

# Estados Financieros

## 31 de Diciembre de 2017 y 2016



# Certificación del Representante Legal y Contador de la Universidad



**CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE  
LA FUNDACIÓN UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA**

A los señores Consejo Directivo  
Fundación Universidad Externado de Colombia

Febrero 28 de 2018

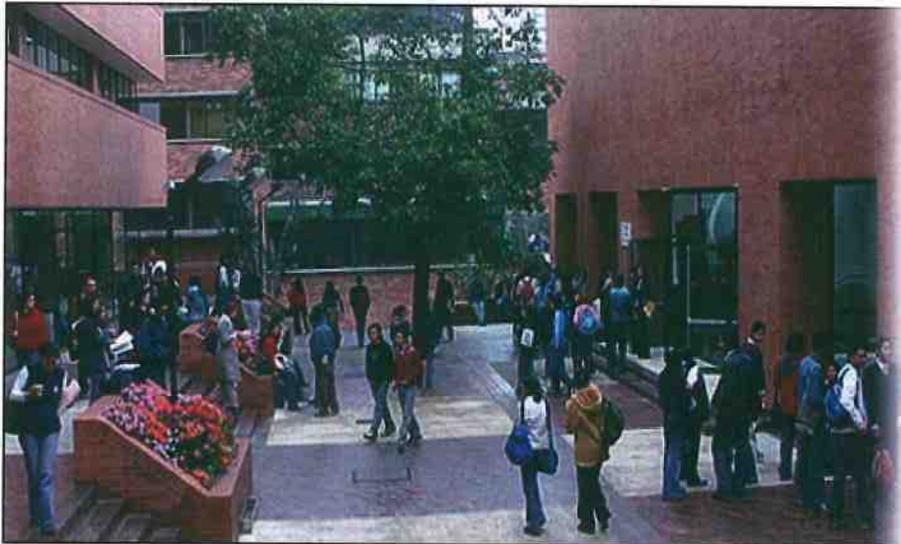
Los suscritos Representante Legal y Contador de la Fundación Universidad Externado de Colombia certificamos que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Universidad al 31 de diciembre de 2017 y 2016, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados durante los años terminados en 31 de diciembre de 2017 y 2016, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Universidad al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Universidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

  
**Juan Carlos Henao Pérez**  
Representante Legal

  
**Diego Gutiérrez**  
Contador Público  
T.P. 90408 - T

# Informe del Revisor Fiscal





## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores Miembros

Del Consejo Directivo de la Fundación Universidad Externado de Colombia:

He auditado los estados financieros de la Fundación Universidad Externado de Colombia, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años que terminaron a esas fechas.

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia; esta responsabilidad incluye la de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de estados financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones como Revisor Fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con las normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría de tal manera que pueda cerciorarme que los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera y el resultado de las operaciones de la Fundación Universidad Externado de Colombia.

Una auditoría de estados financieros implica, entre otras cosas, efectuar un examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros, los procedimientos de auditoría seleccionados dependen de mi juicio profesional, el cual incluye la evaluación de riesgo de errores significativos, para lo cual se tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de establecer los procedimientos de auditoría a ser aplicados y como evaluar las políticas contables utilizadas, las estimaciones contables hechas por la administración, y la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que mi auditoría provee una base razonable para emitir una opinión sobre los estados financieros, que expreso a continuación.



En mi opinión, los estados financieros mencionados, que han sido tomados fielmente de los libros y adjuntos a este, presentan razonablemente en los aspectos materiales, la situación financiera de la Fundación Universidad Externado de Colombia a 31 de diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia.

Con base en el desarrollo de mis labores de Revisoría Fiscal, conceptúo también que al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la contabilidad de la Fundación Universidad Externado de Colombia se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable. Así mismo opino, que las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Fundación Universidad Externado de Colombia y de terceros en su poder, se liquidaron correctamente y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral; y existe concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión del Rector y la de los estados financieros adjuntos.

Como se indica en la nota 23 a los estados financieros, La Fundación Universidad Externado de Colombia, a partir del 1º de enero de 2017, es contribuyente del impuesto de renta y pertenece al régimen tributario especial, de acuerdo con la Ley 1819 de 2016 y el Decreto Reglamentario 2150 de 2017. Hasta el 31 de diciembre de 2016 la Universidad fue No contribuyente del impuesto de Renta

  
**CLAUDIA ROCÍO SALINAS GARCÍA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 33469-T

20 de febrero de 2018

# Informe de Gestión



## INFORME DE GESTIÓN 2017

La Universidad, al finalizar la vigencia 2017, consolidó su gestión educativa al contar con 10 facultades, 243 programas, de los cuales 18 pregrados, 179 especializaciones, 42 maestrías y 4 doctorados. Registró 5.645 alumnos de pregrado, de los cuales 61% eran mujeres y 39% hombres; 9.015 alumnos en especializaciones y maestrías; 136 alumnos de doctorado, para un gran total de 9.151 alumnos de posgrado.

Para la ejecución de su misión educativa, la Universidad, en 2017, contó con una planta de personal de 1.949 trabajadores, 58% de los cuales correspondía a docentes (1.132), 7% a docentes administrativos (128) y 35% a personal de servicio y apoyo administrativo (689). La distribución de los docentes, teniendo en cuenta su dedicación, fue la siguiente: 46% de Hora Cátedra; 18% de Medio tiempo y 36% de Tiempo Completo.

En cuanto a logros en materia del bienestar y calidad de vida laboral de sus trabajadores en 2017, vale la pena destacar los siguientes:

1. El aumento anual fue de un 7.25% para los trabajadores con salarios hasta de seis (6) salarios mínimos y de un 6.75% para los trabajadores con más de seis (6) salarios mínimos, cifras que se comparan muy positivamente si se tiene en cuenta que la inflación de 2016 fue de 5.75%, lo cual significó un aumento real del 1.5% y del 1% para cada uno de tales grupos, respectivamente.
2. Se renovó con la aseguradora Allianz la póliza para el seguro de vida grupo, el cual, para 2017, cubrió a 1.992 trabajadores de la Universidad, entre docentes y administrativos, con un amparo básico de doce (12) salarios mensuales.
3. De mera liberalidad se otorgó una bonificación para los trabajadores administrativos de la Universidad con una antigüedad de 20 años. En esta oportunidad se entregó esta bonificación a 24 trabajadores por un valor total de \$58 millones.
4. A partir de 2017, por decisión de la Rectoría, y para todos los años, se concede a todos los trabajadores, de mera liberalidad, un permiso remunerado por un día en el mes de junio el cual puede ser tomado antes o después (viernes o martes) de cada uno de los “puentes” en dicho mes. Este beneficio cubrió en promedio a 1.300 trabajadores administrativos y docentes.

5. En 2017 se mantuvo el apoyo económico que la Universidad reconoce, mediante el descuento en las matrículas de pregrado y posgrado, según la antigüedad, a sus docentes y personal administrativo, para los mismos trabajadores o para sus cónyuges, compañeros permanentes e hijos. Para la Universidad dicho apoyo económico ascendió a la suma de \$410 millones.
6. La Universidad continuó en 2017 con la capacitación de sus trabajadores administrativos en educación no formal, cubriendo el 100% del valor de los cursos, seminarios o charlas. Durante el año 2017 se beneficiaron 567 trabajadores administrativos de esta capacitación, tramitada directamente por Recursos Humanos, por un valor total de \$65 millones.
7. En 2017 se beneficiaron del programa de vacaciones recreativas en junio un total de 48 hijos de trabajadores de la Universidad.
8. En 2017 se realizaron, por intermedio del consultorio médico de la Universidad, 1.152 atenciones de medicina general a los trabajadores.
9. En 2017 la "Ruta Circular", manejada por Bienestar Universitario, prestó más de 40.000 servicios a los trabajadores de la Universidad.
10. La Universidad ofrece a sus trabajadores administrativos un comedor con capacidad para 117 personas.
11. Con un almuerzo en la Casa Externadista se celebraron diferentes eventos especiales durante el año 2017. En el mes de abril se celebró el día de la secretaria con la asistencia de 127 trabajadoras de las diferentes áreas. El mismo mes se celebró el día del Bibliotecólogo con la asistencia de 37 trabajadores de la Biblioteca. De igual manera, en el mes de noviembre se celebró el día del mensajero con la asistencia de 14 trabajadores de la Universidad.
12. Durante el año 2017 un total de 19 trabajadoras disfrutaron de la licencia de lactancia ampliada que otorga la Universidad.
13. Se otorgó a todos los trabajadores administrativos un permiso de media jornada libre, a partir de las 12 m., por el día del cumpleaños cuando este corresponda a un día hábil.
14. Desde el área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Dirección de Recursos Humanos se ha liderado el programa de ergonomía y vida cotidiana, con el cual se han intervenido un total de 16 áreas, entre administrativas y operativas, y se han modificado y mejorado 201 puestos de

trabajo. Con este programa se ha logrado que los trabajadores realicen pausas activas y reciban formación en ergonomía y hábitos de vida saludable.

15. Se efectuaron 323 charlas de seguridad y salud con trabajadores propios y contratistas de las áreas operativas. Estas charlas tienen una duración de 15 minutos cada una e incluyen ejercicios físicos para el inicio adecuado de las labores.
16. Se han apoyado con brigadistas todos los eventos masivos que se realizan en las instalaciones de la Universidad y en la sede campestre del Alcázar.

En relación con la planta física, actualmente la Universidad tiene 260.000 metros cuadrados, dentro de los cuales se cuenta con 175 aulas, además de auditorios, laboratorios, bibliotecas, áreas de recreación, cafeterías, oficinas, jardines, áreas de servicios y áreas comunes. Adicionalmente, se cuenta con un predio de 346.203 metros cuadrados para futuros desarrollos.

En materia de infraestructura es importante resaltar la construcción de los nuevos edificios H e I, con una inversión proyectada de \$160.000 millones de pesos, el cual es un complejo de 48.329 metros cuadrados construidos, destinados a mejorar la calidad de vida universitaria. Estos nuevos edificios cuentan con:

1. Aulas (86).
2. Salas de estudiantes (9)
3. Sala de profesores (9)
4. Auditorios (3)
5. Salas de audiencias (2)
6. Salas de estudio (56)
7. Salas de reuniones (8)
8. Sala de consejo (1)

9. Cafés al paso (2), Cafetería principal (1), Cafetería autoservicio (1) y Casa Externadista (1)
  
10. Parqueaderos vehículos (486)
  
11. Parqueaderos motocicletas y bicicletas (112)

Igualmente, es importante resaltar la adecuación de los espacios destinados para actividades lúdicas de Bienestar Universitario en el área denominada El Solar, Etapas 1 y 2.

De otra parte, en 2017 la Universidad tramitó la renovación de la Acreditación con el Consejo Nacional de Acreditación de los Programas de las facultades de Administración de Empresas y Contaduría Pública. También se tramitó la Acreditación para los programas de posgrado Maestría en Análisis de Problemas Políticos, Económicos e Internacionales Contemporáneos; Maestría en Administración de Empresas y Maestría en Derechos Humanos y Democratización. Así mismo, se renovaron los registros de los siguientes programas: Derecho – Bogotá; Comunicación Social – Periodismo – Bogotá; Finanzas y Relaciones Internacionales – Bogotá; Especialización en Gerencia y Administración Tributaria – Pereira; Maestría en Gestión Humana y Desarrollo Organizacional – Bogotá; Maestría en Gestión y Evaluación de Proyectos de Inversión – Bogotá; Maestría en Pensamiento Estratégico y Prospectiva – Bogotá; Doctorado en Estudios Sociales – Bogotá. Adicionalmente se registraron como programas nuevos: Especialización en Derecho Comercial – Medellín; Especialización en Derecho del Medio Ambiente – Cali; Especialización en Derecho Tributario – Bucaramanga; Especialización en Derecho Tributario Internacional – Bucaramanga, y Maestría en Alta Dirección y Desarrollo Hotelero – Bogotá.

La Universidad, dentro de su programa de apoyo a sus egresados, financió en 2017 el costo total de los estudios de maestrías y doctorado a 134 becarios en el país y en el exterior, en países como Francia, España, Italia, Alemania, Suecia, Italia, Inglaterra, México, Estados Unidos, Ecuador, España, Holanda y Chile.

Igualmente, se concedieron 285 becas para estudiantes de pregrado por matrículas de honor y a través de convenios con otras entidades, y 14 becas para posgrados.

Es importante destacar la política de la Universidad para que su cuerpo directivo, tanto administrativo como de decanos, participe del proceso de formación de sus estudiantes. En cumplimiento de este propósito, la mayoría de tales directivos ejercen la docencia en las diferentes facultades. Importa anotar que los miembros del Consejo no reciben remuneración alguna.

En materia de Publicaciones vale la pena destacar que en 2017 la Universidad igualó la producción editorial de 2016, la cual había sido la mayor de toda su historia.

En efecto, el año pasado la Universidad publicó también un total 197 títulos nuevos, de los cuales 146 fueron libros; 29 fascículos de revistas; 11 documentos, y 11 números de la colección “Un libro por centavos”.

De otra parte, importa destacar que, en 2017, de los 146 libros publicados, 77 de ellos fueron calificados como de investigación, esto es, con el aval de dos Pares externos a la Universidad que así los clasificaron. A título de comparación, se tiene que en 2013 la Universidad publicó 11 libros de investigación; 19 en 2014; 32 en 2015 y 75 en 2016.

Esta divulgación del conocimiento, a través de la publicación de libros y revistas, consolida a la editorial del Externado como una de las más importantes, prestigiosas, antiguas y reconocidas editoriales en Colombia en el ámbito universitario y profesional. En efecto, la producción editorial de 2017 mantiene a la Universidad Externado de Colombia como la primera editorial universitaria privada en el país y, en segundo lugar, si se incluyen también las universidades públicas.

También vale la pena destacar que la mayoría de los autores de los títulos publicados por la Universidad son profesores e investigadores de la misma Institución.

De otra parte, importa resaltar los resultados de la Feria Internacional del Libro de Guadalajara celebrada a finales de 2017, así: de 35 editoriales universitarias colombianas que participaron en la Feria de Guadalajara, las ventas del Externado representaron el 14.12% del total.

En lo referente al número total de ISBN nuevos otorgados por la Cámara del Libro en 2017, el Externado continúa en el primer lugar entre las editoriales universitarias privadas, y en el segundo lugar contando todas las universidades, públicas y privadas, después de la Universidad Nacional.

También vale la pena destacar que en 2017 se vendieron en físico (papel) 42.993 ejemplares en librerías; 1.545 ejemplares en formato electrónico ePub y 66 ejemplares en PDF, estos dos últimos datos correspondieron a ventas por canales internacionales como Amazon, Apple y Kobo, entre otros.

La producción editorial de la Universidad Externado en 2017, a nivel de ejemplares, entre títulos nuevos (197 títulos) y reimpressiones (421 títulos), ascendió a un total de 147.614 ejemplares, con unas ventas de 125.265 ejemplares. Esta sustancial disminución en las ventas se atribuye, en mucho, a la crisis económica en 2017 del sector comercio en el país. Dado el resultado anterior, se generó un aumento en el inventario de 22.349 ejemplares (125.265 – 147.614).

