

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en pesos colombianos)

1. Principales políticas y prácticas contables

Ente económico

La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA es una institución de educación superior PRIVADA de utilidad común, sin ánimo de lucro y su carácter académico es el de Institución Universitaria, con personería jurídica reconocida mediante RESOLUCIÓN número 1104 de 1997-04-17, expedido por el MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL.

El término de la duración de la institución es indefinido.

El órgano de administración de La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA es el Consejo Directivo, la cual sesiona periódicamente para dirigir las operaciones de la institución.

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la institución se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto a las NIIF PYMES, emitido por el IASB e integrada a COLOMBIA en el año 2009. La fecha de transición fue 1 de enero del 2015 y la fecha de corte de sus primeros estados financieros bajo Estándares Internacionales fue 31 de diciembre del 2016.

Los estados financieros de La institución la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2018, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante la ley 1314 y el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

Periodo contable

La Institución Universitaria tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre de cada año.

Moneda funcional

La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA ha definido que su moneda funcional es el peso colombiano (COP), moneda en la cual se presentan los Estados Financieros. Toda información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos colombianos.

Importancia relativa

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera. La importancia relativa para la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA se evaluará en las siguientes condiciones:

1- Para los activos que conformen el grupo de Propiedad Planta y Equipo, la política establece como riesgo aceptable, el valor de 2.5 SMMLV.

2- Para las demás transacciones que afectan la información financiera de la entidad se establece la siguiente metodología para la determinación del riesgo aceptable.

Tipo de transacción	%	Base de medición
Transacciones de activos	2	Total de los activos
Transacciones de pasivos	3	Total de los pasivos
Transacciones de ingresos y gastos.	5	De los excedentes

Clasificación de activos y pasivos

Los activos y los pasivos se clasifican con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto, se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizables o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables en un plazo no mayor a un año.

Consideraciones Generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones (en instrumentos de deuda) de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Se considera efectivo restringido:

- Saldos de cuentas bancarias, que solo pueden ser utilizados en la ejecución de proyectos específicos catalogados como fondo restringido.
- Obligatoriedad de mantener saldos promedio en las cuentas bancarias como reciprocidad para obtener beneficios convenidos.
- Cuentas bancarias con restricción jurídica por embargo o demandas.

Instrumentos financieros

- Activos financieros
- Deterioro del valor de las inversiones
- Cuentas por cobrar
- Deterioro Cuentas por cobrar
- Otras Cuentas por Cobrar
- Pasivos Financieros
- Cuentas por pagar institucionales
- Otras cuentas por pagar

Propiedad Planta y Equipo

Solo se reconocerán como activos si, y solo si:

- Generen Beneficios Económicos Futuros
- Su costo se pueda medir con fiabilidad
- El activo se utilice en las operaciones de la corporación
- El costo del activo sea superior a 2.5 SMLMV

Los activos se valorarán al costo, a excepción de las construcciones y terrenos que se valorarán a Valor Razonable.

El método de depreciación seleccionado por la corporación es el de línea recta.

Los activos adquiridos bajo la modalidad de leasing financiero se reconocerán desde el momento inicial como un activo propio de la corporación a su valor razonable o al valor presente de los pagos si este fuera menor.

Anualmente, Finalizando el año se analizará si los activos han sufrido algún tipo de deterioro significativo, esto con la finalidad de su reconocimiento en los estados financieros en una cuenta correctora denominada Deterioro de Propiedad Planta y Equipo contra la cuenta del gasto correspondiente.

Activos Intangibles

Esta política contable aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, se posea el control, sean plenamente identificables.

Pasivos y activos contingentes

Procedimiento ante contingencias

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si se posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si se posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si se posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

La institución reconocerá las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

- Debido a un suceso pasado, tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que la institución tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Cada provisión que se reconozca en el Estado de la Situación Financiera, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 60%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Superior al 20% hasta el 60%	Puede presentarse o no.
Remoto	Del 0% al 20%	No se presentará o no producirá efectos para la institución.

