendo a cabalidad con los numerales anteriormente descritos del presente apartado.

Generará un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá :

- Estado de la Situación Financiera.
- Estado de resultados con su respectivo Estado de Resultados Integral.
- Estado de Cambios en el patrimonio.
- Estado de flujo de efectivo.
- Notas a los Estados Financieros, que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas

2.10 Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de La Universidad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas que poseen importancia relativa presentarán un detalle a mayor nivel, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades y otra información que sea considera relevante de describir por parte de los directivos de la Universidad, por la relevancia de su impacto sobre los estados financieros de la misma.

2.11 Bases para la elaboración

La Universidad, prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia las NIC-NIIF, SIC, CINIIF; adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia (CTCP), del grupo 1 (IFRS full), en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

El sistema de información está estructurado con una disponibilidad de presupuesto bajo un plan de cuentas con multilibros que son definidas y homologadas para registrar cada hecho económico conforme a su naturaleza y reflejar la información de cada una de las transacciones ejecutadas por los ordenadores y usuarios de cada área con responsabilidad para garantizar que la información registrada sea conforme a la realidad económica de la Universidad y cumplan los requisitos legales que sea su naturaleza.

La información es generada a través de cada una de las áreas con sus procesos desarrollados dentro de la Universidad, con el Registro, Clasificación y presentación que con lleva al manejo de cuatro cualidades fundamentales del marco técnico de la norma internacional de contabilidad para el suministro de la información: Comprensibilidad, Relevancia, Fiabilidad y Comparabilidad que cada área establece para la información contable.

2.12 Presentación

La Universidad, bajo la aplicación de políticas contables y financieras, en forma mensual con la emisión de los estados financieros y demás informes que sirven de base para el análisis y toma de decisiones en la institución ante el comité financiero y Junta Directiva y anualmente, se presentan los estados Financieros a la Asamblea de Corporados, organismos de control y entidades que requieran la información.

2.13 Medición en el Balance de Apertura

La Universidad utilizará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presenten en los primeros estados financieros

conforme a las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el que informe, excepto por lo especificado en los párrafos 13 a 19 y en los Apéndices B a E de la NIIF 1 (Excepciones y exenciones a la aplicación retroactiva).

2.14 Revelación

La Universidad, aplicará los requerimientos de revelación contenidos en la NIC 8, también aplicará lo establecido para la presentación de Estados Financieros en: NIC 1, NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

3. POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

Alcance:

Proporcionar una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

3.1 Activos y Pasivos Financieros (Instrumentos Financieros)

3.1.1 Instrumentos Financieros -NIIF 9,7 y NIC 32 y 39

Efectivo y equivalentes de efectivo

Corresponde al efectivo en caja, los saldos de bancos de cuentas corrientes y cuentas de ahorro de entidades financieras autorizadas, las inversiones en fondos mutuos de liquidez con vencimiento menor o igual a 3 meses.

Inversiones NIC28

Las inversiones se clasifican en Inversiones asociadas por su influencia significativa en las cuales se tenga una participación superior al 20% del poder de voto y se tiene influencia significativa, e Inversiones Negociables en Títulos de Renta Variable (al valor razonable) en las cuales se tenga una participación inferior al 20% del poder de voto y no se tiene influencia significativa, su medición inicial se reconocen al valor razonable o al costo respectivamente y su medición posterior será el valor intrínseco certificado por las entidades emisoras, reflejando el valor como activos financieros con cambios al patrimonio reflejando en el otro resultado Integral ORI.

Activos financieros deudores NIC 32,39 y NIIF9

Corresponde a préstamos y cuentas por cobrar del valor de la facturación registrada en el año de cierre que corresponde a las inscripciones de matrículas del primer semestre del año siguiente, por concepto de educación, Pregrado, Posgrado y no Formal, básica y facturación a terceros por concepto de consultorías, asesorías y otros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos a empleado, avances y anticipos y se clasifican como activos corrientes.

Se clasifican como activos no corrientes las cuentas por cobrar de vencimientos superiores a los convenios de las líneas de largo plazo de Ictex, fundación Gómez Gómez y Alexander Von Humbolt.

Cuando se otorgan plazos de pagos a los préstamos y cuentas por cobrar más allá de los plazos normales (plazo de la cartera normal hasta 180 días) sin una tasa de interés pactada, se considera que los mismos llevan implícito un interés similar a las financiaciones normales. El saldo es reconocido al costo amortizado, cuando el plazo es menor a 180 días no se reconocerá el interés implícito.



La participación en convenio de colaboración empresarial con Edupol en los programas de tecnología, seguridad y salud en el trabajo, tecnología en regencia de farmacia.

Se suscribe contrato de mutuo con Fosunab para el desarrollo del proyecto Banco multitejidos y centro para el desarrollo de terapias avanzadas en la región de Santander.

Obligaciones financieras

El pasivo corresponde a las obligaciones que la universidad tiene por concepto de los créditos solicitados a entidades financieras.

Pasivos Financieros: Corresponde a cuentas por pagar

Son los compromisos adquiridos de la prestación de servicio, acreedores por arrendamientos operativos, seguros obligaciones contraídas a favor de terceros, uso de activos de propiedad de terceros por parte de institución, Se clasifican en proveedores, pasivos por impuestos, beneficios a empleados, a corto plazo y beneficio a post empleo (calculado actuarial) y otros beneficios de largo plazo.

Pasivos por Impuestos NIC12

La Universidad presenta ingresos y patrimonio, pero no está sujeta al pago de impuestos y complementarios debido a que es una entidad sin ánimo de lucro no contribuyente hasta diciembre 31 de 2016, por consiguiente, no constituye ni registra provisión por dicho concepto.

Sin embargo a partir de la ley 1819 de 2016 cambia la condición de la Universidad a ser Contribuyentes del régimen especial y presenta declaración de renta a partir del año 2017.

Otros activos

Los gastos pagados por anticipado no son activos financieros ya que no existe un compromiso contractual de recibir efectivo. Pueden considerarse una especie de derecho que se amortiza cuando los beneficios derivados del activo son recibidos.

Aplica a las Obras de arte, las primas de seguros que son amortizadas de acuerdo con la vigencia de las pólizas, suscripciones a revistas, contratos de mantenimientos de equipos, aportes, asociaciones y corporaciones que son amortizadas de acuerdo con la vigencia del contrato o convenio dentro del año fiscal, adecuación de nuevas sedes que son amortizados en la misma duración del contrato de arrendamiento

Según el marco conceptual, debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de un elemento de los estados financieros, siempre que:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

3.1.2 Activos Tangibles e Intangibles NIC2,16,40,38; NIIF5

Inventarios NIC2

Los inventarios comprenden los bienes para consumo y se registran al costo por el sistema de inventario permanente, el método de valuación es el promedio ponderado.

Propiedades de inversión NIC40

Corresponden a bienes inmuebles que no son utilizadas por la institución en su actividad habitual y que se encuentran en situación de arrendamiento a tercero y están generando flujos de efectivo y se reconocerán como activos cuando exista la probabilidad de que generen beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido fiablemente.

El método aplicado para la medición de la propiedad de inversión que se obtienen ingresos propios es al valor razonable como Costo Atribuido.

La medición posterior es por el modelo del valor razonable, con el que el elemento no será depreciado, pero sujeto a medición razonable anualmente. Las variaciones del valor razonable afectaran resultados del periodo reflejados en ingresos y gastos significativos.

Propiedad, planta y equipo -neto NIC16

Son los bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtienen en el futuro a través de su uso durante más de un periodo en la operación del desarrollo de su objeto, cuando los riesgos y beneficios asociados al activo ha pasado a la Universidad a través de compras, construcciones contratadas con terceros, intercambio por otros activos, donaciones.

Son registrados al costo como el importe pagado en el momento de su adquisición intercambio, se clasifican en componentes y/o anexos así: Las erogaciones que alargan la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico (adiciones o mejoras) se capitalizan como anexos porque se relacionan directamente con la etiqueta principal.

Las erogaciones por reparación y mantenimiento preventivo o correctivo se cargan a resultados a medida en que se incurre, excepto mantenimientos mayores los cuales se registran como un componente, ya que son construidos en diferentes tiempos, implican extensiones de área que generan beneficios económicos futuros y el costo es significativo con relación al elemento principal se deprecia por separado.

Se deprecian con base en el método de línea recta sobre el costo histórico, menos las pérdidas por deterioro, la Universidad no estima ningún valor residual para sus activos en su compra por considerar que éste no es relativamente importante, siendo, por tanto, depreciados en su totalidad.

Cuando se vende o se retira un activo, la diferencia entre el costo neto en libros (costo menos la depreciación acumulada) y el valor de la venta se reconoce en los resultados del periodo como excedente o pérdida según corresponda.

Las revaluaciones se llevarán a cabo con la regularidad suficiente para que el valor en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final de cada periodo, evaluando que los valores razonables no sean volátiles y permanezcan estables por periodos.



Clases de activo PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Método de depreciación	Método de valoración	Tiempo de depreciación/ años hasta 2017	Tiempo de depreciación/ años desde enero 2018	Vida útil tasas máximas por el Gobierno s/art. 137 E.T.
Terrenos	No aplica	Costo revaluado	N/A	N/A	
Construcciones y edificaciones	Línea recta	Costo revaluado	80	80	45
Compra de mínima cuantía 50 UVT	Línea recta	Costo	1	1	
Maquinaria y equipo	Línea recta	Costo	10	10	
COMPONENTES REFORMAS EDIFICACIONES	Línea recta	Costo	20	20	
Muebles y Enseres	Línea recta	Costo	10	10	10
Pupitres	Línea recta	Costo	8	10	
Mesas (escritorios) y sillas	Línea recta		8	10	
Ventiladores	Línea recta	Costo	5	10	
Tableros acrílico	Línea recta	Costo	3	10	
Equipos	Línea recta	Costo	10	10	
Equipos Audiovisuales	Línea recta	Costo	7	5	5
Equipo Audiovisuales teleconferencias	Línea recta	Costo	5	5	
Equipo Audiovisuales proyector micrófono	Línea recta	Costo	2	5	
Equipo computo		Costo	5	5	
Impresora	Línea recta	Costo	5	5	
Equipos periféricos	Línea recta	Costo	4	5	
Servidor	Línea recta	Costo	7	5	5
Computador	Línea recta	Costo	7	5	5
Consolas Internet	Línea recta	Costo	7	5	5
Computador portátil	Línea recta	Costo	4	5	
IPad	Línea recta	Costo	4	5	
Tablet	Línea recta	Costo	4	5	
Hardware seguridad	Línea recta	Costo	6	5	5
Dispositivos de red medición y cableado	Línea recta	Costo	7	5	5
Equipo Radio	Línea recta	Costo	10	5	
Equipo médico y científico					
Equipo médico y laboratorio	Línea recta	Costo	10	8	8
Equipo de hoteles y restaurante	Línea recta	Costo	10	10	
Armamento y vigilancia	Línea recta	Costo	10	10	10
Flota y equipo de transporte	Línea recta	Costo	5	10	10