En la Feria Internacional del Libro de Bogotá de 2017, tomando únicamente las ventas realizadas en el stand en los días de la feria, se obtuvo un valor total de \$78 millones, el cual se compara con el dato equivalente para 2016 de \$73 millones, para un incremento del 7% en las ventas. A su vez, el número de ejemplares vendidos con respecto a 2016 se incrementó en un 30%, al pasar de 2.151 a 2.792.

Finalmente, vale la pena anotar que en la ejecución de su política editorial la Universidad no solo es respetuosa de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor, mediante el pago cumplido de los derechos de autor, sino que promueve e incentiva el estudio y la reflexión sobre el tema. En 2017 se pagaron \$262 millones por concepto de derechos de autor, para alcanzar una suma total de \$2.239 millones entre 2007 y 2017.

La lista actualizada de las revistas de la Universidad indexadas en el nuevo PUBLINDEX de COLCIENCIAS, es la siguiente:

- Revista de Derecho Privado (categoría C)
- Revista de Economía Institucional: (categoría B). Facultad de Economía
- Revista Derecho del Estado (categoría A2)
- Turismo y Sociedad: (categoría C). Facultad de Hotelería

Adicionalmente, la Universidad cuenta con las siguientes revistas científicas reconocidas en bases de datos internacionales:

- Revista virtual de Derecho Administrativo
- Revista La Propiedad Inmaterial
- Revista OASIS. Facultad de Finanzas
- Revista OPERA. Facultad de Finanzas

En cuanto hace a los Grupos de Investigación de la Universidad, se tiene que de los 40 grupos registrados, quedaron reconocidos ante COLCIENCIAS 35 grupos así:

A1: 2 (Comunicación Política; OPERA). A: 9 (Centro externadista de estudios fiscales; Gestión organizacional; Grupo de investigación en derecho constitucional; Instituto de estudios en regulación minera, petrolera y energética; OASIS; Procesos sociales, territorios y medio ambiente; Teoría general del proceso y derecho procesal civil; Propiedad intelectual; Prospectiva, estrategia y liderazgo), B: 7 (Derecho penal; Estudios de población y demografía; Grupo de investigación en derecho administrativo; Grupo de investigación en derecho del medio ambiente; Grupo de investigación en política criminal; Pedagogía crítica y didácticas para la transformación social; Salud, conocimiento médico y sociedad). C: 13 (Cultura y sociedad; Derecho comercial colombiano y comparado; Derecho Internacional y de

los negocios; Conflicto y dinámica social; Flexibilización laboral; Evaluación y Gestión educativa; Grupo de investigación de derecho privado; Grupo de investigación en derecho y economía; Grupo Estudios de Familia; ODEON; Turismo y sociedad; Estudios del Patrimonio Cultural en Colombia; Derecho Informático), Reconocidos no clasificados: 4 (Estado y economía; Pensamiento e Historia Económica; Arqueología de la modernidad política; Construcción de Estado, territorio y paz), No reconocidos: 5 (Economía, trabajo y sociedad; Entorno de los negocios; Observatorio de derecho financiero y del mercado de valores; Sistemas de información y control organizacional; Grupo de investigación en filosofía del derecho y teoría jurídica)

La Universidad cuenta con una Biblioteca que aloja cerca de 178.784 volúmenes, con un total de 156.398 títulos (resultado del proceso de inventario realizado en diciembre de 2017). Entre tales títulos se destacan dos de las colecciones más amplias e importantes en derecho constitucional y derecho civil en la región. Además, la Biblioteca tiene 14 salas de estudio con capacidad para siete personas cada una; dos salones/auditorio con capacidad para 50 personas cada uno; dos salas de arte; una vitrina de archivo histórico; tres terrazas; dos estanterías para libros recomendados; 47 computadores portátiles; 20 computadores de escritorio; 465 puestos de lectura y consulta individual; suscripción a 56 bases de datos principalmente desarrolladas en idiomas español, inglés, francés y portugués, provenientes de toda la producción mundial; 196 libros UEC en línea. Así mismo, la colección hemerográfica alcanza los 38.830 títulos en todas las disciplinas del conocimiento con especial énfasis en Derecho, Ciencias Sociales y ejemplares que datan del Siglo XIX; de este total de títulos, 37.631 son electrónicos y 1.199 son impresos.

La Biblioteca mantiene convenios con 83 instituciones para consulta y préstamos interbibliotecarios. El portafolio de servicios de la Biblioteca incluye capacitaciones, tanto presenciales como en ambientes virtuales, sobre el uso y aprovechamiento de bases de datos, gestores bibliográficos, normas de citación, entre otros temas, diseñadas de acuerdo con las necesidades de información de cada miembro de la comunidad externadista. En 2017 se realizaron 736 capacitaciones sobre uso de recursos digitales y otros servicios de la Biblioteca, de las cuales se beneficiaron 7.710 externadistas. También se amplió el horario de atención de 6:00 a.m. a 9:00 p.m. en jornada continua de lunes a viernes, y se puso en funcionamiento el servicio de 24 horas en época de exámenes, lo cual ha beneficiado a 623 estudiantes y docentes, después del éxito de la prueba piloto de este servicio realizada en 2016.

Finalmente, en ese mismo año se presentó a la comunidad la Biblioteca Digital que hoy aloja 159 documentos, entre los cuales se incluyen tesis, objetos virtuales de aprendizaje, guías y otros contenidos intelectuales del Externado, que se pueden consultar mediante la renovada página web [biblioteca.uexternado.edu.co](http://biblioteca.uexternado.edu.co).

También desde 2016 se habilitó Bookmine App, una aplicación que procura facilitar la búsqueda de materiales en el celular, pues permite ubicarlos a través de la lectura del código de barras del ISBN, crear listas de favoritos, renovar el material en préstamo y conocer en tiempo real el monto de las sanciones.

Por otro lado, la Biblioteca del Externado se ha convertido en un referente universitario en cuanto a generación de contenidos culturales gracias a la oferta de programas de lectura, escritura y artes (que se desarrollan tanto al interior de la Biblioteca como fuera de ella, en cárceles y en territorios cercanos), y a la participación activa en investigaciones (que han derivado en proyectos expositivos, por medio de los cuales se busca ampliar el programa de alianzas y llegar a salas de todo el país). En 2017 se organizaron 166 actividades culturales, en las que participaron 2.775 visitantes y se presentaron siete proyectos expositivos.

A nivel tecnológico y de comunicaciones, la gestión de la Universidad se enfoca en las siguientes áreas estratégicas: Comunicaciones, redes y seguridad informática, que abarca la administración y gestión de los canales de Internet; los equipos principales de telecomunicaciones, y la seguridad perimetral que brindan el ingreso a los diferentes servicios de red, incluyendo los sistemas de información institucionales. Proyectos: a través del cual se ejecutan las estrategias de las iniciativas de TI, a partir de la metodología en gerencia de proyectos, que asegura la implementación exitosa y la materialización de la propuesta de valor de cada una de ellas. Desarrollo: a través de esta área estratégica se realizan desarrollos en ambiente web para facilitar el acceso a los usuarios desde cualquier dispositivo móvil o computador. Sistemas de información: se realiza la administración de los sistemas de información SAP y la generación de nuevos proyectos de acuerdo con los requerimientos de las diferentes áreas o facultades, con el objetivo de agilizar los procesos académicos y administrativos de la Universidad. Servicio al cliente: Único punto de contacto para la entrega y atención de servicios informáticos e innovación de herramientas tecnológicas de la Universidad. A través de diferentes canales se apoya a las unidades académicas y administrativas para satisfacer las necesidades tecnológicas, en busca del cumplimiento de objetivos estratégicos de la Universidad; para ello, se ponen a disposición dos salas de práctica libre en los nuevos edificios H e I, y una más en el bloque D. Adicionalmente, 14 salas distribuidas en: sala Bloomberg, sala Mac y 12 salas de clases dotadas con software especializado como Matlab, Arcgis, SPSS, Stata 15, Matheo Patent, Eviews.

En cuanto a logros tecnológicos y de comunicaciones, vale la pena destacar los siguientes:

1. Implementación de la pasarela de Pagos, la cual permite realizar el pago de servicios pecuniarios de forma virtual, apoyando a las áreas financieras para agilizar el proceso de recaudo de matrículas.

2. Eliminación de códigos de acceso para inscripción, con el objetivo de apoyar al área de admisiones para mejorar el proceso de inscripción y recaudo de matrículas.
3. Implementación de sistemas de información para el reporte de información a SNIES desde una única fuente de datos SAP. Con ello se busca apoyar a las áreas administrativas para optimizar el control y aseguramiento de calidad de la Universidad, mejorando la obtención y consolidación de la información relacionada con el ciclo de vida del estudiante en la Universidad y garantizando su oportuno reporte al Ministerio de Educación Nacional, MEN.
4. Implementación de certificados de Inscritos y Admitidos para apoyar al área de registro a fin de mejorar el proceso de admisiones por medio de la generación de estos certificados.
5. Se creó el módulo de presupuestos de hora cátedra, en el cual se controlan las horas presupuestadas de cada programa académico de posgrado, así como las horas pagadas a cada docente contratado por servicios.
6. Implementación del sistema de paz y salvo para optimizar el proceso de grado, y paz y salvo de los estudiantes.
7. CISE - Centro de Información y Soluciones Externadistas: Mejorar la gestión de incidencias relacionadas con todos los servicios universitarios, facilitando una herramienta para el registro, control y mejora de los mismos.
8. Renovación tecnológica de las salas de informática: renovación de 362 equipos entre AIO y portátiles con la última tecnología de procesamiento: Core 7, séptima generación, 32 megas en RAM y 512 de disco duro en estado sólido.
9. Compra de 441 equipos para dotar a los edificios nuevos con la última tecnología en hardware. Computadores para docentes sensibles al tacto, Core 7, séptima generación, 32 megas en RAM y 512 de disco duro en estado sólido. Ampliación de equipos para préstamos en la Biblioteca pasando a 56 equipos de última generación.
10. Se cuenta con 83,285 buzones de correo con Microsoft Office para cuentas de pregrado, posgrado, egresados, docentes y administrativos.
11. Compra de dos equipos de seguridad: Fortinet y Exinda para mejorar los bloqueos a hackeo, robo cibernético y ransomware. Lo anterior garantiza el uso seguro y responsable de los medios tecnológicos provistos por la Universidad para toda la comunidad externadista.

12. Ampliación del ancho de banda de 500 megas a 1.300 megas para todo el campus. En la actualidad la universidad cuenta con una media de 6.638 usuarios conectados diariamente a la red WiFi.
13. Instalación de más 297 APs, 14 switches, 4 switches core para tener conectividad inalámbrica para salones, áreas cerradas y abiertas, para estudiantes, docentes y administrativos. Finalmente, apoyar el crecimiento de la Universidad habilitando servicios de TIC en nuevas sedes y edificios.
14. En la actualidad la Universidad Externado de Colombia cuenta con 1.853 puntos de red categoría 6 (estándar de cableado que permite mantener una mejor relación de velocidad para el transporte de datos).
15. Implementación de 32 carteleras virtuales en el campus actual y en los edificios nuevos H e I.
16. Implementación de la bolsa de empleo para egresados bajo la plataforma de [empleo.com](http://empleo.com).
17. Juegos Xbox: implementación de tres estaciones de XBOX para Bienestar Universitario.
18. Control de Acceso a los edificios nuevos: implementación de una aplicación para docentes con el fin de controlar el acceso a salones en los edificios H e I por medio de aplicación APP.
19. Bibliotecas Regionales: habilitación del servicio de bibliotecas en las regionales de la Universidad, utilizando el sistema de información que administra actualmente la Biblioteca en Bogotá.
20. Administración de salas de estudio: consulta de disponibilidad y reserva en sitio de las salas de estudio de los edificios H e I para mejorar el servicio de gestión de salas de estudio prestados, así como apoyo al desarrollo de la docencia presencial en la Universidad.

En 2017 se llevaron a cabo las actividades necesarias para mantener en estado de excelencia el Sistema de Gestión de la UEC, razón por la cual, con el apoyo del equipo de Gestión de Calidad y el trabajo permanente del personal de las unidades administrativas, se agilizaron los procesos, se automatizó la operación y se verificó el cumplimiento de requisitos de las funciones administrativas, mediante la realización de 28 auditorías internas. El resultado permitió establecer e implementar 236 acciones correctivas, preventivas y de mejora, fortalecer la gestión y garantizar

la mejora continua en las funciones involucradas en el alcance: Gestión de Secretaría General, Gestión Financiera, Gestión Administrativa, Gestión de Recursos Humanos, Gestión Informática, Gestión de Bienestar Universitario, Gestión de Comunicaciones, Gestión de Admisiones, Gestión de Eventos y Gestión de Publicaciones: diseño y edición integral de títulos (libros y revistas) y diseño y producción de otra clase de material impreso. De esta manera, se preparó a la Universidad para atender a SGS, la empresa suiza que otorgó la certificación en Gestión de Calidad ISO 9001:2008 en el año 2011 en la visita que se llevará a cabo en el año 2018, paralelamente con la visita de renovación y transición a versión 2015.

De igual manera, ICONTEC realizó la segunda renovación de la certificación otorgada en la norma NTC5906 (Gestión de Conciliación) al Centro de Conciliación adscrito al Consultorio Jurídico de la Universidad Externado de Colombia en el año 2013, y nuevamente reconoció y destacó los servicios prestados, por cumplir adecuadamente las premisas de calidad definidas por el Ministerio de Justicia y del Derecho.

La Universidad está cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, la cual está orientada a la convergencia de las normas locales con estándares internacionales en materia de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información.

La Universidad, a partir del 1° de enero de 2017, es contribuyente del impuesto de renta y pertenece al régimen tributario especial, de acuerdo con la Ley 1819 de 2016 y el Decreto Reglamentario 2150 de 2017. Hasta el 31 de diciembre de 2016 la Universidad fue No contribuyente del impuesto de Renta.

Este cambio en la naturaleza tributaria de la Universidad tiene incidencias para la gestión administrativa y financiera, como:

1. Registrar y actualizar anualmente la siguiente información en la página web de la DIAN y la Universidad durante 10 días (Art.1.2.1.5.1.3 – D.R. 2150 de 2017 y Art. 364-5):
  - Monto y destino de la reinversión del beneficio o excedente neto.
  - Monto y destino de las asignaciones permanentes
  - Nombres e identificación de las personas que ocupan cargos gerenciales, directivos y control.
  - El monto total de pagos salariales a los miembros de los cuerpos directivos
  - Nombres e identificación de los fundadores

- Monto del patrimonio al 31 de diciembre
  - Identificación y monto de donantes
  - Estados financieros
  - Certificado de Representante Legal y Revisor Fiscal donde se evidencia que se ha cumplido con los requisitos para pertenecer al Régimen tributario especial, junto con la declaración de Renta.
2. La DIAN recibirá comentarios de la sociedad civil, los remitirá dentro los tres días siguientes al vencimiento de la publicación y se deberán responder los comentarios a más tardar 30 días después con soportes. (Art.1.2.1.5.1.5 – D.R. 2150 de 2017).
  3. Anexar el Acta de Constitución de la Universidad, Certificado de Representación Legal, copia del acta donde se autoriza al Representante Legal para permanecer en el régimen tributario especial y copia de los Estatutos, entre otros documentos (Art.1.2.1.5.1.5 – D.R. 2150 de 2017).
  4. Pago de un Impuesto de Renta del 20% sobre los gastos no procedentes.

