



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Corporación Universidad Libre fue creada el 23 de abril de 1912, mediante escritura pública No. 332 de la Notaria Tercera del Circuito de Bogotá; con la cual se fundó una compañía anónima de capital limitado con la denominación de Universidad Republicana. Posteriormente, por reformas estatutarias la sociedad anónima de capital limitado cambió su denominación y administración, quedando en forma definitiva constituida la Universidad Libre el 30 de octubre de 1913, como entidad independiente de la Republicana. Las pocas acciones con que contaba no hacían posible su funcionamiento, la convención nacional liberal del 21 de febrero de 1922 recomendó a los liberales prestar un decidido apoyo a la obra de la fundación de la Universidad Libre y es así como en los primeros días de febrero de 1923, se iniciaron labores. Mediante resolución No. 192 del 27 de junio de 1946, expedida por el Ministerio de Gobierno obtuvo su personería jurídica.

Con escritura pública No. 2741 del 10 de julio de 1946, de la Notaría Tercera, se efectuó la protocolización de los estatutos y con escritura pública No. 4936 de noviembre 3 de 1994 de la Notaría Octava, se adoptó el estatuto orgánico.

En 1947 se liquidó la sociedad anónima para transformarse en la actual CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE, mediante escritura pública No 181 del 20 de enero de 1947, otorgada por la Notaria Tercera del Circuito de Bogotá.

Es una Universidad privada, de utilidad común, sin ánimo de lucro, organizada como Corporación.

El objeto social principal de la Universidad es ofrecer programas de educación superior por medio de sus diferentes facultades, institutos y centros establecidos para tal fin. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. y cuenta con un total de seis seccionales en las ciudades de Barranquilla, Cali, Cartagena, Cúcuta, Pereira, Socorro y un colegio en Bogotá D.C.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación

2.1.1 Declaración de cumplimiento

Para preparar y elaborar sus estados financieros, la CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE adoptó como marco normativo lo establecido en el Decreto 3022 de 2013, Decreto 2420 y 2496 de 2015 y demás normas reglamentarias que complementen o modifiquen las anteriormente mencionadas donde se define el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores que conforman el Grupo 2. La administración es responsable en la preparación y presentación de los estados financieros bajo los requerimientos normativos vigentes en Colombia.

2.1.2 Moneda Funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación definida por la Universidad es el Peso Colombiano (COP), que es la moneda utilizada en el entorno económico principal. La totalidad de la información presentada ha sido redondeada a la unidad más cercana a millones de pesos.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado.

2.1.3 Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

En la preparación de los estados financieros se requiere que la administración de la Universidad deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables y revelaciones relacionadas, así como revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa, así mismo revelará los juicios que efectuó la Administración en el proceso



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

de aplicación de las políticas contables de la Institución y que tengan el mayor efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2.2 Políticas Contables Significativas

2.2.1 Uniformidad

La CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que el manual de políticas requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si este manual requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

2.2.2 Cambios en políticas contables

Sólo se modificará una política contable si, una versión de la Norma es autorizada, mediante Decreto del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y la misma es aprobada por la Honorable Consiliatura.

2.3 Presentación de Estados Financieros

2.3.1 Presentación razonable

La CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo. En las revelaciones se detalla la información adicional necesaria para la mejor razonabilidad y entendimiento de la información.

2.3.2 Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

La CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE elabora sus estados financieros cumpliendo con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo el 27 de Diciembre de 2013, los decretos 2420 y 2496 de 2015 y demás normas reglamentarias que complementen o modifiquen las anteriormente mencionadas respecto del marco técnico normativo para las entidades del Grupo 2, que incorpora en su anexo técnico la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

2.3.3 Estados Financieros a presentar y su frecuencia

La CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE presenta un juego completo de estados financieros una vez al año con corte al 31 de diciembre, los presenta de manera comparativa con el año anterior, a excepción de las cuentas de resultado, que por disposición de la Contaduría General de la Nación se estableció el manejo de un nuevo PUC para las entidades de educación superior, cumpliendo para ello todas las normas de información financiera vigentes a dicha fecha, conformado por:

- **Estado de Situación Financiera:** presenta los activos, pasivos y fondo social de la Universidad al final del periodo sobre el que se informa. Se realizará la clasificación en el activo y pasivo de la fracción corriente y no corriente como categorías separadas.
- **Estado de Resultado Integral:** se presentará para un periodo en un único estado del resultado clasificado por función del gasto.
- **Estado de Cambios en el Fondo Social:** se presentará el resultado integral total del periodo, el efecto de cambio en las políticas contables o de errores importantes para cada componente del fondo social y la conciliación entre los montos al comienzo y al final del periodo.
- **Estado de flujo de efectivo:** se presenta información sobre los cambios históricos del efectivo y equivalentes de efectivo de la Universidad y se elaborará este estado por el método indirecto o directo. Para los efectos de la presentación del estado de flujo de efectivo, estos se presentarán clasificados en las siguientes actividades:

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del fondo social neto y de los pasivos de carácter financiero.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- **Revelaciones en las notas a los estados financieros:** presenta información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, sobre las políticas contables utilizadas y proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos. Normalmente las notas a los estados financieros se elaboran bajo el siguiente orden:
 - a) Descripción general de la entidad que reporta.
 - b) Declaración de la base de preparación de los estados financieros.
 - c) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
 - d) Información adicional que sirve de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida; y
 - e) Cualquier otra información a revelar.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables son revelados y en ellos se expone el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10, de la NIIF para PYMES.

La materialidad de la cuantía se determinó para la Universidad Libre de acuerdo con el párrafo 3.15 de las NIIF para pymes, definiendo como patrón el total de Activos multiplicándolo por un porcentaje del 0.5%.

2.4 Principales políticas por rubro que aplican a la Universidad

2.4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Dentro de este rubro se incluyen cajas menores, las cuales se encuentran distribuidas en las diferentes sedes de la Universidad a lo largo del país: Bogotá, Cali, Barranquilla, Pereira Cartagena, Cúcuta, Socorro; con el dinero de cada fondo, se busca cubrir gastos de menor cuantía, relacionados con papelería, transporte de empleados, servicios de aseo, parqueaderos, peajes, gasolina, entre otros.

La Universidad posee cuentas corrientes en los bancos (BBVA, Davivienda, Bogotá, Occidente, Popular, Av. Villas, y Itau), cuentas de ahorros (Av. Villas, Bancolombia, BBVA,



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Caja Social, Colpatría, Davivienda, Bogotá, Occidente, Crédito, Helmbank, Pichincha y Santander).

Las cuentas corrientes son de uso específico para atender el recaudo de matrículas, convenios, actividades conexas y arrendamientos y para atender pagos de proveedores, salarios, convenios. Las cuentas de ahorros se han constituido, para recibir rendimientos sobre los saldos que aún no se van a utilizar.

Desde el reconocimiento inicial, se incluyen como equivalentes de efectivo las inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Sea una inversión a corto plazo con vencimiento próximo a 3 meses o menos entre la fecha de adquisición y la de vencimiento.
- b) Sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.
- c) Sujeta a un riesgo insignificante. Está asociado con la calificación de riesgo de la entidad financiera emisora, establecida para la Universidad con calificaciones de riesgo.
- d) Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

2.4.2 Activos Financieros

La Universidad elige aplicar las disposiciones de la Sección 11, para contabilizar el reconocimiento y medición de todos sus activos financieros.

Las inversiones de la Universidad se miden en las siguientes categorías:

- Inversiones al costo amortizado.
- Inversiones al costo menos deterioro de valor.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros y esta clasificación determina la valoración posterior de los activos financieros.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

a) Activos Financieros al Costo Amortizado

Las inversiones al costo amortizado son activos financieros de renta fija, tales como: Bonos, CDT a más de 3 meses, entre otros; sobre los cuales la Universidad las conserva o las mantiene hasta su vencimiento.

- **Rendimientos Financieros**

Tratándose de renta fija, los rendimientos se reconocen como un mayor valor de la inversión (sub cuenta contable destinada para este propósito). Éstos se calculan tomando el saldo adeudado multiplicado por la tasa de interés efectiva expresada en términos periódicos mensuales. Cuando se reciban rendimientos sólo se reversa dicha causación de intereses por el valor a cancelar por el periodo correspondiente, contra la entrada efectiva del dinero, y cualquier diferencia que se genere entre ambos valores corresponde a un gasto o ingreso financiero.

- **Pérdida por Deterioro de Valor Activos Financieros**

Todos los activos financieros, excepto los llevados al valor razonable con cambios en resultados, están sujetos a revisión por deterioro del valor. Esto dado que se actualiza su valor de acuerdo al precio cotizado mensualmente en el mercado o mediante una técnica de valoración apropiada.

La Universidad evalúa al cierre contable anual si existe evidencia objetiva de que un activo financiero que se mida al costo menos deterioro de valor o al costo amortizado en la fecha de este análisis, está deteriorado. Si tal evidencia existiese, la Universidad reconoce el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor. El monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados como un gasto del periodo, contra un menor valor de la inversión, en una sub cuenta del rubro contable de inversiones (cuenta de carácter crédito) las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocen.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

2.4.3 Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

- **Cuentas por Cobrar por Ventas de Bienes**

Corresponden a derechos contractuales por venta de bienes.

- **Cuentas por Cobrar por Servicios Prestados**

Corresponden a derechos contractuales por la prestación de servicios de educación superior, formal o no formal e informal y a entidades con las cuales se tienen convenios, asesorías y arrendamientos entre otros.

- **Cuentas por Cobrar a Empleados**

Corresponden a los derechos a favor de la Universidad que son descontados por nómina y no generan el cobro de intereses como por ejemplo préstamos por calamidad y préstamos para educación por parte de la Universidad. Las cuentas por cobrar a empleados son autorizadas por la Presidencia Delegada. Estas serán otorgadas de acuerdo a la capacidad de descuento del empleado, sin exceder los montos y plazos según regulación interna.

En ocasiones como las nombradas a continuación, la Universidad, otorgará crédito a sus empleados que implica una operación de financiación como los de vivienda, calamidad doméstica y educación.

- **Cuentas por Cobrar Deudores Varios**

Corresponden a cuentas por cobrar diferentes a los ya enunciados tales como, cuentas por cobrar de terceros, pagos por cuenta de terceros, arrendamientos, entre otros.

2.4.4 Propiedad, Planta y Equipo

La Universidad reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo, los activos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible, identificable y controlado por la Universidad.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- Que sea probable que la Universidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de su uso en el giro normal de su operación o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Éste es usualmente el valor acordado con el proveedor y los costos incurridos para el montaje, construcción, desmantelamiento (si aplica) y tránsito.
- Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:
 - a) Todo terreno y edificación se activa, independiente de su cuantía.
 - b) Los equipos de cómputo y telecomunicación cuyo valor exceda de 2 SMMLV.
 - c) Maquinaria y equipo cuando superen 2 SMMLV.
 - d) Vehículos, independiente de su cuantía.
 - e) Los activos adquiridos que conforman un conjunto, tales como muebles y enseres, módulos de oficina, archivadores, sillas, video beam, cámaras de seguridad, escritorios y mesas entre otros, que superen 2 SMMLV.

No se reconocerán como Propiedad Planta y Equipo aquellas compras de bienes (muebles y enseres y equipos de oficina) que no superen los rangos mínimos para ser reconocidos como PPyE.

- **Vidas Útiles**

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que dicho activo esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que la Universidad espera obtener con ese activo. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La vida útil estimada de cada tipo de activo, debe ser apropiada según las circunstancias y características del mismo. La evaluación y modificación de las vidas útiles asignadas se hará cuando haya indicios que la vida útil estimada sea significativamente diferente de la vida útil vigente, o cuando se haga un mantenimiento correctivo que alargue la vida útil del activo en el caso de los inmuebles y redes. A partir de ese momento, se hará el cambio de la vida útil de manera prospectiva.

La Universidad Libre, tendrá como vida útil el número de años determinados en los avalúos o de acuerdo al concepto de una persona que tenga juicio profesional o utilice otros métodos técnicos.

- **Depreciación – Valores Residuales**

El reconocimiento de la depreciación, cuyo objetivo es reflejar el uso del activo en forma sistemática durante su vida útil, deberá reconocerse en una cuenta independiente dentro del rubro de Propiedad, planta y equipo, denominada 'Depreciación acumulada' por cada clase de activos, de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación debe reflejar el uso que la Universidad está dando al activo. De acuerdo con lo anterior, el método de depreciación para toda la Propiedad, planta y equipo de la Universidad, será en línea recta (método lineal).

Si la Universidad decide realizar un cambio en el método de depreciación o la vida útil de cualquier clase de activo, se tendrá en cuenta la política contable de Cambios en políticas, estimaciones contables y errores bajo NIIF (Sección 10 NIIF para pymes). Esta política define que tales cambios serán aplicados prospectivamente.

Bajo la sección 17 de NIIF para pymes (Propiedad, planta y equipo), la entidad deberá calcular el valor residual para cada clase de activo. El valor residual se revisará cuando se tenga indicios de que su variación sea significativa, (20% por encima o por debajo del valor residual definido) y se tratará como un cambio en las estimaciones contables según la política contable de cambios en políticas, estimaciones contables y errores bajo NIIF para



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

pymes. El valor residual de los elementos de Propiedad, planta y equipo será cero, excepto para el equipo de transporte.

Cabe resaltar que el valor residual es la estimación del importe que la entidad recibirá por la venta del activo, después de deducir los gastos estimados por tal venta si el activo ya hubiera completado su antigüedad (vida útil). Este valor debe ser revelado en notas a los estados financieros, pero no es una partida que se deba registrar contablemente.

2.4.5 Pasivos Financieros

Los pasivos por obligaciones financieras son instrumentos financieros básicos bajo NIIF para las pymes, de los cuales surge la obligación de la Universidad, a transferir efectivo u otro activo financiero, a otra entidad para cancelar las obligaciones surgidas en dichos contratos financieros.

La Universidad, reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera. Estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción (costos en los que incurre la Universidad al adquirir la obligación financiera) serán reconocidos como gasto.

2.4.6 Cuentas por Pagar

La Universidad reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar), los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

La Universidad ha definido actualmente como políticas de pago a acreedores y otras obligaciones, la cancelación de sus cuentas teniendo en cuenta el acuerdo de servicios.

2.4.7 Beneficios A Empleados

La Universidad, reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la Universidad, iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

La Universidad reconocerá un gasto por todos los costos por beneficios a empleados y un pasivo por el importe adeudado a los empleados, después de deducir los pagos realizados a su favor.