Intangibles NIC38

Está conformado por los saldos en forma separada de acuerdo a su origen y naturaleza de uso como es el caso Licencias de Software clasificado en negocio, infraestructura, académico y productividad, Y de los Derechos de Propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación como el uso de master de cursos virtuales desarrollados internamente, medidos con valor razonable con una vida útil estimada con el fin de obtener beneficios económicos. los cuales son amortizados según la siguiente tabla:

Clase de Intangible	Método de valoración	Método de amortización	Tiempo de amortización /años
Licencias de software negocio compra	Costo	Lineal	3
Software Infraestructura	Costo	Lineal	3
Software Académico	Costo	Lineal	3
Software Productividad	Costo	Lineal	3
Software Renovación	Costo	Lineal	1
Software migración	Costo	Lineal	3
Derechos de servicios master/Usos	Valor razonable	Lineal	3
patentes	Revaluación/costo	Lineal	5

3.1.3 Ingresos ordinarios, Subvenciones, Diferencia en Cambio y Costos de Préstamos NIC18,20,23

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos NIC18

Corresponde a los ingresos por prestación de servicios relacionados con la educación y otras actividades conexas al igual que las donaciones. Las actividades de educación y conexas se reconocen en el momento en que se presta el servicio, y las donaciones al momento en que se reciben; los egresos operacionales relacionados con la educación y otros conexas se reconocen por el sistema de causación.

Subvenciones NIC20

Son ayudas del gobierno en forma de transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de la operación.

Los ingresos de proyectos de investigación o regalías se reconocen en primera instancia como un ingreso recibido de terceros en depósito y se reconocerán en el ingreso del proyecto en referencia al grado de avance de las actividades acordadas, siempre y cuando se pueda estimar de manera fiable que se cumplen las condiciones técnicas contempladas en el convenio establecido.

Diferencia en Cambio

Las transacciones y saldos en moneda extranjera se convierten a pesos colombianos a la tasa representativa del mercado, certificada por la superintendencia bancaria.

La diferencia en cambio resultante de deudas en moneda extranjera por la adquisición de inventarios y propiedad planta y equipo se capitaliza en dichos activos hasta que estos se encuentren en condiciones de enajenación o uso. La diferencia en cambio originada en cuentas por cobrar y por pagar que no se relacione con inventarios o activos fijos, es llevada a resultados.

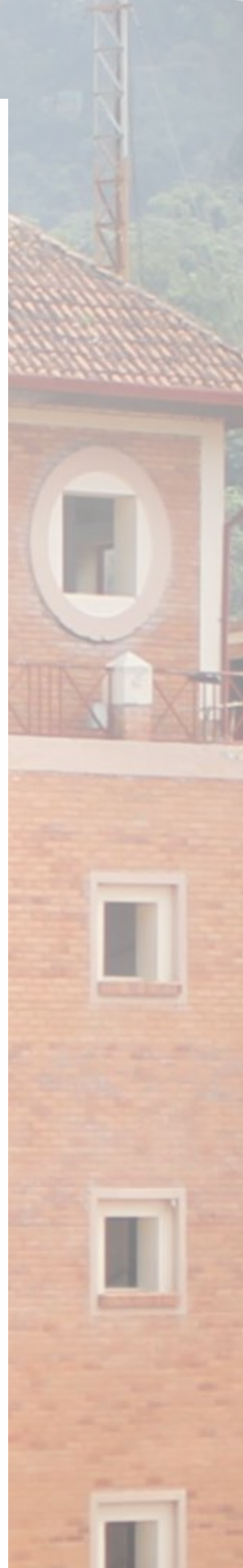
La tasa de cambio utilizada para ajustar el saldo resultante en dólares de los estados unidos a 31 de diciembre de 2018 y 2017 fue de 3.250 y de \$2.984 (pesos) respectivamente.

Pasivos diferidos

La Universidad tiene definido que sus ingresos por prestación de servicios con la educación y actividades conexas se reconocen al momento que se presta el servicio, derivado del reconocimiento de sus inscripciones recibidos por anticipado de pregrado, posgrados y demás programas que afectan el resultado de acuerdo a la duración del ciclo del programa durante y antes de la fecha de diferir y en los periodos fiscales siguientes, Si la transacción se aplica después de la fecha de diferir entonces el monto se transfiere al 100% a la cuenta del ingreso.

Ingreso recibido por anticipado (pasivo diferido): Los anticipos recibidos de clientes son registrados como ingresos diferidos mientras la obligación correlativa no haya sido cumplida, y esto implica el reconocimiento inicial de un activo y un pasivo por el importe recibido; como el dinero ya se recibió lo que se tiene es una obligación de desempeño pendiente, es decir, un pasivo que se reconoce como un pasivo por ingreso diferido” (Fuente CTCP 10-0080-2016).

La consolidación de la facturación de las matriculas del próximo semestre académico que se reconoce como un ingreso diferido clasificado como otros pasivos como una obligación de desempeño ante los estudiantes, producto de la campaña de posgrado, de los semestres de pregrado y extensión.



Las políticas adoptadas para el reconocimiento el importe de cada categoría de ingresos diferidos de acuerdo la naturaleza del quehacer y de las actividades significativas en forma acumulado dado que difiere en el tiempo establecido y no traspasa periodos de un mismo programa, y se pone al día con lo diferido:

Los periodos académicos a diferir con un plazo de amortización de seis (6) meses en los niveles de pregrado profesional, idiomas, especializaciones, maestrías, doctorados, técnicos y tecnológicos.

Con un plazo de cuatro (4) meses los niveles de pregrado profesional a nivel virtual y con un plazo de 3 meses las Maestrías a nivel virtual.

El Colegio de los niveles de preescolar, primaria y bachillerato con un (1) mes de amortización de su matrícula diciembre a enero.

El Doctorado como es convenio se amortizara en 6 meses solamente el 10% que le corresponde a la Unab, el 90% restante no se llevara directamente al estado de resultado de acuerdo a lo establecido.

La Educación No formal como los diplomados abiertos y cerrados, las guías e informática como están parametrizados en el mismo periodo con tres (3) meses de amortización de su matrícula, dado las condiciones de negociación y acumulado, es decir se pone al día con la amortización.

El periodo vacacional al estado de resultado no va amortización

El valor razonable es el monto por el cual un activo o servicio puede ser intercambiado, o un pasivo puede ser cancelado, entre partes debidamente informadas en los cupones asumidas por los estudiantes para el próximo semestre.

Corresponde al valor del costo de la matrícula de educación, menos descuentos de pronto pago, descuentos, becas.

Para el colegio corresponde al valor de costos de la matrícula, sistematización, seguros, carnet, biblioblanco y pensiones menos descuentos y beca.

Se presentara en el ESAL en pasivos no financieros y en el estado de resultado integral de acuerdo al periodo de amortización.

La Universidad revelara de los ingresos diferidos de actividades ordinarias dos niveles agrupados de los siguientes niveles: primer nivel: pregrado profesional presencial, idiomas, virtual, técnicos y tecnológicos y como segundo nivel agrupado en especializaciones, doctorados y maestrías.

3.1.4 Beneficios de Empleados

El pasivo corresponde a las obligaciones que la universidad tiene por concepto de las prestaciones legales con sus empleados, se reconoce a un empleado cuando haya prestado sus servicios durante el periodo contable, el valor de los beneficios de corto plazo, largo plazo que ha de pagar por tales servicios en la dispersión de las cuentas establecidas en los siguientes conceptos:

- Como un pasivo (gasto devengado), después de deducir cualquier monto ya abonado
- Como un gasto, a menos que se requiera o permita la inclusión de esos beneficios en el costo de un activo.

Se contemplan las siguientes categorías de beneficios a los empleados:

1. Beneficios a corto plazo a los empleados activos
2. Beneficios sociales de los trabajadores por pagar.
3. Beneficios por Terminación - Prestaciones a largo plazo para los empleados

Entre los otros beneficios a largo plazo a los empleados se incluyen:

- 50% Estudios de pregrado, postgrados y educación continua para trabajadores que lleven más de un (1) año laborando en la Universidad y que sean administrativo o docentes de tiempo completo o medio tiempo. El trabajador se obliga con la Unab a: firmar contrato de auxilio educativo donde se compromete a contra prestar el doble del tiempo que dure el estudio y a aportar al fondo de estudios de la Universidad .
- 20% Estudios de pregrado, postgrados y educación continua para los docentes de cátedra que lleven más de un (1) año laborando en la Universidad pasivo corresponde a las obligaciones que la universidad tiene por concepto de las prestaciones legales con sus empleados.

3.1.4.1 Indemnizaciones por terminación del contrato

Se aplica en correspondencia con los años de servicios, la aprobación de las directivas y el análisis de la situación correspondiente, determina por:

- Revocar el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro, o
- Pagar dichos beneficios como resultado de una oferta realizada para incentivar la revocación voluntaria por parte de los empleados.

Lo anterior no supone para la Universidad la obtención de beneficios económicos en el futuro, por lo que se reconocen como gasto de forma inmediata, cuando se pague el beneficio.

3.1.4.2. Beneficios de Post- empleo

Como parte de las indemnizaciones por terminación de contrato de administrativos o docentes de tiempo completo o medio tiempo, la Universidad puede pactar como parte de la indemnización, beneficios a largo plazo referentes a:

- Un porcentaje del costo de los estudios de formación en el Instituto Caldas o la Universidad a nivel para de pregrado o postgrados propios.

3.1.5. Provisiones y Deterioro de Activos NIC 36, 37

Deterioro de Activos NIC36

Establecer los estándares que deben aplicarse para asegurar que los activos de la Universidad están registrados por un importe que no exceda del importe que se pueda recuperar el activo a través de su venta o de su uso. Esta política aplicara a Propiedades de planta y equipo, Intangibles, Inversiones en asociadas, Participaciones en negocios conjuntos.

Para reconocer las pérdidas por deterioro en el estado de resultado es cuando el importe recuperable de un activo o UGE es menor que su importe en libros por lo cual se debe realizar análisis de la prueba de deterioro de la propiedad planta y equipo en uso:

1. Cambios en el activo
2. Cambios en el entorno legal
3. Cambios tecnológicos
4. Cambios económicos
5. Capitación bursátil
6. Deterioro físico
7. Si el activo esta ocioso o baja ocupación

Provisiones y contingencias NIC 37

Para determinar una provisión debe generarse un árbol de decisión:

1. Existe una obligación presente a consecuencia de un suceso pasado que este obligado ¿si? o NO? No se hace nada
2. Si es SI se pregunta es viable la salida de recursos? Si es SI? O No? Se Revela
3. Si es SI se hace una estimación Fiable? Si es SI? Reconocer la provisión.