Los resultados financieros de 2017 se resumen en las siguientes cifras: Activos de \$3.010.596 millones; Pasivos por \$81.364 millones, para un Patrimonio de \$2.929.232 millones. El resultado del ejercicio fue de \$314.944 millones. Por régimen tributario especial, el excedente fiscal fue de \$41.567 millones y el impuesto a pagar por gastos no procedentes es de \$553 millones.

No se han presentado hechos importantes después del cierre del ejercicio que deban ser informados o acontecimientos relevantes que impacten significativamente la situación financiera de la Universidad. Se han presentado y pagado oportunamente los aportes de seguridad social.

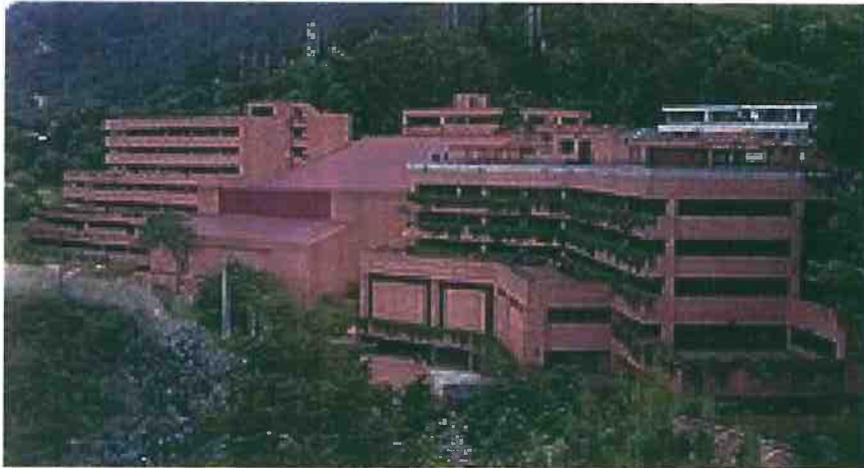
En los anteriores términos se sintetiza la situación económica, administrativa y jurídica de la Universidad.

  
JUAN CARLOS HENAO PEREZ

Representante Legal

Febrero 28 de 2018

# Estados Financieros

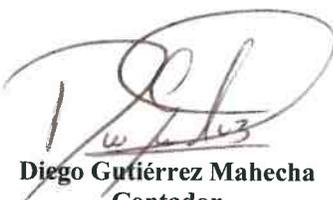


**FUNDACIÓN UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS No.	2017	2016
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	28.510	46.381
INVERSIONES	5	67.209	12.493
DEUDORES	6	28.205	33.266
INVENTARIOS	7	1.494	879
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>125.418</b>	<b>93.019</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
INVERSIONES	8	2.475.482	2.241.513
DEUDORES	9	4.395	6.313
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10	404.276	362.036
PROPIEDAD DE INVERSIÓN	11	1.025	1.025
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.885.178</b>	<b>2.610.887</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3.010.596</b>	<b>2.703.906</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros separados

  
**Juan Carlos Henao Pérez**  
 Representante Legal

  
**Diego Gutiérrez Mahecha**  
 Contador  
 T.P. 90408-T

  
**Claudia Rocío Salinas García**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 33469-T  
 Véase mi dictamen del 20 de febrero de 2018

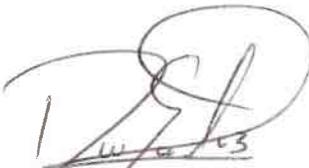
Continúan

Continuación

	NOTAS		
	No.	2017	2016
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
PROVEEDORES	12	1.400	201
CUENTAS POR PAGAR	13	12.401	10.410
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	14	2.044	1.127
OBLIGACIONES LABORALES	15	2.607	2.484
INGRESOS DIFERIDOS	16	53.713	55.663
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>72.165</b>	<b>69.885</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OBLIGACIONES LABORALES	17	9.199	10.060
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>9.199</b>	<b>10.060</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>81.364</b>	<b>79.945</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
FONDO SOCIAL UEC	18	113.188	113.188
RESERVAS OCASIONALES	18	251.100	251.100
SUPERÁVIT POR MÉTODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	18	25.628	34.965
RESULTADO DEL EJERCICIO	18	314.944	375.166
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	18	615.943	240.777
APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ	18	1.581.627	1.581.627
FONDO PATRIMONIAL	18	26.802	27.138
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.929.232</b>	<b>2.623.961</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3.010.596</b>	<b>2.703.906</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros separados

  
**Juan Carlos Henao Pérez**  
 Representante Legal

  
**Diego Gutiérrez Mahecha**  
 Contador  
 T.P. 90408-T

  
**Claudia Rocío Salinas García**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 33469-T

Véase mi dictamen del 20 de Febrero de 2018

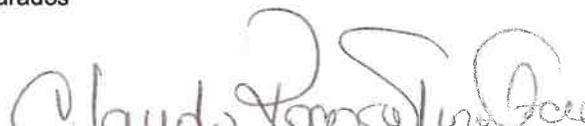
**FUNDACIÓN UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL PERÍODO TERMINADO EN 2017 Y 2016**  
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

	NOTAS No.	2017	2016
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Actividades relacionadas con la Educación		203.435	192.314
Actividades conexas		13.523	14.096
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>19</b>	<b>216.958</b>	<b>206.410</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
De administración		210.860	191.193
De ventas		410	370
De prestación de servicios		4.357	4.317
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>20</b>	<b>215.627</b>	<b>195.880</b>
<b>SUPERÁVIT OPERACIONAL</b>		<b>1.331</b>	<b>10.530</b>
<b>Mas: INGRESOS FINANCIEROS</b>			
Intereses y Rendimientos		316.602	366.254
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>21</b>	<b>316.602</b>	<b>366.254</b>
<b>Menos: GASTOS FINANCIEROS</b>			
Intereses y Gastos Financieros		2.436	1.618
<b>Total gastos financieros</b>	<b>22</b>	<b>2.436</b>	<b>1.618</b>
<b>SUPERÁVIT FINANCIERO</b>		<b>314.166</b>	<b>364.636</b>
<b>SUPERÁVIT DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO DE RENTA</b>		<b>315.497</b>	<b>375.166</b>
<b>PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA</b>		<b>553</b>	<b>0</b>
<b>SUPERÁVIT DEL EJERCICIO</b>		<b>314.944</b>	<b>0</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros separados

  
**Juan Carlos Henao Pérez**  
 Representante Legal

  
**Diego Gutiérrez Mahecha**  
 Contador  
 T.P. 90408-T

  
**Claudia Rocío Salinas García**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 33469-T

Véase mi dictamen del 20 de Febrero de 2018

**FUNDACIÓN UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2016)  
(Expresados en millones de pesos colombianos)

	Fondo Social UEC	Reservas Ocasionales	Superávit método de participación Patrimonial	Resultado Ejercicio	Resultado Ejercicios Anteriores	Aplicación NIIF primera vez	Fondo Patrimonial	Total Patrimonio
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2015</b>	<b>113.188</b>	<b>221.100</b>	<b>45.695</b>	<b>236.992</b>	<b>35.770</b>	<b>1.581.627</b>	<b>26.986</b>	<b>2.261.358</b>
Fondo Patrimonial							152	152
Fondo Social UEC								0
Reservas Ocasionales		30.000		(30.000)				0
Reservas para aprobación del Consejo Directivo								0
Ajustes ejercicios anteriores				(1.985)				(1.985)
Superávit método de Participación Patrimonial			(10.730)					(10.730)
Superávit por Valorización								0
Traslado Ejercicios Anteriores				(236.992)	236.992			0
Superávit del Ejercicio				375.166				375.166
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2016</b>	<b>113.188</b>	<b>251.100</b>	<b>34.965</b>	<b>375.166</b>	<b>240.777</b>	<b>1.581.627</b>	<b>27.138</b>	<b>2.623.961</b>
Fondo Patrimonial							(336)	(336)
Fondo Social UEC								0
Reservas Ocasionales								0
Reservas para aprobación del Consejo Directivo								0
Superávit método de Participación Patrimonial			(9.337)					(9.337)
Superávit por Valorización								0
Traslado Ejercicios Anteriores				(375.166)	375.166			0
Superávit del Ejercicio				314.944				314.944
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2017</b>	<b>113.188</b>	<b>251.100</b>	<b>25.628</b>	<b>314.944</b>	<b>615.943</b>	<b>1.581.627</b>	<b>26.802</b>	<b>2.929.232</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros separados

  
**Juan Carlos Henao Pérez**  
 Representante Legal

  
**Diego Gutiérrez Mahecha**  
 Contador  
 T.P. 90408-T

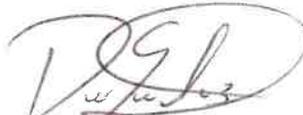
  
**Claudia Rocío Salinas García**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 33469-T

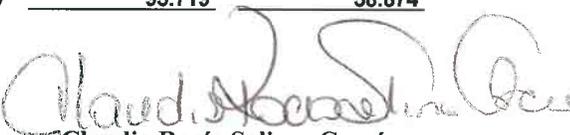
Vease mi dictámen del 20 de Febrero de 2018

**FUNDACIÓN UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL PERÍODO TERMINADO EN 2017 Y 2016**  
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultados del Ejercicio	<b>314.944</b>	<b>375.166</b>
Ajuste para analizar el resultado neto del año con el efectivo previsto por las actividades de operación		
<b>Gastos</b>		
Depreciación	2.923	2.693
Pérdida por retiro de Inventarios	21	23
Deterioro deudores	0	0
Deterioro inventarios	92	648
<b>Ingresos</b>		
Método de participación patrimonial	(294.523)	(332.997)
Ganancias en inversiones (VR)	(339)	(6.363)
<b>Ajuste</b>	<b>23.118</b>	<b>39.170</b>
<b>Cambios en Activos y Pasivos Operacionales</b>		
Disminución Deudores corto plazo	5.061	4.217
Aumento (Disminución) Deudores largo plazo	1.918	(176)
(Disminución) inventarios	(728)	(324)
Aumento Proveedores	1.199	90
Aumento Cuentas por Pagar	1.991	1.825
Aumento (Disminución) Impuestos, Gravámenes y Tasas	916	(150)
Aumento Obligaciones laborales corto plazo	123	780
(Disminución) Obligaciones laborales largo plazo	(861)	(1.076)
(Disminución) Aumento Ingresos Diferidos	(1.948)	10.829
(Disminución) de las utilidades retenidas- ejercicios anteriores	0	(1.985)
<b>Cambios en Activos y Pasivos Operacionales</b>	<b>7.671</b>	<b>14.030</b>
<b>Flujo de Efectivo Neto provisto en Actividades de Operación</b>	<b>30.789</b>	<b>53.200</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compra Propiedad, Planta y Equipo	(45.164)	(41.753)
Traslado de Inversiones	51.555	(235.261)
<b>Flujo de Efectivo Neto (usado) en Actividades de Inversión</b>	<b>6.391</b>	<b>(277.014)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
<b>Total Disminución del Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>		
Rendimientos CDT Fondo patrimonial	(336)	150
<b>Flujo de Efectivo Neto provisto en Actividades de Financiación</b>	<b>(336)</b>	<b>150</b>
<b>Total Disminución del Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>36.844</b>	<b>(223.664)</b>
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del año</b>	<b>58.874</b>	<b>282.538</b>
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del período (Efectivo + CDT'S)</b>	<b>95.719</b>	<b>58.874</b>

  
**Juan Carlos Henao Pérez**  
 Representante Legal

  
**Diego Gutiérrez Mahecha**  
 Contador  
 T.P. 90408-T

  
**Claudia Rocío Salinas García**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 33469-T

Véase mi dictamen del 20 de Febrero de 2018

# Notas a los Estados Financieros



---

**FUNDACIÓN UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA**

**Notas a los estados financieros Separados**

**Al 31 de diciembre de 2017**

**(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2016)**

**(Expresado en millones de pesos Colombianos)**

**Nota 1: Entidad Reportante**

La Fundación Universidad Externado de Colombia es una entidad de carácter privado, sin ánimo de lucro, con Personería Jurídica vigente, otorgada por la Resolución No. 92 del 9 de marzo de 1926, emanada del Ministerio de Gobierno, hoy Ministerio del Interior según la ley 1444 del 4 de mayo de 2011.

El objetivo social de la Universidad está enmarcado exclusivamente en la prestación de servicios de educación superior.

La Universidad tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá, Colombia

La Universidad pertenece al Régimen Tributario Especial de acuerdo a la ley 1819 del 29 de diciembre 2016

**Nota 2: Bases de elaboración y características cualitativas de los estados financieros**

**a. Bases de elaboración**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con *la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las Pymes)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros de la Universidad al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo al marco teórico normativo basado en la Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES aplicable en Colombia.

#### **b. Base de Medición**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

#### **c. Moneda Funcional y Preparación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Universidad y la moneda de presentación.

#### **d. Efectivo y Equivalentes**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiro bancario. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

#### **e. Efectivo y Equivalentes de Efectivo Restringido**

La Universidad revelará en sus estados financieros separados acompañados, cualquier valor significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no estén disponibles.

#### **f. Características cualitativas**

##### **Comprensibilidad**

La información proporcionada en los estados financieros se presenta 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.

##### **Relevancia**

La información proporcionada en los estados financieros es relevante a las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. Esta información tiene la cualidad de relevancia porque ejerce influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan para evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

### **Materialidad o importancia relativa**

La información es material o relevante, porque su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la cuantía de la partida en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

### **Fiabilidad**

La información proporcionada en los estados financieros es fiable porque está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

### **La esencia sobre la forma**

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

### **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.

### **Integridad**

La información en los estados financieros está completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

### **Comparabilidad**

La medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones son llevadas a cabo de una forma uniforme por la Universidad. Adicionalmente se informa 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.

## **Oportunidad**

La información financiera influye en las decisiones económicas de los usuarios dado que la oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión.

## **Equilibrio entre costo y beneficio**

Los beneficios generados de la información entregada a los usuarios, deben exceder los costos de prepararla y suministrarla. La evaluación de la relación costo-beneficio, es un proceso de juicio crítico de las directivas de la entidad.

## **Eventos subsecuentes**

Los eventos subsecuentes son hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su presentación. Existen dos tipos de hechos:

- Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del período sobre el que se informa.
- Los que indican condiciones que surgieron después del período que se informa

## **2.3 Estados financieros a presentar**

El conjunto completo de estados financieros de la entidad incluye todo lo siguiente:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa: Es la relación entre los activos, los pasivos a una fecha determinada.
- Un estado del resultado integral para el período sobre el que se informa: Es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un período determinado para establecer el rendimiento.
- Un estado de cambios en el patrimonio del período sobre el que se informa: Es la relación entre los ingresos, gastos y variaciones presentadas en el patrimonio neto de la entidad.
- Un estado de flujos de efectivo del período sobre el que se informa: proporciona información sobre los cambios del efectivo y equivalentes de efectivo en un período determinado.
- Notas: comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### Nota 3: Políticas Contables

#### a. Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

- Activos Financieros
  - (a) efectivo
  - (b) un instrumento de patrimonio de otra entidad
  - (c) un derecho contractual:
    - (i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad
    - (ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad
  - (d) un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de Patrimonio de la entidad, y en función del cual la entidad está o puede estar obligada a recibir
- Pasivos Financieros
  - a) una obligación contractual
    - (i) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
    - (ii) de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad
  - (b) un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de la entidad, y en función del cual la entidad está o puede estar obligada a entregar un número variable de sus instrumentos de patrimonio propios.