Un activo contingente representa la probabilidad de que se obtengan beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor de la institución y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

Se reconocerá una cuenta por cobrar de una demanda o proceso legal a favor, sólo cuando:

- Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- Sea probable que se reciban recursos.

Beneficios a empleados

La institución agrupará dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales; ausencias remuneradas a corto plazo; participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

Los beneficios conocidos desde la fecha de inicio del período contable, se reconocerán gradualmente según el tiempo laborado durante el mismo. Los beneficios no identificados al comienzo del período se reconocerán como un gasto dentro del mes contable en el que serán pagados

Ingresos ordinarios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Se han transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- No conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que se reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

El resultado de un servicio puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

NOTAS Y REVELACIONES

2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se tiene como política el mantener los recursos disponibles para el pago de las obligaciones con los proveedores y demás gastos operativos con bancos y/o corporaciones.

Al 31 de diciembre los valores disponibles se descomponen como sigue:

	2018	2017
Efectivo en Caja	900,000	3,100,000
Dinero en Bancos nacionales	1,115,720,486	318,713,174
Dinero en cuentas de Ahorro	2,993,813,070	1,566,922,520
Efectivo restringido	-	-
	4,110,433,556	1,888,735,694

La institución poseía a diciembre 31 de 2018 cuatro (4) cuentas corrientes, una en el banco Caja Social, una en Bancolombia, una cuenta en el banco de Bogotá y otra en el Banco de Pichincha, Dichas cuentas son utilizadas para recaudos y pagos referente a las operaciones de la institución. De estas cuentas corrientes, sus saldos no se consideran restringidos.

Se reconocen los cheques generados y no entregados como un mayor valor de la cuenta bancaria hasta el momento de su entrega al tercero.

Se tienen diez cuentas de ahorros para manejo de recurso de la institución, dichas cuentas se subdividen así: 6 cuentas en Bancolombia, otra en el banco Caja Social, una en el Banco Sudameris, una cuenta de ahorros en el Banco Pichincha y otra cuenta con el Banco Cotrafa. Desde el año 2016 el 100% del saldo de cuenta en Sudameris es restringido y sirve como garantía al banco por un préstamo que tenemos actualmente con ellos.

3. Inversiones

Al 31 de diciembre las cuentas de Inversiones se descomponen como sigue:

	2018	2017
A corto plazo		
Derechos Fiduciarios	68,805,888	65,996,380
Subtotal	68,805,888	65,996,380
A largo plazo		
Acciones	-	16,127,918
Subtotal	-	16,127,918
Total Inversiones	68,805,888	82,124,298

4. Deudores

Al 31 de diciembre la cuenta de Deudores se descompone como sigue:

	2018	2017
Deudores Corrientes:		
Clientes nacionales	113,893,145	274,894,533
Anticipos de impuestos y saldos a favor	91,959,564	1,724,300
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	765,000
Cuenta por cobrar Colpatria por ventas de bodegas	-	-
Otros	45,785,911	63,520,040
Deudas de difícil cobro	(796,882,710)	(580,654,168)
Deterioro	796,882,710	580,654,168
Total Deudores	251,638,620	340,903,873

Los clientes hacen referencia a los saldos pendientes de cobrar por concepto de matrículas, cursos de extensión, etc. Dichos saldos son corrientes y en su mayoría se esperan recuperar en el corto plazo.

Para el cálculo del deterioro de cartera se realizó un análisis cuantitativo y cualitativo de los deudores con vencimientos superiores a 360 días y/o con calificación de irrecuperabilidad, dicho proceso fue realizado por parte de jurídica (personal idóneo) partiendo de los soportes físicos legales y la experiencia en casos similares.

Las cuentas por cobrar a trabajadores se respaldan con autorizaciones de descuento por nómina y autorizadas por el representante legal.