Para determinar una Contingencia se debe evaluar el nivel de riesgos que se le asigne basada en la información recibida de la organización y de acuerdo a lo establecido por la Institución así:

Naturaleza	Clase de riesgo	Calificación	Determinación
Alta probabilidad	De riesgo medio	Probabilidad de ocurrencia igual o superior al 50%	Reconoce una provisión
Posible Incierta	Riesgo bajo	Probabilidad ocurrencia inferior al 50%	No se reconoce esta contingencia y se revela
Remoto	Riesgo remoto	Probabilidad ocurrencia es menor al 15%	No se hace nada

- Una obligación posible, surgida a raíz de hechos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más hechos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control la compañía, o bien.
- Una obligación presente, surgida a raíz de hechos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
 1. No es probable que la compañía tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que impliquen beneficios económicos; o bien
 2. El monto de la obligación no puede ser valorizado con la suficiente fiabilidad.

3.2 Cambios en políticas contables

La Universidad, cambiará una política contable solo si el cambio:

- (a) Es requerido por cambios a esta NIIF, o
- (b) dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la Universidad.

No constituyen cambios en las políticas contables de la Universidad:

- a) La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- b) La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
- c) Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que la norma requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

Si la norma permite una elección de tratamiento contable (incluyendo la base de medición) para una transacción específica u otro suceso o condición y la Universidad cambia su elección anterior, eso es un cambio de política contable.

3.3 Aplicación de los cambios en políticas contables

La Universidad, contabilizará un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos de esta NIIF de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación;

La Universidad, haya elegido seguir la NIIF 9 de Reconocimiento y Medición y NIIF 7 de Revelación y Presentación y cambian los requerimientos de la NIIF 9, la Universidad, contabilizará ese cambio de política contable de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIIF 9 revisada.

La Universidad, aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre. Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico de un cambio en una política contable sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la Universidad, aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

Cuando una modificación tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos, la Universidad revelará:

- La naturaleza del cambio en la política contable.
- El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.
- El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.

Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, la Universidad revelará:

- La naturaleza del cambio en la política contable.
- Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante.
- En la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, mostrado por separado: Para el periodo corriente, para cada periodo anterior presentado y para periodos anteriores a los presentados, de forma agregada.

3.4 Cambios en las estimaciones contables

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

La Universidad, reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:

- el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o
- el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

Sin embargo, en la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la Universidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.



3.5 Correcciones de errores de periodos anteriores

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la Universidad, correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.
- Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

En la medida en que sea practicable, la Universidad, corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

- Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error.
- Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.
- Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados, la Universidad, reexpresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo para el cual la reexpresión retroactiva sea practicable.

La Universidad revelará la siguiente información sobre errores en periodos anteriores:

- La naturaleza del error del periodo anterior.
- Para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección para cada partida afectada de los estados financieros.
- En la medida en que sea practicable, el importe de la corrección al principio del primer periodo anterior sobre el que se presente información.

3.6 Hechos Posteriores

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) Aquellos 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) Aquellos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

En los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa se incluirán todos los eventos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, aunque dichos eventos se produzcan después del anuncio público del resultado o de otra información financiera específica.

Objetivo

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Activos financieros de la Universidad, entendidos como el Efectivo y equivalentes de efectivo y las cuentas por cobrar, se aplicarán las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF: NIC 10 Hechos Posteriores y otros estándares relacionados.

También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: NIC 1 Presentación de Estados Financieros, NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

Reconocimiento y Medición

La Universidad ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que impliquen ajustes, y no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no impliquen ajustes.

Presentación y Revelación

Sobre cada categoría significativa de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa:

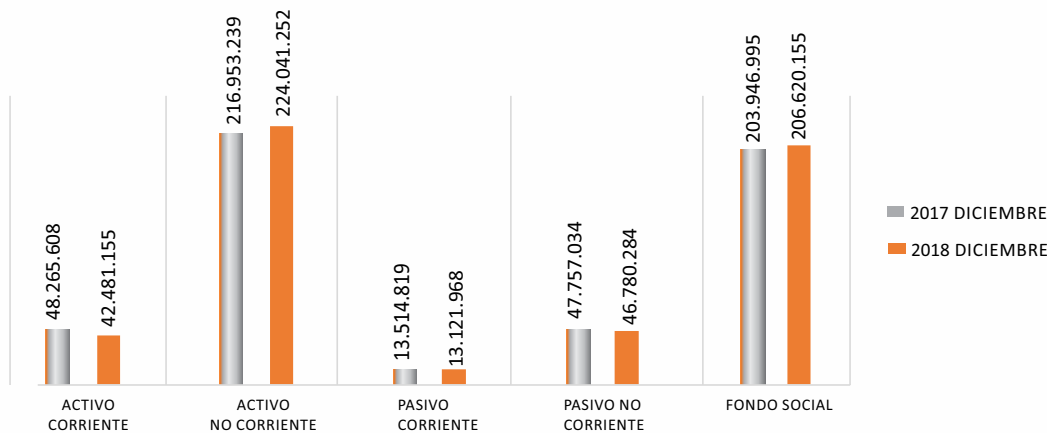
- (a) la naturaleza del evento; y
- (b) una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

4. PRESENTACION Y REVELACION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA FULL

NOTA 1. La Composición del Estado de Situación Financiera -ESF de la Universidad es:

- La composición porcentual de los activos corriente es del (16%), está definida por: Instrumentos Financieros Efectivo y efectivo restringido (5%) Activos financieros Deudores en un (11%), Inventarios y Activos por Impuestos en un 0,1%
- La composición porcentual de activos no corrientes es del (84%), está definida por Inversiones en un (7%), Propiedad planta y equipo (74%), Activos financieros Deudores lp (1%), Propiedades de Inversiones (1%) e Activos intangibles y otros activos (1%).
- La composición porcentual de los pasivos corriente y no corriente, está definida por: Pasivos financieros –cuentas por pagar (10%), Beneficios a empleados (6%), Depósitos (3%), Pasivos por impuestos (3%) y diferidos con (78%).

ESTRUCTURA FINANCIERA CIFRAS EN MILES DE PESOS



- y la composición porcentual del Estado de cambios en el patrimonio está clasificado en aporte fondo Social (21%), superávit de capital (52%), ajuste acumuladas por re expresión de NIIF (14%), Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio (2%) y los importes Otro resultado integral –OTRI. (6%) y asignaciones permanentes para la inversión de la Universidad (5%).

NOTA 2. Instrumentos Financieros Efectivo y efectivo restringido:

	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18 17 \$	Var Relativa 18 17 %
2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO				
2.1 Efectivo				
2.1.1 Efectivo en caja	95.049	88.078	6.971	8%
2.1.2 Saldos en bancos	8.394.708	9.296.741	(902.033)	-10%
Total efectivo	8.489.757	9.384.818	(895.062)	-10%
2.2 Equivalentes al efectivo				
2.2.1 Depósitos a corto plazo. clasificados como equivalentes al efectivo	4.631.146	8.607.170	(3.976.024)	-46%
2.2.2 Inversiones a corto plazo. clasificados como equivalentes al efectivo	-	-	-	
Total equivalentes al efectivo	4.631.146	8.607.170	(3.976.024)	-46%
2.3 Otro efectivo y equivalentes al efectivo uso restringido				
2.3.1 Saldos en bancos	1.120.124	1.415.898	(295.774)	-21%
Total de efectivo y equivalentes al efectivo	14.241.027	19.407.887	(5.166.859)	-27%

Se encuentra representado por el efectivo en caja, bancos y fiducias y del efectivo de uso restringido por convenios y proyectos en bancos.

Presenta disminución del 27% por atención de compromisos de la operación y la inversión de la institución; se reflejan por separado los saldos de los fondos restringidos de convenios y de proyectos de investigación.

El saldo de depósitos a corto plazo clasificado como equivalentes al efectivo como fiducias en las siguientes entidades.

2.2.1 depósitos a corto plazo clasificados como equivalentes

FIDUCIAS	2018	2017	var \$	var %
FIDUC HELM TRUST F401-707534	3.197	511.030	(507.833)	-99%
FIDUCIARIA CORFICOLOM #900118	3.543	1.017.894	(1.014.351)	-100%
INTER DAVIVIE ENCARG 890200499-1-11	10.814	1.000.372	(989.558)	-99%
FIDUBOGOTA CART COL AB#002001082686	2.746.344	1.536.260	1.210.084	79%
FIDUCUENTA C/BIA CCA # 0456-2000363	1.867.248	4.484.670	(2.617.422)	-58%
FIDUPOPULAR RE 25048495102-	-	18.874	(18.874)	-100%
FIDUC BSDER 6150000356		38.071	(38.071)	100%
Total Fiducias	4.631.146	8.607.171	(3.976.025)	-46%

NOTA 3. Activos financieros Deudores:

	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES				
3.1 Cuentas comerciales por cobrar corrientes	27.727.787	28.513.756	(785.969)	-3%
3.2 Anticipos corrientes				
3.2.1 Anticipos corrientes a proveedor es	722.736	463.321	259.416	56%
3.3 Deterioro Cuentas comerciales por cobrar corrientes	(475.803)	(389.281)	(86.521)	22%
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	27.974.721	28.587.796	(613.075)	_-2%

Cuentas comerciales está conformado por los saldos de cartera de estudiantes de la prestación de servicios de la educación en el cual el deudor con tasas de interés y garantías recibidas en el caso de la docencia de pregrado, no existe garantía sobre estos conceptos, debido a que, los deudores cancelan el valor de la facturación en la fecha de corte de enero y de julio siguiente con pagos fijos o determinables en financiación con convenios institucionales Icetex y con entidades financieras como Coopfuturo, CUPE entre otras, presenta disminución del 3%. Y el saldo de deterioro de cartera es de \$475.803.

EDUPOL S.A.S. es deudora de la UNAB por la suma de \$1.156.218 dada la existencia de un convenio de colaboración empresarial para la prestación de servicios de educación y solicitó ante la Superintendencia de Sociedades (SSOC) la apertura de un proceso de reorganización empresarial bajo lo previsto en la Ley 1116 de 2006, la deuda por una suma de \$ 916.581 y \$ 239.637 por la operación por el año 2018.

El saldo de anticipos corrientes a proveedores corresponde a anticipos de obras civiles y eventos por valor de \$ 723 millones del objeto social con aumento del 56%.