#### Reconocimiento inicial

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento

Al reconocer un activo financiero o pasivo financiero la entidad lo medirá al precio de la transacción incluyendo los costos.

### Medición Posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros así:

- Los instrumentos financieros básicos se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- Los instrumentos cuyo acuerdo constituye una transacción de financiación, medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- Los instrumentos financieros que por ciertas características se medirán a valor razonable.

La diferencia entre el costo y el valor razonable se registra en el estado de resultados como un ingreso por utilidad o una pérdida por deterioro.

### **b. Inventarios**

Los inventarios de la Universidad se componen por los libros impresos del departamento de Publicaciones, por la elaboración de obras literarias de carácter científico y cultural.

Y por los alimentos y bebidas del restaurante denominado “Casa Externadista”,

### Reconocimiento inicial

La entidad reconoce en el momento inicial sus inventarios al costo.

Los costos de los inventarios comprenden:

- El precio de compra
- Impuestos
- Transporte
- La manipulación y otros costos directamente asociados a la adquisición
- Descuentos comerciales y rebaja.

### Medición Posterior

Los inventarios se valoran al menor valor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable.

Se registra en el estado de resultados el deterioro de los inventarios correspondientes a los productos y mercancías del área de Publicaciones y Casa Externadista.

Se constituye deterioro por inventarios correspondiente a productos y mercancías por el 10% sobre el costo al final del período y el 100% del costo de los libros editados mayores a dos años, toda vez que la probabilidad de su venta es mínima.

#### Bajas

Se da de baja los inventarios por obsolescencia, pérdida o daño, y se reconoce la baja del activo en el estado de resultados cuando haya aprobación de Rectoría o ente autorizado según los estatutos de la Universidad.

### **c. Inversiones en asociadas**

Una asociada es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.

#### Reconocimiento inicial

Las inversiones en asociadas se registran inicialmente al método de costo.

#### Medición Posterior

Se contabilizan utilizando el método de la participación. El valor de la inversión se calcula al costo más la participación posterior de la entidad en el resultado integral de la asociada o en el estado de la situación financiera.

#### Baja

Al final del período contable, si hay indicios de que se ha deteriorado el valor de una inversión en una asociada o se identifica que no hay influencia significativa, se evalúa el deterioro y se registra la pérdida en el estado de resultados.

### **d. Propiedad, Planta y Equipos**

La Fundación Universidad Externado de Colombia posee propiedad, planta y equipos de carácter permanente que son utilizados para el desarrollo normal de sus operaciones.

#### Reconocimiento inicial

El reconocimiento de los activos fijos se da por el método del costo. Para efectos contables se reconoce como activos fijos los elementos que individualmente superen un (1) SMLV, no obstante, a criterio del comité de compras en razón a la materialidad un grupo de activos se

reconoce como activo fijo, previo concepto de la Dirección Financiera. La Universidad controla a través de la Dirección Administrativa todos los activos reconocidos como de menor cuantía y registrados en el gasto.

Hace parte integral del costo los siguientes conceptos:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

### Depreciación

La depreciación de los activos de propiedad planta y equipo se calcula por el método lineal durante la vida útil estimada según la clase de activo.

### Vida útil

La vida útil estimada según las clases de activos fijos es la siguiente:

Construcciones y Edificaciones	70 años
Maquinaria y Equipo	
- Maquinaria	40 años
- Equipo	25 años
Muebles Enseres y Equipo de oficina	
- Muebles	25 años

- Equipo de oficina 20 años

Equipos de Cómputo y comunicación

- Computo 3 años

- Comunicación 10 años

Por recomendación de los peritos el valor residual de los activos es el 2% del valor de reconocimiento inicial.

Medición Posterior

La entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Bajas

Los activos se darán de baja por los siguientes conceptos:

- Pérdida: en este caso se debe realizar el proceso administrativo que incluye indagaciones, denuncia e informes de los hechos, reclamo a la compañía de seguros (cuando se requiera).
- Daño: un activo que sufra un daño que impida el normal funcionamiento y no justifique su reparación, se debe tener un concepto técnico interno o externo.
- Obsolescencia: cuando un activo por sus condiciones físicas o técnicas no es de utilidad para la Universidad se debe solicitar concepto técnico interno del área correspondiente o externo.

Se reconoce la baja de un activo cuando haya aprobación de Rectoría o ente autorizado según los estatutos de la Universidad.

#### **e. Propiedades de Inversión**

-Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos,
- su venta en el curso ordinario de las operaciones.

#### Reconocimiento inicial

Las propiedades de inversión se registran inicialmente al costo. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

#### Medición Posterior

La medición posterior se registra a su valor razonable, cuando se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado y refleja las condiciones del mercado de los terrenos o edificios a cada fecha de cierre. El deterioro o valorización generada por los cambios en el valor razonable de las propiedades de inversión se registra en las cuentas de resultados del período en que se presentan.

#### Baja

Las propiedades de inversión se dan de baja cuando se venden o cuando se retiran permanentemente de su uso continuado y la universidad no espera obtener beneficios económicos futuros de su venta.

Se realizan traslados sólo cuando hay un cambio en su uso del activo. Para la reclasificación de propiedad de inversión a propiedad, planta y equipo o viceversa, el costo estimado del inmueble o edificación es el valor razonable a la fecha del cambio de uso.

#### **f. Activos Intangibles**

La entidad reconoce un activo intangible como activo sí, y solo si:

- (a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;

(b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y

(c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

#### Reconocimiento inicial

La universidad aplica los activos intangibles adquiridos individualmente, y se valoran inicialmente al costo.

#### Medición Posterior

Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos su amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

#### Amortización

La entidad evalúa en el reconocimiento inicial si la vida útil de los activos intangibles es definida o indefinida. Los activos intangibles con vida útil definida se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúa su deterioro cuando haya indicios.

El período de amortización y el método de amortización para los activos intangibles con vida útil definida se revisan por lo menos al final de cada ejercicio, la amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

Los cambios en la vida útil esperada o en la pauta esperada de consumo de los beneficios económicos futuros materializados en el activo se toman en consideración al objeto de cambiar el período o método de amortización, si corresponde, y se tratan como un cambio de estimación contable.

#### Baja

La entidad dará de baja un intangible cuando disponga de él o cuando no se espere que genere beneficios económicos futuros por su uso o por su disposición; la utilidad o pérdida se registrará en el estado de resultados.

### **g. Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones legales que la Universidad proporciona a los trabajadores debidamente vinculados por contrato de trabajo.

### Reconocimiento inicial

La entidad reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que tienen derecho como resultado de los servicios prestados durante el período que se informa.

- Beneficios legales: sueldo, horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos, subsidio de transporte y prestaciones sociales. Estos beneficios son a corto plazo.

Anualmente se consolidan los pasivos laborales por concepto de cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

- Beneficios pensionados: Las obligaciones por pensiones de jubilación representan el valor presente de todas las mesadas futuras que la Universidad deberá cancelar al personal activo, del personal jubilado directo, y de los beneficiarios vitalicios que cumplan ciertos requisitos de ley en cuanto a edad, tiempo de servicio y otros, determinado con base en estudios actuariales.

### **h. Provisiones y contingencias**

Las provisiones son pasivos de cuantía o vencimientos inciertos.

Las contingencias surgen a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Parámetros para identificar:

Hecho	...exista una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	...exista una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	...exista una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.
Provisión	Se procede a reconocer una provisión	No se reconoce provisión	No se reconoce provisión
Revelación	Se exige revelar información sobre la provisión	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente	No se exige revelar ningún tipo de información

### Reconocimiento inicial

Una provisión se reconoce sí:

- Es resultado de un suceso pasado,
- La entidad posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable

c. Es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación.

La entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación.

### Medición Posterior

La entidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha en la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Los ajustes a la provisión se reflejarán en el estado de resultados.

### **i. Ingresos**

Son ingresos por la prestación de servicios, aquellos provenientes de las actividades relacionadas a la misión de la Universidad tales como: Matrículas, inscripciones, cursos de vacaciones, cursos de grado, cursos de idiomas, habilitaciones, supletorios, preparatorios, validaciones, derechos de grado, certificaciones, constancias, material didáctico, educación continuada, consultorías y asesorías, aportes para investigación y convenios, entre otros.

Son ingresos por venta de bienes los obtenidos en la Librería y la Casa Externadista.

### Reconocimiento inicial

#### - Prestación de Servicios

Los ingresos por prestación de servicios se miden al valor razonable y se contabilizan por el método de porcentaje de terminación, considerando el avance, teniendo en cuenta los descuentos comerciales y financieros.

Las matrículas por concepto de educación en pregrado y posgrado se registran de forma lineal durante el período especificado en la prestación del servicio. La universidad determina el porcentaje de terminación por el avance de la prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando se cumplen todos los siguientes criterios de fiabilidad:

a. El valor de los ingresos es medible

- b. Se obtienen beneficios económicos de la operación
- c. Es medible la terminación de la operación al final del período acordado
- d. Los costos incurridos en la transacción y los costos para finalizar la operación son medibles.
  - Ventas de bienes

Para los ingresos por venta de bienes de la universidad se registra al valor razonable.

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todos los siguientes criterios de fiabilidad:

- a. Se transfiere al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. No se conserva ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni se retiene el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c. El importe de los ingresos es medible.
- d. Se obtiene beneficios económicos de la operación.
- e. Los costos incurridos son medibles.

#### **j. Deterioro del Valor de los activos**

La Fundación Universidad Externado de Colombia, aplica las siguientes pautas generales para la identificación y el reconocimiento del deterioro de activos, de acuerdo a la sección 27 – de la NIIF para pymes:

La Universidad evalúa anualmente el valor en libros de los activos que se incluyen dentro del alcance de esta política:

#### Instrumentos Financieros:

La universidad tiene como política invertir sus excedentes de efectivo en títulos y fondos de inversión con calificación de bajo riesgo que se consideran de la mayor calidad crediticia de los activos de un portafolio y de baja sensibilidad al riesgo de mercado. Anualmente deberá revisar la calificación de las entidades donde la Universidad posee instrumentos financieros y efectuar afectar el estado de resultado, de acuerdo con el siguiente cuadro:

CALIFICACION POR DETERIORO DEL PORTAFOLIO							
COMPAÑÍA CALIFICADORA	BRC Investor Services	Fitch Ratings Colombia S.A	Value and Risk Rating S.A	Riesgo			
CALIFICACION POR DETERIORO							
SIMBOLOGIA	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	(%)
Triple AAA	BRC 1+	AAA	F1+	AAA	VrR 1	Nivel Alto A	0,00%
Doble AA	BRC 1	AA	F2	AA+, AA, AA-	VrR 2	Nivel Bueno AA	1,00%
TRIPLE BBB	BRC 2+	BBB	F3	BBB+, BBB, BBB-	VrR 3	Nivel Satisfactorio BBB	1,50%

Datos tomados de calificadoras de riesgo.

La Universidad evalúa mínimo una vez al año los deudores a través del comité de créditos, la existencia de evidencia objetiva del deterioro previa recomendación de la Dirección Financiera de acuerdo con los siguientes indicadores:

- Infracciones Incumplimiento de los términos de pago del contrato. Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera. Identificación de cambios en el estado de resultado de la compañía, causal de liquidación, intervención por la entidad de control
- y las definidas por el modelo de pagos establecido por la Universidad, de acuerdo con el comportamiento de pagos de los alumnos durante los últimos seis años.

La evidencia objetiva de deterioro del valor, se registra como pérdida por deterioro en el estado de resultados, cuando se identifique alguno de los puntos indicados anteriormente.

#### Inventario; y propiedad, planta y equipo:

Para determinar si existe algún indicio de deterioro, se realiza prueba de deterioro, estimando el importe recuperable del activo. Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable.

Reconocimiento de las pérdidas por deterioro:

- (a) La Universidad evalúa al final de cada período los activos, comparando el importe en libros de cada partida con su precio de venta o valor recuperable menos los costos de terminación y venta. Si una partida se ha deteriorado su valor, se reduce su importe en libros del activo menos los costos de terminación y venta. Este valor de deterioro se reconoce en el estado de resultados.

- (b) La Universidad revisa al final de cada período, la existencia de deterioro sobre el valor de los activos, evaluando los indicadores de deterioro. En caso de existir indicios de pérdida de valor, se estimará el monto recuperable del activo respectivo, el cual es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta (su valor neto de venta), y valor en uso. La pérdida por deterioro, se reconoce en la cuenta de resultados. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

#### Reversión de Pérdidas por Deterioro:

- (a) Los saldos en libros de los activos que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan al final de cada período para verificar posibles reversiones del deterioro, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida, en períodos anteriores, ya no existe o podría haber disminuido, la Universidad estimará de nuevo el monto recuperable del activo y se revertirá la pérdida por deterioro, aumentando el valor en libros del activo hasta que alcance su valor recuperable.
- (b) Las cuentas relacionadas con las ganancias o pérdidas por deterioro serán presentadas en el estado de resultados, y mediante cuenta complementaria en el activo respectivo.
- (c) Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán para los períodos futuros, de una forma sistemática a lo largo del período de vida útil.

La Universidad considerará como mínimo los siguientes indicadores:

#### Indicadores Internos:

- **Obsolescencia:** Existe evidencia sobre la obsolescencia en los activos propios del negocio o deterioro físico del conjunto de activos.
- **Alcance y uso:** Durante el período han tenido lugar, o se espera tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo que afecten desfavorablemente a la Universidad.
- **Rendimiento vs lo esperado:** Existe evidencia, procedente de informes internos, obtenidos de las áreas correspondientes, que indique que el desempeño económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

#### Indicadores Externos:

- Cambios por uso y tiempo: Ha disminuido el valor de mercado de un activo significativamente como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- Cambios de tasas de interés: Cambios en la tasa de descuento utilizada para el cálculo del valor de uso del activo, de forma que disminuyan su valor recuperable de forma significativa
- Bajas en las tasaciones de propiedad, planta y equipo: Hay evidencia de bajas en los precios de los metros cuadrados del sector donde se encuentran los inmuebles de la Universidad. Han caído los cánones de arriendo de inmuebles de similares condiciones a los que posee la entidad, por obsolescencia comercial.
- Cambios por normatividad: se han producido cambios normativos que afectan las condiciones del mercado.

#### Intangibles

Para el caso del intangible se realizará una evaluación anual de los beneficios económicos que obtendrá la Universidad con este activo.

Cuando el valor en libros del intangible excede su importe recuperable, se considerará deteriorado y se reducirá su valor en libros hasta su importe recuperable.