En esta política se indica cómo la Universidad, maneja contablemente los beneficios que se otorgan a los empleados, trabajadores y familiares de estos; clasificados en cuatro (4) categorías:

- a. Beneficios corto plazo.
- b. Beneficios por terminación.
- c. Beneficios largo plazo.
- d. Beneficios post – empleo.

2.4.8 Ingresos Diferidos

Los ingresos recibidos por anticipado deben reconocerse en el momento en que se genere el hecho económico. Estos ingresos recibidos por anticipado, se reconocen en el periodo correspondiente que se presta el servicio a su valor nominal, sin valorarlos al costo amortizado. La reversión de ingresos se realizará a la terminación de cada ciclo académico.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

2.4.9 Deterioro

El Departamento de Cartera de la Universidad, analizará anualmente los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas. Indicios:

- a) Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago.
- c) La Universidad, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.
- d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- e) Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector.

La provisión por deterioro se calculará acumulada así:

Para cartera entre 91 y 180 días	20% de provisión.
Para cartera entre 181 y 360 días	50% de provisión.
Para cartera entre 361 y más días	100% de provisión.

2.4.10 Ingresos

- **Ingresos por Prestación de Servicios**

Corresponden a los ingresos obtenidos por educación Preescolar, Básica Primaria, Básica Secundaria, Media Académica, Formación Tecnológica, Formación Profesional, Superior Posgrado, Investigación, Formación Extensiva, Actividades Conexas, entre otros.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- **Ingresos por Venta de Bienes**

Corresponde a los ingresos obtenidos por transferir cualquier bien de propiedad de la Institución.

- **Ingresos Rendimientos Financieros e Intereses**

Corresponden a los valores que recibe la Universidad por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o inversiones, por rendimientos que obtiene la Universidad por financiación de matrículas con recursos propios.

2.4.11 Costos y Gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición costo y gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida salga de la Universidad.
- b) La partida tiene un valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- c) La falta de reconocimiento de una partida que satisface los criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

Los costos y gastos proceden directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La Universidad reconocerá costos y gastos en el estado del resultado cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

- a) Se reconocen todas las partidas de costos y gastos de un período en el resultado, a menos que otra sección de esta requiera o permita otra cosa.
- b) Los costos y gastos se presentan en el estado de resultados de acuerdo a la función como sigue: Gastos de Administración, Costos Académicos y Gastos financieros.

No se compensarán ingresos con costo / gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF, únicamente se procederá con la compensación cuando ésta sea un reflejo del fondo de la transacción o suceso.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

2.4.12 Fondo Patrimonial Sena

El fondo patrimonial SENA fue creado en virtud de la Ley 223 de 1995 y se dedica a financiar las matrículas de los estudiantes de bajos ingresos y proyectos de educación, ciencia y tecnología, con los rendimientos que generan los recursos liberados del 2% mensual de los aportes no efectuados al SENA, por la Universidad Libre.

La ley 789 del 27 de diciembre de 2002 derogó los incisos 3 y 4 del párrafo único del artículo 181 de la Ley 223 de 1995, de manera que a partir de enero de 2003 la Universidad Libre cancela el aporte directamente al SENA.

La información financiera del Fondo Patrimonial Sena se encuentra incorporada dentro del cuerpo del balance de la Universidad dentro de los rubros de activo y pasivo, ya que las cuentas bancarias y certificados de depósito a término (CDT's) se encuentran a nombre de la Universidad.

RECLASIFICACIONES

Ciertas cifras incluidas en los estados financieros finalizados al 31 de diciembre de 2016 han sido reclasificadas para efectos de presentación y comparabilidad con la vigencia finalizada al 31 de diciembre de 2017.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre corresponde a:

	31-dic-17	31-dic-16
Cuentas de Ahorro (1)	41.388	35.296
Cuentas Corrientes (1)	6.441	8.284
Fondos (2)	1.043	1.089
Caja	2	-
TOTAL	48.874	44.669

- (1) El saldo corresponde a 34 cuentas corrientes y 58 cuentas de ahorro que maneja la Universidad, las cuales generan rendimientos financieros sobre los saldos a corte de cada mes; así mismo, estas cuentas son utilizadas para el recaudo de matrículas, convenios, actividades conexas, arrendamientos y para el pago de proveedores, nómina y otros conceptos: por otra parte, las Autoridades Nacionales manejan una cuenta corriente en donde se trasfiere el aporte mensual de las Seccionales hacia las Autoridades Nacionales; los excedentes del efectivo de esta cuenta se transfieren a una cuenta de ahorros, la cual genera rentabilidad sobre saldos.

CONSOLIDADO POR BANCO	
Cuentas de Ahorro	
Davienda	13.508
Occidente	7.685
Pichincha	6.564
Bogotá	4.412
Bancolombia	3.743
Caja Social	2.859
BBVA	2.187
Av. Villas	394
Colpatria	29
Helmbank	5
Crédito	1
Santander	1
Total Cuentas de Ahorro	41.388
Cuentas Corrientes	
Saldo	
Bancos	
Bogotá	3.998
Davienda	1.245
Occidente	744
BBVA	212
Av. Villas	142
Corpbanca	99
Popular	1
Total Cuentas Corrientes	6.441



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Sobre el efectivo y equivalentes de efectivo no existen restricciones en cuanto a su disponibilidad y manejo. A excepción de lo indicado en la aclaración (2) de esta nota del efectivo y equivalentes de efectivo. A continuación, se hace desglose de las cuentas y sus saldos a 31 de diciembre de 2017, por cada una de las seccionales:

SEDE PRINCIPAL (BOGOTÁ)			
Cuentas Corrientes	No. Cuenta	Calificación	Saldo
Bancos		L.P.	
Bogotá	033-39747-2	AAA	\$ 2.899
Bogotá	033-39107-9	AAA	\$ 741
Occidente	250-06958-0	AAA	\$ 203
Davivienda	009869998311	AAA	\$ 52
Subtotal			\$ 3.895
Cuentas de Ahorro			
Davivienda	00980000403-9	AAA	\$ 4.973
Caja Social	26506940608	AAA	\$ 2.683
Bogotá	051-17665-9	AAA	\$ 1.543
Bogotá	033-55035-1	AAA	\$ 1.468
Occidente	250-82411-7	AAA	\$ 577
Caja Social - Corpochivor	24079962876	AAA	\$ 176
Davivienda- Fdo. Asproul	00980017-4311	AAA	\$ 70
Bva	030900123-8	AAA	\$ 31
Davivienda	00980015-9304	AAA	\$ -
Davivienda - Fdo. Rep. Víc.	00980017-4303	AAA	\$ -
Santander-Aux. Educativos	100-00188-8	AAA	\$ -
Subtotal			\$ 11.521

SECCIONAL BARRANQUILLA			
	No. Cuenta	Calificación	Saldo
Bancos		L.P.	
Cuentas Corrientes			
Bogotá	96062526	AAA	358
Av Villas	730-01120-2	AAA	52
Av Villas	730-01046-9	AAA	39
Av Villas	730-00968-5	AAA	-
Av Villas	730-00967-7	AAA	-
Subtotal			449
Cuentas de Ahorro			
Davivienda	0263-0006315-8	AAA	1.127
Davivienda	26300230617	AAA	1.159
Davivienda	24100001437	AAA	78
Banco Pichinca	410322404	AAA	2.126
Banco Pichinca	410557429	AAA	1.832
Subtotal			6.322



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

SECCIONAL CALI			
	No. Cuenta	Calificación	Saldo 2017
Bancos		L.P.	
BANCO DE OCCIDENTE	016-06368-7	AAA	541
BANCO DAVIVIENDA	0040-4221-1245	AAA	83
BANCO POPULAR	110-565-15026-5	AAA	1
CUENTAS CONVENIO			
BANCO BVA	100002686	AAA	32
BANCO AV VILLAS	165-00185-0	AAA	23
BANCO AV VILLAS	165-00396-3	AAA	14
BANCO AV VILLAS	165-00057-1	AAA	5
BANCO AV VILLAS	165-004243	AAA	3
BANCO SUPERIOR	404-543527-5	AAA	2
BANCO AV VILLAS	165-004235	AAA	2
BANCO SUPERIOR	404-543517-7	AAA	1
BANCO BVA	30000247-4	AAA	0
BANCO AV VILLAS	165-00531-5	AAA	0
BANCO AV VILLAS	165-00514-1	AAA	0
BANCO DE OCCIDENTE	016-83212-3	AAA	0
BANCO DE OCCIDENTE	016-08993-0	AAA	0
BANCO AV VILLAS	165-00352-6	AAA	0
Subtotal			709
Cuentas de Ahorro			
BANCO DE OCCIDENTE	016-88618-6	AAA	7.042
BANCO DE BOGOTA	484384516	AAA	1.401
BANCO DE PICHINCHA	410-395-251	AA	1.168
BANCO DAVIVIENDA	0160-0098-5214	AAA	363
BANCO BANCOLOMBIA	81387027396	AAA	316
BANCO AV VILLAS	165-00435-9	AAA	273
BANCO AV VILLAS	165-00306-2	AAA	72
BANCO DE OCCIDENTE	113-80184-9	AAA	67
BANCO DAVIVIENDA	0160-0098-5222	AAA	51
BANCO BANCOLOMBIA	30410084886	AAA	44
BANCO COLPATRIA	3002089260	AAA	29
CUENTAS CONVENIO			
BANCO AV VILLAS	165-00393-0	AAA	22
BANCO AV VILLAS	165-00339-3	AAA	10
BANCO AV VILLAS	165-004276	AAA	5
BANCO AV VILLAS	165-00440-9	AAA	5
BANCO AV VILLAS	165-00498-7	AAA	4
BANCO AV VILLAS	147-01101-9	AAA	2
BANCO AV VILLAS	165-004300	AAA	0
BANCO AV VILLAS	165-00300-5	AAA	0
Subtotal			10.874



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

SECCIONAL CARTAGENA			
	No. Cuenta	Calificación	Saldo
Cuenta Corriente		L.P.	
Davienda	0560-6999-9813	AAA	59
Subtotal			59
Cuentas de Ahorro			
Banco Pichincha	401 09100-5	AA	1.003
Davienda	0560-0043-2486	AAA	574
Davienda	5500-5600-0670-259	AAA	58
Banco Itaú	501-06772-1	AAA	5
Davienda	0560-8033-7498	AAA	4
Subtotal			1.644

SECCIONAL CÚCUTA			
	No. Cuenta	Calificación	Saldo
Cuentas Corrientes		L.P.	
Davienda	66269999844	AAA	433
BBVA	306-019936	AAA	179
Subtotal			612
Cuentas de Ahorro			
Davienda Cta	0668-0008757-6	AAA	141
Davienda Cta	066-800051766	AAA	53
BBVA Cta	843000498	AAA	46
Davienda Cta	668000743	AAA	22
Davienda Cta	670069925	AAA	21
BBVA Cta	843000506	AAA	10
BBVA Cta	306-345547	AAA	1
Davienda Cta	66800086259	AAA	0
Subtotal			294



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

SECCIONAL PEREIRA			
	No. Cuenta	Calificación	Saldo 2017
Cuentas Corrientes		L.P.	
Corpbanca - Itaú	864-36080-5	AAA	\$ 99
Banco Davivienda	126-669-998-570	AAA	\$ 5
Banco Davivienda	126-669-998-794	AAA	\$ -
Banco BBVA	803000587	AAA	\$ -
Subtotal			\$ 104
Cuentas de Ahorro			
Davivienda	1266-7000-276-8	AAA	\$ 4.624
Bancolombia	7062-1031-658-5	AAA	\$ 2.220
Bancolombia	853-344142-86	AAA	\$ 1.162
Banco BBVA	803000785	AAA	\$ 569
Banco Pichinca	410-30347-9	AA	\$ 433
Davivienda	1261-7018551-9	AAA	\$ 149
Davivienda	126-670-045-197	AAA	\$ 18
Corpbanca - Itaú	601-01310-4	AA+	\$ 0
Subtotal			\$ 9.175

SECCIONAL SOCORRO			
	No. Cuenta	Calificación	Saldo
Cuentas Corrientes		L.P.	
Banco Davivienda	355-99001-1	AAA	612
Subtotal			612
Cuentas de Ahorro			
Banco BBVA	839-07320-2	AAA	1.518
Davivienda	355-10871-3	AAA	26
Banco BBVA (Fondo Docente)	839-15412-7	AAA	15
Subtotal			1.559

(2) **Fondos:** El efectivo de uso restringido corresponde a:

Fondos	31-dic-17	31-dic-16
Fondo Patrimonial Sena (a)	747	722
Fovtradul (b)	295	366
Fondo Inversión BBVA Cúcuta	1	1
Total	1.043	1.089



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- a. **Fondo Patrimonial Sena:** corresponden a los aportes parafiscales efectuados por la Universidad Libre al SENA, en virtud de la ley 223 de 1995, derogado por la ley 789 de 2002, los cuales sus rendimientos están destinados a financiar las matrículas de los estudiantes de bajos ingresos y proyectos de educación, ciencia y tecnología, los cuales hasta el año 2014 no estaban reconocidos dentro de los Estados Financieros de la Universidad.
- b. **Fondo Rotatorio de Vivienda (Fovtradul):** creado en cumplimiento de la convención colectiva de trabajadores.