NOTA 4. Activos financieros Deudores Lp:

	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
4. ACTIVOS FINANCIEROS				
4.1 Cuentas comerciales por cobrar no corrientes	939.392	436.569	502.823	115%
4.2 Cuentas comerciales operación conjunta Componente Financiero de Costo	1.000.000	1.000.000	-	0%
4.3 Deterioro Cartera	(660.000)	(330.000)	(330.000)	100%
Total Activos Financieros	1.279.392	1.106.569	(157.177)	-11%

Comprende los saldos de deudores se presentan en forma separada de acuerdo a su origen y naturaleza de prestación de servicios a largo plazo, se refleja disminución del deudor con tasas de interés y garantías recibidas con financiación a largo plazo con pagos determinables en financiación y a cuentas comerciales de operaciones conjuntas con Fosunab en un proyecto del Contrato Mutuo Civil.

NOTA 5. Inventarios:

5.	CLASES DE INVENTARIOS CORRIENTES	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
5.1	Productos terminados corrientes	203.763	218.083	(14.320)	-7%
Total inventarios corrientes		203.763	218.083	(14.320)	-7%

Comprende los elementos de uso del objeto social en la docencia, de reactivos para laboratorios y editorial, con disminución del 7% respecto al año anterior, su medición inicial se valoriza al menor entre el costo y el valor neto realizable y su medición posterior es el costo de las existencias y las existencias consumidas se determina usando el método Precio Medio Ponderado.

NOTA 6. Activos por impuestos:

6.	ACTIVOS POR IMPUESTOS	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
6.1	Activos Por Impuestos	61.645	51.843	9.802	19%
Total Anticipos por Impuestos		61.645	51.843	9.801	19%

Comprende la retención de Industria y Comercio ICA, sobre los ingresos que se reconoce como deudor al momento en que esta es practicada por el tercero en el momento que es reconocido el ingreso que genera la retención, de aplicar la tarifa establecida, con aumento del 19% respecto del año anterior, dado a la atención del pago de impuestos municipales antes de la declaración.

NOTA 7. Inversiones en Subsidiarias, negocios conjuntos, asociadas:

7.	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, NEGOCIOS CONJUNTOS Y ASOCIADAS	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
7.1	Inversiones en asociadas	1.418.067	1.418.067	-	0%
7.2	Inversiones no corrientes mantenidas hasta el vencimiento				
7.2.1	Otras Inversiones de capital al costo	14.591.642	14.781.987	(190.345)	-1,29%
7.2.2	Activos Financieros al C osto	180.599	300.542	(119.944)	-40%
Total Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		16.190.307	16.500.597	(310.289)	-1,9%

Están conformadas por las Inversiones en Asociadas, que no presentan variación, con respecto del año anterior .

7.1. Inversiones en Asociadas

NOMBRE DE LA ENTIDAD	DOMICILIO	No. ACCIONES	CLASE	% PP	CLASIFICACION ACTIVIDAD	OTRAS INV CAPITAL AL COSTO ACCIONES 2017	OTRAS INV CAPITAL AL COSTO ACCIONES 2016	PERTENECE A JUNTA		PARTICIPA POLITICA FRA Y OPERACIÓN DIVERDENDOS O DISTRIBUCIONES		INTER CAMBIO PERSONAL		SUMINISTRO DE INFORMACIÓN TÉCNICA ESENCIAL		INFLUENCIA SIGNIFICATIVA EJERZO CAPACIDAD DE HACER O TENER EFECTO	
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
CENFER	KM 6 VIA GIRON	105.623		6,6408%	SERVICIOS SOCIALES	1.418.067	1.418.067	X		X		X		X		X	

De acuerdo a la evaluación de las acciones de Cenfer continua con influencia significativa dado que su participación es superior al 20% del poder de voto.

Para su medición inicial se aplicó el método del Costo es decir su costo de adquisición disminuida por los deterioros acumulados.

Medición posterior se reconoce el valor de mercado certificado por las entidades emisoras, reflejando el valor como activos financieros con cambios al patrimonio y en el otro resultado Integral.

7.2 Inversiones no corrientes mantenidas hasta el vencimiento

Corresponde a Otras inversiones de capital al costo y activos financieros al costo de las inversiones en títulos participativos en compañías en las cuales se tenga una participación inferior al 20% del poder de voto y no se tiene influencia significativa, se recibe dividendos en acciones título por 10413 acciones por valor de \$ 178.018, del Fondo nacional de garantías.

7.2.1. Otras inversiones de capital medidas al costo

NOMBRE DE LA ENTIDAD	DOMICILIO	NO. ACCIONES	CLASE	% PP	CLASIFICACION ACTIVIDAD	OTRAS INV CAPITAL AL COSTO ACCIONES 2018	OTRAS INV CAPITAL AL COSTO ACCIONES 2017	VAR \$	VAR %
ACTIVAS									
FONDO REGIONAL DE GARANTIAS	Calle 55A N°29-53 Bucaramanga	55.813		8,51%	FINANCIERA	954.163	776.145	178.018	23%
FOSFATOS DEL HUILA	CL 25 N°4-26 piso 5 edif. telecom ceibas	540.615	B	12,03%	MINAS, CANTERAS	960.037	960.037	-	0%
PROMISION	Kilometro 2 Anillo Vial via Floridablanca	3.237.201		0,1805%	FINANCIERA	74.737	74.737	-	0%
CLUB CAMPESTRE	CR 21 N° 30-02 Cañaveral	2.645		0,0747%	SERVICIOS SOCIALES	21.918	21.918	-	0%
CASA DE CAMPO	CR 21 N° 30-02 Cañaveral	1.205		0,0602%	SERVICIOS SOCIALES	8.933	8.933	-	0%
TERMINAL DE TRANSPORTES	Transversal Metropolitana Modulo 1 Oficina 712 B/MANGA	6.107		0,0792%	OTRAS ACT SERV COMUNIT	8.101	8.101	-	0%
PROMOTORA CICIAL TURISTICA SANTA MAR	km 8 pozos colorados santa marta	14.946.678		0,1710%	OTRAS ACT SERV COMUNIT	47.530	47.530	-	0%
CONFECIONES COLOMBIA SA EVERFIT	Transversal 78 N° 65-233 Medellin	10.115.625		0,14%	INDUSTRIA MANUFACTURERA	6.676	6.676	-	0%
FOS UNAB	CL 158 N°20-95 Cañaveral				SERVICIOS SALUD SOCIALES	12.509.547	12.509.547	-	0%
SUBTOTAL						14.591.642	14.413.624		1,24%
EN LIQUIDACIÓN									
COMERCIALIZADORA ANTRANCITA	Kilometro 2 Anillo Vial via Floridablanca	198.865		9,5309%	MINAS, CANTERAS	(0)	221.637	(221.637)	-100%
FONDO GANADERO CORDOBA	CI 29 N 2-43 Ed Morindo Pl. 2 Monteria	42.619	B	0.07%	AGRICULTURA, GANADERIA,CAZA	(0)	10.647	(10.647)	-100%
TERMOCAUCA	Km 3 santander de Quilichao, cauca	70.000				-	136.079	(136.079)	-100%
SUBTOTAL		311.484				(0)	368.363	(368.363)	-100%
TOTAL						14.591.642	14.781.987	(190.345)	-1,29%

Se clasifican en activas y en liquidación, presentan variación con respecto del año anterior de 190 millones, a la fecha se refleja un deterioro de 368 millones, de las inversiones medidas al costo inactivas y en liquidación.

7.2.2 Los Activos financieros al costo

Los activos financieros al costo como aportes de Comultrasan y la cedula de capitalización reflejan una disminución del 40%, debido a que se redime en abril 2018 el valor de \$361.824 con intereses y

se adquieren 40 títulos capitalización AXA Colpatria # 94528649, por valor de \$500.000, con un plazo de 24 meses-tradicional.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	DOMICILIO	% PP	CLASIFICACION ACTIVIDAD	2018 - MILES	2017 - MILES	VAR. \$	VAR. %
COMULTRASAN	CLL 35 16/43	0,0074%	APORTES FINANCIERA	596	542	56	6%

NOTA 8. Propiedades de Inversiones:

		DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
8.	Propiedades de Inversión				
8.1	Propiedades de Inversión	3.403.964	3.403.964	-	0%
8.1.1	Revaluación	148.703	148.703		0%
Total Propiedades de Inversión		3.552.666	3.552.666		0%

El rubro de propiedades de inversión corresponde a los activos que generan flujo de efectivo y no presenta variación, dado que no se realiza medición posterior por el año 2018.

8.1.1 Revaluación

El método aplicado para la medición de la propiedad de inversión que se obtienen ingresos propios es al valor razonable como Costo Atribuido.

Tipo Activo	Cod. Bien	VALOR COSTO ATRIBUIDO 2018	VALOR COSTO ATRIBUIDO 2017	var %
PARQUEADEROS-GARAJE-DEPOSITOS	CCIAL CABECERA III ETAPA	22.954	22.954	-
	CENTRO EMPRESARIAL SEGUROS ATLAS	21.815	21.815	-
OFICINAS	CCIAL CABECERA I ETAPA	844.846	844.846	-
	CCIAL CABECERA III ETAPA	408.660	408.660	-
	CENTRO COMERCIAL LOS ANDES	56.106	56.106	-
	CENTRO EMPRESARIAL CL 36 14-42 OF 704	36.322	36.322	-
	CENTRO EMPRESARIAL SEGUROS ATLAS	234.424	234.424	-
	EDIFICIO OMNICENTRO	109.659	109.659	-
SUITES-HABITACIONES	HOTEL DANN CARLTON BUCARAMANGA HABITACIONES	547.055	547.055	-
	HOTEL DANN CARLTON BUCARAMANGA HABITACIONES	1.270.826	1.270.826	-
	TOTAL	3.552.666	3.552.666	-

La medición posterior es por el modelo del valor razonable, con el que el elemento no será depreciado, pero sujeto a medición razonable anualmente. Las variaciones del valor razonable afectaran resultados del periodo reflejados en ingresos y gastos significativos.