#### **k. Transacciones en moneda extranjera**

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de reporte son convertidos a pesos colombianos usando la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a pesos colombianos a la tasa de cambio histórico.

La diferencia en moneda extranjera que surge durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados.

#### Medición Posterior

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias son reconocidas en el estado de resultados.

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha.

Se toma la tasa de cambio representativa de mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

### **I. Impuesto sobre las ganancias**

La Universidad es contribuyente del impuesto de renta y complementarios y está calificada en el régimen tributario especial, debe aplicar una tarifa del 20 % sobre el valor de los beneficios netos, pero si utiliza los beneficios netos en su actividad meritoria y cumple unos requisitos establecidos por la autoridad tributaria la tarifa será del 0%.

Los aspectos relacionados con este régimen están en el estatuto tributario, ley 1819 de 2016 y decreto reglamentario 2150 de diciembre 20 de 2017.

Adicionalmente se debe reconocer un gasto y un pasivo corriente por los gastos no procedentes de acuerdo a la normatividad tributaria, la tarifa es del 20%.

Se podrá establecer diferencias temporales que serán registradas en el activo y en el pasivo en caso se aplique.

### **m. Partes relacionadas**

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara los estados financieros en la cuales se podría ejercer control sobre la entidad que informa; ejercer influencia significativa sobre la entidad que informa; o ser considerado miembro clave de la entidad que informa. Dentro de la definición de partes relacionadas se incluye a personas o familiares relacionados con la entidad.

Se revelarán las operaciones realizadas con partes relacionadas para que se comprendan los impactos de estas operaciones dentro de los estados financieros por parte de los usuarios de la información.

### **O. Reclasificación en los estados financieros**

Algunas cifras correspondientes a los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 fueron reclasificadas para homologar la presentación a los estados financieros del 31 de diciembre de 2017.

## NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

### Caja

La caja se subdivide en caja principal y caja menor, al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2017 no presentan saldos.

Su período de funcionamiento está dado por el calendario académico con una fecha de apertura y acta de constitución firmada por la Secretaría General y una fecha de cierre.

	2017	2016
<b>Bancos</b>		
Cuentas corrientes	1.313	1.148
Cuentas de ahorro	27.193	44.497
Moneda Extranjera	4	736
<b>Total Bancos</b>	<b>28.510</b>	<b>46.381</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>28.510</b>	<b>46.381</b>

En la actualidad, la Universidad no presenta ningún tipo de restricción sobre su efectivo.

A 31 de diciembre de 2017 hay constituidas 30 cuentas por parte de la Universidad con las siguientes entidades financieras, existen 3 cuentas canceladas por conciliar.

Banco	2017	2016	Calificación
Davivienda	26.077	27.610	(Calificación BRC INVESTOR SERVICES S.A) AAA
Davivienda (Miami)	4	736	
Bogotá	2.364	17.915	(calificación BRC INVESTOR SERVICES S.A) AAA
Bancolombia	32	45	(Calificación FITCH RATINGS) AAA
Otros (Santander e Itaú)	33	75	
<b>Saldo efectivo</b>	<b>28.510</b>	<b>46.381</b>	

**Cuentas Corrientes:** Su objetivo es el de realizar los diferentes pagos de las obligaciones que surgen por las actividades propias.

**Cuenta de Ahorro:** Existen con el objetivo de recaudar todo concepto a la Universidad.

**Moneda Extranjera:** Esta cuenta es el apoyo a las transacciones en moneda extranjera de pagos y recaudos que se reciben o generan en el ejercicio habitual. Está constituida en el Banco Davivienda Internacional Miami.

## NOTA 5 – INVERSIONES

Los saldos de las inversiones a 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprenden lo siguiente:

	2017	2016
<b>Inversiones hasta el final</b>		
CDT'S	66.956	12.000
	<b>66.956</b>	<b>12.000</b>
<b>Inversiones disponibles para la venta</b>		
Fideicomiso QUICK - PAY	10	251
Otras inversiones	243	242
	<b>253</b>	<b>493</b>
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>67.209</b>	<b>12.493</b>

No existen restricciones sobre las inversiones

### Portafolio 2016

VIGENCIA 2016	CDT	CDT				Vr. Nominal	Precio del Mcado	
	BANCO BOGOTA (Calificación BRU INVESTORS SERVICES S.A) AAA	Banco Bogota	9/04/2015	DTF+1,05	9/04/2017	12.000	12.218	
		Banco Bogota	9/04/2015	DTF+1,05	9/04/2017	10.000	10.182	
		Banco Bogota	28/01/2016	7,80%EA	28/01/2017	10.350	10.483	
		Banco Bogota	4/02/2016	IPC+2,45	4/02/2018	6.589	6.696	
		Banco Bogota	5/02/2016	IPC+2,45	5/02/2018	13.000	13.215	
		BANCO DAVIVIENDA (Calificación BRU INVESTORS SERVICES S.A) AAA	Banco Davivienda	24/07/2015	IPC+2,10	24/07/2017	10.000	10.143
			Banco Davivienda	18/08/2015	IPC+2,15	18/08/2017	20.000	20.186
			Banco Davivienda	2/09/2015	IPC+2,20	2/09/2017	8.439	8.496
			Banco Davivienda -Comprado a Acciones y Valores	27/04/2016	IPC+2,45	27/04/2018	20.963	21.266
			Banco Davivienda -Comprado a Acciones y Valores	11/05/2016	IPC+2,61	11/05/2018	9.989	10.115
			Banco Davivienda -Comprado a Acciones y Valores	11/05/2016	IPC+2,61	11/05/2018	9.989	10.115
			Leasing Bolivar	4/09/2015	DTF+1,70	4/03/2017	10.000	10.075
		BANCOLOMBIA (Calificación con FITCH RATINGS) AAA	Bancolombia -Comprado a Acciones y Valores	25/07/2014	0,0612	24/07/2017	14.989	15.011
			Bancolombia -Comprado a Acciones y Valores	9/04/2015	0,0605	9/04/2018	19.974	19.801
	BANCO POPULAR (Calificación BRU RATINGS)	Banco Popular -Comprado a Acciones y Valores	2/09/2015	IPC+2,75	2/09/2018	11.535	11.585	
	BONOS	Bonos Banco Davivienda	10/03/2011	IPC+3,88	10/03/2018	5.000	5.118	
	ACCIONES	Grupo Sura (Calificación FITCH/RATINGS) AAA				6.262	5.123	
		Banco Davivienda (Calificación BRU INVESTORS SERVICES S.A) AAA	Acciones Pref. Banco Davivienda				258	4.252
		FONDO CONSOLIDAR				0	454	
						199.337	204.534	

## Portafolio 2017

VIGENCIA 2017	2.017	CDT				Vr. Nominal	Precio del Mercado		
VIGENCIA 2017	CDT	BANCOBOGOTA (calificación BRC INVERSOR SERVICIOS S.A.) AAA	Banco Bogota	4/02/2016	IPC+2,45	4/02/2018	6.589	6.654	
			Banco Bogota	5/02/2016	IPC+2,45	5/02/2018	13.000	13.128	
			Banco Davivienda -Comprado a Acciones y Valores	27/04/2016	IPC+2,45	27/04/2018	20.963	21.230	
			Banco Davivienda -Comprado a Acciones y Valores	11/05/2016	IPC+2,61	11/05/2018	9.989	10.097	
			Banco Davivienda -Comprado a Acciones y Valores	11/05/2016	IPC+2,61	11/05/2018	9.989	10.096	
			Banco Davivienda	21/04/2016	IPC+2,61	21/04/2019	19.982	20.128	
			Banco Davivienda	1/06/2017	IPC+2,60	1/06/2019	19.981	20.355	
			Banco Davivienda	17/08/2017	IPC+2.80	17/08/2019	24.954	25.268	
			BANCOLOMBIA (Calificación FITCH RATINGS) AAA	Bancolombia -Comprado a Acciones y Valores	9/04/2015	6,05%	9/04/2018	19.974	20.274
			BANCO POPULAR (calificación RISK RATING) AAA	Banco Popular -Comprado a Acciones y Valores	2/09/2015	IPC+2,75	2/09/2018	11.535	11.644
	BONOS	Grupo Sura (calificación FITCH RATINGS) AAA	Bonos Sura -Comprados a Acciones y Valores	22/06/2016	IPC+3,39	22/06/2020	5.000	5.040	
		Banco Davivienda (Calificación BRC INVERSOR SERVICIOS S.A.) AAA	Bonos Banco Davivienda	10/03/2011	IPC+3,88	10/03/2018	5.000	5.088	
	ACCIONES	Grupo Sura (calificación FITCH RATINGS) AAA	Acciones Pref. Grupo Sura				5.123	5.400	
		Banco Davivienda (Calificación BRC INVERSOR SERVICIOS S.A.) AAA	Acciones Pref. Banco Davivienda				4.252	4.243	
		FONDO CONSOLIDAR				723	723		
						177.055	179.368		

## NOTA 6 - DEUDORES

Los deudores a 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprenden lo siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Deudores</b>		
Clientes estudiantes	16.970	15.803
Avances y anticipos	6.663	12.979
Anticipo de impuestos y contribuciones	64	20
Cuentas por cobrar a trabajadores	386	306
Ingresos por cobrar	5.199	4.751
Deudores varios	272	361
<b>Total deudores</b>	<u>29.554</u>	<u>34.220</u>
<b>Valor presente neto</b>		
Valor presente neto deudores	(97)	(8)
Valor presente neto otros deudores	(32)	(26)
<b>Total valor presente neto</b>	<u>(129)</u>	<u>(34)</u>
<b>Deterioro por morosidad</b>		
Deterioro clientes Estudiantes	(849)	(523)
Deterioro otros deudores	(371)	(397)
<b>Total deterioro</b>	<u>(1.220)</u>	<u>(920)</u>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<u>28.205</u>	<u>33.266</u>

## Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes estudiantes a 31 de diciembre presentan los siguientes periodos de maduración:

A 31 de diciembre de 2017 la cartera clientes estudiantes presenta la siguiente maduración:

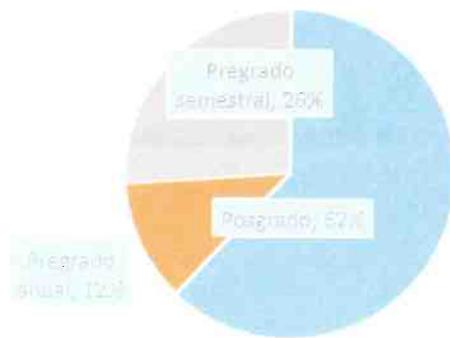
Año	vencida	Períodicidad						Total general
		días						
		0-30	31-60	61-90	91-180	181-365	mas 365	
2017	\$ 8.071	\$ 3.063	\$ 364	\$ 4.133	\$ 400	\$ 529	\$ 409	\$ 16.970

2016	\$ 8.107	\$ 3.891	\$ 1.334	\$ 1.975	\$ 445	\$ 22	\$ 29	\$ 15.803
------	----------	----------	----------	----------	--------	-------	-------	-----------

Las cuentas por cobrar están clasificadas en matrículas de estudiantes, préstamos respaldados por el Icetex a corto plazo, facturación a entidades por patrocinio a estudiantes o por contratos y convenios, las cuales están medidas al costo de la transacción si corresponden a montos vencidos o con rangos de vencimiento hasta 365 días.

Así mismo fueron medidos al valor presente neto de los pagos futuros descontando como tasa de oportunidad el promedio anual del portafolio de inversiones de la Universidad, las transacciones clasificadas como financiación en las cuales se encuentran los créditos a estudiantes por Icetex 25% largo plazo para cada uno de las cuotas de los estudiantes que cuyo vencimiento supera 365 días, lo anterior teniendo en cuenta el modelo negocio o comportamiento general del proceso de recaudos de matrículas y su correspondencia con la prestación del servicio, basados en que el 74% de la población estudiantil adelanta programas académicos con periodicidad anualizada.

Posgrado	Pregrado anual	Pregrado semestral
62%	12%	26%



De la diferencia arrojada entre el cálculo de la cartera medida para normas internacionales y el valor contable al cierre del período resuelta una evidencia de deterioro de la cartera de \$376 millones de pesos para 2017

Cuenta	Nombre cuenta	2017	VPN
1305050300	Cuentas por cobrar alumnos - FICA	\$ 6.449.377.094	\$ 6.439.597.595
1305050304	Intereses por cobrar FICA	\$ 46.848.409	\$ 45.782.029
1305050309	Actividades conexas - FICA	\$ 7.125.619	\$ 7.125.619
1305050310	Ingresos pecuniarios - FICA	\$ 80.321.528	\$ 80.321.528
1305050311	Intercambio académico - FICA	\$ 88.982.000	\$ 88.982.000
1305050315	Exámenes ECAES - FICA	\$ 726.000	\$ 726.000
1305050320	Créditos Icetex - FICA-	\$ 7.622.338.199	\$ 7.535.837.153
1305050321	Créditos Icetex - Aporte fondo sostenibilidad	\$ 177.437	\$ 177.437
1305050400	Cheque y tarjeta crédito devuelto	\$ 5.874.000	\$ 5.874.000
1305050500	Cheque y tarjeta de crédito devuelto FICA	\$ 18.656.029	\$ 18.656.029
1305050700	Cuentas cobro facturación entidades	\$ 949.343.307	\$ 949.343.307
1305050703	Cuentas cobro facturación entidades SD	\$ 1.353.339.189	\$ 1.353.339.189
1305050800	Cuentas de cobro	\$ 74.193.570	\$ 74.193.570
1305050801	Clientes Publicaciones	\$ 273.214.897	\$ 273.214.897
1830100100	Créditos Icetex Largo plazo	\$ 4.383.770.721	\$ 4.105.123.628
<b>Total general</b>		<b>\$ 21.354.287.999</b>	<b>\$ 20.978.293.980</b>

DETERIORO DE LA CARTERA	
1). La diferencia entre valor en libros y el costo amortizado	\$ 375.994.019

Para medir el riesgo de incobrabilidad de las cuentas por cobrar se determinan tres índices de morosidad calculados sobre los saldos de la cartera avalada incumplida<sup>1</sup>, cartera a entidades patrocinadoras de estudiantes y cartera de contratos y convenios.

Para hallar los índices de morosidad de cada una de las cuentas por cobrar se tomó el comportamiento estadístico de no recaudo con base en los datos históricos de los últimos cinco años, determinando los pagos de la cartera colocada en cada año y los recaudos realizados dentro del mismo año y su comportamiento hasta la fecha de corte del informe es decir con corte al 31 de diciembre de 2017.