5. Propiedad planta y equipo

Al 31 de diciembre esta cuenta se descompone como sigue:

	2018	2017
Terrenos	9,520,008,000	9,520,008,000
Construcciones y Edificaciones	17,687,740,923	17,687,740,923
Maquinaria y Equipo	2,049,516,641	2,039,228,321
Muebles y Enseres	1,013,036,273	1,013,036,273
Equipos	201,138,237	201,138,237
Equipo de Procesamiento de Datos	731,772,661	722,143,100
Equipo telecomunicaciones	23,923,200	23,923,200
Equipo de Laboratorio	23,833,205	23,833,205
Depreciación Acumulada:		
Construcciones y Edificaciones	(843,249,532)	(590,567,500)
Maquinaria y Equipo	(1,018,904,684)	(814,295,824)
Equipo de Oficina	(796,275,896)	(674,858,540)
Equipo de Computación y Comunicación	(516,241,525)	(381,797,720)
Equipo de Laboratorio	(17,676,293)	(15,292,973)
Total Propiedad Planta y Equipo	28,058,621,210	28,754,238,702

La institución reconoce solo a los activos que cumplen con la definición de activos, y de propiedad planta y equipo. No se reconoce los bienes que, aunque estén a nombre de la institución, no generen beneficios económicos para la entidad.

La entidad estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso.

La vida útil de las construcciones fue estimada por un personal idóneo.

Los valores residuales de las edificaciones se han estimado con fiabilidad, por tal motivo, estos montos no se han afectado con la depreciación.

Para todos los activos, la institución ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta.

No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados.

6. Diferidos

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2018	2017
Seguros	3,947,791	46,000,000
Otros (1)	1,750,000	2,400,118
	5,697,791	48,400,118

(1) hace referencia a un pago realizado de más pendiente por ser descontado.

7. Obligaciones financieras

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2018	2017
Corriente		
Reclasificación de saldos bancarios (Sobregiro)	-	-
Corporaciones financieras - Leasing Financiero	-	569,375,409
Particulares	-	-
Subtotal	-	569,375,409
No corriente		
Bancos Nacionales (1)	6,293,650,791	11,404,234,718
Subtotal	6,293,650,791	11,404,234,718
Total Obligaciones Financieras	6,293,650,791	11,973,610,127

Este rubro representa los compromisos de pagos adquiridos por la institución, por conceptos de préstamos, sobregiros, compras o servicios a crédito. Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes.

(1) Al cierre del año 2018, tenemos 1 crédito bancario con el Banco Sudameris, el cuál se espera terminar de cancelar en el año 2019.

8. Proveedores

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2018	2017
Proveedores nacionales	5,268,023	97,579,958
Total proveedores	5,268,023	97,579,958

9. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre las cuentas por pagar se descomponen como sigue:

	2018	2017
Corriente		
A contratistas	-	-
Costos y gastos por pagar	486,451,060	866,444,594
Impuestos por pagar (Industria y Comercio, Retefuente y	26,473,465	12,475,520
Aportes a salud, pensión, riesgos profesionales y	73,439,819	131,060,679
Acreeedores Varios y Anticipos contratos	90,844,423	94,945,697
Subtotal	677,208,767	1,104,926,490
No corriente		
Acreeedores varios (Liceo Salazar y Herrera y CORSAHE)	4,972,005,736	6,396,268,505
Entidades arquidiocesanas	8,011,472,911	300,000,000
Subtotal	12,983,478,647	6,696,268,505
Total Cuentas por Pagar	13,660,687,414	7,801,194,995