NOTA 9. Propiedad planta y equipo:

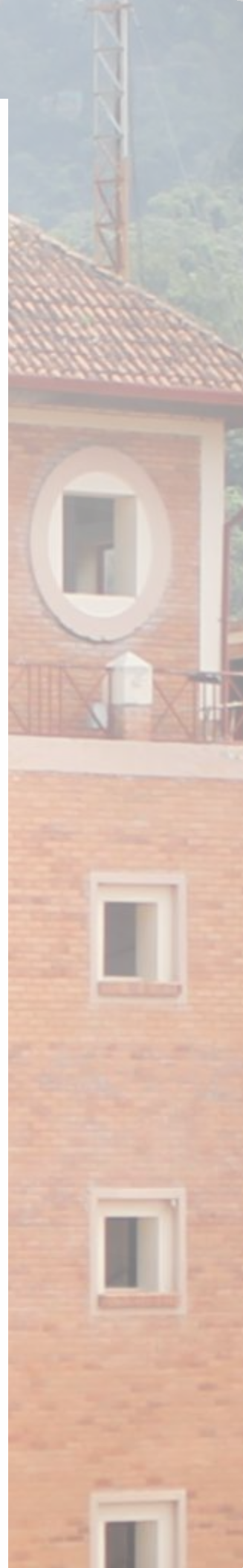
9.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18 - 17 \$	Var Relativa 18 - 17 \$
9.1	Construcciones en Curso	534.576	465.556	69.020	15%
9.2	Terrenos y construcciones		-		
9.2.1	Terrenos	101.457.976	101.457.976	-	0%
9.2.1.1	Revaluación	12.766.949	12.766.949	-	0%
9.2.2	Edificios	<u>73.443.651</u>	<u>69.714.596</u>	<u>3.729.055</u>	<u>5%</u>
	Total terrenos y edificios	<u>187.668.576</u>	<u>183.939.521</u>	<u>3.729.055</u>	<u>2%</u>
9.3	Maquinaria	2.021.487	1.810.791	210.696	12%
9.4	Vehículos	276.100	276.100	-	0%
9.5	Enseres y accesorios	14.021.628	12.560.167	1.461.460	12%
9.6	Equipo de oficina	17.965.383	15.631.705	2.333.678	15%
9.7	Otras propiedades, planta y equipo	8.692.116	6.510.282	2.181.834	34%
9.8	Propiedad planta y equipo en transito	-	125.286	(125.286)	100%
9.9	Depreciación Acumulada	(31.335.216)	(27.507.154)	(3.828.062)	14%
	Total de propiedades, planta y equipo	199.844.649	193.812.253	6.032.397	3%

La propiedad planta y equipo representa el 75% del total de los activos, con un crecimiento del 3%, reflejados en la compra de un inmueble de la extensión del campus en la ciudad de Bogotá, el valor revaluado del costo atribuido de los inmuebles y las adquisiciones de muebles y enseres y equipos en cumplimiento del objeto social.

El método aplicado para la medición de los elementos de propiedad, planta y equipo relacionados con terrenos y construcciones es al valor razonable como Costo Atribuido. En la medición posterior se aplica el modelo de revaluación, que es el valor razonable en la fecha de la revaluación, menos la depreciación acumulada menos las pérdidas de deterioro acumuladas.

Para las demás clases de propiedad planta y equipo se aplicó el método para la medición al Costo menos depreciación y menos deterioro.

En la siguiente tabla se describen los métodos de depreciación, método de valoración y las vidas útiles estimada para el tiempo de la depreciación para las clases de activos fijos en la Universidad.



Clases de activo PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Método de depreciación	Método de valoración	Tiempo de depreciación /años Hasta 2017	Tiempo de depreciación /años desde Enero 2018	Vida útil tasas maximas por el Gobierno art. 137 E.T.
Terrenos	No aplica	Costo revaluado	N/A	N/A	
Construcciones y edificaciones	Línea recta	Costo revaluado	80	45	45
Compra de mínima cuantía 50 UVT	Línea recta	Costo	1	1	
Maquinaria y equipo	Línea recta	Costo	10	10	
COMPONENTES EDIFICACIONES	Línea recta	Costo	80	45	
Muebles y Enseres	Línea recta	Costo	10	10	10
Pupitres	Línea recta	Costo	8	10	
Mesas (escritorios) y sillas	Línea recta	Costo	8	10	
Ventiladores	Línea recta	Costo	5	10	
Tableros acrílico	Línea recta	Costo	3	10	
Equipos	Línea recta	Costo o	10	10	
Equipos Audiovisuales	Línea recta	Costo	7	5	5
Equipo Audiovisuales teleconferencias	Línea recta	Costo	5	5	
Equipo Audiovisuales proyector micrófono	Línea recta	Costo	2	5	
Equipo computo	Línea recta	Costo	5	5	
Impresora	Línea recta	Costo	5	5	
Equipos periféricos	Línea recta	Costo	4	5	
Servidore	Línea recta	Costo	7	5	5
Computador	Línea recta	Costo	7	5	5
Consola Internet	Línea recta	Costo	7	5	5
Computar portátil	Línea recta	Costo	4	5	
IPad	Línea recta	Costo	4	5	
Tablet	Línea recta	Costo	4	5	
Hardware seguridad	Línea recta	Costo	6	5	5
Dispositivos de red medicación y cableado	Línea recta	Costo	7	5	5
Equipo Radio	Línea recta	Costo	10	5	
Equipo médico y científico	Línea recta	Costo	10	8	8
Equipo de hoteles y restaurante	Línea recta	Costo	10	10	
Armamento y vigilancia	Línea recta	Costo	10	10	10
Flo ta y equipo de transporte	Línea recta	Costo	5	10	10

9.1. Construcciones en Curso

Se realizan inversiones para la construcción de FOSUNAB por valor de \$534.576 y gastos asociados por 125 por el año 2018.

9.2.1. Terrenos y Construcciones

9.2.1.1 Revaluación

El costo revaluado de activos de terrenos y construcciones es el siguiente detalle en diciembre de 2018 son:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO UNAB	VALOR COSTO	VALOR COSTO	REVALUACION
	REVALUADO 2018	ATRIBUIDO 2018-2017	2016
BOSQUE PARQUE CAÑAVERAL	8.755.075	6.440.174	2.314.901
CAMPUS BOSQUE- FAC CIENCIAS SALUD	12.092.782	8.895.368	3.197.413
CAMPUS CSU - CAMPUS CSU	7.780.677	7.780.677	
CAMPUS PRINCIPAL 1	35.026.400	32.351.500	2.674.900
CASA 17A AVDA. EL JARDIN	253.378	222.750	30.628
CASA 19 AVDA. EL JARDIN	267.300	182.250	85.050
CASA 26 AVDA. EL JARDIN	218.700	211.613	7.088
CASA 30 AVDA. EL JARDIN	218.700	211.613	7.088
CASA 5A AVDA. EL JARDIN	253.378	182.250	71.128
EDIFICIO UNAB TGI	4.831.320	4.831.320	
INSTITUTO CALDAS - EDIF PRIMARIA	37.643.970	33.945.137	3.698.834
LOTE LA OROZCO	6.691.924	6.126.966	564.958
Subtotal	114.033.604	101.381.616	12.651.988
SAN JUAN DE ACOSTA	33.839	3.474	30.365
MESA DE RUITOQUE	75.409	4.092	71.317
SAN FERNANDO LA VIRGINIA - VALLE	51.523	40.253	11.271
LOS ALMENDROS VEREDA PEÑALISA	30.550	28.542	2.009
Subtotal	191.321	76.360	114.961
VALOR TOTAL REVALUACION PPYE	114.224.925	101.457.976	12.766.949

9.2.2 Edificios

Comprende las construcciones que son propios y de contratos de arrendamientos de terceros en USO y restauraciones de los edificios de las oficinas no propias.

9.2.2.1 Propiedad Planta y equipo -Derecho de uso Edificios

A partir de Enero 1 de 2019, es la primera aplicación obligatoria para el grupo 1 de la NIIF16 arrendamientos, que es el contrato otorga el derecho a controlar el uso del activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una consideración, con el reconocimiento de activos y la obligación de pagos por arrendamiento al valor presente.

El impacto se genera en el contrato de arrendamiento suscrito en la ciudad de Bogotá con una duración de 20 años y con opción de compra desde al año 2018, generando un reconocimiento material del valor presente de las obligaciones.

9.2.2.2 Edificios de Terceros en Uso –Restauración

Desc Tipo	Localizacion	VALORES COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA
OFICINAS NO PROPIAS	FOSUNAB	959.529.072	511.748.838
	HOSPITAL DEL NORTE	106.335.529	106.335.529
	UNAB BOGOTA CL 119 15 59	4.278.092.061	36.978.228
Total OFICINAS NO PROPIAS		5.343.956.662	655.062.596

Valor de las propiedades no propias en USO de la UNAB en su objeto social como la oficina CORE como propiedad planta y equipo (ppye) es decir un activo no propio de la Unab con flujos propios de la operación de la School management, se deprecian con base en el método de línea recta sobre el costo y basados en el contrato de arrendamiento suscrito con la Foscal en 5 años.

Se reconoce la construcción de 2 salones que usamos desde julio de 2016 este activo en el Hospital Local del Norte (HLN) no propio y tiene flujos propios por la facturación mensual según el artículo 29 del otro si del convenio suscrito de la Contraprestación del servicio para clasificarlo como Propiedades, Planta y Equipo con una vida útil de uso hasta el año 2018 (6 años) que es la duración restante del convenio firmado en marzo de 2012 de (2 años).

Se adquiere activos para el campus de Bogotá en el año 2018, que está en proceso de adecuación, con contrato a 20 años.

9.2.2.3 Venta propiedades planta y equipo

En el año 2018 no se vende Propiedad planta y equipo, por lo cual no presenta variación.

9.2.2.4 Deterioro de activos NIC 36

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS NIC 36 2018

OBJETIVO

Establecer los estándares que deben aplicarse para asegurar que los activos de la universidad están registrados por un importe que no exceda del importe que se pueda recuperar el activo a través de su venta o de su uso.

Indicio	Fuentes de información externas o internas	Área a Ser consultada	Al 31 de Diciembre	
			SI	NO
Cambio en el activo	El valor del mercado de un activo ha disminuido significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal	Compras		X
Cambio en el entorno legal	Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal o de mercado.	Jurídica Mercadeo Gestión Humana		X
Cambio tecnológicos	Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológicos	Sistemas		X
Cambio económico	Las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos significativos frente a las tasas utilizadas para evaluar en el pasado los proyectos de inversión	Financiera		X
Deterioro físico	Existen activos obsoletos o con daños	Compras		X
Si el activo esta ocioso o baja ocupación	Existen activos cuyos rendimientos económicos sea o pueda ser peor que lo esperado.	Compras financieras		X

A diciembre 31 de 2018 no se presenta deterioro de valor en Propiedad planta y equipo. Dado que los activos de la Universidad están registrados por un importe que no excede del importe que se pueda recuperar el activo a través de su venta o de su uso. De acuerdo con la encuesta aplicada por las áreas que administran los activos.