Cartera avalada:

<sup>1</sup> Esta línea de crédito es concedida cuando el alumno tiene algún inconveniente en la línea tradicional con los Bancos que la Universidad tiene convenio (reporte datacrédito, capacidad de endeudamiento); la Universidad entra a evaluarla aprobación de este crédito y avala al estudiante por medio de pagaré. Si el alumno incumple al Banco la Universidad paga a la Entidad financiera y genera una cuenta por cobrar al estudiante (cartera avalada incumplida)

INCUMPLIMIENTOS AVAL POR AÑO						
AÑO	2013	2014	2015	2016	2017	Total general
INCUMPLIMIENTOS	492.392.180	554.461.639	482.227.907	396.717.507	670.939.300	2.596.738.533
PAGOS 2013	151.546.401					151.546.401
PAGOS 2014	165.488.562	164.599.858				330.088.420
PAGOS 2015	54.750.043	205.863.745	144.577.170			405.190.958
PAGOS 2016	4.353.527	115.691.831	127.705.663	152.255.010		400.006.031
PAGOS 2017	20.707.676	8.855.130	41.321.361	90.657.979	142.023.066	303.565.212
<b>SALDO</b>	<b>95.545.971</b>	<b>59.451.075</b>	<b>168.623.713</b>	<b>153.804.518</b>	<b>528.916.234</b>	<b>1.006.341.511</b>

<b>PORCENTAJE DE MORA A 2017</b>	<b>19,40%</b>	<b>10,72%</b>	<b>34,97%</b>	<b>38,77%</b>	<b>78,83%</b>	<b>38,75%</b>
----------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

% RECAUDO AÑO	31%	30%	30%	38%	21%
% MORA	69%	70%	70%	62%	79%

### Cartera entidades patrocinadoras

Facturación entidades patrocinadoras						
Años	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	total general
Total facturación	4.244.992.556	4.252.786.572	5.141.497.740	4.016.101.053	4.013.028.166	21.668.406.087
Pagos 2013	3.657.723.494					3.657.723.494
pagos 2014	536.645.961	3.246.180.278				3.782.826.239
pagos 2015	2.211.000	700.780.734	3.695.640.515			4.398.632.249
pagos 2016		5.950.000	1.378.867.185	3.109.497.105		4.494.314.290
pagos 2017	30.102.900	52.891.300	47.046.460	810.089.400	3.234.873.966	4.175.004.026
<b>Saldo</b>	<b>18.309.201</b>	<b>246.984.260</b>	<b>19.943.580</b>	<b>96.514.548</b>	<b>778.154.200</b>	<b>1.159.905.789</b>

<b>PORCENTAJE DE MORA A 2017</b>	<b>0,43%</b>	<b>5,81%</b>	<b>0,39%</b>	<b>2,40%</b>	<b>19,39%</b>	<b>5,35%</b>
----------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------	--------------

% RECAUDO AÑO	86%	76%	72%	77%	81%
% MORA	14%	24%	28%	23%	19%

### Cartera de entidades y convenios

Facturación contratos y convenios por años						
Años	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	total general
Total facturación	9.565.752.784	11.718.466.392	10.285.839.854	8.838.487.536	8.304.294.683	48.712.841.249
Pagos 2013	7.720.056.265					7.720.056.265
Pagos 2014	1.820.026.432	8.428.255.401				10.248.281.833
Pagos 2015	3.941.932	3.252.614.102	7.366.576.958			10.623.132.992
pagos 2016	200.000	20.149.050	2.708.884.852	7.872.148.535		10.601.382.437
pagos 2017			202.588.633	907.292.861	6.944.671.851	8.054.553.345
<b>Saldo</b>	<b>21.528.155</b>	<b>17.447.839</b>	<b>7.789.411</b>	<b>59.046.140</b>	<b>1.359.622.832</b>	<b>1.465.434.377</b>

<b>PORCENTAJE DE MORA A 2017</b>	<b>0,23%</b>	<b>0,15%</b>	<b>0,08%</b>	<b>0,67%</b>	<b>16,37%</b>	<b>3,01%</b>
----------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------	--------------

% RECAUDO AÑO	81%	72%	72%	89%	84%
% MORA	19%	28%	28%	11%	16%

Arrojando los siguientes índices de deterioro para el año 2017.

DETERIORO DE LA CARTERA	
2). El 39% de la cartera avalada incumplida	761.359.781
3). El 5% Cartera de entidades patrocinadoras de estudiantes	47.467.165
4). El 3% Cartera por contratos y convenios	40.600.176

## Deterioro total de cartera

DETERIORO DE LA CARTERA	
1). La diferencia entre valor en libros y el costo amortizado	375.994.019
2). El 39% de la cartera avalada incumplida	761.359.781
3). El 5% Cartera de entidades patrocinadoras de estudiantes	47.467.165
4). El 3% Cartera por contratos y convenios	40.600.176
<b>TOTAL DETERIORO</b>	<b>1.225.421.141</b>

Deterioro Clientes Estudiantes ( No Incluye crédito ICETEX largo plazo)	Saldo inicial a	Movimiento	Saldo final a	Tipo deterioro
	01/01/2017	2017	31/12/2017	
1). La diferencia entre valor en libros y el costo amortizado	8	89	97	VPN
2). cartera avalada incumplida	437	324	761	Morosidad
3). Cartera de entidades patrocinadoras de estudiantes	58	(11)	47	Morosidad
4). Cartera por contratos y convenios	28	13	41	Morosidad
<b>Total deterioro por VPN</b>			<b>97</b>	
<b>Total deterioro por morosidad</b>			<b>849</b>	

## Avances y anticipos

Los avances y los anticipos de la Universidad están representados por:

Cuenta	2017	2016
Anticipo a proveedores	1.837	2.606
Anticipo a contratistas	2.277	8.110
Anticipo a trabajadores	40	40
Saldo a cargo trabajador - nómina	1.559	1.421
Anticipos cuentas por pagar	242	199
Anticipo gastos de viaje	183	145
Anticipo gastos del exterior	524	459
	<b>6.663</b>	<b>12.979</b>

## NOTA 7 - INVENTARIOS

Los inventarios a 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprenden lo siguiente:

	Materias primas publicaciones	Productos en proceso	Productos terminados	Mercancías no fabricadas	Materiales, repuestos y accesorios	Total
Saldo Inicial a 01 de enero de 2016	12	538	2.718	14	18	3.300
Altas	44	5.341	3.037	933	713	10.067
Ventas o bajas	(6)	(5.467)	(2.677)	(914)	(704)	(9.767)
Saldo final a 31 de diciembre de 2016	<b>51</b>	<b>412</b>	<b>3.078</b>	<b>33</b>	<b>27</b>	<b>3.600</b>
Saldo Inicial a 01 de enero de 2017	51	412	3.078	33	27	3.600
Altas	1	5.779	2.938	1.503	734	10.954
Ventas o bajas	-	(5.651)	(2.671)	(1.410)	(737)	(10.469)
Saldo final a 31 de diciembre de 2017	<b>51</b>	<b>540</b>	<b>3.345</b>	<b>125</b>	<b>24</b>	<b>4.085</b>

Los inventarios de la Universidad, se encuentran libres de gravámenes y no existe restricción sobre los mismos, están compuestos por dos factores, el primero corresponde a los libros que se generan como material literario y es canalizado por el Departamento de Publicaciones los cuales pueden estar en proceso de producción, edición y publicación y el segundo son los suministros para ejercer es el servicio de restaurante cuyo nombre es la Casa Externadista.

**Publicaciones:** Es el departamento que se encarga de gestionar la publicación de los textos que surge de la actividad investigativa de la Universidad y se comercializan a través de la Librería.

**Casa Externadista:** Presta el servicio de restaurante a la comunidad en general guardando siempre la filosofía institucional.

El comité de Publicaciones de acuerdo a su experiencia estableció los siguientes indicadores para establecer el deterioro de los inventarios:

Materias primas publicaciones	10%	sobre el costo al final del período
Productos en proceso	10%	sobre el costo al final del período
Productos terminados	100%	del costo de los libros editados mayores a dos años
Mercancías no fabricadas	10%	sobre el costo al final del período
Materiales, repuestos y accesorios	10%	sobre el costo al final del período

Al final de cada año se toman los saldos de: materias primas publicaciones, productos en proceso, mercancías no fabricadas y materiales, repuestos y accesorios y se le aplica el porcentaje del 10%.

Para calcular el deterioro de los libros editados, se identifica el año de edición de los ejemplares que quedaron en inventario al final del año. Se le aplica el 100% del costo de los libros editados mayores a dos años. Así:

Concepto	Factor			Deterioro	Factor		
	Saldo	Deterioro 2017			Saldo	Deterioro 2016	
		%	\$			%	\$
<b>Materias primas publicaciones</b>							
Materias primas publicaciones	51	10%		5	51	10%	5
<b>Materias primas publicaciones</b>	<b>51</b>			<b>5</b>	<b>51</b>		<b>5</b>
<b>Productos en proceso</b>							
Materia prima	0	10%		0	0	10%	0
Mano de obra directa	2	10%		0	2	10%	0
Costos indirectos de fabricación	1	10%		0	1	10%	0
Contratos externos	537	10%		54	409	10%	41
<b>Productos en proceso</b>	<b>540</b>			<b>54</b>	<b>412</b>		<b>41</b>
<b>Productos terminados</b>							
Libros terminados publicaciones	3.345		2.517	2.517	3.078		2.668
<b>Productos terminados</b>	<b>3.345</b>			<b>2.517</b>	<b>3.078</b>		<b>2.668</b>
<b>Mercancías no fabricadas</b>							
Libros adquiridos para la venta y acces. promoc.	125	10%		13	33	10%	3
<b>Mercancías no fabricadas</b>	<b>125</b>			<b>13</b>	<b>33</b>		<b>3</b>
<b>Materiales, repuestos y accesorios</b>							
Alimentos Casa Externadista	13	10%		1	13	10%	1
Bebidas Casa Externadista	12	10%		1	14	10%	1
<b>Materiales, repuestos y accesorios</b>	<b>24</b>			<b>2</b>	<b>27</b>		<b>3</b>
<b>Total Inventarios</b>	<b>4.085</b>				<b>3.600</b>		
<b>Deterioro por obsolescencia</b>			<b>2.591</b>				<b>2.721</b>

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Inventarios</b>		
Materias primas publicaciones	52	51
Productos en proceso	540	412
Productos terminados	3.344	3.077
Mercancías no fabricadas	125	33
Materiales, repuestos y accesorios	24	27
<b>Inventarios</b>	<u><b>4.085</b></u>	<u><b>3.600</b></u>
Deterioro inventarios por obsolescencia	<u><b>(2.591)</b></u>	<u><b>(2.721)</b></u>
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<u><b>1.494</b></u>	<u><b>879</b></u>

## NOTA 8 – INVERSIONES LARGO PLAZO

	2017	2016
<b>Inversiones</b>		
Inversiones acciones fondo patrimonial	1.694	1.698
Inversiones acciones	28.469	28.174
Inversiones acciones en asociadas MPP	2.220.982	1.957.081
En fideicomiso de administración	179.368	204.591
Derechos fiduciarios	1.494	1.494
En fideicomiso de garantía	38.475	38.475
Bonos	5.000	10.000
<b>Total Inversiones</b>	<b>2.475.482</b>	<b>2.241.513</b>
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>2.475.482</b>	<b>2.241.513</b>

### Acciones

Se cuenta con acciones las cuales fueron recibidas en donación y se relacionan a continuación:

### Acciones Costo

Empresa	No Acciones	Indicador 2016	Valor 2016	Indicador 2017	Valor 2017
Confecciones Colombia (everfit)	21.325.460	0,68	15	0,68	15
Industria Colombo Andina	14.408.863	111,99	1.614	111,99	1.614
Cemex de Colombia	2.466	15.698,47	39	15.698,47	39
			<b>1.667</b>		<b>1.667</b>

### Acciones Valor Razonable

Empresa	No Acciones	Indicador 2016	Valor 2016	Ajuste 2016	Indicador 2017	Valor 2017	Ajuste 2017
Fabricato	635.266	13	8	-1	9,8	6	-2
Acciones Enka	1.069.804	11,7	13	1	8,95	10	-3
Acerías Paz del Río	1.236.859	8,4	10	1	9	11	1
			<b>31</b>	<b>0</b>		<b>27</b>	<b>-4</b>

Las siguientes son las acciones adquiridas a valor razonable (bolsa) y método por participación patrimonial:

Valor Razonable:

Empresa	No Acciones	Indicador 2016	Valor 2016	Ajuste 2016	Indicador 2017	Valor 2017	Ajuste 2017
Davivienda	730.414	30.000,00	21.912	5.989	29.940,00	21.869	-44
Grupo Suramericana	169.230	37.000,00	6.262	372	39.000,00	6.600	338
			<b>28.174</b>	<b>6.362</b>		<b>28.469</b>	<b>295</b>

Método de participación patrimonial:

Empresa	No Acciones	Indicador 2016	Valor 2016	Ajuste 2016	Indicador 2017	Valor 2017	Ajuste 2017
Grupo Bolívar	20.907.389	26,49%	1.957.081	302.970	26,47%	2.220.982	263.901
			<b>1.957.081</b>	<b>302.970</b>		<b>2.220.982</b>	<b>263.901</b>

## NOTA 9 - DEUDORES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Deudores</b>		
Créditos Icetex largo plazo	4.384	6.609
Créditos Icetex Aporte fondo sostenibilidad	900	767
<b>Total deudores</b>	<b>5.284</b>	<b>7.376</b>
Deterioro cuenta por cobrar Icetex largo plazo	<b>(889)</b>	<b>(1.063)</b>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>4.395</b>	<b>6.313</b>

Corresponde a los créditos otorgados a 1.235 estudiantes aproximadamente desde el año 2003, bajo la modalidad de crédito Acces (Acceso con Calidad a la Educación Superior) según convenio interinstitucional Universidad Externado – Icetex No.180-003 del cual el 25% del crédito por concepto de matrícula de los estudiante, de acuerdo con el estrato socio económico está financiado a largo plazo iniciando el período de pago una vez se haya culminado la época de estudios y posterior a un período de gracia. La amortización se calcula al doble del período de la época de estudios.

A 31 de diciembre de 2017 y 2016 la maduración de la cartera es la siguiente:

Año	vencida	Períodicidad						Total general
		días						
		0-30	31-60	61-90	91-180	181-365	mas 365	
2017	\$ 2.337	\$ 141	\$ 32	\$ 32	\$ 124	\$ 193	\$ 1.525	\$ 4.384
2016	\$ 3.863	\$ 231	\$ 26	\$ 27	\$ 196	\$ 193	\$ 2.074	\$ 6.609

El siguiente es el deterioro calculado el 31 de diciembre de 2017

Deterioro Clientes Icetex	Saldo inicial a	Movimiento	Saldo final a	Tipo deterioro
	01/01/2017	2017	31/12/2017	
1). La diferencia entre valor en libros y el costo amortizado	1.063	(174)	889	VPN

## NOTA 10 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Terrenos	Edificios	Construcciones en curso	Maquinaria y Equipos	Muebles enseres y equipos de Oficina	Equipo de computo y comunicación	Total
Saldo Inicial a 01 de enero de 2016	159.957	90.851	65.851	1.343	3.422	1.551	322.975
Adiciones	0	0	37.930	336	1.260	2.228	41.754
Retiros	0	0	0	(8)	(83)	(247)	(338)
Depreciaciones	0	(1.316)	0	(267)	(381)	(391)	(2.355)
Saldo final a 31 de diciembre de 2016	<b>159.957</b>	<b>89.535</b>	<b>103.781</b>	<b>1.404</b>	<b>4.218</b>	<b>3.141</b>	<b>362.036</b>
Saldo Inicial a 01 de enero de 2017	<b>159.957</b>	<b>89.535</b>	<b>103.781</b>	<b>1.404</b>	<b>4.218</b>	<b>3.141</b>	<b>362.036</b>
Adiciones	0	0	36.980	832	6.267	6.886	50.965
Retiros	0	0	(3.111)	(136)	(375)	(2.285)	(5.908)
Depreciaciones	0	(1.317)	0	(308)	(387)	(806)	(2.817)
Saldo final a 31 de diciembre de 2017	<b>159.957</b>	<b>88.218</b>	<b>137.650</b>	<b>1.792</b>	<b>9.722</b>	<b>6.936</b>	<b>404.276</b>

La propiedad, planta y equipos de la Universidad son utilizados para el desarrollo de su objeto social y es registrada por el costo de adquisición y todos los costos directamente relacionados a que esta se encuentre en condiciones de uso. Estos se encuentran debidamente amparados mediante pólizas de seguros y están libres de gravámenes e hipotecas.