DETALLE PRÉSTAMO ENTIDADES ARQUIDIOCESANAS	NIT	SALDO
Liceo Francisco Restrepo Molina	800,105,459	2,127,120,331
Colegio Nuestra Señora de Chiquinquirá	900,433,742	707,583,334
Colegio San Francisco de Asís	811,039,319	237,499,999
Colegio parroquial San Buenaventura	900,315,447	3,085,452,948
Fundación Unidad Educativa San Marcos	811,044,880	1,009,583,333
Instituto Parroquial Jesús de la Buena Esperanza	800,105,459	188,333,333
Colegio Sagrado Corazón de María	890,981,425	141,250,000
Colegio Nuestra Señora del Buen Consejo	901,039,812	188,333,333
Arquidiócesis de Medellín	890,905,006	326,316,600
Total Préstamos Arquidiocesanos		8,011,473,212

Se catalogan como corriente a las obligaciones cancelables en el lapso de tiempo inferior a 360 días y no corrientes a las que superen dicho rango.

10. Beneficios a empleados

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2018	2017
Salarios por pagar	734,106	2,020,673
Cesantías consolidadas	182,925,792	242,822,051
Intereses a las Cesantías	21,636,091	28,957,206
Vacaciones consolidadas	6,710,238	32,515,756
Total Beneficios a empleados	212,006,227	306,315,686

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por concepto de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que prestan a la institución.

Dentro de los beneficios a empleados constantes están:

- Salarios
- Auxilio de transporte
- Cesantías
- Intereses a las cesantías
- Primas
- Vacaciones

A la fecha de los informes la institución solo maneja beneficios de corto plazo.

La entidad reconoce y paga todos los beneficios legales a sus empleados, incluyendo los aportes a seguridad social y parafiscales.

11. Contingencias

Al 31 de diciembre la cuenta de Pasivos Contingentes se descomponen como sigue:

	2018	2017
Provisión Contingencias	1,058,000,000	2,500,000,000
Total pasivos diferidos	1,058,000,000	2,500,000,000

Para el año 2018 el saldo de contingencias hace referencia principalmente a demandas laborales, las cuales actualmente están en proceso.

12. Pasivos diferidos

Al 31 de diciembre la cuenta de Pasivos Diferidos se descomponen como sigue:

	2018	2017
Arrendamientos	-	-
Ingresos recibidos por anticipado matrículas	3,901,140,158	4,204,703,491
Total pasivos diferidos	3,901,140,158	4,204,703,491

Se detallan los pagos de los estudiantes que hacen de forma anticipada a la institución ya que realmente son ingresos del año inmediatamente siguiente, es por esto que para guardar una relación directa entre costo, gastos e ingresos se identifican en el pasivo y no como un ingreso real del periodo. En otras palabras, hace referencia a los pagos de matrículas de estudiantes en los meses de noviembre y diciembre las cuales se difieren para el año siguiente.

13. Otros pasivos

Al 31 de diciembre la cuenta de otros pasivos se descomponen como sigue :

	2018	2017
Anticipos y Avances Recibidos:	398,998	466,498,299
De Clientes	398,998	19,463,853
Sobre contratos	-	447,034,446
Consignaciones por identificar	-	-
Ingresos recibidos para terceros:	128,443,521	6,342,931
Icfs y seguro estudiantil	2,089,000	259,000
Otros	126,354,521	6,083,931
	128,842,519	472,841,230

14. Patrimonio

El Patrimonio se descomponen de la siguiente forma:

	2018	2017
Superavit de Capital	7,350,808,629	7,350,808,629
Donaciones:		
En dinero	7,350,808,629	7,350,808,629
Resultado de Ejercicios Anteriores	(3,594,542,169)	1,343,730,379
Utilidades Acumuladas	2,596,494,921	2,596,494,921
Pérdidas Acumuladas	(18,145,984,349)	(13,207,711,801)
Ajustes por Adopción NIIF	11,954,947,259	11,954,947,259
Utilidad del ejercicio	3,481,998,195	(4,938,272,548)
ORI	(2,662,722)	1,890,738
Total Patrimonio	7,235,601,933	3,758,157,198

Los excedentes de los ejercicios obtenidos serán invertidos en las actividades propias de su labor sin ánimo de lucro.