Valor de las propiedades totalmente depreciadas y que se encuentran en uso acumulado a cierre del año

Corresponde a la maquinaria y equipo como transformadores, UPS; Muebles y enseres de aulas, oficina, equipo médico, hoteles; Equipos como aires acondicionados, audiovisuales, instrumentos musicales y de laboratorio; Equipos de procesamiento de datos como Computadores, portátiles, impresoras, *ipad* y *tablet*; Equipos de telecomunicaciones como *routers*, *switches*; Equipos Médico Científico de medicina, psicología y laboratorios especializados; Equipos de radio y de hoteles.

9.2.2.5 Compras de Propiedad planta y equipo

Descripción Grupo	Compras
Edificios	2.950.963
Oficinas no propias	778.092
Muebles y Enseres	1.240.894
Equipos	1.688.865
Equipo de procesamiento de datos	1.430.769
Equipo de Telecomunicaciones	85.550
Construcciones en curso	69.020
Equipo Médico científico	1.906.137
Total General	10.150.290

Durante el año 2018 se efectuaron las siguientes adquisiciones en los siguientes rubros para el cumplimiento para la academia en su objeto social.

9.2.2.6 Bajas de Propiedad planta y equipo

Por conceptos de daño y obsolescencia durante la vigencia es por valor de \$ 36 millones.

9.2.2.7 Donación de Propiedad planta y equipo

Se reconocen como donaciones de activos fijos el valor de un millón setecientos por la vigencia.

NOTA 10. Activos intangibles y Plusvalía:

10.	ACTIVOS INTANGIBLES Y PLUSVALÍA	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
10.1	Programas de computador	2.759.231	1.601.698	1.157.533	72%
10.1.1	Costo programas computador	21.437.853	18.707.994	2.729.859	15%
10.1.2	Amortización programas computador	(18.678.622)	(17.106.296)	(1.572.326)	9%
10.2	Derechos de propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación	51.603	16.054	35.549	221%
10.2.1	Costo Derechos de propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación	59.202	32.109	27.093	84%
10.2.2	Amortización Derechos de propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación	(7.599)	(16.054)	8.456	53%
	Total activos intangibles y plusvalía	2.810.834	1.617.752	1.193.082	74%

Está conformado por los saldos en forma separada de acuerdo a su origen y naturaleza de uso como es el caso Licencias de Software clasificado en negocio, infraestructura, académico y productividad, con aumento del 74%, y de los Derechos de Propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación como el uso del master de cursos virtuales desarrollados internamente, medidos con valor razonable con una vida útil estimada con el fin de obtener beneficios económicos.

El importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada ejercicio.

En la siguiente tabla se describen las clases de intangibles que se posee o podría adquirir con el método de valoración y amortización y su tiempo de amortización en años:

Clase de Intangible	Método de Valoración	Método de Amortización	Tiempo de Amortización/Años
Licencias de Software Negocio Compra	Costo	Lineal	10
Software Infraestructura	Costo	Lineal	5
Software Académico	Costo	Lineal	5
Software Productividad	Costo	Lineal	5
Software Renovación	Costo	Lineal	1
Software InfraestMIgración	Costo	Lineal	3
Derechos de uso	Valor razonable	Lineal	3
Derechos de Servicio de master	Valor razonable	Lineal	3
Patentes	Revaluación/costo	Lineal	5

10.1 Compras intangibles

Las adquisiciones por el año 2018 de intangibles corresponden a las siguientes clases:

Compras Intangibles	2018	VAR %
Software Académico	1.227.228	31%
Software Infraestructura	2.278.311	58%
Software Negocio	303.455	8%
Software Productividad	145.728	4%
Total General	3.954.722	100%

NOTA 11. Otros Activos:

11.	ACTIVOS CORRIENTES DIVERSOS	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18 17 \$	Var Relativa 18-17 %
11.1	Otros activos corrientes	363.403	363.403	-	0%
Total Activos corrientes diversos		363.403	363.403	-	0%

Corresponden a adquisición de obras de arte sin variación.

NOTA 12. Pasivos Financieros

12.	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
12.1	Pasivos financieros a costo amortizado	-	-	-	-
12.2	Cuentas comerciales por pagar corrientes	5.390.760	6.558.403	(1.167.643)	-18%
12.2.1	Cuentas por pagar corrientes a partes relacionadas	589.553	275.339	314.215	114%
12.2.2	Cuentas por pagar corrientes de la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	113.522	-	113.522	100%
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes		6.093.835	6.833.742	(739.907)	-11%

12.1. Pasivos financieros a costo amortizado

A partir de Enero 1 de 2019, es la primera aplicación obligatoria para el grupo 1 de la NIIF16 arrendamientos, el contrato otorga el derecho a controlar el uso del activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una consideración, reconocimiento de activos y la obligación de pagos por arrendamiento al valor presente.

El impacto se genera en el contrato de arrendamiento suscrito en la ciudad de Bogotá con una duración de 20 años y con opción de compra desde al año 2018, generando un reconocimiento material del valor presente de las obligaciones y en los indicadores financieros de la Universidad.

12.2. Pasivos financieros Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes:

Corresponden a las cuentas comerciales por pagar corrientes de prestación de servicios, venta de bienes, préstamos y anticipos que se mantiene su comportamiento por el periodo de vacaciones de la universidad y disminución con respecto al año anterior del 11%, reflejado en cuentas relacionadas por conceptos del objeto social.

Los saldos de cuentas por pagar de la prestación del servicio del año fiscal se detallan a continuación:

Cuentas comerciales por pagar corrientes	Diciembre 2018 M\$	Diciembre 2017 M\$	Var % Horizontal	%Vertical 2018
Seguridad social	1.288.267	1.203.539	7%	21%
Cesantias parciales	281.317	316.522	-11%	5%
Proveedores, pasajes	3.122.541	4.234.049	-26%	51%
Servicios Publicos	11.654	9.544	22%	0%
Devoluciones estudiantes	21.767	19.826	10%	0%
Devolucion Ent convio Ictex	778.736	774.923	0,5%	13%
Total cuentas comerciales por pagar	5.504.282	6.558.403	-16,1%	90%
Cuentas por pagar corrientes a partes relacionadas				
Caldas-Unab	589.553	275.339	114%	10%
Ictex-Unab-Alcala				
Total otras cuentas por pagar	589.553	275.339		
Total cuentas por pagar corrientes	6.093.835	6.833.742	-11%	100%

NOTA 13. Pasivos por impuestos:

13.	PASIVOS POR IMPUESTOS	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
13.1	Impuesto Retención en la Fuente	363.900	400.017	(36.117)	-9%
13.2	Impuesto Retención industria y ccio	17.164	47.952	(30.788)	-64%
13.3	Impuesto al Consumo	-	1.074	(1.074)	-100%
13.4	De Industria y Comercio	1.204.945	1.195.610	9.334	1%
13.5	De Renta y Complementarios	100.000	24.082	75.918	315%
	Total Pasivos Por Impuestos	1.686.009	1.668.735	17.273	1%

Corresponde a las obligaciones de impuestos ante la Dian como Retención en la fuente y consumo, y las secretarías del gobierno municipal como industria y comercio, renta con aumento del 1%, por la facturación de ingresos de matrículas, distinto al impuesto de la ganancia sobre el beneficio neto o excedente como régimen tributario especial para la Universidad desde el año 2017, en el cual sus excedentes y beneficios se reinvierten en su objeto social y actividad meritoria de educación.

NOTA 14. Beneficios a Empleados a corto plazo:

		DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
14.	BENEFICIOS A EMPLEADOS				
	Beneficios a los empleados a corto plazo				
14.1	acumulados (o devengados)	4.520	4.520	-	0%
14.2	Acumuladas (o devengadas) clasificadas como corrientes	3.450.753	3.055.490	395.263	13%
Total Beneficios a Empleados Corto plazo		3.455.273	3.060.010	395.263	13%

Los beneficios acumulados de prestaciones sociales como cesantías e intereses de cesantías, liquidaciones de contrato por legalizar y vacaciones por pagar al final del periodo, con una variación del 13%.

NOTA 14.3 Beneficios a Empleados a largo plazo:

		DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
	BENEFICIOS A EMPLEADOS				
	Beneficios a los empleados a largo plazo				
14.3	acumulados (o devengados)	161.477	156.111	5.366	3%
Total Beneficios a Empleados largo plazo		161.477	156.111	5.366	3%

El resultado del cálculo del pasivo pensional de la universidad al 31 de diciembre de 2018 el cual es igual a \$161.477, que representa aumento del 3% con respecto al mismo resultado del año 2017, debido a los rendimientos financieros que se deben utilizar para descontar las mesadas a pagar en el futuro.

NOTA 14.4 Pasivos estimados por pagar

		DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17%
	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS POR PAGAR				
	Provisiones Obligaciones				
14.4	Implícitas	3.691	62.949	(59.258)	-94%
		3.691	62.949	(59.258)	-94%

Naturaleza	Clase de riesgo	Calificación	Determinación	Cumple	Organización
Posible Incierta	Riesgo Bajo	Probabilidad de ocurrencia igual o superior al 40%	No se reconoce esta contingencia y se revela	NO	GESTION HUMANA

Se revela por el riesgo bajo de ocurrencia y es probable que tenga que desprenderse de recursos para liquidar dicha obligación en pensión del año 2012 y no puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación, sin embargo, se proyecta un valor de 361 millones.

Se tiene una provisión de 63 millones para atender la obligación ante el Icetex de 10 doctorados de Alcalá, con la Universidad como codeudora, se refleja disminución del 94% en lo corrido del año, dejando un saldo de \$ 4 millones.

NOTA 15. Pasivos Diferidos

		DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17%
15.	PASIVOS DIFERIDOS				
15.1	Ingresos diferidos clasificados como corrientes				
	Pregrados	43.870.484	45.158.055	(1.287.570)	-3%
	Posgrados	2.748.323	2.442.868	305.455	13%
Total Pasivos Diferidos		46.618.807	47.600.923	(982.116)	-2%

La Universidad tiene definido que sus ingresos por prestación de servicios con la educación y actividades conexas se reconocen al momento que se presta el servicio, derivado del reconocimiento de sus inscripciones recibidos por anticipado de pregrado, posgrados y demás programas afectan el resultado de acuerdo a la duración del ciclo del programa en los periodos fiscales siguientes por lo cual se consolida la facturación de las matriculas del próximo semestre académico que se reconoce como un ingreso diferido clasificado como otros pasivos como una obligación de desempeño ante los estudiantes, producto de la campaña de posgrado y de los semestres de pregrado, en el mes de febrero se realiza la baja de los estudiantes que no legalizaron su admisión, reflejando una disminución del 2% respecto del año anterior.