Estos están sujetos a depreciación acumulada y deterioro, de acuerdo con lo establecido en las políticas contables.

La depreciación de los activos se hace por el método de línea recta.

Las tasas de depreciación anual utilizadas son las siguientes:

Construcciones y Edificaciones	1.4%
Maquinaria y Equipo	
- Maquinaria	2.5%
- Equipo	4.0%
Muebles Enseres y Equipo de oficina	
- Muebles	4.0%
- Equipo de oficina	5.0%
Equipos de Cómputo y comunicación	
- Cómputo	33.3%
- Comunicación	10.0%

La Universidad cuenta con una construcción en curso desde el año 2011 y su ejecución finalizará en el primer trimestre de 2018.

La Universidad evalúa una vez al año los indicadores internos y externos establecidos para identificar el deterioro de los activos fijos, el resultado de esa evaluación para los años 2016 y 2017 fue el siguiente:

INDICADORES INTERNOS				INDICADORES EXTERNOS		
CLASE DE ACTIVO	OBSOLESCENCIA	ALCANCE Y USO	RENDIMIENTO VS LO ESPERADO	CAMBIOS POR USO Y TIEMPO	BAJAS EN TASACIONES	CAMBIOS POR NORMATIVIDAD
CONSTRUCCIONES	No se ha presentado obsolescencia en este período.	Se ha mantenido un uso adecuado de esta clase de activos sin presentarse deterioro	El rendimiento de esta clase de activos se encuentra en condiciones ideales de uso, sin presentar deterioro.	Para los activos fijos de la Universidad no se ha presentado cambios en el uso así como en el tiempo de uso.	No se presenta disminución en el valor del metro cuadrado de los inmuebles	No se presenta cambios por normatividad que afecten las condiciones del mercado.
MAQUINARIA Y EQUIPO	No se ha presentado obsolescencia en este período.	Se ha mantenido un uso adecuado de esta clase de activos sin presentarse deterioro	El rendimiento de esta clase de activos se encuentra en condiciones ideales de uso, sin presentar deterioro.			
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	No se ha presentado obsolescencia en este período.	El uso de muebles enseres y equipo de oficina se encuentra en condiciones óptimas de uso, sin presentar deterioro.	El rendimiento de esta clase de activos se encuentra en condiciones ideales de uso, sin presentar deterioro.			
EQUIPO DE CÓMPUTO Y TELECOMUNICACIÓN	No se ha presentado obsolescencia en este período.	El alcance del equipo de cómputo se ha mantenido acorde a las necesidades de los usuarios, por cuanto no presenta índices de deterioro.	El rendimiento del equipo de cómputo no ha presentado cambios, por lo cual no se ha presentado deterioro.			

Los activos que han presentado deterioro por obsolescencia en el año 2016 y 2017 fueron dados de baja en el respectivo período.

## NOTA 11 – PROPIEDADES DE INVERSIÓN

	2017	2016
<b>Propiedades de Inversión</b>		
Edificios	1.025	1.025
<b>Total propiedades de Inversión</b>	<b>1.025</b>	<b>1.025</b>
<b>TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>1.025</b>	<b>1.025</b>

Existe una propiedad de inversión que corresponde a un local que se encuentra ubicado en la carrera 13 No. 63-39 local 1 Chapinero, el cual se encuentra arrendado.

Ultimo avaluó al 31 de diciembre de 2017.

## NOTA 12 – PROVEEDORES

Los proveedores a 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprenden lo siguiente:

	2017	2016
<b>Proveedores</b>		
Proveedores nacionales	1.367	192
Proveedores del exterior	33	9
<b>Total proveedores</b>	<b>1.400</b>	<b>201</b>
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>1.400</b>	<b>201</b>

Nacionales: Son todas aquellas personas naturales y jurídicas que venden productos a la Universidad como son de aseo, útiles y papelería, mobiliario oficina, libros terminados, equipos informáticos, audio y video entre otros. Se concentran en el área de Proveduría y Servicios Generales donde se establecen procedimientos propios para su adquisición que dependen de la dimensión del producto. La Universidad posee directrices establecidas de cumplimiento obligatorio para realizar la requisición y posterior compra de los productos. Para el cierre de la vigencia 2017 presenta un incremento considerable con relación a la vigencia 2016, esto obedece a que en el mes de diciembre de 2017 se realizó una compra de 62 portátiles por valor \$ 1.194 millones y cuyo valor fue cancela en enero de 2018.

Del Exterior: Obedece a las personas naturales y jurídicas que prestan servicios o venden productos fuera del territorio nacional y se adquieren en moneda extranjera. Para este tipo de adquisición deben seguirse los parámetros establecidos en la circular de pagos de la Universidad.

---

### **NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR**

---

Las cuentas por pagar a 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprenden lo siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Cuentas por pagar</b>		
Acreedores Generales	63	280
A contratistas	6.242	3.948
Costos y gastos por pagar	4.721	4.695
Retenciones y aportes nómina	255	244
Ingresos recibidos para terceros	601	409
Acreedores varios	322	780
Ingresos por legalizar matriculas	197	54
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<u><b>12.401</b></u>	<u><b>10.410</b></u>

Estas cuentas comprenden los saldos que se encuentran pendientes por pagar a la fecha de finalización del período contable, entre estas figuran los pagos por prestación de servicios de acreedores, contratistas, honorarios de docentes, servicios de mantenimiento, arrendamientos, servicios de transporte, servicios públicos, gastos de viaje e Ingresos recibidos para terceros.

El concepto de acreedores varios hace relación a las matrículas e intereses de alumnos, devoluciones a entidades y derechos de autor.

Por otra parte, se encuentran los pagos a la seguridad social y descuentos realizados por nómina a los funcionarios de la Universidad y que se pagan en enero del siguiente período contable.

---



---

**NOTA 14 – IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**

---



---

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Impuestos, gravámenes y tasas</b>		
Impuesto de Renta y complementarios	553	0
De Industria y comercio	560	254
Retención en la fuente	812	806
Impuesto de Industria y comercio retenido	119	67
<b>TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>	<u><b>2.044</b></u>	<u><b>1.127</b></u>

Las cuentas que conforman esta nota corresponden a las retenciones en la fuente practicadas durante el mes de diciembre por concepto de salarios, honorarios, servicios, arrendamientos, compras y otros que serán pagadas a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en el mes de enero del siguiente período contable, de acuerdo con el calendario tributario.

Así mismo, se encuentra reflejado el cálculo efectuado por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros a los ingresos generados por la Universidad durante el 6° Bimestre del año y que de acuerdo con las fechas establecidas debe ser pagado en enero del siguiente período contable a la Secretaría de Hacienda Distrital. Igualmente, se encuentran las retenciones efectuadas por concepto del mismo impuesto a todas esas personas naturales o jurídicas por la realización de cualquier actividad industrial, comercial o de servicios en el Distrito Capital de Bogotá.

La Universidad está inscrita y declara impuesto de industria y comercio en las ciudades de: Bogotá, Tunja, Medellín, Barranquilla, Cali, Bucaramanga, Cartagena, Pasto, Cúcuta, Villavicencio, Pereira, Neiva, San Andrés, Itagüí, Valledupar, Manizales, Yopal, Puerto Inirida y presenta el siguiente los siguientes saldos a 31 de diciembre de 2017:

La Universidad pertenece al régimen tributario especial y según decreto reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017, y debe cancelar el impuesto de renta a una tarifa del 20% sobre el total de los gastos considerados no procedentes.

<b>Valor a pagar impuesto industria y comercio a 31.12.2017</b>		
<b>Ciudad</b>	<b>Año gravable 2017</b>	<b>Año gravable 2016</b>
Bogotá	452.075.831	
Tunja	14.697.289	
Medellín	7.814.786	
Barranquilla	8.002.683	
Cali	9.068.959	
Bucaramanga	17.950.852	15.521.264
Cartagena	3.599.776	
Pasto	8.462.050	
Cúcuta	2.964.595	
Villavicencio	5.528.097	
Pereira	2.928.375	
Neiva	215.188	
San Andrés	4.110.194	
Itagüí	4.832.055	
Valledupar	282.514	
Malizales	163.875	
Yopal	1.055.744	
Puerto Inirida	1.029.799	
<b>Subtotal</b>	<b>544.782.662</b>	<b>15.521.264</b>
<b>Total</b>		<b>560.303.926</b>

El saldo correspondiente a \$ 15.521.264 de la ciudad de Bucaramanga fue cancelado el 31 de enero de 2018.

## **NOTA 15 – OBLIGACIONES LABORALES**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Obligaciones laborales</b>		
Cesantías consolidadas ley 50 de 1990	1701	1.591
Intereses sobre cesantías	199	186
Vacaciones consolidadas	83	57
Cálculo actuarial pensiones de jubilación	624	650
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>2.607</b>	<b>2.484</b>

Corresponde a las prestaciones sociales a corto plazo que son generadas por una relación laboral y que a 31 de diciembre tiene la Universidad por concepto de cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones consolidadas.

De acuerdo con la legislación laboral colombiana ley 50 de 1990, se tiene como plazo máximo el 14 de febrero de cada año para realizar el pago de las Cesantías causadas y no pagadas al trabajador a los Fondos de Pensiones y Cesantías a los cuales estos se encuentren afiliados. El pago también se puede realizar directamente al trabajador en el momento en que

éste las requiera de acuerdo con los motivos establecidos por ley o al momento de la terminación del contrato o retiro.

Los intereses de cesantías se entregan al trabajador con el pago de la nómina del mes de enero o al momento de la terminación del contrato o retiro.

Las vacaciones corresponden a 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo o proporcional al tiempo laborado, se causan mensualmente y se pagan en el momento en que sean otorgadas al trabajador o al momento de la terminación del contrato o retiro.

El valor del cálculo actuarial corresponde a la obligación a un año, el cálculo fue realizado con una tasa de crecimiento para el año 2017 de 5.09% y para el 2016 5.77%

## NOTA 16 – INGRESOS DIFERIDOS

Los ingresos diferidos a 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprenden lo siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>INGRESOS ACADEMICOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>		
<b>Matriculas y pensiones</b>		
<b>Programas de pregrado</b>		
Contaduría Pública	426	369
Adm. Empr. Turíst y Hoteleras	738	804
Administración de Empresas	1.056	1.138
Ciencias Sociales y Humanas	884	1.244
Comunicación Social Periodismo	1.243	1.341
Derecho	11.798	12.037
Economía	522	578
Patrimonio	244	179
Finanzas	2.509	3.249
<b>Total pregrados</b>	<b><u>19.420</u></b>	<b><u>20.939</u></b>
<b>Notas abono año siguiente</b>		
<b>Programas de pregrado</b>		
Contaduría Pública	(6)	(3)
Adm. Empr. Turíst y Hoteleras	(11)	(8)
Administración de Empresas	(6)	(7)
Ciencias Sociales y Humanas	(8)	(17)
Comunicación Social Periodismo	(28)	(26)
Derecho	(129)	(114)
Economía	(1)	(2)
Patrimonio	(1)	(10)
Finanzas	(24)	(37)
<b>Total Pregrado</b>	<b><u>(214)</u></b>	<b><u>(224)</u></b>

Continúan

Continuación

**Matriculas y pensiones**

**Programas de postgrado**

Administración de Empresas	3.201	4.004
Ciencias Sociales y Humanas	631	544
Contaduría Pública	2.018	1.370
Comunicación Social Periodismo	56	83
Derecho	28.518	28.236
Economía	78	124
Finanzas	318	479
Educación	298	641
Adm. Empr. Turíst y Hoteleras	43	62
	26	0
<b>Total postgrados</b>	<b>35.187</b>	<b>35.542</b>

**Notas abono año siguiente**

**Programas de posgrado**

Administración de Empresas	(82)	(60)
Ciencias Sociales y Humanas	(10)	(7)
Contaduría Pública	(11)	(4)
Derecho	(559)	(491)
Economía	(6)	(2)
Finanzas	(11)	(31)
Educación	(2)	0
<b>Total Posgrado</b>	<b>(681)</b>	<b>(595)</b>

**Total matriculas y pensiones**

**54.607**      **56.481**

**Total notas abono**

**(894)**      **(819)**

**Total ingreso academicos recibidos por anticipado**

**53.713**      **55.663**

Corresponde al pago de matrículas los cuales se llevan inicialmente al pasivo y se va amortizando de acuerdo al calendario académico.

## NOTA 17 – OBLIGACIONES LABORALES

	2017	2016
<b>Obligaciones laborales</b>		
Cálculo actuarial pensiones de jubilación	6.704	7.301
Procesos pensionales en trámite	767	759
Otros procesos pensionales	1.728	2.000
<b>Total pensiones de jubilación</b>	<b>9.199</b>	<b>10.060</b>

El valor corresponde al cálculo actuarial realizado por un actuario experto. Para el año 2016 se realizó con una tasa de crecimiento de 5,77% y para el año 2017 se realizó con tasa de crecimiento de 5.09%.

Actualmente la Universidad tiene 17 Pensionados, de los cuales 10 son Jubilados Directos y 7 son beneficiarios vitalicios.

## NOTA 18 – PATRIMONIO

El patrimonio a 31 de Diciembre de 2017 y 2016 se conforma de la siguiente manera:

	2017	2016
Fondo Social UEC	113.188	113.188
Reservas ocasionales	251.100	251.100
Superavit metodo de participación patrimonial	25.628	34.965
Superavit del ejercicio	314.944	375.166
Resultados de ejercicios anteriores	615.943	240.777
Aplicación NIIF por primera vez	1.581.627	1.581.627
Fondo patrimonial	26.802	27.138
<b>Patrimonio</b>	<b>2.929.232</b>	<b>2.623.961</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.929.232</b>	<b>2.623.961</b>

El Patrimonio está constituido por el Fondo Social, Reservas Ocasiones, Método de Participación Patrimonial, Resultado de Ejercicios Anteriores, Aplicación NIIF primera vez y Fondo Patrimonial.