NOTA 4. INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las inversiones e instrumentos financieros al 31 de diciembre comprenden:

	31-dic-17	31-dic-16
Certificados de Depósito a Término (1)	125.048	114.321
Derechos Fiduciarios (3)	147	368
Subtotal Inversiones a Corto Plazo	125.195	114.689
Acciones (2)	41.665	41.299
Subtotal Inversiones a Largo Plazo	41.665	41.299
Total	166.860	155.988

- (1) El resumen de las inversiones efectuadas por la Universidad en certificados de depósito a término (Cdt's) por entidad financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

	31-dic-17	31-dic-16
Certificados de Depósito a Término (a)	122.893	111.829
Ajuste Costo Amortizado CDT (intereses) (b)	2.155	2.492
TOTAL	125.048	114.321

- (a) A continuación, relacionamos los Certificados de Depósito a Término Fijo por entidad financiera con su respectiva calificación y edades de colocación y tasas de interés; a 31 de diciembre de 2017 y 2016 el detalle es el siguiente:



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

AÑO 2017 - VENCIMIENTO							
EMISOR	CALIF.	TASA PROMEDIO	1-3 MESES	3-6 MESES	6 MESES -1 AÑO	MAS DE UN AÑO	TOTAL
BANCO CAJA SOCIAL	AAA	5,99%	12.763	2.109	1.237		16.109
BANCO COLPATRIA	AAA	5,74%	11.888				11.888
BANCO FINANDINA	AA+	6,06%	3.775	7.531	0		11.306
BANCO CITIBANK	AAA	6,20%			11.129		11.129
BANCO BANCOLOMBIA	AAA	6,09%		285	10.474		10.759
BANCO DAVIVIENDA	AAA	5,76%		3.045	7.681		10.726
BANCO DE OCCIDENTE	AAA	5,03%	5.837	3.368	1.495		10.700
BANCO GNB SUDAMERIS	AAA	6,34%	544	241	7.687		8.472
BANCO FALABELLA	AAA	6,41%	0	1.222	6.553		7.775
BANCO BBVA	AAA	5,66%	4.232	2.503	0		6.735
BANCO POPULAR	AAA	5,88%		3.923	2.223		6.146
BANCO DE BOGOTA	AAA	5,80%		6.000			6.000
BANCO CORPBANCA	AAA	6,05%		4.078			4.078
BANCO AV VILLAS	AAA	6,23%	154		916		1.070
TOTAL			39.193	34.305	49.395		122.893

AÑO 2016 - VENCIMIENTO							
EMISOR	CALIF.	TASA PROMEDIO	1-3 MESES	3-6 MESES	6 MESES -1 AÑO	MAS DE UN AÑO	TOTAL
BANCO FINANDINA	AA+	8,39%	0	5.762	8.788		14.550
BANCO CORPBANCA	AAA	8,32%	0	6.445	7.393		13.838
BANCO DE OCCIDENTE	AAA	7,73%	500	9.848	2.346		12.694
BANCO BBVA	AAA	8,29%	0	5.981	5.660		11.641
BANCO CITIBANK	AAA	8,33%	0	0	10.271		10.271
BANCO COLPATRIA	AAA	8,21%	0	2.262	7.862		10.124
BANCO DE BOGOTA	AAA	8,17%	0	4.248	3.695		7.943
BANCO CAJA SOCIAL	AAA	8,28%	0	2.253	4.783		7.036
BANCO FALABELLA	AAA	8,15%	0	3.172	2.984		6.156
BANCO BANCOLOMBIA	AAA	8,40%	0	0	5.906		5.906
BANCO DAVIVIENDA	AAA	8,06%	1.200	64	2.990		4.254
BANCO GNB SUDAMERIS	AAA	7,86%	0	1.123	2.549		3.672
BANCO AV VILLAS	AAA	7,24%	0	143	2.851		2.994
BANCO PICHINCHA	AA	8,48%	0	750	0		750
TOTAL			1.700	42.051	68.078		111.829



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

La siguiente relación es el consolidado de las inversiones por seccional y entidad financiera con corte 31 de diciembre de 2017 y 2016:

EMISOR	2017							TOTAL
	SECCIONALES							
	BARRANQUILLA	BOGOTA	CALI	CARTAGENA	CUCUTA	PEREIRA	SOCORRO	
BANCO CAJA SOCIAL	4.214	10.658					1.237	16.109
BANCO COLPATRIA	1.056	10.832						11.888
BANCO FINANDINA		7.531				3.775		11.306
BANCO CITIBANK		11.129						11.129
BANCO BANCOLOMBIA		10.474				285		10.759
BANCO DAVIVIENDA		7.396		1.888	285	1.092	65	10.726
BANCO DE OCCIDENTE		9.205	1.495					10.700
BANCO GNB SUDAMERIS		7.687	241	544				8.472
BANCO FALABELLA		7.775						7.775
BANCO BBVA	4.232	1.172				62	1.269	6.735
BANCO POPULAR		6.146						6.146
BANCO DE BOGOTÁ	6.000							6.000
BANCO CORPBANCA		4.078						4.078
BANCO AV VILLAS	916	154						1.070
TOTAL	16.418	94.238	1.736	2.432	285	5.214	2.571	122.893

EMISOR	2016							TOTAL
	SECCIONALES							
	BARRANQUILLA	BOGOTA	CALI	CARTAGENA	CUCUTA	PEREIRA	SOCORRO	
BANCO FINANDINA		8.465				6.085		14.550
BANCO CORPBANCA	2.123	7.276				4.439		13.840
BANCO DE OCCIDENTE		9.012	1.389	2.337				12.695
BANCO BBVA		9.608			200		1.832	11.640
BANCO CITIBANK		10.271						10.271
BANCO COLPATRIA		10.124						10.124
BANCO DE BOGOTA		7.943						7.943
BANCO CAJA SOCIAL		7.036						7.036
BANCO FALABELLA		6.156						6.156
BANCO BANCOLOMBIA		5.906						5.906
BANCO DAVIVIENDA		2.705			285		1.264	4.254
BANCO GNB SUDAMERIS		3.644		26				3.670
BANCO AV VILLAS	916	2.078						2.994
BANCO PICHINCHA			232			524		750
TOTAL	3.039	90.224	1.621	2.363	485	11.048	3.096	111.829

Las seccionales Pereira y Cali, tienen constituidos CDT's por valor de \$ 256 millones y de \$790 millones respectivamente; para atender el pasivo pensional.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Las políticas de inversión en la Universidad son establecidas por la Honorable Consiliatura; asimismo, la política establecida para las inversiones en CDT's por el año 2017, es de invertir máximo \$10.500 millones en CDT's en entidades financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera, con calificación AAA, y \$8.500 millones en CDT's de entidades financieras con calificación AA+, vigiladas igualmente por la Superintendencia Financiera de Colombia.

La H. Consiliatura determina que, aun llegando al tope máximo del valor autorizado para las inversiones en CDT, se reinviertan los intereses en el mismo CDT, para que los rendimientos se capitalicen.

- (b) Ajuste Costo amortizado Intereses CDT's:** corresponde a la causación de los intereses al 31 de diciembre sobre las inversiones en CDT que se tienen en entidades financieras; estos rendimientos ascienden a \$2.155 millones en el año 2017 y de \$2.492 millones para el año 2016.

AJUSTE COSTO AMORTIZADO - CDT'S

SECCIONALES	31-dic-17	31-dic-16
BOGOTÁ	1.873	2.106
BARRANQUILLA	182	86
PEREIRA	54	155
CARTAGENA	24	33
SOCORRO	20	57
CALI	2	50
CÚCUTA	-	5
TOTAL	2.155	2.492

- (2) **Acciones:** corresponde a la inversión que se posee en el Edificio Benjamin Herrera S.A.S. Representados en 15.500 acciones, por un valor nominal de un millón de pesos cada una, de los cuales el 50%, 7.750 acciones, fueron adquiridas por la Universidad a Comfenalco Valle en septiembre de 2015, con el fin de asumir el control del 100% del Edificio, como parte de su estrategia misional, en una transacción efectuada por un valor de \$18.000 millones, libre de pasivos, según el acuerdo de transacción, descontándose los pasivos existentes con Comfenalco Valle por \$4.000 millones.

CONCEPTO	31-dic-17	31-dic-16
Costos de las Acciones	40.106	21.750
Metodo de Participación Patrimonial	1.559	19.549
TOTAL	41.665	41.299



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- (3) **Derechos Fiduciarios:** constituido por la seccional Barranquilla en la Fiduciaria de Occidente, para la compra de material bibliográfico por valor de \$147 millones en 2017 y \$368 millones en 2016. Durante el año 2017 se canceló el encargo fiduciario de la Seccional Cali.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre corresponden a:

	31-dic-17	31-dic-16
Otras Cuentas por Cobrar (1)	5.206	-
Servicios Educativos (2)	2.067	1.450
Deudores Varios Cuentas entre seccionales (3)	1.543	1.752
Arrendamientos (4)	261	148
Cuentas de Difícil Cobro	-	803
TOTAL	9.077	4.153

- (1) **Otras Cuentas por Cobrar:** Está conformado por depositarios por valor de \$3.833 millones, Otros por valor de \$1.346 millones, Indemnizaciones por valor de \$27 millones.
- (2) **Servicios Educativos:** Corresponde a los servicios prestados por la Universidad, como matrículas, congresos seminarios, simposios, talleres, cursos, derechos de grado los cuales a 31 de diciembre de 2017 ascienden a \$2.067 millones y para el año 2016 ascendió a la suma de \$1.450 millones.
- (3) **Cuentas entre seccionales:** El valor de \$1.543 millones para el año 2017 es el resultado de eliminar las operaciones entre las seccionales durante el año 2017 y para el año 2016 su resultado fue de \$1.752 millones.

Dentro de este rubro se destaca los préstamos otorgados por las seccionales de Pereira y Barranquilla, las cuales entregaron en calidad de préstamo a la Sede principal - Autoridades Nacionales la suma \$12.000 millones, para dar liquidez en las operaciones realizadas con el edificio Benjamín Herrera en la ciudad de Cali, la transacción fue debidamente autorizada por la H. Consiliatura. El dinero será devuelto a través de cruce con el aporte a las Autoridades Nacionales mensualmente o según las necesidades de liquidez en el corto plazo de las Seccionales.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- (4) Arrendamientos:** corresponde a bienes que son de propiedad de la Universidad y que tiene arrendados a terceros, como lo son locales, parqueadero, cafetería.

NOTA 6. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Los préstamos por cobrar a 31 de diciembre, corresponden:

	31-dic-17	31-dic-16
Cientes (1)	5.835	5.623
Cuentas por Cobrar Trabajadores (2)	974	728
Deudas de difícil cobro	765	69
Préstamos por cobrar	-	116
Reclamaciones	-	8
Menos provision Préstamos por cobrar a clientes	(2.293)	(104)
TOTAL	5.281	6.440

- (1) Clientes:** corresponde a los préstamos otorgados a estudiantes mediante crédito directo \$ 2.479 millones y externo \$3.356 millones, siendo los créditos directos otorgados a potestad de la Universidad, mientras los externos son tramitados directamente por los estudiantes con las diferentes entidades financieras que poseen líneas de crédito estudiantil.

Para los créditos directos, los préstamos son concebidos a una tasa de interés determinada por cada seccional y que a la fecha se encuentran con fecha de vencimiento inferior a un año. El siguiente es el detalle de los préstamos otorgados de la Universidad por seccional y por edades a 31 de diciembre de 2017 y 2016:

COLOCACIÓN CRÉDITOS AÑO 2017								
Línea	Bogotá	B/quilla	Cali	Pereira	Cúcuta	Socorro	Cartagena	Total
Créditos Externos	894	889	261	120	947	154	91	3.356
Créditos Directos	132	4	10	67	1.126	558	582	2.479
TOTAL	1.026	893	271	187	2.073	712	673	5.835



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

COLOCACIÓN CRÉDITOS AÑO 2016							
Línea	Bogotá	B/quilla	Cali	Pereira	Cúcuta	Socorro	Total
Créditos Externos	1.167	499	-	886	712	79	3.343
Créditos Directos	451	59	48	88	1.196	438	2.280
TOTAL	1.618	558	48	974	1.908	517	5.623

Respecto a los créditos externos a continuación detallamos los montos adjudicados por entidad:

Entidad	31-dic-17	31-dic-16
Icetex	1.342	2.244
Coofuturo	674	742
Fenalco	657	-
Coopfuturo	289	169
Ser Pilo Paga	104	-
Comfamiliar	85	62
Otros	56	3
Fincomercio	32	9
Cooceded	28	33
Banco de Bogotá	25	10
Electricaribe	18	10
Inversora Pichincha	17	13
Combarranquilla	10	7
Fiscalía General de la Nación	8	5
Cootracol	6	14
Cootratel	4	6
Cajacopi	1	10
Cootracerrejon	-	6
Total	3.356	3.343

En los siguientes cuadros se detalla la cartera con estudiantes incluido los intereses para los años 2017 y 2016:



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

TOTAL CARTERA ESTUDIANTES 2017						
SECCIONAL	VIGENTE	VENCIDA				TOTAL
		0 - 90	91- 180	181- 360	MAS DE 360	
CÚCUTA		103	321	1.066	583	2.073
BOGOTÁ	-	825	154	47		1.026
BARRANQUILLA	295	10	81	507		893
SOCORRO	116	189	204	158	45	712
CARTAGENA	412	62	66	71	62	673
CALI	6	119	5	12	129	271
PEREIRA	12	77	6	13	79	187
TOTAL	841	1.385	837	1.874	898	5.835

TOTAL CARTERA POR EDADES - AÑO 2016					
SECCIONAL	VIGENTE	VENCIDA			TOTAL
		0 - 90	91- 180	181- 360	
CÚCUTA	-	126	327	1.455	1.908
BOGOTÁ	-	1.068	107	443	1.618
PEREIRA	918	20	16	20	974
BARRANQUILLA	516	5	24	13	558
SOCORRO	78	196	118	125	517
CALI	45	3	-	-	48
TOTAL	1.557	1.418	592	2.056	5.623

(2) **Cuentas por cobrar a trabajadores:** préstamos por concepto de vivienda, educación, médicos odontológicos, calamidad doméstica y la cuenta responsabilidades.