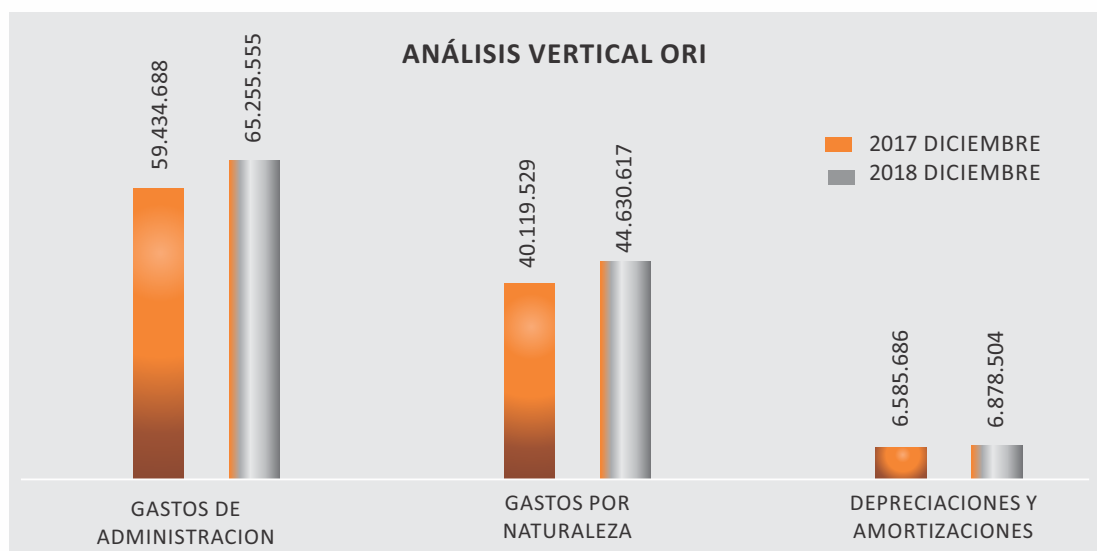
NOTA 16. Depósitos e ingresos de Terceros:

	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
16. DEPOSITOS E INGRESOS DE TERCEROS				
16.1 Ingresos de terceros donaciones	-	-	-	0%
16.2 Ingresos de terceros convenios	1.883.161	1.889.383	(6.222)	-0,3%
Total Depósitos e Ingresos de Terceros	1.883.161	1.889.383	(6.222)	-0,3%

Corresponde a los ingresos recibidos por terceros de los proyectos de investigación de medicina, y de los programas de especializaciones en convenio vigentes UCES, UCesar, URosario, con baja variación del 0,3%.

La Composición del Estado de Resultado Integral – ORI de la Universidad es:

- La composición porcentual del estado de resultado integral Ingresos de actividades ordinarias, Gastos de Administración (55%), Gastos por Naturaleza (37%), Depreciaciones y amortizaciones (6%), Ingresos Financieros (0%), Ingresos y gastos significativos (1%) y Gastos financieros (1%), excedentes o déficit del 2%.ando una disminución del 2% respecto del año anterior.



NOTA 17. Ingresos de actividades ordinarias

	2018 M\$	2017 M\$	Var Absoluta 18 17 \$	Var Relativa 18 17 %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios				
Servicios Educativos				
Educación formal				
PREGRADO	92.197.883	84.263.845	7.934.038	9%
POSGRADO	18.326.357	19.335.063	(1.008.706)	5%
COLEGIO	4.062.189	3.854.641	207.548	5%
TECNICOS Y TECNOLOGICOS-CON EDUPOL	3.698.596	5.030.666	(1.332.070)	26%
SCHOOL OF MANAGEMENT	809.605	347.626	461.979	133%
Educación informal				
EXTENSION	2.889.324	1.367.612	1.521.711	111%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)				
Servicios educativos	(5.670.604)	(4.071.104)	(1.599.500)	39%
PREGRADO	(3.686.579)	(1.840.968)		
POSGRADO	(1.187.302)	(1.358.523)		
COLEGIO	(189.030)	(170.682)		
TECNICOS Y TECNOLOGICOS	(435.855)	(524.666)		
SCHOOL OF MANAGEMENT	(30.837)	(42.686)		
EXTENSION	(104.783)	(46.408)		
INVESTIGACION	(36.218)	(87.169)		
Otros servicios Servicios de investigación científica y tecnológica				
INVESTIGACION	1.273.607	1.944.991	(671.385)	35%
INGRESOS NO OPERACIONALES				
ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES	1.051.286	2.603.449	(1.552.163)	60%
PRESTACION DE SERVICIOS				
CONSULTORIAS	549.252	477.471	71.781	15%
	119.187.494	115.154.260	4.033.233	4%

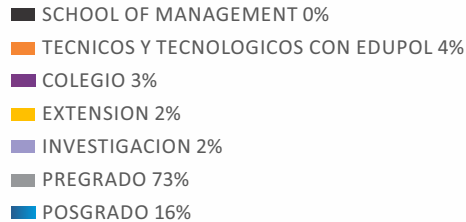
Las inscripciones (matriculas) de pregrado y posgrado se reconocen como un ingreso recibido por anticipado (estudiantes) que es amortizado contra los ingresos cuando el bien se entrega al cliente en el periodo académico correspondiente y se transfieren los riesgos y beneficios.

Los descuentos y becas son reconocidos como menor valor del ingreso y se otorgan de acuerdo a las reglas de operación establecidas por la Institución.

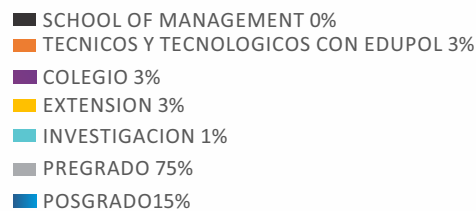
Presenta aumento del 9% variación en ingresos de Pregrado se consolida la matrícula de pregrado del primer y segundo semestre, y del colegio y presenta disminución posgrado, investigación, la facturación consultoría y School Management sigue sin cumplir las expectativas de las metas propuestas.



INGRESOS BRUTOS A DICIEMBRE DE 2017



INGRESOS BRUTOS A DICIEMBRE DE 2018



Se reconoce la liquidación del convenio Edupol del I y II semestre de los programas de regencia de farmacia de los servicios de operador logístico del convenio con sus ingresos respectivos, cuando se termine cada semestre académico del año 2018, se certificará participación en ingresos por parte del convenio de colaboración empresarial, este programa se desarrolla en convenio con la universidad del CES.

17.1 Donaciones

Las donaciones condicionadas por el donante desde el año 2018 se registran directamente en el patrimonio, para ser usadas en las actividades meritorias. El registro durante el año 2018 es de \$90.621 y de \$ 90.584 del año anterior.

Y las donaciones que no tengan esta condición se registran como ingresos, que dan lugar a rentas exentas siempre que se destinen a la actividad meritoria de la Universidad.

17.2 Investigación

Los ingresos de proyectos de investigación o regalías se reconocen en primera instancia como un ingreso recibido de terceros en depósito y se reconocerán en el ingreso del proyecto en referencia al grado de avance de las actividades acordadas, siempre y cuando se pueda estimar de manera fiable que se cumplen las condiciones técnicas contempladas en el convenio establecido.

Reconocimiento de ingreso de Edupol, Facturación del 15% de derechos de programa de los convenios Unisangil San Gil, Unisangil Yopal y Armenia de las matrículas del primer y segundo semestre de 2018.

NOTA 18. Gastos de Administración y Operación

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2018 M\$	2017 M\$	Var	Var
			Absoluta 18-17 \$	Relativa 18-17 %
18				
Gastos por beneficios a los empleados a corto plazo [resumen]				
Sueldos y salarios	50.983.922	46.625.797	4.358.125	9%
Aportaciones a la seguridad social	12.574.267	11.380.001	1.194.266	10%
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	1.607.614	1.320.311	287.302	22%
Gastos por beneficios de terminación				
Gastos por beneficios de terminación	89.752	108.579	(18.827)	17%
	65.255.555	59.434.688	5.820.866	10%

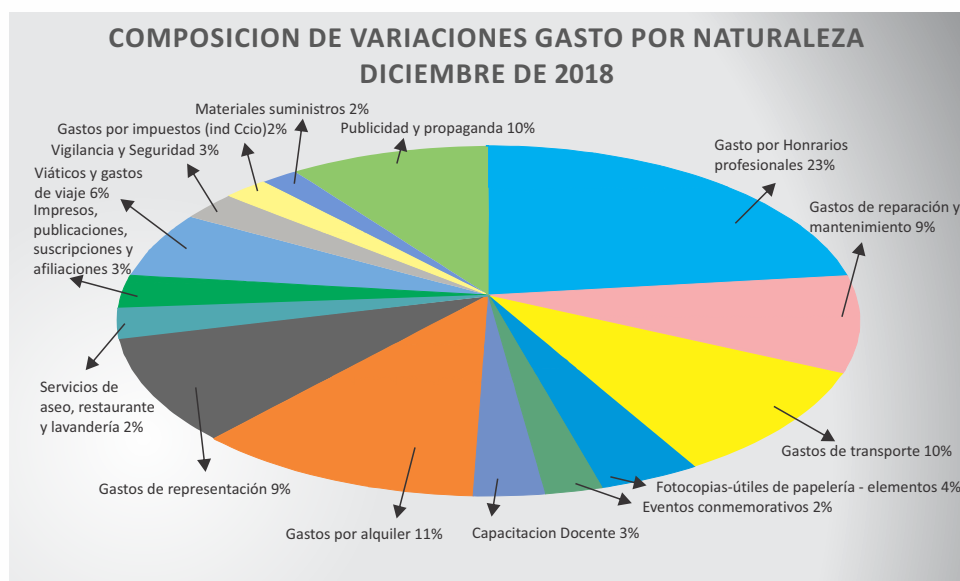
La obligación de la Universidad por beneficios por periodo actual de servicio es por pago de salarios con un incremento del 9% y aportaciones a la seguridad social con una variación del 10% que corresponde a actualizaciones de incrementos salariales según el IPC y reclasificaciones de escalafón docente, otros beneficios a los empleados a corto plazo como dotación; Los gastos beneficio por terminación reflejan una disminución del 17% respecto del año anterior