Las pérdidas obtenidas se compensarán con los excedentes obtenidos en los periodos futuros.

Adopción por primera vez

La Institución adoptó por primera vez el Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero del 2015, tomando como base los estados financieros del 31 de diciembre del 2014. Los principales impactos se dieron por la revaluación de terrenos y edificaciones tanto en el rubro de propiedad planta y equipo como en el rubro de propiedad de inversión, partidas en las cuales se presentó un incremento neto de \$20.484.613.367. El resumen de los ajustes llevados a cabo en la adopción por primera vez se presenta en la siguiente matriz:

Los impactos en la cuenta de ajustes por adopción de las NIIF es el siguiente:

Descripción de Cuenta	DB	CR
RETIRO ACTIVOS	4,059,536,485	
RETIRO DEPRECIACIÓN		1,300,229,181
ACTIVACIÓN DE BIENES		17,788,058,990
DEPRECIACIÓN	963,294,925	
AJUSTES POR INFLACIÓN		627,748,425
ACCIONES		2,010,952
CUENTAS IRRECUPERABLES	270,239,265	
AJUSTE NIIF LEASING	2,073,392,078	
ANTICIPOS	19,356,006	
DETERIORO	359,542,491	
Total	7,745,361,250	19,718,047,548
Ajuste total NIIF		11,972,686,298

15. Ingresos de operaciones ordinarias

Los Ingresos ordinarios se descomponen de la siguiente forma:

	2018	2017
Matrículas (1)	14,061,317,654	14,309,466,292
Becas	(341,491,250)	(745,325,999)
Convenios entidades con el estado (2)	331,933,212	331,933,212
Convenio entidades privadas y consultoría empresarial	623,632,187	2,248,156,392
Certificados y constancias	31,673,195	18,312,649
Solicitudes e inscripciones	76,672,280	242,827,646
Carnetización	7,943,300	11,173,450
Derechos de grado	575,286,510	425,694,500
Habilitaciones, homologaciones y nivelatorios	48,160,550	61,971,500
Actividades conexas:		
Programas de formación continua	152,211,950	212,929,149
Idiomas	1,108,029,450	1,120,029,915
Otros	131,764,300	127,827,250
Subtotal Ingresos	16,807,133,338	18,364,995,956
Menos : Devoluciones (3)	(31,024,705)	(107,604,117)
Ingresos Netos	16,776,108,633	18,257,391,839

(1) Los ingresos más representativos de la institución son los de pagos de matrículas. Estos se reconocen inicialmente como un ingreso recibido por anticipado y posteriormente se difieren al ingreso durante el semestre, de forma mensual, guardado la relación ingresos vs gastos.

(2) La institución ejecuta contratos (convenios) interinstitucionales con el SENA y el municipio de Medellín de los cuales participan las dos partes realizando aportes económicos y de servicios educativos.

(3) Los valores en devoluciones se debe principalmente al tema de anulaciones en matrículas.

16. Costos y gastos de operaciones ordinarias

Los Costos se descomponen de la siguiente forma:

	2018	2017
Costo de personal	5,937,261,788	8,221,458,050
Honorarios Catedra	736,695,422	878,522,157
Honorarios Legalización Patentes	490,000	82,499,285
Arrendamientos	427,601,333	418,921,712
Contribuciones y afiliaciones	30,425,826	25,699,190
Servicios públicos	289,189,488	327,889,068
Gastos Legales (patentes)	12,856,007	37,064,946
Depreciaciones	572,428,298	532,711,080
Intangibles - Software y Licencias	106,150,893	160,312,690
Mantenimiento y Reparaciones	62,104,536	304,341,515
Adecuaciones e Instalaciones	18,688,554	13,377,638
Gastos de Viaje	27,732,194	101,681,439
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	2,820,023	56,169,806
Útiles, papelería y fotocopias	39,991,464	67,563,441
Atenciones y Eventos Academicos	51,576,298	22,199,979
Publicidad	94,132,287	139,099,652
Material de Enseñanza	111,468,825	150,212,990
Activos no depreciables (equipos de computo y	56,489,424	48,208,536
Actividades Civicas y Culturales	5,189,767	90,854,483
Deterioro (libros biblioteca)		747,480,818
	8,583,292,427	12,426,268,475