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES								
AÑO 2017								
Descripción	Bogotá	Pereira	Cali	Socorro	Cartagena	B/quilla	Cúcuta	Total
Calamidad Doméstica	86	30	-	10	102	122	84	434
Vivienda	206	-	66	4	4	-	2	282
Médicos Odontológicos y similares	-	-	118	-	-	-	-	118
Educación	1	2	6	16	9	14	17	65
Otros	14	-	45	1	-	-	-	60
Responsabilidades	-	4	11	-	-	-	-	15
Total	307	36	246	31	115	136	103	974



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES								
AÑO 2016								
Descripción	Bogotá	Pereira	Cali	Socorro	Cartagena	B/quilla	Cúcuta	Total
Vivienda	157	-	65	10	4	-	3	239
Calamidad Doméstica	32	15	-	10	51	71	49	228
Otros	-	-	101	-	-	-	-	101
Medicos Odontológicos y similares	-	-	73	-	-	-	-	73
Educación	30	1	1	7	11	4	18	72
Responsabilidades	-	3	12	-	-	-	-	15
Total	219	19	252	27	66	75	70	728

NOTA 7.- OTROS ACTIVOS

Los otros activos a 31 de diciembre comprenden:

	31-dic.-17	31-dic.-16
Anticipos y Avances (1)	3.426	2.520
Vacaciones Anticipadas	601	419
Depósitos	554	159
Anticipos de Impuestos	31	21
TOTAL	4.612	3.119

(1) Anticipos y Avances: corresponde a Anticipos y avances que han sido entregados a proveedores, contratistas y trabajadores en cada una de las seccionales durante los años 2017 y 2016, el detalle es el siguiente:

ANTICIPOS Y AVANCES			
AÑO 2017			
SECCIONAL	PROVEEDORES	EMPLEADOS	TOTAL
CALI	1.783	-	1.783
BARRANQUILLA	1.233	-	1.233
BOGOTÁ	272	4	276
PEREIRA	98	-	98
CARTAGENA	22	-	22
CÚCUTA	10	-	10
SOCORRO	4	-	4
TOTAL	3.422	4	3.426



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

ANTICIPOS Y AVANCES			
AÑO 2016			
SECCIONAL	PROVEEDORES	EMPLEADOS	TOTAL
CALI	769	243	1.012
BARRANQUILLA	928	74	1.002
BOGOTÁ	187	170	357
PEREIRA	15	51	66
SOCORRO	49	-	49
CARTAGENA	28	-	28
CÚCUTA	6	-	6
TOTAL	1.982	538	2.520

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre comprenden:

	31-dic-17	31-dic-16
Cuentas por Cobrar de Terceros (1)	53.470	49.512
Deudas de difícil Cobro (2)	4.194	4.897
Deterioro (3)	(21.313)	(22.333)
TOTAL	36.351	32.076

(1) Cuentas por cobrar de terceros: corresponde a los préstamos otorgados a las siguientes entidades que tienen relaciones comerciales con la Universidad:

	31-dic-17	31-dic-16
Edificio Benjamín Herrera (*)	35.626	28.626
Corporación Comfenalco Valle - Universidad Libre Liquidación (**)	16.130	16.130
EMSSANAR (**)	1.610	4.652
Caja de Compensación Familiar del Valle del Cauca (**)	104	104
TOTAL	53.470	49.512



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

(*)

Tercero	31-dic-17	31-dic-16	Descripcion
Edificio Benjamín Herrera	19.928	19.928	Préstamo concedido a la filial, para cancelación del crédito en Davivienda del que la Universidad es garante.
	8.000	8.000	Anticipos para futuras capitalizaciones que incluye en 2015 el valor que proyectaba cancelar Comfenalco Valle por \$4.000 millones, monto que fue asumido por la Universidad, como parte de la transacción por la compra de la participación de Comfenalco Valle en la antes Compañía Comfenalco Valle Universidad Libre S.A.S.
	7.000	-	Préstamo concedido a la filial para anticipo contrato de obra civil a precio único sin reajuste entre Edificio Benjamín Herrera SAS y Tecnocientific SAS. Aprobado por la Consiliatura en la sesión No. 14 del 29 de agosto de 2017
	698	698	Crédito otorgado a la filial para el pago de servicios públicos e impuestos
	35.626	28.626	



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

(**)

Tercero	2017	2016	Descripción
Corporación Comfenalco Valle-Universidad Libre en Liquidación	16.130	16.130	Saldo que forma parte de las acreencias reconocidas dentro del proceso de liquidación de la Corporación Comfenalco Valle - Universidad Libre en Liquidación, las cuales fueron parte de un crédito otorgado por la Universidad Libre por valor de \$10.000 millones, amparados con cartera en garantía de la Nueva EPS, que no fue posible recuperar antes de la declaratoria de liquidación de la Corporación antes mencionada. En el mes de noviembre de 2016, la Universidad pago el crédito con el Banco BBVA del cual era aval en un 50% por valor de \$6.386. El total de esta cuenta fue deteriorada en diciembre de 2016.
Emssanar EPS	1.610	4.652	Saldo que corresponde a crédito otorgado por la Universidad Libre a la Corporación Comfenalco Universidad Libre por valor inicial de \$8.300 millones, de los cuales se recaudaron durante el año 2015, \$3.261 millones, quedando un excedente, que no fue reconocido dentro de la masa liquidatorial de la mencionada Corporación, debido a que son carteras endosadas en propiedad de la Universidad Libre. La EPS Emssanar efectuó abonos durante el 2017 por valor \$3.042 millones.
Comfenalco EPS	104	104	Saldo por cobrar a Comfenalco EPS, por cartera endosada en propiedad a la Universidad Libre, cuyo desembolso por parte de la Universidad fue para atender acreencias operacionales de la Clínica Rafael Uribe, operada por la Corporación Comfenalco Universidad Libre S.A.S. Durante el 2016 efectuó pagos por valor de \$319 millones.
	17.844	20.886	



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

(2) Deudas de difícil Cobro: corresponde a deudas con más de un año de vencimiento, por políticas de la Universidad las deudas superiores a este tiempo se deben reclasificar pasando de corriente a dudoso recaudo.

CONCEPTO	SALDO A	
	31-dic-17	31-dic-16
Terceros	3.066	1.318
Deudores Varios Responsabilidades*	664	2.951
Arrendamientos	236	-
Reclamaciones	79	79
Ingresos por Cobrar	61	266
Anticipos y Avances	51	51
Cuentas por Cobrar Trabajadores	37	174
Prestamos a Particulares	-	58
TOTAL	4.194	4.897

(*) Corresponde a la cuenta de Responsabilidades que se creó para llevar el control de los elementos que se han asignado a cada uno de los funcionarios y que en su momento se extraviaron o fueron hurtados, valores que se encuentran deteriorados.

(3) Provisiones: durante el año 2017, se termina con un saldo de \$21.313 millones de valor deteriorado; los cuales incluyen con respecto al año 2016, la constitución del 50% de la deuda que tiene Emssanar con la Universidad, que asciende a \$805 millones.

PROVISIONES	31-dic-17	31-dic-16
Deudores Varios	20.555	19.381
Clientes	-	2.167
Arrendamientos	259	221
Cuentas por Cobrar Trabajadores	32	190
Intereses	245	179
Reclamaciones	87	87
Prestamos a Particulares	-	57
Anticipos y Avances	80	51
Responsabilidades	55	-
TOTAL	21.313	22.333



**CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.**

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de la Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre comprenden:

	31-dic-17	31-dic-16
Edificaciones	246.709	245.466
Terrenos urbanos	204.444	204.444
Construcciones en curso	57.550	55.750
Equipo de cómputo y comunicación	44.752	36.130
Equipo de oficina	30.574	27.193
Equipo médico científico	19.901	19.002
Maquinaria y equipo	8.685	8.296
Acueducto, plantas y redes	4.592	3.028
Flota y equipo de transporte	1.438	1.266
Plantas Productoras	255	255
Semovientes	64	54
Armamento de Vigilancia	0	1
Subtotal	618.964	600.885
(menos) Depreciación acumulada	(107.354)	(91.891)
TOTAL (1)	511.610	508.994

El Detalle de la Propiedad planta y equipo se muestra a continuación:

CUENTA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO POR SECCIONAL 31 - DIC - 2017							TOTAL
	BOGOTÁ	B/QUILLA	CALI	CARTAGENA	CÚCUTA	PEREIRA	SOCORRO	
Construcciones y edificaciones	49.259	25.241	122.831	8.546	7.641	28.504	4.688	246.710
Terrenos urbanos	17.874	56.429	37.156	9.022	61.310	18.112	4.540	204.443
Construcciones en curso	-	56.617	228	-	-	704	-	57.549
Equipo de cómputo y comunicación	17.019	6.581	14.021	609	1.822	3.159	1.541	44.752
Equipo de oficina	9.246	5.507	11.628	802	1.810	608	972	30.573
Equipo médico científico	8.202	5.167	3.463	-	-	2.118	952	19.902
Maquinaria y equipo	3.129	2.544	712	108	384	1.324	484	8.685
Acueducto, plantas y redes	1.107	993	1.865	604	18	-	6	4.593
Flota y equipo de transporte	663	94	434	-	-	247	-	1.438
Plantas productoras	-	-	-	-	-	-	255	255
Semovientes	-	-	-	-	-	-	64	64
Armamento de Vigilancia	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal	106.499	159.173	192.338	19.691	72.985	54.776	13.502	618.964
(menos) Depreciación acumulada	(41.619)	(28.792)	(22.661)	(1.654)	(3.365)	(5.568)	(3.695)	(107.354)
TOTAL	64.880	130.381	169.677	18.037	69.620	49.208	9.807	511.610



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO POR SECCIONAL 31 - DIC - 2016								
CUENTA	BOGOTA	B/QUILLA	CALI	CARTAGENA	CUCUTA	PEREIRA	SOCORRO	TOTAL
Construcciones y edificaciones	48.730	25.241	122.830	8.546	7.338	28.306	4.475	245.466
Terrenos urbanos	17.874	56.429	37.156	9.022	61.310	18.112	4.541	204.444
Construcciones en curso	-	55.552 (*)	-	-	-	99	99	55.750
Equipo de computo y comunicación	14.204	6.035	9.154	695	1.646	3.065	1.331	36.130
Equipo de oficina	9.060	5.385	8.891	811	1.656	468	922	27.193
Equipo médico científico	7.894	4.997	3.427	-	-	1.856	828	19.002
Maquinaria y equipo	3.118	2.370	700	101	364	1.279	364	8.296
Acueducto, plantas y redes	1.002	407	1.513	84	16	-	6	3.028
Flota y equipo de transporte	663	90	434	-	-	79	-	1.266
Plantas productoras	-	-	-	-	-	-	255	255
Semovientes	-	-	-	-	-	-	54	54
Armamento de Vigilancia	-	-	-	-	-	-	1	1
Subtotal	102.545	156.506	184.105	19.259	72.330	53.264	12.876	600.885
(menos) Depreciación acumulada	(35.978)	(23.950)	(19.352)	(1.604)	(2.988)	(4.734)	(3.285)	(91.891)
TOTAL	66.567	132.556	164.753	17.655	69.342	48.530	9.591	508.994

(1) En cumplimiento de la política contable de propiedad planta y equipo tenemos:

1.1 La propiedad, planta y equipo, a excepción de los bienes inmuebles, está medida al costo de adquisición y se encuentran registrados en los diferentes rubros del Estado de la Situación Financiera. Así mismo, de acuerdo con el estudio realizado a los bienes inmuebles por las diferentes compañías especializadas en avalúos, se procedió a incorporar estas cifras de los avalúos como costo atribuido y al mismo tiempo a retirar y registrar contra el fondo social de la Universidad, los saldos que se tenían a 31 de diciembre de 2014 del costo histórico y la depreciación acumulada, quedando vigente el valor del avalúo e iniciando nuevamente la depreciación a partir del 1 de enero de 2015, de acuerdo a la vida útil estimada en cada uno de los estudios.

1.2 El método de depreciación utilizado es el de línea recta, que consiste en tomar el costo depreciable de un activo y dividirlo entre la vida útil del mismo, para poder determinar el gasto anual por depreciación.

1.3 Las vidas útiles utilizadas son:

1.3.1	Construcciones y edificaciones	Según evaluación del técnico valuador
1.3.2	Maquinaria y equipo	5 años
1.3.3	Equipo de oficina	10 años
1.3.4	Equipo de cómputo académico	3 años
1.3.5	Equipo Médico y científico	5 años
1.3.6	Flota y equipo de transporte	5 años



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Seccional Bogotá y Colegio:

Se cuenta con inventario físico debidamente valorizado de los muebles y enseres con corte a 31 de diciembre de 2010; este trabajo se incorporó al módulo de activos fijos de SEVEN, en donde en la actualidad al querer cotejar en el año 2017, se encontraron diferencias, lo cual hace pensar en serias dudas sobre la realidad del inventario, para lo cual y a fin de tener certeza sobre este rubro, se hace necesario que la Universidad Seccional Bogotá, lleve a cabo la toma del inventario total, en donde se tenga en cuenta aspectos como: la política contable en donde se establece que la propiedad, planta y equipo superior a 2 SMMLV se deben activar; así mismo, se debe identificar el bien, su ubicación por cada uno de los terceros responsables, lo que seguramente generará un ajuste al Estado de Resultados durante el año 2018 de acuerdo a lo definido en las políticas contable, cuyo valor se determinara una vez finalice la toma física y se reporten sus resultados

Los predios donde funciona la Seccional del Bosque Popular fueron donados por el Distrito Capital a la Universidad según escritura de donación No. 2427 de fecha 25 de junio de 1959 de la Notaria 7ª del circuito de Bogotá, existiendo restricción por venta, disolución o liquidación de la Universidad.

Una parte de los predios del Bosque, correspondiente a dos (2) hectáreas, fueron entregados en Comodato al Club de Egresados de la Universidad Libre desde el año de 1986 según escritura pública No. 1899 del 18 de septiembre de 1986 (no registrada), de la Notaría Dieciséis del Círculo de Bogotá. Este contrato es por un plazo de 50 años de conformidad con lo dispuesto por la Consiliatura, según acta No. 011 de 1986, término que se cuenta a partir del día 28 de agosto de 1986, fecha de entrega del predio.

Seccional Barranquilla:

A 31 de diciembre de 2017 los siguientes contratos no se han liquidado, debido a las demandas civiles que presentaron los contratistas en contra de la Universidad, durante el año 2017.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Contrato 035-2014 (remodelación del bloque de biblioteca, admisiones y archivo central) celebrado con Luis Carlos Peña Buendía

Este contrato fue celebrado el 22 de diciembre del año 2014 por valor de \$4.134.486.521, con un plazo de ejecución de 12 meses, pactando como forma de pago el 30 % del valor del contrato en calidad de anticipo y el 70% restante en actas parciales de avances de obras de las cuales se va amortizando el anticipo.

El 24 de Abril del 2015 la Honorable Consiliatura aprobó el Otro si No 1 al contrato 035 del 2014 por valor de \$32.000.000, el cual tiene como objeto obras complementarias de reubicación y reinstalación de 17 condensadoras de aires acondicionados y mini Split del bloque de Biblioteca.

Durante la ejecución del contrato en mención el parágrafo (Reajuste de precios), de cláusula Cuarta ha sido aplicado a cada una de las actas canceladas, en total hasta la fecha son 5.

A continuación, se resumen el estado actual de la ejecución:

Descripción	FECHA	Valor Total
Valor inicial contrato	22/12/2014	4.134
Adiciones al contrato		
Otro si No. 1	24/04/2015	32
Valor actual del contrato		4.166

Valor inicial contrato	4.134
Valor otro si	32
Valor actual del contrato	4.166
Menos valor cancelado	(3.810)
Pendiente por cancelar del contrato inicial	356

En el resumen anterior no se incluye el valor cancelado por reajustes de precios ya que, no son propiamente avance de obra sino el resultado de lo estipulado el parágrafo de la cláusula cuarta del contrato por concepto de obras.