NOTA 19. Gastos por Naturaleza

GASTOS POR NATURALEZA	2018 M\$	2017 M\$	Var	Var
			Absoluta 18-17 \$	Relativa 18-17 %
19				
Capacitación docente	640.995	464.505	176.490	38%
Comisiones	17.213	70.871	-53.658	-76%
Deterioro	330.000	1.250.860	-920.860	0%
Estimulo educativo	176.085	275.886	-99.801	-36%
Eventos Conmemorativos	1.046.051	905.057	140.994	16%
Fotocopias-útiles de papelería -elementos	1.504.172	1.250.439	253.733	20%
Gasto de servicios	3.144.883	3.125.059	19.824	1%
Gasto por alquiler	1.626.769	904.217	722.551	80%
Gasto por honorarios profesionales	13.615.292	12.098.105	1.517.187	13%
Gastos de reparación y mantenimiento	3.152.475	2.591.801	560.674	22%
Gastos de Representación	1.300.917	679.358	621.559	91%
Gastos de seguro	744.622	543.995	200.627	37%
Gastos de transporte	2.042.492	1.398.532	643.960	46%
Gastos por honorarios de intermediación	34.724	24.789	9.936	40%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2.115.439	2.319.965	-204.526	-9%
Legales	454.355	423.864	30.491	7%
Materiales de educación	2.497.151	3.311.647	-814.497	-25%
Materiales y suministros	436.893	314.333	122.560	39%
Publicidad y propaganda	3.093.628	2.435.811	657.817	27%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1.948.748	1.803.762	144.986	8%
Viáticos y gastos de viaje	1.367.466	955.160	412.306	43%
Vigilancia y seguridad	1.301.098	1.131.018	170.080	15%
Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias (Ind Cio)	1.770.349	1.629.300	141.049	9%
Bienes de Arte y Cultura	159.958	184.945	-24.987	-14%
Gastos hotelería	8.841	2.169	6.673	308%
	44.530.617	40.095.447	4.435.170	11%

Presenta aumento del 11% reflejado en el rubro de honorarios profesionales, gastos de transporte, seguro, alquiler, avisos y mercadeo, eventos culturales y deportivos. la variación de los gastos legales corresponde al pago de la licencia de construcción de fosunab por 3 años, que el año anterior no, disminución en el rubro de materiales de educación reflejados en material de investigación del programa de regalías se realiza el año anterior.

La composición de los gastos de naturaleza está representada en la siguiente gráfica:



NOTA 20. Depreciaciones y amortizaciones

	2018 M\$	2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
GASTOS POR DEPRECIACION Y AMORTIZACION <u>20</u>				
Gastos por depreciación	4.082.143	3.853.944	228.199	6%
Intangibles	2.796.361	2.731.742	64.619	2%
	6.878.504	6.585.686	292.818	4%

Su composición es del (6%) de los ingresos y se refleja incremento del 4%, reflejado en las nuevas adquisiciones de intangibles y equipos.

NOTA 21. Ingresos Financieros:

	2018 M\$	2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
INGRESOS FINANCIEROS <u>21</u>				
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	369.691	538.418	(168.727)	-31%
	369.691	538.418	(168.727)	-31%

Compuesta por el (1%) del total de los ingresos, con aumento del (31%). Este aumento corresponde al gravamen movimientos financieros y comisiones bancarias

NOTA 22. Ingresos y gastos significativos

Está compuesta por (1%) del total de ingresos y refleja un aumento del 5% reflejado en los ingresos no misionales como el arrendamiento de las propiedades de Inversión, disminución de ingresos de la Editorial, servicios de restaurante escolar y patrocinios. Aportes de comultrasan y el movimiento de reclamos de servicios y la pérdida de la propiedad plata equipo de la UNAB.

	2018 M\$	2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
Ingresos de actividades ordinarias surgidos de intercambios de bienes o servicios				
Ganancias (pérdidas) netas por disposiciones de activos no corrientes				
Ganancias (pérdidas) netas por disposiciones de activos no corrientes	16.331	54.898	(38.567)	-70%
Pérdidas por la disposición de propiedades, planta y equipo	(35.699)	(31.770)	(3.929)	12%
Ganancias (pérdidas) en la disposición de inversiones				
Ganancias en la disposición de inversiones Revaluación	56	63.131	(63.075)	-99,9%
Pérdidas por la disposición de inversiones Revaluación	-	(85.952)	85.952	-100,0%
Ganancias (pérdidas) netas de Servicios no misionales	47.589	51.198	(3.609)	-7%
Otros Ingresos editorial, servicios y publicidad	804.473	738.575	65.897	9%
Arrendamientos				
	832.750	790.080	42.670	5%

NOTA 23. Gastos financieros:

Compuesta por el (1%) del total de los ingresos, con aumento del (9%). Este aumento corresponde al gravamen movimientos financieros y comisiones bancarias.

	2018 M\$	2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
GASTOS FINANCIEROS				
Comisiones bancarias	247.449	228.626	18.823	8%
Gastos distintos de gastos por impuestos a las ganancias (GMF)	508.814	451.365	57.449	13%
Interés	46	13.509	(13.464)	-99,7%
Otros gastos	79	241	(162)	-67%
	756.388	693.741	62.647	9%

NOTA 24. Otros Resultados Integrales Diversos-Patrimonio (ORI)

	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
24. OTROS RESULTADOS INTEGRALES DIVERSOS - PATRIMONIO				
Revalorización Propiedad Planta y Equipo	(12.754.234)	(12.754.234)	-	0%
Cálculo actuarial beneficios a empleados largo plazo	266.678	272.044	(5.366)	-2%
Método de participación patrimonial	(400.477)	(590.823)	190.345	-32%
	(13.421.390)	(13.617.101)	195.711	-1,4%

	2018 M\$	2017 M\$	Var Absoluta 18- 17 \$	Var Relativa 18- 17%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ORI	24			
(+) Revaluación Propiedad Planta y Equipo	-	-	-	-
(+)/(-) Cálculo actuarial beneficios a empleados largo plazo	(5.366)	3.675	(9.040)	-246%
(+)/(-) Método de participación patrimonial-Dividendos	178.018	268.369	(90.352)	-34%
(+)/(-) Método de participación patrimonial-Deterioro	(368.363)	-	(368.363)	100%
EXCEDENTE/ DEFICIT NETO DEL EJERCICIO DESPUES DE ORI	(195.711)	272.044	(467.755)	-172%

Se refleja los movimientos de ajustes a valor de mercado de las inversiones de capital medidas al costo y de aportes de Comultrasan y la amortización del cálculo actuarial beneficios a empleados.

NOTA 25. Asignaciones Permanentes

	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
25. ASIGNACIONES PERMANENTES				
25.1 Excedentes periodo 2017	9.649.114	-	9.649.114	100%
	9.649.114	-	9.649.114	100%

Se refleja el excedente asignado de excedentes contables aprobado por la sala general de corporados, para ser invertidos en programas que desarrollan el objeto social y actividad meritoria de la Universidad, en cumplimiento del art. 358 del estatuto tributario. (E.T)

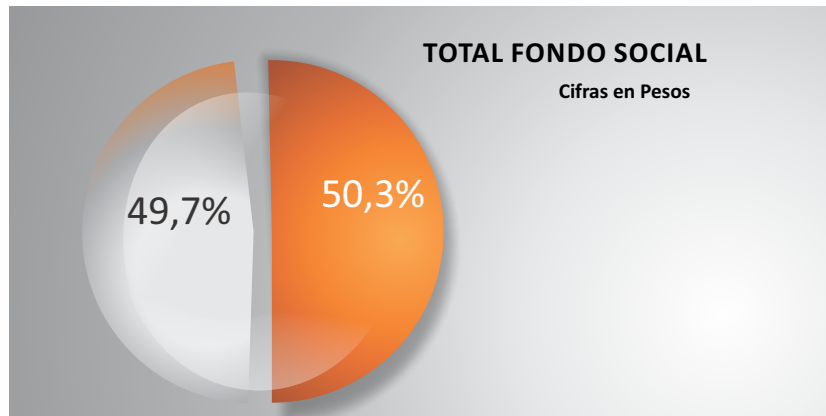
	DICIEMBRE 2018 M\$	DICIEMBRE 2017 M\$	Var Absoluta 18-17 \$	Var Relativa 18-17 %
26. IMPUESTOS				
26.1 Impuestos a las ganancias	100.000	24.082	75.918	315%
	100.000	24.082	75.918	315%

Corresponde al impuesto de renta y complementario del régimen tributario especial.

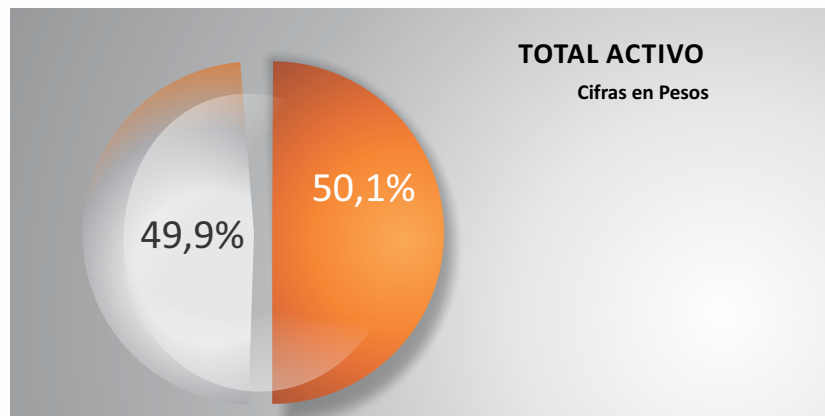

JUAN CAMILO MONTOYA BOZZI
 Representante Legal


GABRIEL VÁSQUEZ TRISTANCHO
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 12043-T
 En representación de BTC S.A.
 Ver opinión adjunta

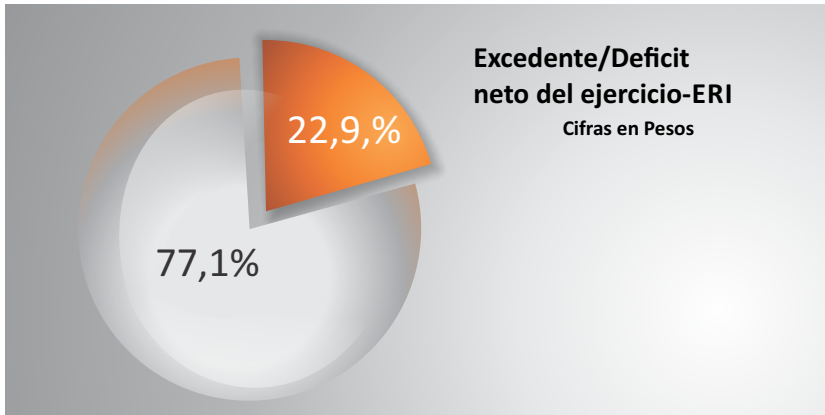

ANA DILCY ARIZA DÍAZ
 Contadora
 T.P.No. 67840-T



Total Fondo Social		
2018	50,3%	206.620.154.648
2017	49,7%	203.946.994.707



Total Activo		
2018	50,1%	266.522.407.145
2017	49,9%	265.218.847.689



Excedente/Deficit neto del ejercicio-ERI		
2018	22,9%	2.868.870.941
2017	77,1%	9.649.113.540