El Fondo Patrimonial de acuerdo con lo estipulado en el artículo 249 del Estatuto Tributario. y los aportes al SENA establecidos por la Ley 223 de 1995, corresponden a los recursos liberados de las obligaciones parafiscales del SENA. "...las Universidades deberán constituir

un fondo patrimonial cuyos rendimientos se destinen exclusivamente a financiar las matrículas de estudiantes de bajos ingresos, cuyos padres demuestren que no tienen ingresos superiores a cuatro (4) salarios mínimos mensuales vigentes, y a proyectos de educación, ciencia y tecnología”. A partir del año 2002 de acuerdo con la ley 789 de diciembre 27 de 2002, Art. 52, la Universidad está obligada a realizar los aportes (2%) directamente al Servicio Nacional de Aprendizaje SENA.

El Método de Participación Patrimonial corresponde a la inversión que tiene la Universidad en el Grupo Bolívar, a final del período el valor es ajustado de acuerdo con el porcentaje de participación afectando la cuenta 1205 – Inversiones acciones en Asociadas MPP y la cuenta 32 Superávit Método de Participación Asociada.

## **NOTA 19 – INGRESOS OPERACIONALES**

El ingreso operacional a 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprende lo siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Ingresos diferidos relacion con educación</b>		
Matrículas pregrado	86.591	77.315
Matrículas posgrados	114.640	112.971
Matrículas extemporáneas	41	38
Curso de vacaciones	477	376
Curso para grado	0	6
Curso de idiomas	25	35
Habilitaciones-supletorios	508	511
Preparatorios y validaciones	357	297
Derechos de grado	4.460	3.850
Certificados y constancias	271	253
Inscripciones	1.708	1.697
Material didáctico	1	0
Carnet estudiantil	23	24
Caligrafía/diplomas	6	6
Seguro Estudiantil	1.203	705
<b>Total actividades relacionadas con la educación</b>	<b>210.311</b>	<b>198.084</b>

Continúan

## Continuación

Educación continuada	6.187	7.953
Consultorías y asesorías	863	1.055
Aportes para la investigación	494	32
Suscripción banco de datos	15	20
Libros propios	2.895	3.252
Libros adquiridos	435	541
Otros (Tarj, revistas, periód. folletos, Regalías)	4	0
Eventos bienestar	19	17
Servicios audiovisuales	6	3
Aparcaderos	328	427
Ingresos por alimentos C.E.	210	241
Ingresos por bebidas C.E.	9	20
Ingresos por ventas al costo C.E.	12	15
Multas (fichas bibliotecas)	39	36
Artículos y accesorios promocionales	37	37
Apoyo Logístico	2	6
Arrendamientos	822	0
Descuentos concedidos	38	0
Recuperación deudas malas	521	0
Liquidación convenios	0	68
Indemnización siniestros	0	34
Por incapacidad ISS	524	333
Incapacidad accidente de trabajo ARP	0	6
Aprovechamientos	25	0
Excedente de inventarios	24	0
Subvenciones fines específicos	14	0
<b>Total actividades conexas</b>	<b>13.523</b>	<b>14.096</b>
<b>Devoluciones y descuentos</b>		
Devolución matrícula / materia adicional	(2)	0
Devolución inscripción	(13)	(10)
Devolución curso de vacaciones	(19)	(21)
Devolución habilitaciones y supletorios	(33)	(18)
Devolución preparatorios y validación	(1)	0
Devolución derechos de grado	(3)	(3)
Descuento matrículas / Auxilio educativo	(5.464)	(3.895)
Devolución intereses - crédito	(6)	0
Devolución y descuentos publicaciones	(1.294)	(1.656)
Devoluciones y descuentos matrículas actividades conexas	(41)	(167)
<b>Total devoluciones y descuentos</b>	<b>(6.876)</b>	<b>(5.770)</b>
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>216.958</b>	<b>206.410</b>

Ingresos en actividades ordinarias: Son todos los conceptos que intervienen directamente en la actividad de la Universidad (8544) y que hacen parte integral del proceso de formación y culminación académica de los clientes que para este caso son los estudiantes. Estos ingresos implican inscripciones, cursos de vacaciones, cursos de grado, cursos de idiomas,

habilitaciones, supletorios, preparatorios, validaciones, derechos de grado, certificaciones, constancias, material didáctico, carnet estudiantil.

**Matrículas:** Constituye el mayor porcentaje representado en el ingreso como parte del ejercicio en la actividad u objeto social. Cada programa Educativo procura incentivar y motivar la inscripción para maximizar el ingreso

**Otros ingresos:** En el ejercicio habitual forma parte de los ingresos todo aquello que surge como consecuencia de las actividades inherentes de la Universidad pero que no se contempla dentro del ingreso ordinario y no está dentro de su labor habitual. Esto implica que son ocasionales.

**Devoluciones y descuentos:** Este concepto comprende aquellos beneficios que se otorgan a los estudiantes y es asignado de acuerdo a normas internas de la Universidad.

## NOTA 20 - GASTOS OPERACIONALES

### De administracion

Los gastos de administración a 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprende lo siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de Personal	124.370	113.542
Honorarios	35.193	32.053
Impuestos	5.078	4.843
Arrendamientos	2.238	1.927
Seguros	1.361	1.065
Servicios	15.170	11.832
Gastos legales	64	225
Mantenimiento y reparaciones	4.910	4.354
Adecuación e instalación	482	669
Gastos de viaje	4.033	3.661
Depreciaciones	2.920	2.690
Diversos	14.253	12.407
Deterioro	92	648
Aporte a Instituciones	630	681
Liquidación convenios	0	581
Multas, sanciones y litigios	27	8
Otros	39	8
<b>Operacionales de administracion</b>	<b><u>210.860</u></b>	<b><u>191.193</u></b>
<b>De ventas</b>		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de personal	228	208
Impuestos	17	21
Arrendamientos	77	60
Servicios	58	44
Mantenimiento y reparaciones	8	2
Gastos de viaje	15	18
Depreciaciones	3	3
Diversos	3	14
<b>Operacionales de ventas</b>	<b><u>410</u></b>	<b><u>370</u></b>
<b>De prestación de servicios</b>		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Departamento de Publicaciones	3.633	3.693
Casa Externadista - Restaurante	724	624
<b>Total prestación de servicios</b>	<b><u>4.357</u></b>	<b><u>4.317</u></b>
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b><u>215.627</u></b>	<b><u>195.880</u></b>

De Administración: Son las erogaciones en que incurre la Universidad para el pleno desarrollo de su objeto social, estos gastos involucran beneficios a empleados, honorarios, arrendamientos, mantenimientos y reparaciones, adecuaciones y todo aquello que involucre salida de dinero en pro de la actividad.

De ventas: Incluye los valores correspondientes a los gastos generados para la ejecución de la operación de la librería.

Otros Gastos: Registra los valores correspondientes a las operaciones en el Departamento de Publicaciones y la Casa Externadista en el cumplimiento de sus actividades propias.

## **NOTA 21 - INGRESOS FINANCIEROS**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Intereses rendimientos y servicios</b>		
Intereses créditos alumnos	56	26
Intereses mora alumnos	581	275
Intereses en cuenta de ahorros	3.435	2.546
Intereses CDT	2.789	3.417
Intereses certificado depósito ahorro	748	603
Títulos	956	343
Rendimientos fiduciaros	11.584	17.615
Ganancias en Inversiones (VR)	339	6.363
Rendimientos Financieros Convenio Fundación Bolíva	10	0
Diferencia en cambio	232	406
Dividendos	1.107	845
Método de participación patrimonial	294.523	332.997
Arrendamientos	0	638
Aprovechamientos	0	96
Excedente de inventarios	0	18
Subvenciones fines específicos	0	4
Recuperación deudas malas	0	27
Descuentos concedidos	0	35
Donación Fundación Bolívar	242	0
<b>total intereses rendimientos y servicios</b>	<b>316.602</b>	<b>366.254</b>

Los ingresos obtenidos por concepto de intereses créditos alumnos netos, intereses mora alumnos netos, corresponden a los valores cobrados por el Departamento de Crédito y Cartera de la Universidad generados a los estudiantes por el incumplimiento en su obligación.

---

En este grupo también se detalla los intereses generados por las cuentas de ahorro, los rendimientos y dividendos de las inversiones que tiene la Universidad.

Así mismo, se encuentra el ingreso generado por el método de participación que corresponde a la utilidad generada durante el año por el porcentaje de participación patrimonial.

En la cuenta diferencia en cambio se registra la ganancia que se genera al momento del pago de las transacciones que se realizan en moneda extranjera, de acuerdo con el tipo de cambio vigente a la fecha en que se realizan dichas transacciones.

En la cuenta recuperación de deudas malas se registra la suma de \$496.742.154 estos son ingresos obtenidos por la liquidación de la empresa Norclareth Ltda. según auto No. 441-23884 del 14 de diciembre de 2000 proferido por la Superintendencia de Sociedad.

Se registran ingresos por donaciones Fundación Bolívar correspondiente al programa de **BECAS CRÉDITO FUNDACIÓN BOLIVAR DAVIVIENDA** tiene por objeto aunar esfuerzos académicos, económicos y administrativos para crear **EL FONDO DE BECAS CRÉDITO**, cuya finalidad es ofrecer ayudas financieras a estudiantes de pregrado, que hayan adelantado mínimo la mitad de su carrera profesional y tengan dificultades económicas para continuar sus estudios, en las cuales un porcentaje de la matrícula es otorgado en modalidad beca condonable y el otro como crédito.

Las becas-crédito serán ayudas financieras correspondientes al 95% del valor total de la matrícula. De las cuales el 75% serán entregadas en calidad de beca condonable y el 25% restante a manera de crédito. Por su parte, el estudiante beneficiario deberá cubrir el 5% del valor restante de su matrícula. La Fundación Bolívar Davivienda, otorga en calidad de donación a la Universidad Externado el 50% para el pago de matrícula ordinaria de los estudiantes beneficiarios del programa.

## NOTA 22 – GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprende lo siguiente:

	2017	2016
<b>Intereses y gastos financieros</b>		
Gastos bancarios	139	134
Comisiones	206	168
Comisión tarjeta de crédito	543	795
Intereses de mora	56	5
Diferencia en cambio	182	426
Pago rendimientos financieros sobre contratos	15	45
Pérdida en inversiones	225	22
Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	17	0
Pérdida por retiro de inventarios	21	23
Liquidación convenios	671	0
Impuestos asumidos	221	0
Perdida deterioro - Equipo	17	0
Perdida deterioro - Muebles y Enseres	44	0
Perdida deterioro - Equipos de Oficina	1	0
Perdida deterioro - Equip de Procesam de Datos	77	0
Perdida deterioro - Equipo de Telecomunicaciones	1	0
<b>Total Intereses y gastos financieros</b>	<b>2.436</b>	<b>1.618</b>

En este grupo se encuentran los gastos ocasionados por gastos bancarios, comisiones, intereses de mora y gastos diversos.

En la cuenta diferencia en cambio se registra la pérdida que se genera al momento del pago de las transacciones que se realizan en moneda extranjera, de acuerdo con el tipo de cambio vigente a la fecha en que se realizan dichas transacciones.

Entre los gastos diversos se encuentra la pérdida en venta y retiro de bienes: inversiones, venta de propiedad, planta y equipo e inventarios.

---



---

**NOTA 23 – IMPUESTO DE RENTA**

---



---

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Impuesto de Renta</b>		
Impuesto de renta y complementarios	553	0
<b>Total impuesto de renta y complementarios</b>	<b>553</b>	<b>0</b>

De acuerdo con la ley 1819 del 29 de diciembre 2016 la Universidad pertenece al régimen tributario especial y según decreto reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017, la Universidad debe cancelar el impuesto de renta a una tarifa del 20% sobre el total de los gastos considerados no procedentes.

Al 31 de diciembre de 2016 la Universidad no era contribuyente del impuesto de renta.

Calculo excedente fiscal año 2017

Conceptos	Saldo
Ingresos fiscales	259.413
Menos Costos y gastos fiscales	217.846
<b><i>Excedente Fiscal inicial</i></b>	<b><i>41.567</i></b>
Menos Activos No amortizables No depreciables	41.567
<b><i>Excedente fiscal después de inversiones</i></b>	<b><i>0</i></b>
Mas Inversiones años anteriores excedentes	0
<b><i>Excedente fiscal</i></b>	<b><i>0</i></b>

Gastos No Procedentes	
Costos y gastos ejercicios anteriores	2.738
Multas saciones y litigios	27
Total gastos no procedentes	2.765
<b>Renta 20%</b>	<b>553</b>

---



---

**NOTA 24 – PARTES RELACIONADAS**

---



---

Según los estatutos de La Fundación Universidad Externado de Colombia tendrá un Rector, que lleva su representación plena en todos sus actos, gestiones y relaciones con particulares y entidades públicas y privadas y ante las autoridades de todo orden, y quien tiene así mismo

la dirección de la Institución en su funcionamiento y régimen interno. El Rector vigilará la marcha de la Universidad y velará por el cumplimiento cabal de los Estatutos y del Reglamento Orgánico Interno. Nombrará Decanos y Directores de la Universidad. Podrá crear y suprimir cargos, asignarles remuneración y proveerlos, designará a los Profesores, en lo posible dentro de quienes hayan sido alumnos de la Universidad, les fijará la retribución y, en su caso, podrá prescindir de ellos. Presidirá las sesiones del Consejo Directivo de la Universidad, del cual es miembro y podrá participar en las reuniones de los consejos Directivos de las Facultades, Institutos, Carreras y demás unidades académicas. Nombrará interinamente al profesor que haya de reemplazarlo en sus faltas accidentales o transitorias. Rendirá al Consejo Directivo de la Universidad informe y cuenta de sus actividades a lo menos una vez al año, y elaborará el presupuesto de la Fundación el cual requiere la aprobación del mismo consejo.

Compete al Rector como representante de la Fundación Universidad Externado de Colombia, administrar el patrimonio de ella, adquirir, gravar, enajenar, comprometer, bienes muebles e inmuebles, celebrar los contratos respectivos y, en su caso, otorgar poderes para éstos, todo dentro de los fines propios de la Fundación y para conservar e incrementar su patrimonio y sus rentas, con miras a un mejor logro de sus objetivos.

Para la realización de actos dispositivos sobre los activos de la Universidad, distintos de los comprendidos en el giro ordinario de las actividades de la misma, se requerirá de la aprobación del Consejo Directivo.

Los cargos directivos de la Universidad son: Miembros del Consejo Directivo, Rectoría, Secretaría General, Decanos de Facultades, Directores de la Facultad de Derecho y Directores Administrativos.

Los miembros del Consejo Directivos no reciben remuneración alguna.

El costo de total de nómina en el año 2017 del Rector, Secretaria General, Decanos(as) de Facultades, Directores(as) de la Facultad de Derecho y Directores(as) Administrativos fue de \$8.896 millones.

La Universidad tiene influencia significativa en el Grupo Bolívar, con un porcentaje de participación del 26,4760%, los saldos y movimientos al 31 de diciembre de 2017 son:

Inversión: \$2.220.982 millones

Cuenta por Cobrar (Dividendos): \$4.892 millones, se decretaron \$21.284 millones.

Método de Participación Patrimonial: \$294.522 millones

---

---

## **NOTA 25 – EVENTOS SUBSECUENTES**

---

---

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha del informe del Revisor Fiscal no han ocurrido eventos subsecuentes significativos que afecten la situación financiera de la Universidad.