Existen dos facturas que inicialmente fueron recibidas por la Universidad pero que posteriormente fueron objetadas, devueltas al contratista y no fueron causadas, el detalle de las facturas es el siguiente:



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Factura 104 acta #06 del contrato 035/2014 remodelación de obras arq y complementarias edificio de biblioteca, admisiones y registro y archivo central de la seccional Barranquilla	2.300
Factura 102 acta de reajuste #06 del cto 035/2014 remodelación de obras arq y complementarias edificio de biblioteca, admisiones y registro y archivo central de la seccional Barranquilla	281
TOTAL	2.581

Contrato 037-2014 (construcción de laboratorios) celebrado con Luis Carlos Peña Buendía

Contrato celebrado el 22 de diciembre del año 2014 por valor de \$11.996.560.056, con un plazo de ejecución de 12 meses, pactando como forma de pago el 30 % del valor del contrato en calidad de anticipo y el 70% restante en actas parciales de avances de obras de las cuales se va amortizando el anticipo.

El 25 de mayo del 2015 la Honorable Consiliatura aprobó el Otro si No 1 al contrato 037 del 2014 por valor de \$701.018.017, el cual tiene como objeto (Obras complementarias y obras adicionales generadas por mayores cantidades a la previstas en el diseño).

Durante la ejecución del contrato en mención, el parágrafo (Reajuste de precios), de la cláusula Cuarta ha sido aplicado a cada una de las actas parciales de avance de obra, que hasta la fecha han sido 5.

A continuación, se resumen los estados actuales de ejecución:

DESCRIPCION	FECHA	Valor Total
Valor inicial del contrato	22/12/2014	11.997
Adiciones al contrato		
Otro si No. 1	25/05/2015	701
Valor actual del contrato		12.698



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Valor inicial del contrato	11.997
Valor otrosí	701
Valor actual del contrato	12.698
Menos valor cancelado	(11.159)
Pendiente por cancelar del contrato inicial	1.539

En el resumen no se incluyen los valores cancelados por reajustes de precios ya que, no son propiamente avance de obra sino el resultado de lo estipulado en el parágrafo de la cláusula cuarta del contrato.

Al igual que en el contrato 035 del 2014, existen dos facturas que inicialmente fueron recibidas por la Universidad pero que posteriormente fueron objetadas, devueltas al contratista y no fueron causadas, el detalle de las facturas es el siguiente:

Factura 105 acta #06 del contrato 037-2014 construcción del bloque de laboratorios	5.900
Factura 103 acta de reajuste #06 del contrato 037-2014 construcción del bloque de laboratorios	720
TOTAL	6.620

La seccional Barranquilla realizó un deterioro del 20% sobre el valor de las pretensiones de los anteriores procesos, los cuales ascendieron a \$ 1.578 millones. Ver Nota 17 Provisiones

Para terminar con el arreglo de la biblioteca y dejarla en funcionamiento, la Universidad celebró el siguiente contrato de obra:

Contrato 46-2017 (habilitación y puesta en correcto funcionamiento de la biblioteca de la Universidad Libre Seccional Barranquilla sede norte) celebrado con grupo Civilec s.a.s

Contrato celebrado el 05 de diciembre del año 2017 por valor de \$939 millones, con un plazo de ejecución de 75 días, pactando como forma de pago un primer anticipo del 30% sobre la base de \$830 millones, un segundo anticipo del 30% sobre la base de \$930 millones tercer anticipo 20% sobre la base de 931 millones y el saldo final al recibir a satisfacción de las obras contratadas.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Seccional Cali

Para el año 2016 se realizó el avalúo técnico de los bienes inmuebles, el cual se incorporó a los Estados Financieros. Adicionalmente, la seccional cuenta con un inventario físico en Excel (macro) de los bienes muebles la cual se construye manualmente con las compras realizadas, menos las bajas por deterioro, perdida u obsolescencia, obteniendo un resultado el cual se somete al proceso de depreciación, realizado en el sistema alterno LGX, debido a que el módulo de Seven no se encuentra en funcionamiento. Para el año 2017 la seccional viene adelantando un proceso de conciliación de los bienes físicos con registros contables. Solo hasta que dicho proceso se concluya, será posible establecer si como resultado del mismo se deberán efectuar ajustes para presentar adecuadamente esta información.

Seccional Pereira:

En la seccional Pereira no existe propiedad, planta y equipo cuya titularidad esté afectada para atender garantías o para el cumplimiento de obligaciones o restricciones de pignoración que respalde deudas.

- Dentro de sus instalaciones se cuenta con dos bibliotecas, una en cada sede, con un total de 1.679 millones de pesos.
- A diciembre 31 de 2017, la seccional cuenta con el inventario detallado y valorizado de sus activos fijos (bienes muebles e inmuebles). En el año 2014, según la conciliación entre inventario físico y los registros contables se presentó una diferencia de \$52 millones que representan el 0.29% del total de la propiedad, planta y equipo y corresponden a 2.659 activos, los cuales se presentaron ante el Consejo Directivo en el mes de noviembre de 2015 y autorizaron la baja.
- Las construcciones levantadas sobre el terreno de propiedad de la Universidad seccional Pereira quedó legalizado en la oficina del instituto Agustín Codazzi, la resolución de la legalización fue enviada a catastro y a la oficina de predial. Al cierre del año 2015 quedó pendiente elevar a escritura pública estas construcciones.
- En la seccional Pereira el inmueble sede centro identificado con registro inmobiliario 290-36308 el día 14 de octubre de 2003 con escritura No.4789 de la notaría 1 de



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Pereira declaró parte restante permanente (remanente) en 1.738 Mts. cuadrados que pertenecía a la Gobernación de Risaralda. Situación originada por la existencia de un único registro inmobiliario para dos terrenos pertenecientes a la Universidad Libre Pereira y a la Gobernación de Risaralda, terreno donado hace 36 años por la Licorera de Caldas.

En el año 2005 quedó bien determinado y detallado en el registro inmobiliario la propiedad del terreno de la calle 40 No. 7-30 con su medida y linderos.

- En el año 2007, la seccional Pereira vendió el inmueble (local comercial 206) ubicado en el centro comercial del edificio Centro del Comercio, el cual está situado en la Carrera. 7 No. 16-50 área urbana de la ciudad de Pereira, este inmueble fue recibido como donación, por lo tanto, con el dinero producto de su venta se constituyó un CDT por 49 millones de pesos, con los rendimientos se entregarán auxilios según el reglamento de fondo de donaciones de la Universidad Libre.

Seccional Cúcuta:

La propiedad, planta y equipo está medida al costo de adquisición y solo se registra en este rubro los activos que cumplan el valor individual mayor a 2 SMMLV. Adicionalmente, se incluyen los últimos avalúos de bienes inmuebles, cifras que se encuentran incorporadas a los Estados Financieros.

Sede Cartagena:

A diciembre 31 de 2017, la seccional Cartagena cuenta con el inventario detallado y valorizado de sus activos fijos (bienes inmuebles) valores que se encuentran incorporados a los Estados Financieros. Para el año 2018, la seccional deberá adelantar el proceso de conciliación de los bienes muebles con registros contables, ya que en la actualidad cuenta con el inventario en hoja Excel, el cual deberá ser enfrentado a las cifras contables. Sólo hasta que dicho proceso se concluya, será posible establecer sí como resultado del mismo se debe efectuar ajustes en el Estado de Resultado.

Seccional Socorro:

La seccional no cuenta con inventarios de muebles y enseres que se encuentren debidamente conciliados con las cifras contables. Para el año 2018 la seccional deberá adelantar el proceso de levantamiento de inventario debidamente valorizado y depurado



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

sus cifras. Sólo hasta que dicho proceso se concluya, será posible establecer si como resultado del mismo se debe efectuar ajustes en el Estado de Resultados. Así mismo, la seccional cuenta con el avalúo actualizado de bienes inmuebles.

NOTA 10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión a 31 de diciembre de 2017 comprenden:

	DIRECCIÓN	MATRÍCULA INMOBILIARIA	METROS	VALOR COMPRA METROS	TOTAL COMPRA	GASTOS NOTARIALES	GANANCIA/O RI	TOTAL AVALÚO
Lote 1	Cra. 7 calle 39 Esquina	290-28-701	2.035	1.354.671	2.757	48	57	2.862
Lote 2	Cra. 7 calle 39 -07/21/53	290-28-703	359	1.354.671	486	9	10	505
Lote 3	Cra. 7 Calle 40 - Esquina	290-19-137	1.285	1.234.966	1.587	28	33	1.647
TOTAL TERRENO					4.830	85	100	5.014

Construcción 1	Cra. 7 calle 39 Esquina	290-28-701	2.822	739.676	2.087	37	43	2.167
Construcción 2	Cra. 7 calle 39 -07/21/53	290-28-703	522	739.676	386	7	8	401
Construcción 3	Cra. 7 Calle 40 - Esquina	290-19-137	402	488.831	197	3	4	204
TOTA CONSTRUCCIÓN					2.670	47	55	2.772
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSIÓN					7.500	132	155	7.786

La seccional Pereira, durante el año 2017 hizo la compra de 3 lotes con sus respectivas construcciones, dos de ellas se encuentran alquiladas a la empresa CRISALETEX, que es una fábrica de Ropa en la ciudad de Pereira.

NOTA 11. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Las cuentas de préstamos por pagar a 31 de diciembre corresponden a:

	31-dic-17	31-dic-16
Financiamiento Interno Corto Plazo	588	1.028
TOTAL	588	1.028

Esta obligación corresponde a préstamos de redescuento línea Findeter a 5 años y una tasa de interés de 6,5 E.A., la cual fue otorgada, a través de Bancolombia a la seccional Pereira, para atender mejoras en bibliotecas y auditorios, aguas lluvias, pavimentación y



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

drenajes. Este valor corresponde a la porción corriente de \$579 millones más los intereses de \$10 millones que comparados con el año 2016 se presenta una disminución de \$440 millones. La disminución con respecto al año anterior obedece a la cancelación del préstamo que tenía la seccional Pereira con Bancolombia.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre corresponden a:

	31-dic-17	31-dic-16
Otros Costos y Gastos (1)	11.142	8.664
Recursos a favor de terceros (2)	8.518	10.046
Retenciones y Aportes de Nómina (3)	3.082	576
Impuestos Gravámenes y Tasas (4)	1.163	1.114
Acreedores Varios	-	505
TOTAL	23.905	20.905

(1) **Otros Costos y Gastos:** representado en cuentas por pagar de honorarios, comisiones, suscripciones, correo, arrendamientos, servicios públicos, servicios en general, contribuciones y cuentas por pagar a terceros.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR 31 DICIEMBRE 2017								
Descripcion	Bogotá	Cali	Socorro	Pereira	Cúcuta	Cartagena	B/quilla	Total
Otros Costos y Gastos	3.333	2356	244	467	672	1	2388	9.461
Honorarios	125	83	6	182	49	24	98	566
Aportes ICBF y SENA	233	0	19	90	33	20	137	531
Servicios Públicos	104	0	1	26	2	16	0	149
Suscripciones	41	6	0	0	0	0	29	76
Servicios Técnicos	69	0	0	0	0	0	0	69
Gastos de viaje	36	19	0	2	0	0	9	66
Seguros	37	0	0	24	0	0	0	61
Activos fijos	0	0	0	58	0	0	0	58
Servicios de mantenimiento	23	0	0	26	0	0	0	49
Transporte, Fletes y Acarreos	20	0	0	12	0	0	0	32
Arrendamiento	15	0	0	5	0	0	0	20
Aportes a sindicatos	0	0	0	0	0	3	0	3
Libros, Suscripciones y Periódicos	0	0	0	0	0	0	0	-
Gastos Financieros	0	0	0	0	0	0	0	-
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	-
Total	4.035	2.464	270	892	755	65	2.660	11.142



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR 31 DICIEMBRE 2016								
Descripcion	Bogotá	Cali	Socorro	Pereira	Cúcuta	Cartagena	B/quilla	Total
Otros Costos y Gastos	560	1102	126	431	1419	0	3747	7.384
Honorarios	156	243	9	217	83	15	64	786
Libros, Suscripciones y Periódicos	62	20		6	0	0	79	167
Gastos de viaje	81	18	1	8	0	0	26	134
Servicios Públicos	12	0	10	29	20	0	2	73
Arrendamiento	-	0	0	27	0	0	5	32
Servicios de mantenimiento	19	0	0	5	0	0	7	31
Transporte, Fletes y Acarreos	12	5	0	11	0	0	0	28
Servicios Técnicos	9	0	18	0	0	0	0	27
Seguros	0	0	0	2	0	0	0	2
Gastos Financieros	0	0	0	0	0	0	0	-
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	-
Total	911	1.388	164	736	1.522	15	3.930	8.664

(2) **Recursos a favor de terceros:** Corresponde a consignaciones por identificar por valor de \$1.203 millones; fondo de vivienda por valor de \$317 millones; ICFES \$127 millones; Fondo Sena por valor de \$5.484 millones; estampillas \$49 millones; fondo de donaciones \$ 84 millones; convenios \$85 millones; otros por valor de \$1.169 millones. Para el año 2016 corresponde a Fondo Sena por \$4.540 millones; fondo de vivienda por valor de \$305 millones; convenios \$1.420 millones; depósitos recibidos \$2.472 millones; estampillas \$534 millones; saldos a favor de \$707 millones; otros \$68 millones.

(3) **Retenciones y aportes de nómina:** corresponde a los fondos de pensión por valor de \$1.458 millones; aportes a EPS por valor de \$1.206 millones; aportes sindicales por \$34 millones; cooperativas por \$145 millones; libranzas \$169 millones; otros \$70 millones

(4) **Impuestos, Gravámenes y Tasas:** corresponde a la causación del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros, cuyos vencimientos son bimestral, anual y la retención en la fuente mensual, cuyos saldos se deben cancelar en el mes de enero de 2018.

	31-dic-17	31-dic-16
Industria y Comercio	581	582
Retención en la Fuente	522	505
Retención a título de Industria y Comercio	60	27
TOTAL	1.163	1.114

Con resolución No. 0041 de enero de 2014 de la DIAN, la Universidad dejó de ser calificada como Gran Contribuyente. Así mismo, no es responsable del impuesto



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

sobre las ventas por realizar operaciones excluidas de éste gravamen. La Universidad para el año 2017 está obligada a presentar declaración de renta régimen especial y solicitar antes del 31 de abril a la Dian mediante la memoria institucional el plan para que se entregue la calificación de si la actividad desarrollada es meritoria o no. Así mismo, se prepara el documento que aprobarán los miembros de sala, en donde se manifieste en que serán invertidos los excedentes presentados en el año 2017, así como el tiempo que en que se va a llevar a cabo la realización de la decisión.

NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre corresponden a:

	31-dic.-17	31-dic.-16
Cesantías consolidadas Ley laboral anterior (1)	4.057	3.629
Cesantías consolidadas Ley 50 (2)	3.337	2.942
Intereses sobre cesantías	626	768
Aportes a cajas de compensacion	429	-
Salarios por Pagar (3)	276	218
Aportes a riesgos laborales	81	-
Bonificaciones	13	97
Prima de servicios	8	2
Vacaciones Consolidadas	6	2
TOTAL	8.834	7.658

- (1) A diciembre 31 de 2017, la Universidad tiene un total de 179 empleados cobijados por el régimen de cesantías anterior a la Ley 50/90.
- (2) Corresponde a las cesantías de régimen actual ley 50/90, las cuales deben consignarse a más tardar el 14 de febrero de 2018.
- (3) Corresponde a los Salarios que quedaron por cancelar a 31 de diciembre a nivel nacional y los cuales se cancelan en el mes de enero de 2018.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 14. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos al 31 de diciembre corresponden a:

	31-dic.-17	31-dic.-16
Diferidos (1)	27.794	31.767
Reintegros por pagar y saldos a favor(2)	3.399	1.534
Depósitos Recibidos en Garantía (3)	2.551	-
Recursos recibidos en admon (4)	1.350	977
Anticipos y avances recibidos	180	2.543
TOTAL	35.274	37.759

- (1) Corresponde al rubro de Ingresos Recibidos por Anticipado de los saldos por amortizar de matrículas de posgrados y Derecho Calendario B; así como también, los valores por matrículas e inscripciones de pregrado y colegio recibidas a finales del año 2017, para ser aplicadas en el año 2018 primer ciclo académico.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO POR SECCIONAL 31 DIC 2017									
CUENTA	BOGOTÁ	COLEGIO	B/QUILLA	CALI	PEREIRA	CÚCUTA	CARTAGENA	SOCORRO	TOTAL
Matrículas Anticipadas	5.688		3.044	422	2.078	789		904	12.925
Matrículas Primer Ciclo	649		10		3.027	2.549	841	509	7.585
Matrículas Segundo Ciclo	3.577			3.114					6.691
Inscripciones	252	20	187		66	10	11	30	576
Pensiones Colegio		17							17
TOTALES	10.166	37	3.241	3.536	5.171	3.348	852	1.443	27.794

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO POR SECCIONAL 31 DIC 2016									
CUENTA	BOGOTA	COLEGIO	B/QUILLA	CALI	PEREIRA	CUCUTA	CARTAGENA	SOCORRO	TOTAL
Matrículas Primer Ciclo	790		5.369	4.497	5.125	3.124	822	1.158	20.885
Matrículas Anticipadas	6.392	579							6.971
Matrículas Segundo Ciclo	3.228								3.228
Inscripciones	262	26	240	-	98	-	15	17	658
Pensiones Colegio	-	25							25
TOTALES	10.672	630	5.609	4.497	5.223	3.124	837	1.175	31.767

- (2) Los reintegros por pagar ascienden a la suma de \$959 millones y los saldos a favor de los estudiantes son de \$2.440 millones, los cuales deben ser utilizados en los servicios que presta la Universidad.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- (3) Corresponde a retenciones en garantía de la construcción del edificio del centro; construcción del bloque de laboratorios para el área de salud y remodelación del bloque de biblioteca, admisión y registro de la seccional Barranquilla.
- (4) Recursos recibidos en administración: corresponde a dineros recibidos por convenios con Universidad de Medellín, Colciencias y con OPS-OMS.

	31-dic.-17	31-dic.-16
Saldos a favor	2.440	883
Reintregos por pagar	959	651
TOTAL	3.399	1.534

NOTA 15. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los préstamos por pagar están conformados así:

	31-dic.-17	31-dic.-16
Financiamiento Interno largo plazo	41.774	36.354
TOTAL	41.774	36.354

Esta obligación corresponde a las seccionales de Pereira y Cali por valor de \$41.774 millones.

El préstamo de la seccional Cali fue realizado por el Banco de Occidente por valor de \$35.000 millones el 22 de noviembre de 2016 y 6.000 millones el 03 de noviembre de 2017, para la ejecución y funcionamiento de la obra Nueva Sede del Valle del Lili.

El préstamo de la seccional Pereira corresponde a préstamos de Findeter otorgados a la seccional Pereira, para atender mejoras en bibliotecas y auditorios, aguas lluvias y pavimentación de la cual a largo plazo se tiene el valor de \$774 millones



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Entidad	Modalidad	No. Pagaré	Fecha Otorgamiento	Fecha Vencimiento	Capital 2017	Tasa 2017	Destino
Bancolombia	Findeter	8010019499	13-jun-12	13-jun-22	\$ 179	4,86%	Aguas Lluvias, drenaje y Pavimentación
Bancolombia	Findeter	8010019756	09-oct-12	09-oct-22	\$ 138	4,28%	
Bancolombia	Findeter	8010019889	09-nov-12	09-nov-22	\$ 269	4,29%	
Bancolombia	Findeter	8010020040	13-dic-12	13-dic-22	\$ 383	4,87%	
Bancolombia	Findeter	8010021101	15-oct-13	15-oct-23	\$ 4	4,26%	
Bancolombia	Findeter	8010019993	05-dic-12	05-dic-17	\$ -	0,00%	Biblioteca y Auditorios
Bancolombia	Findeter	8010020411	03-abr-13	03-abr-18	\$ 150	5,40%	
Bancolombia	Findeter	8010021104	11-oct-13	11-oct-18	\$ 231	5,28%	
Banco de Occidente	Findeter	1600183938	03-nov-17	03-nov-27	\$ 6.000	IBRM3MM+ 1,6%	Funcionamiento Sede Valle del Lili
Banco de Occidente	Ordinaria Calendario	1600177449	22-nov-16	22-nov-26	\$ 35.000	IBRM3M M+4.9 %	Ejecución de la Obra Nueva Sede Valle del Lili
Total Obligaciones Financieras					\$ 42.353		
Menos porcion corriente ver nota 11					\$ (579)		
TOTAL					\$ 41.774		

Entidad	Modalidad	No. Pagaré	Fecha Otorgamiento	Fecha Vencimiento	Capital 2016	Tasa 2016	Destino
Bancolombia	Findeter	8010019499	13-jun-12	13-jun-22	\$ 219	5,87%	Aguas Lluvias, drenaje y Pavimentación
Bancolombia	Findeter	8010019756	09-oct-12	09-oct-22	\$ 165	6,06%	
Bancolombia	Findeter	8010019889	09-nov-12	09-nov-22	\$ 324	5,76%	
Bancolombia	Findeter	8010020040	13-dic-12	13-dic-22	\$ 459	5,87%	
Bancolombia	Findeter	8010021101	15-oct-13	15-oct-23	\$ 5	5,85%	
Bancolombia	Findeter	8010019993	05-dic-12	05-dic-17	\$ 277	6,86%	Biblioteca y Auditorios
Bancolombia	Findeter	8010020411	03-abr-13	03-abr-18	\$ 450	7,11%	
Bancolombia	Findeter	8010021104	11-oct-13	11-oct-18	\$ 461	6,89%	
Banco de Occidente	Ordinaria Calendario	1600177449	22-nov-16	22-nov-26	\$ 35.000	IBRM3M M+4.9 % (*)	Ejecucion de la Obra Nueva Sede Valle del Lili
Total Obligaciones Financieras					\$ 37.360		
Menos porcion corriente ver nota 11					\$ (1.006)		
TOTAL					\$ 36.354		

(*) El IBR es una tasa indicativa del costo o tasa de interés de referencia de corto plazo, que refleja el precio al que los bancos están dispuestos a ofrecer o a captar recursos en el mercado monetario.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados a 31 de diciembre corresponden a:

	31-dic.-17	31-dic.-16
Pensiones de jubilación (1)	8.836	8.019
Quinquenios (2)	2.881	2.443
Bonificación pensión (3)	2.507	874
Otros	34	419
TOTAL	14.258	11.755

- (1) **Pensiones de jubilación:** El cálculo actuarial se realizó con corte 31 de diciembre de 2017; calculo efectuado por la firma Consultores Profesionales y Actuariales Ltda. Las seccionales no han constituido un activo financiero (portafolio de inversiones) para atender este pasivo pensional a excepción de las Seccionales Pereira y Cali, quienes tienen constituidos unos CDT's por valor de \$ 256 millones y de \$790 millones respectivamente; en la actualidad la Universidad tiene 46 pensionados a cargo. A continuación, se presenta la relación de pensionados en cada una de las seccionales con su respectivo pasivo pensional:

SECCIONAL	MUJERES	HOMBRES	No. PENSIONADO	VR. PASIVO PENSIONAL AL
				31-dic-17
Bogotá	9	11	20	4.356
Barranquilla	13	6	19	3.348
Cali	1	4	5	1.005
Cartagena	1	0	1	56
Pereira	1	0	1	71
TOTAL	25	21	46	8.836

SECCIONAL	MUJERES	HOMBRES	No. PENSIONADO	VR. PASIVO PENSIONAL AL
				31-dic-16
Bogota	10	11	21	4.042
Barranquilla	13	6	19	2.985
Cali	2	3	5	871
Cartagena	1	0	1	52
Pereira	1	0	1	69
TOTAL	27	20	47	8.019

Los pagos efectuados por pensiones y la actualización del cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

	31-dic.-17	31-dic.-16
Saldo inicial	8.019	7.804
Pagos de pensión del año 2017	508	1.106
Actualización cálculo a 2017	1.325	1.320
Saldo Final	8.836	8.019

- (2) **Quinquenios:** corresponde a los valores calculados por las oficinas de personal de las diferentes seccionales para atender el artículo 29 de la convención colectiva de trabajo suscrita entre la Universidad Libre y Sinties el 22 de junio de 2017, la cual expresa que el trabajador que cumpla 5, 10, 15, 20, 25, 30, 35, y 40 años laborando en la universidad, tendrá derecho a que se le pague una prima de antigüedad o quinquenio de acuerdo a la tabla establecida en la convención.
- (3) **Bonificación pensión:** corresponde a los valores calculados por las oficinas de personal de las diferentes seccionales para atender el artículo 29 de la convención colectiva de trabajo suscrita entre la Universidad Libre y Sinties el 22 de junio de 2017, la cual manifiesta que todo trabajador que labore veinte (20) años o más y se pensione, recibirá una suma equivalente a tres (3) salarios mensuales del último salario que devengue el trabajador.

NOTA 17. PROVISIONES

Las provisiones a 31 de diciembre corresponden a:

	31-dic.-17	31-dic.-16
Para Contingencias	16.921	14.179
TOTAL	16.921	14.179

Los Pasivos Estimados y Provisiones al 31 de diciembre corresponden al cálculo efectuado por las diferentes seccionales, las cuales consideran que estas contingencias deberán ser atendidas con un tiempo superior a un año:



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

AÑO 2017					
PROCESOS EN CONTRA DE LA UNIVERSIDAD					
SECCIONAL	No.			VALOR	
	PROCESOS	LABORAL	ADTIVO-PENAL CIVIL RECLAMOS	CONTINGENCIA	PROVISION
BARRANQUILLA	27	27	4	20.742	9.434
CALI	19	16	3	4.249	4.134
CÚCUTA	5	5	-	4.594	2.297
PEREIRA	7	4	3	674	641
BOGOTÁ	10	5	5	650	351
SOCORRO	1	1	-	300	64
CARTAGENA	-	-	-	-	-
TOTAL	69	58	15	31.209	16.921

AÑO 2016					
PROCESOS EN CONTRA DE LA UNIVERSIDAD					
SECCIONAL	No.			VALOR	
	PROCESOS	LABORAL	ADTIVO-PENAL CIVIL RECLAMOS	CONTINGENCIA	PROVISION
BARRANQUILLA	30	26	4	\$ 7.000	\$ 6.939
CALI	16	14	2	\$ -	\$ 3.907
CÚCUTA	5	5	0	\$ 5.700	\$ 2.850
BOGOTÁ	10	5	5	\$ 733	\$ 366
SOCORRO	1	1	0	\$ -	\$ 63
CARTAGENA	1	1	0	\$ -	\$ 53
PEREIRA	7	4	3	\$ 1.456	\$ -
TOTAL	70	56	14	\$ 14.889	\$ 14.179



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

A continuación, se presentan los demandantes a los cuales corresponden los procesos de la universidad:

DEMANDAS Y PROCESOS JUDICIALES			
SECCIONAL	NOMBRE DEMANDANTE	PRETENSION	CONTINGENCIA
		31-dic-2017	
CÚCUTA	Gladys Quintero	350	175
CÚCUTA	Rosalba Montero Tarazona y otros	550	275
CÚCUTA	Sandra Katherine Medina y otros	1.414	707
CÚCUTA	Victoria Eugenia Castro y otros	1.800	900
CÚCUTA	Eduardo Luis Rondón Cáceres	369	184
CALI	Amilcar Cabrera Delgado	800	800
CALI	Celso Aurelio Sarria	130	130
CALI	Ciro Edgardo Cortez Villegas	150	150
CALI	Claudia Alexandra Angrido	843	843
CALI	Clemencia Inés Gómez Naranjo	115	115
CALI	Doris Lucia Sotelo	150	150
CALI	Germán Navarro Palau	150	150
CALI	Manuel Humberto Alzate Castaño	110	110
CALI	Pedro Pablo Girón	150	150
CALI	Guillermo León Carvajal Lenis	172	172
CALI	Fabio Agudelo Tascon	100	100
CALI	Hernando Buendian Pineda	150	150
CALI	Ana Yansy Guzmán Echeverry	480	480
CALI	Seguro Social	289	173
CALI	Rosa Nydia Salcedo Montoya	275	275
PEREIRA	Gustavo Salazar y Otros	400	400
PEREIRA	Jose Gerardo Cardona	165	132
BARRANQUILLA	Jesús Álvarez Araujo	715	715
BARRANQUILLA	Elmys Iglesias Sanjuan	990	990
BARRANQUILLA	Jairo Alberto Manjarres	600	600
BARRANQUILLA	Teresa Mercado Castañeda	440	440
BARRANQUILLA	Moises Lozano Barrios Y Otros	2.750	2.750
BARRANQUILLA	Martha Capriles	2.750	275
BARRANQUILLA	Miguel Angel Salcedo Arrieta	550	275
BARRANQUILLA	Ruben Jaramillo Lancho	550	275
BARRANQUILLA	Gaspar Hernández Caamaño	418	42
BARRANQUILLA	Liliana Yaneth Fernández Aguilar	462	462
BARRANQUILLA	Jose Luis Castillo Perez	770	77
BARRANQUILLA	Isis Yanina Narváez Bandera	240	120
BARRANQUILLA	Reimundo Alvarado Rodelo	220	22
BARRANQUILLA	Ana Maria Sirtori Campo	385	193
BARRANQUILLA	Jorge Mercado Arroyo	110	55
BARRANQUILLA	Construcciones E Inversiones Torres Gómez Y Cia Ltda (*)	217	30
BARRANQUILLA	Luis Carlos Peña Buendia (*)	4.914	983
BARRANQUILLA	Luis Carlos Peña Buendia (*)	2.811	562
BOGOTÁ	Cesar Marcelo Caceres Lizarazo	250	126
BOGOTÁ	Jaime Alberto Parra Plazas	400	200
	Otros Procesos Juridicos	1.555	1.008
TOTAL		31.209	16.921



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

(*) La Seccional Barranquilla, efectuó provisiones del 20% sobre el total de las pretensiones de los demandantes Construcciones e Inversiones Torres Gómez y Cía. Ltda., Luis Carlos Peña Buendía, I.A.A. Ingenieros y Arquitectos Ltda., estos procesos actualmente se encuentran siendo atendidos por el Dr. Eduardo Lascano García.