Los Gastos ordinarios se descomponen de la siguiente forma:

	2018	2017
Gastos de personal	2,819,746,496	4,532,488,068
Honorarios Cátedra (1)	-	
Honorarios Otros (Revisoria Fiscal, Asesoría Jurídica y	210,576,259	105,803,476
Impuestos	481,894,116	511,506,724
Arrendamientos	34,687,948	40,025,263
Seguros	79,489,281	85,229,267
Servicios públicos	72,297,372	81,972,267
Servicios de vigilancia y tercerizados	345,477,500	411,070,079
Servicio de transporte fletes y acarreos	23,064,476	27,615,642
Gastos legales	7,775,824	13,535,606
Depreciaciones	143,107,075	133,177,770
Comisiones	30,000	413,692,538
Útiles, papelería y fotocopias	9,997,866	16,890,860
Atención reuniones	6,166,380	2,833,760
Elementos de aseo y cafetería	18,217,253	24,367,239
Diversos (Taxis y buses...)	36,855,932	72,906,722
Diversos	31,966,551	48,425,216
Deterioro (3)	168,487,668	717,041,757
Total Gastos Operaciones Ordinarias	4,489,837,997	7,238,582,254

17. Otros Ingresos

Los otros ingresos se descomponen de la siguiente forma:

	2018	2017
Intereses	47,735,321	65,931,043
Dividendos	85,825	153,726
Arrendamientos	803,062,934	528,830,858
Recuperaciones (1)	85,512,063	112,646,522
Aprovechamiento (1)	172,745,177	166,972,580
Indemnizaciones	129,694,741	62,177,292
Donaciones	38,300,000	286,400
Diversos	7,667,803	4,509,445
Ingresos años anteriores	-	273,419,187
	1,284,803,864	1,214,927,053

(1) Se debe a un ajuste de cartera y ajuste de anticipos que ya se habian ajustado en las reexpresiones de años anteriores

18. Otros gastos

Los otros gastos se descomponen de la siguiente forma:

	2018	2017
Gastos bancarios y Comisiones	133,984,166	124,416,551
Intereses (1)	1,202,878,051	1,693,023,637
Pérdida en retiro de propiedad, planta y equipo (2)	130,386,645	44,407,014
Costos y gastos de ejercicios anteriores (4)	28,209,025	279,354,911
Impuestos asumidos	221,945	10,273,158
Multas sanciones y Otros	1,600,000	1,475,434
Indeminizaciones	-	62,000,000
Provisiones	-	2,500,000,000
Otros (Faltantes de caja, ajuste al peso y otros)	8,504,046	30,790,006
	1,505,783,878	4,745,740,711

(1) Son los intereses cancelados por las diferentes obligaciones financieras

(2) Es la pérdida por retiro de propiedad planta y equipo, dicho proceso se presenta mediante una evaluación de cada activo de forma periodica, lo cual permite identificar activos en desuso, deterioratos, etc. Dicha baja es soportada con acta y firma de la dirección administrativa y financiera.

(3) Hace referencia la castigo de cartera, dicho proceso se realiza mediante un comité quien mediante una evaluación minuciosa determinar su recuperabilidad. Dicho proceso queda soportados con acta y anexos

(4) Son realmente facturas de gastos, los cuales se registran de forma extemporaneas en el periodo siguiente.

19. Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Institución reflejada en los estados financieros a la fecha de los estados financieros.