A continuación, se describe el detalle de cada uno de los procesos instaurados en contra de la Universidad Libre:

1. TIPO DE PROCESO: EJECUTIVO SINGULAR **JUZGADO:** 6o. civil del contrato de Barranquilla.

FECHA DE INICIACIÓN: 28 de mayo de 2017 **RADICACIÓN:** 08001-31-03-006-2017-00276-00

FECHA DEL INFORME: 29 de enero de 2018

DEMANDADO: UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL BARRANQUILLA

DEMANDANTE: CONSTRUCCIONES E INVERSIONES TORRES GOMEZ Y CIA LTDA

MONTO PRETENSIÓN: \$ 217 millones

PROBABILIDAD ÉXITO: la probabilidad de éxito está en un ochenta por ciento (80%), ya se revocó parcialmente el mandamiento de pago que suma \$ 70 millones. Por las excepciones de mérito propuestas la sentencia que las resuelva debe ser favorable a la Universidad.

CONTINGENCIA DE PERDIDA: La contingencia de pérdida se estima en un 20% del Mandamiento de pago.

NATURALEZA DEL LITIGIO: Cobro de facturas CTG 136, 137, 139, 142, 143, del contrato de Obra No. N° 038/2014.

ABOGADO: EDUARDO LASCANO GARCÍA

BREVE DESCRIPCION DEL CASO: Se demanda ejecutivamente el pago de facturas CTG 136, 137, 139, 142, 143, del contrato de Obra No. N° 038/2014



**CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.**

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

ESTADO ACTUAL DEL PROCESO:

1.- Está corriendo el término para el demandante para pronunciarse sobre las excepciones de mérito propuestas.

2.- Posteriormente se debe fijar fecha de audiencia para pruebas y alegatos de las excepciones y fallo.

2. TIPO DE PROCESO: EJECUTIVO SINGULAR **JUZGADO:** 14o. Civil del contrato de Barranquilla.

FECHA DE INICIACIÓN: 1o. de mayo de 2017 **RADICACIÓN:** 08001-31-03-006-2017-00273-00

FECHA DEL INFORME: 29 de enero de 2018

DEMANDANTE: I.A.A. INGENIEROS Y ARQUITECTOS LTDA

DEMANDADO: UNIVERSIDAD LIBRE –SECCIONAL BARRANQUILLA.

MONTO PRETENSIÓN: \$ 17 millones

PROBABILIDAD ÉXITO: La probabilidad de éxito está en un ochenta por ciento (80%). Se espera que se resuelvan favorablemente los recursos de reposición contra el Mandamiento de pago. Por las excepciones de mérito propuestas la sentencia que las resuelva debe ser favorable a la Universidad.

CONTINGENCIA DE PERDIDA: La contingencia de pérdida se estima en un 20% del Mandamiento de pago.

NATURALEZA DEL LITIGIO: Cobro de factura IAA013 del contrato de Obra No. 037 – 2014

ABOGADO: EDUARDO LASCANO GARCÍA

BREVE DESCRIPCIÓN DEL CASO: Se demanda ejecutivamente el pago de la factura IAA013 del contrato de Obra No. 036- 2014



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

ESTADO ACTUAL DEL PROCESO:

- 1.- Se debe proferir el auto admitiendo la caución aportada para evitar medidas cautelares.
- 2.- Posteriormente se deben resolver los recursos contra el mandamiento de pago por falta de requisitos de los títulos y la excepción previa
- 3.- En caso de no revocar el mandamiento de pago se presentarán las excepciones de mérito a la demanda.

3. TIPO DE PROCESO: EJECUTIVO SINGULAR **JUZGADO:** 14o. civil del contrato de Barranquilla.

FECHA DE INICIACIÓN: 1o. de junio de 2017 **RADICACIÓN:** 08001-31-03-014-2017-00302-00

FECHA DEL INFORME: 29 de enero de 2018

DEMANDADO: LUIS CARLOS PEÑA BUENDIA

DEMANDANTE: UNIVERSIDAD LIBRE –SECCIONAL BARRANQUILLA

MONTO PRETENSIÓN: \$ 4.914 millones

PROBABILIDAD ÉXITO: La probabilidad de éxito está en un ochenta por ciento (80 %). Se espera que se resuelvan favorablemente los recursos de reposición contra el Mandamiento de pago. Por las excepciones de mérito propuestas la sentencia que las resuelva debe ser favorable a la Universidad.

CONTINGENCIA DE PERDIDA: La contingencia de pérdida se estima en un 20% del Mandamiento de pago.

NATURALEZA DEL LITIGIO: Proceso ejecutivo para el pago de las facturas 103, 105 del contrato de obra No. 037/2.014

ABOGADO: EDUARDO LASCANO GARCÍA

BREVE DESCRIPCIÓN DEL CASO: Se demanda ejecutivamente el pago de las facturas 103, 105 del contrato de obra No. 037/2.014



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

ESTADO ACTUAL DEL PROCESO:

- 1.- Se debe proferir el auto admitiendo la caución para evitar medidas cautelares.
- 2.- Posteriormente se deben resolver los recursos contra el mandamiento de pago por falta de requisitos de los títulos y las excepciones previas
- 3.- En caso de no revocar el mandamiento de pago se iniciará el trámite de las excepciones de mérito a la demanda.

4. TIPO DE PROCESO: EJECUTIVO SINGULAR **JUZGADO:** 6o. civil del contrato de Barranquilla.

FECHA DE INICIACIÓN: 1o. de junio de 2017 **RADICACIÓN:** 08001-31-53-006-2017-00309-00

FECHA DEL INFORME: 29 de enero de 2018

DEMANDADO: UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL BARRANQUILLA

DEMANDANTE: LUIS CARLOS PEÑA BUENDIA

MONTO PRETENSIÓN: \$ 2.811 millones

PROBABILIDAD ÉXITO: La probabilidad de éxito está en un ochenta por ciento (80%). Se espera que se resuelvan favorablemente los recursos de reposición contra el Mandamiento de pago. Por las excepciones de mérito propuestas la sentencia que las resuelva debe ser favorable a la Universidad.

CONTINGENCIA DE PERDIDA: La contingencia de pérdida se estima en un 20% del Mandamiento de pago.

NATURALEZA DEL LITIGIO: Proceso ejecutivo para el pago de las facturas 104, 102 del contrato de obra No. 035/2.014

ABOGADO: EDUARDO LASCANO GARCÍA

BREVE DESCRIPCIÓN DEL CASO: Se demanda ejecutivamente el pago de las facturas 104, 102 del contrato de obra No. 035/2.014



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

ESTADO ACTUAL DEL PROCESO:

- 1.- Se debe dar traslado al demandante de las excepciones propuestas.
- 2.- Hacer entrega de los títulos correspondientes a los dineros desembargados por estar ordenado por el despacho y garantizado con caución.

NOTA 18. FONDO SOCIAL

El fondo social a 31 de diciembre Comprende:

	31-dic-17	31-dic-16
Impactos Transición Nvo Marco de Regulación (1)	71.436	71.436
Resultados de ejercicios anteriores	283.928	279.707
Aportes Sociales	1.729	1.729
Reservas	297	297
Reclasificaciones dentro del fondo social	268.411	268.411
Resultados del ejercicio	22.941	4.221
Otro Resultado Integral (ORI) (2)	155	0
Total Patrimonio	648.897	625.801

- (1) **Impacto Transición Nuevo Marco de Regulación:** corresponde a los ajustes que se presentaron en la transición desde PCGA al nuevo marco regulatorio NIIF para Pymes; así mismo, esta cuenta se ve afectada por el método de participación de la inversión que se tiene en el Edificio Benjamin Herrera SAS.
- (2) Para el año 2017 la Seccional Pereira compró 3 lotes con sus correspondientes construcciones debidamente autorizado por la H. Consiliatura, la transacción se hizo por un menor valor del avalúo comercial resultado una ganancia por valor de 155 millones de pesos. Como la Universidad en su política contable tiene que el tratamiento inicial de sus bienes inmuebles es al valor de mercado resulta un mayor valor de patrimonio dado que estos bienes no son para la venta en el mediano plazo.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los servicios educativos comprenden:

	31-dic.-17	31-dic.-16
Actividades Ordinarias		
Servicios educativos	313.891	283.393
Otros Servicios Educativos	836	2.411
Subtotal Ingresos (1)	314.727	285.804
Descuentos	(2.936)	(2.625)
Becas a estudiantes	(7.691)	(7.596)
Devoluciones	(876)	(21)
Subtotal	(11.503)	(10.242)
Total ingresos actividades ordinarias	303.224	275.562

Los ingresos por servicios educativos para el año 2017 se discriminan de acuerdo a los niveles de educación, conforme lo exige el nuevo plan de cuentas a partir del 1 de enero de 2017, de acuerdo a la resolución 643 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, conforme fue solicitada por la ley 1740 de 2014, a continuación, relacionamos el detalle:



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Ingresos de Actividades Ordinarias	31-dic-17	
	VALOR	% PARTICIPACION
Educación Formal Preescolar		
Pensiones	411	85%
Matrículas	54	11%
Inscripciones y Formularios	20	4%
Certificados y costancias	1	0%
Sub - total Preescolar	485	100%
Educación formal - Basica Primaria		
Pensiones	1.737	88%
Matrículas	207	10%
Cursos Extracurriculares	13	1%
Inscripciones y Formularios	8	0%
Certificados y costancias	3	0%
Sub - total Primaria	1.969	100%
Educación formal - Basica Secundaria		
Pensiones	1.784	177%
Matrículas	248	25%
Cursos Extracurriculares	5	0%
Certificados y costancias	1	0%
Sub - total Basica Secundaria	2.038	202%
Educación formal - Media Académica		
Pensiones	887	88%
Matrículas	102	10%
Derechos de Grado	15	1%
Certificados y costancias	2	0%
Cursos Extracurriculares	2	0%
copias de diploma	1	0%
Sub - total Media Académica	1.009	100%



**CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Ingresos de Actividades Ordinarias	31-dic-17	
	VALOR	% PARTICIPACION
Educación formal - Tecnológica		
Matrículas	514	95%
Derechos Academicos	25	5%
Certificados, Constancias y Programas Académicos	1	0%
Subtotal-Tecnológica	540	100%
Educación formal - Superior formación profesional		
Matrículas	215.596	94%
Cursos Vacacionales	4.785	2%
Derechos de Grado	3.791	2%
Preparatorios - individual y jorn. única	1.196	1%
Inscripciones y Formularios	924	0%
Certificados, Constancias y Progr Académico	750	0%
Extemporaneidad	603	0%
Validaciones	453	0%
Habilitaciones	401	0%
Supletorios y Diferidos	241	0%
Congresos, Simposios, Seminarios y Talleres.	64	0%
Estudio de Homologaciones	40	0%
Copia de Diploma-Actas Grado	30	0%
Copia de carnets	18	0%
Paz y Salvos	10	0%
Multas y Recargos	2	0%
Subtotal - Profesional	228.904	100%



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Educación formal - Superior formación profesional Posgrados		
Matrículas	68.817	94%
Derechos de Grado	2.975	4%
Inscripciones y Formularios	1.088	1%
Extemporaneidad	147	0%
Certificados, Constancias y Progr Académic	99	0%
Estudio de Homologaciones	49	0%
Cursos	35	0%
Validaciones	9	0%
Paz y Salvos	7	0%
Copia de Diploma-Actas Grado	5	0%
Supletorios y Diferidos	1	0%
Subtotal - Posgrados	73.232	100%
Educación no formal - Formación extensiva		
Diplomados	2.853	50%
Congresos, Simpos, Seminarios y Talleres	1.175	21%
Cursos Extensión y Proyeccion Social	1.088	19%
Diplomados	273	5%
Seminarios	141	2%
Otros Ingresos Pecuniarios Extensiva	70	1%
Validaciones	67	1%
Seminarios	37	1%
Certificados y Costancias	6	0%
Exámenes de Clasificación Cleul	4	0%
Subtotal - Extensiva	5.714	100%
TOTAL SERVICIOS EDUCATIVOS	313.891	100%



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Ingresos de Actividades Ordinarias	31-dic-17	
	VALOR	% PARTICIPACION
OTROS SERVICIOS EDUCATIVOS		
Administración de Proyectos Con Entidades Públicas	373	45%
Asesorías y Consultorías	298	36%
Ingresos por Investigación y Desarrollo	128	15%
Publicaciones Libros y Revistas	21	3%
Servicios de Parqueadero	17	2%
TOTAL OTROS SERVICIOS EDUCATIVOS	837	100%
TOTAL INGRESOS	314.727	

NOTA 20. COSTOS DE EDUCACIÓN FORMAL

A partir del 1 de enero de 2017, la Universidad debió ajustar y homologar el nuevo plan de cuentas PUC, de acuerdo a la resolución 643 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, conforme fue solicitada por la ley 1740 de 2014.

Este nuevo plan de cuentas debe ser empleado para reportar la información financiera trimestral al Ministerio de Educación Nacional y a las entidades oficiales que la requieran.

Al pasar de un plan de cuentas de comerciantes al nuevo plan de cuentas de entidades de educación superior, los cambios en su manejo, registro y presentación tienen una implicación operativa que no permite por el primer año de manejo de éste, hacer un comparativo de los costos con los registros del año inmediatamente anterior, en donde se presentaba la información como gastos académicos y ahora se debe registrar por niveles de educación (costos), lo que nos permite tener una fuente de información a un mayor nivel de detalle.

De acuerdo a la anterior explicación presentamos los costos del año 2017:

Costos Educación Formal	Valor	% Participación
Preescolar	474	0,25%
Basica Primaria	1.724	0,92%
Basica Secundaria	1.543	0,83%
Media Académica	813	0,44%
Tecnológica	144	0,08%
Profesional	139.512	74,74%
Posgrado	20.986	11,24%
Investigación	18.243	9,77%
Extensiva	3.226	1,73%
TOTAL	186.665	100%



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Costos Educación Formal	31-dic-17	
	VALOR	% Participación
Educación Formal Preescolar		
Sueldos y Salarios	147	31%
Prestaciones Sociales	101	21%
Generales	97	20%
Provisión Cartera	21	4%
Contribuciones Efectivas	11	2%
Aportes de Nómina	2	0%
Gastos de Personal Diversos	2	0%
Contribuciones Imputadas	1	0,2%
Impuestos	92	19,4%
Sub - total Preescolar	474	0,25%
Educación Formal Basica Primaria		
Sueldos y Salarios	714	41%
Prestaciones Sociales	353	20%
Gastos de Personal Diversos	255	15%
Generales	144	8%
Provisión Cartera	129	7%
Impuestos	62	4%
Contribuciones Efectivas	53	3%
Aportes de Nómina	11	1%
Contribuciones Imputadas	3	0,2%
Sub - total Basica Primaria	1.724	0,92%
Educación Formal Basica Secundaria		
Sueldos y Salarios	819	53%
Prestaciones Sociales	405	26%
Generales	157	10%
Provisión Cartera	79	5%
Contribuciones Efectivas	61	4%
Aportes de Nómina	12	1%
Gastos de Personal Diversos	7	0,5%
Contribuciones Imputadas	3	0,2%
Sub - total Basica Secundaria	1.543	0,83%



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Costos Educación Formal	31-dic-17	
	VALOR	% Participación
Educación Formal Media Académica		
Sueldos y Salarios	420	52%
Prestaciones Sociales	215	26%
Generales	87	11%
Provisión Cartera	46	6%
Contribuciones Efectivas	32	4%
Aportes de Nómina	6	1%
Gastos de Personal Diversos	4	0,5%
Contribuciones Imputadas	2	0,2%
Impuestos	1	0,1%
Sub - total Media Académica	813	0,44%
Educación Formal Tecnológica		
Sueldos y Salarios	74	51%
Generales	43	30%
Contribuciones Efectivas	19	13%
Aportes de Nómina	4	3%
Impuestos	3	2%
Prestaciones Sociales	1	1%
Sub - total Tecnológica	144	0,08%
Educación Formal Profesional		
Sueldos y Salarios	56.824	41%
Generales	29.033	21%
Prestaciones Sociales	27.675	20%
Contribuciones Efectivas	17.614	13%
Aportes de Nómina	3.921	3%
Gastos de Personal Diversos	2.186	2%
Impuestos	1.267	1%
Depreciación y amortización	777	1%
Contribuciones Imputadas	215	0,2%
Sub - total Profesional	139.512	74,79%
Educación Formal Sup. Posgrado		
Generales	14.416	69%
Sueldos y Salarios	5.023	24%
Contribuciones Efectivas	476	2%
Impuestos	426	2%
Gastos de Personal Diversos	287	1%
Prestaciones Sociales	210	1%
Depreciación y amortización	80	0,4%
Aportes de Nómina	68	0,3%
Sub - total Posgrado	20.986	11,25%



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Costos Educación Formal	VALOR	% Participación
Educación Formal Investigación		
Sueldos y Salarios	7.747	42%
Prestaciones Sociales	3.934	22%
Generales	3.740	21%
Contribuciones Efectivas	2.291	13%
Contribuciones Imputadas	21	0%
Aportes de Nómina	392	2%
Gastos de Personal Diversos	115	1%
Impuestos	3	0,02%
Sub - total Investigación	18.243	9,77%
Educación no Formal Extensiva		
Generales	2.821	87%
Sueldos y Salarios	190	6%
Gastos de Personal Diversos	101	3%
Contribuciones Efectivas	47	1%
Prestaciones Sociales	44	1%
Impuestos	14	0,4%
Aportes de Nómina	9	0,3%
Sub - total Extensiva	3.226	1,73%
TOTAL	186.665	100%

A continuación, presentamos el detalle de los costos que se presentaron, de acuerdo al manejo del plan de cuentas del año 2016:

	31-dic-16	
	VALOR	% PARTIC
Gastos de personal (1)	140.123	72,5%
Honorarios (2)	14.507	7,5%
Diversos (3)	13.840	7,2%
Servicios (4)	12.211	6,3%
Gastos de viaje (5)	4.089	2,1%
Provisiones (6)	3.230	1,7%
Impuestos (7)	1.728	0,9%
Arrendamientos (8)	1.120	0,6%
Depreciaciones	914	0,5%
Mantenimiento y reparaciones	588	0,3%
Contribuciones y afiliaciones	346	0,2%
Gastos legales	175	0,1%
Amortizaciones	123	0,1%
Seguros	122	0,1%
Adecuación e instalación	25	0,0%
TOTAL	193.142	100%



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 21. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos al 31 diciembre comprenden:

	31-dic-17	31-dic-16
Recuperaciones (1)	1.263	1.775
Arrendamientos (2)	1.098	461
Diversos (3)	1.050	542
Ingresos Años Anteriores Clientes (4)	577	1.456
Método de participación (5)	366	311
Otras Ventas	343	327
Indemnizaciones	211	866
Honorarios (6)	66	-
Utilidad en venta de propiedades (7)	29	37
TOTAL	5.003	5.775

- (1) Corresponde a recuperación: Deudas de difícil cobro, provisiones en procesos jurídicos, cartera, propiedad, planta y equipo y otros gastos las cuales fueron cargadas al gasto en años anteriores, y a reintegro de otros costos y gastos como el pago de los servicios públicos de los locales arrendados.
- (2) Registra el ingreso por arrendamiento de cafeterías, auditorios, parqueaderos e instalaciones de la Universidad.
- (3) Corresponde a la cuenta de diversos en donde se agrupa las multas de biblioteca, reclamos a compañías de seguridad y aprovechamientos.
- (4) Corresponde al registro de matrículas y otros ingresos de docencia, saldos a favor, arrendamientos y la cancelación de pasivos, todos ellos anteriores al año 2017.
- (5) Corresponde al ingreso que resulta de aplicar el método de participación en la inversión que se posee en el edificio Benjamín Herrera.
- (6) Registra los ingresos por servicios prestados como: asesorías, interventorías y servicios de conciliación.
- (7) Resultado de la venta de propiedad, planta y equipo dados de baja por deterioro y obsolescencia.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración al 31 de diciembre corresponden a:

GASTOS DE ADMINISTRACION	31/12/2017	31/12/2016
Gastos de personal (1)	53.760	27.305
Generales (2)	29.280	20.916
Impuestos (3)	3.351	1.754
TOTAL	86.391	49.975

(1) Gastos de Personal Administrativo:

Gastos de personal (1)	31/12/2017	% Participación	31/12/2016	% Participación
Sueldos	21.521	40,0%	10.119	37,1%
Primas Extralegales	4.597	8,6%	2.263	8,3%
Otros gastos de Personal Diversos	3.615	6,7%	1.297	4,8%
Aportes Fondos de Pensión	3.483	6,5%	1.285	4,7%
Temporales	2.971	5,5%	1.903	7,0%
Aportes EPS	2.348	4,4%	1.000	3,7%
Cesantías	2.052	3,8%	1.673	6,1%
Prima de Servicios	1.959	3,6%	1.457	5,3%
Bonificaciones	1.883	3,5%	164	0,6%
Pensiones de Jubilación	1.648	3,1%	1.177	4,3%
Vacaciones	1.367	2,5%	896	3,3%
Aportes a la Caja	947	1,8%	443	1,6%
Aportes ICBF	723	1,3%	332	1,2%
Dotaciones	704	1,3%	822	3,0%
Auxilio Transporte	659	1,2%	347	1,3%
Horas Extras	607	1,1%	452	1,7%
Sena	469	0,9%	221	0,8%
Viáticos	382	0,7%	426	1,6%
Aportes ARL	376	0,7%	75	0,3%
Intereses Cesantías	320	0,6%	294	1,1%
Incapacidades	316	0,6%	152	0,6%
Auxilios	253	0,5%	83	0,3%
Capacitación Bienestar Social	222	0,4%	179	0,7%
Gastos Médicos	125	0,2%	51	0,2%
Aporte Sindical	101	0,2%	-	0,0%
Seguros	84	0,2%	27	0,1%
Indemnizaciones	25	0,0%	167	0,6%
Gastos de Representación	6	0,0%	-	0,0%
TOTAL	53.760	100%	27.305	100%



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

(2) Generales:

Generales (2)	31/12/2017	% Participación	31/12/2016	% Participación
Honorarios	4.672	16,0%	3.016	14,4%
Vigilancia y Seguridad	3.702	12,6%	5.019	24,0%
Mantenimientos	3.564	12,2%	3.204	15,3%
Servicios Públicos	3.468	11,8%	2.065	9,9%
Servicios	1.905	6,5%	1.216	5,8%
Intangibles	1.593	5,4%	616	2,9%
Viáticos y Gastos de Viaje	1.410	4,8%	724	3,5%
Publicidad	1.240	4,2%	184	0,9%
Procesamiento electrónico de Datos	1.053	3,6%	607	2,9%
Arrendamiento operativo	944	3,2%	205	1,0%
Materiales y Suministros	875	3,0%	373	1,8%
Servicio de Aseo y Cafetería	748	2,6%	279	1,3%
Eventos Culturales	724	2,5%	211	1,0%
Gastos Generales	720	2,5%	971	4,6%
Útiles Papelería y Fotocopias	653	2,2%	636	3,0%
Elementos de Aseo y Cafetería	585	2,0%	528	2,5%
Seguros Generales	527	1,8%	457	2,2%
Suscripciones y Publicaciones	204	0,7%	398	1,9%
Gastos Legales	200	0,7%	21	0,1%
Seguridad Industrial	198	0,7%	186	0,9%
Combustibles y Lubricantes	100	0,3%	-	0,0%
Reparaciones Locativas	98	0,3%	-	0,0%
Comunicación y Transporte	60	0,2%	-	0,0%
Bienestar Universitario	37	0,1%	-	0,0%
TOTAL	29.280	100%	20.916	100%

(3) Impuestos:

Impuestos (3)	31/12/2017	% Participación	31/12/2016	% Participación
Predial Unificado	2.084	62,2%	1.694	96,6%
Gravamen al Movimiento Financiero	1.221	36,4%	-	0,0%
Valorización	34	1,0%	49	2,8%
Vehículos	12	0,3%	11	0,6%
TOTAL	3.351	100%	1.754	100%



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 23. OTROS GASTOS

Los otros gastos a 31 de diciembre comprenden:

Deterioro, Depreciaciones y Amortizaciones (4)	31/12/2017	% Participación	31/12/2016	% Participación
Depreciación Equipo de computación	4.771	23,7%	5.221	13,4%
Depreciación Edificios	3.396	16,8%	3.716	9,6%
Depreciación Equipo médico	2.906	14,4%	3.181	8,2%
Depreciación Muebles, enseres y equipos de oficina	2.442	12,1%	2.673	6,9%
Provisión Procesos	2.648	13,1%	2.743	7,1%
Préstamos Concedidos	1.103	5,5%	16.542	42,6%
Depreciación Maquinaria y equipo	1.068	5,3%	1.169	3,0%
Gastos Diversos	788	3,9%	-	0,0%
Depreciación Equipo de transporte	161	0,8%	175	0,5%
Depreciación Redes, líneas y cables	102	0,5%	112	0,3%
Deterioro Propiedad Planta y Equipo	83	0,4%	-	0,0%
Depreciación Plantas, ductos y tuneles	53	0,3%	58	0,1%
Deterioro Cuentas por Cobrar	25	0,1%	126	0,3%
Costos de Ejercicios Anteriores	-	0,0%	2.540	6,5%
Reclamaciones	-	0,0%	79	0,2%
Quinquenio Unilibre	513	2,5%	455	1,2%
Bonificación Pensión	105	0,5%	45	0,1%
TOTAL	20.164	100%	38.835	100%

NOTA 24 INGRESO FINANCIERO

Los ingresos financieros a 31 de diciembre comprenden:

Otros ingresos	31-dic-17	31-dic-16
Financieros (1)	16.042	11.759
Multas y recargos	-	833
TOTAL	16.042	12.592

(1) Financieros: corresponde a los rendimientos causados por la colocación de CDT's en las diferentes entidades financieras, los rendimientos que generan los depósitos en cuentas de ahorro; así como los intereses que pagan los estudiantes por los créditos internos que otorga la Universidad.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 25. COSTO FINANCIERO

Los costos financieros a 31 de diciembre comprenden:

Otros gastos (Costos financieros)	31/12/2017	% Participación	31/12/2016	% Participación
Intereses (1)	6.333	78%	4.552	59%
Otros	672	8%	-	0%
Comisiones Servicios Financieros (2)	558	7%	1.607	21%
Gmf.gravamen movimientos financieros	388	5%	-	0%
Gastos bancarios (3)	157	2%	1.597	21%
TOTAL	8.108	100%	7.756	100%

- (1) Intereses**, corresponde a los rendimientos causados y pagados por la Universidad a las entidades financiera, por los préstamos, sobregiros bancarios; así como los intereses que pagan los estudiantes por los créditos internos que otorga la Universidad.
- (2) Comisiones:** Corresponde a los pagos efectuados por la Universidad a las entidades financieras por concepto de comisiones sobre recaudos y transacciones entre seccionales.
- (3) Gastos bancarios:** corresponde a los gravámenes aplicados por los bancos en las transacciones financieras realizadas durante el año.

NOTA 26. PARTES RELACIONADAS

En sesión del día 29 de agosto de 2017, la Honorable Consiliatura autorizó un préstamo de \$7.000 millones de la sede principal al Edificio Benjamin Herrera S.A.S. con un interés del 7% anual, para llevar acabo las adecuaciones del reforzamiento estructural del mismo edificio.

El 21 de noviembre de 2017 la sede principal procede a efectuar el giro de los \$7.000 millones a Tecnocientific S.A.S. Nit 900.048.897, como préstamo al edificio Benjamin Herrera S.A.S.

NOTA 27. EVENTOS POSTERIORES

A la fecha de presentación de la información financiera, la administración de la Universidad no tiene conocimiento de eventos posteriores que afecten los Estados Financieros.



CORPORACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)
