

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LO AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019 (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

### **Nota No.1 Información General**

La Corporación Universitaria de Cataluña, es una Institución de Educación Superior, Privada, de Utilidad común sin ánimo de lucro, y su carácter académico es el de Institución Universitaria con personería jurídica reconocida mediante resolución 21329 de 2016 - 11-15, expedido (a) por el Ministerio de Educación Nacional. El termino de a duración de la Institución es indefinido.

El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá, en la carrera 18B No. 106 A - 15.

La información de los estados financieros comparativos corresponde a los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2020.

### **Nota No. 2 Bases de preparación**

Los Estados Financieros de la Corporación Universitaria de Cataluña, se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020, preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes aplicables en Colombia. Estos Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los Estados Financieros fueron autorizados para su emisión el 19 de marzo de 2021

### **Nota No. 3 Políticas contables**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación.

#### **Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico ('la moneda funcional'). Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional.

#### **Activos**

Bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por La Corporación Universitaria de Cataluña, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la Institución obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. En esta cuenta se agrupan las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad de UC que, en la medida de su utilización, son fuente potencial de beneficios presentes o futuros.

#### Nota No. 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

**Política Contable.** Efectivo y Equivalentes de Efectivo: En esta cuenta contable se registrarán los recursos de liquidez inmediata reportados por los arqueos de caja y por los extractos bancarios, con que cuenta La Corporación Universitaria de Cataluña. Dentro del Efectivo y equivalente de efectivo podemos mencionar la caja general, caja menor y los depósitos en bancos en moneda nacional. La Corporación es titular de dos cuentas en Bancolombia, una de ahorros y una corriente, Una cuenta corriente en el banco Colpatría, una cuenta corriente en Banco Davivienda y una cuenta de ahorros en Banco Pichincha, en las cuales se reciben las consignaciones corresponde a las mensualidades de las cuotas canceladas por los participantes en los cursos de extensión/formación continua/diplomaturas, de igual forma se realizan los pagos incurridos durante el desarrollo de las actividades propias de la institución.

DETALLE	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Cuenta Corriente Bancolombia No. 16869342441	4.26	767.465
Cuenta Corriente Banco Colpatría No. 000181004606	129.821.930,85	9.114.729
Cuenta Corriente Banco Davivienda No. 000181004606	21.193.514,77	0
Cuenta de ahorros Bancolombia 16839342576	11.144.253,69	2.600.758
Cuenta de ahorros Pichincha No. 410705037	28.846.987,70	5.048.180
<b>TOTALES</b>	<b>\$191.006.691,27</b>	<b>\$17.531.123</b>

#### Nota No. 5 Inversiones e Instrumentos Financieros

**Política Contable.** Estos instrumentos se miden al costo amortizado, es decir, el valor presente de los flujos contractuales calculado a la tasa efectiva, dicho de otro modo, aquella que iguala el valor inicial de la inversión (incluyendo costos de transacción, comisiones, puntos básicos y similares, si es del caso) con los flujos a recibir por intereses y capital. Los intereses se reconocen como ingresos en el estado de resultados.

La corporación posee inversiones en las siguientes modalidades:

Inversiones	Saldo a 31 de diciembre de 2020	Saldo a 31 de diciembre de 2019
Acciones ordinarias SURA		544.000.000
Acciones ordinarias CELSIA		220.500.000
Acciones ordinarias CEMARGOS		109.500.000
Acciones ordinarias NUTRESA		127.000.000
Acciones PREF AVIANCA		275.250.000
Acciones PREF ARGOS		148.500.000
Certificados emitidos por fondos de inversión		222.174.686
CREDICOR Garantías		425.995.000
CREDICOR Derivados		73.356.812
Fiducuenta Bancolombia	483.075,49	451.231
Fondo CxC	815.677,57	781.623
Fondos Gobierno	158.266,00	152.893
Fondo Abierto	1.972765.745,00	74.706.487
Alianza Acciones SURA	10.339.520,00	1.944.8000.000
Alianza Acciones PF ARGOS		771.120.000
Alianza Acciones Argos		795.037.000
Alianza Acciones PF SURA		162.439.500
Alianza Acciones Nutresa		127.000.000
Alianza Acciones PFAVIANCA	753.353.105,57	
<b>Saldo Inversiones</b>	<b>\$2.737.915.389,63</b>	<b>\$6.022.765.235</b>

#### Nota No. 6 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

**Política Contable.** Se reconocen cuando se entreguen bienes o servicios a los clientes y no se haya recibido el pago, de igual forma se clasifican en esta misma cuenta los Anticipos y Avances para gastos de viajes y/o ejecución de actividades de proyectos, cuentas por cobrar a financiadores y cuentas por cobrar entre proyectos.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	Saldo a 31 de diciembre de 2020	Saldo a 31 de diciembre de 2019
Anticipos y avances a contratistas	844.837.326	844.287.356
Provisión anticipo para pago TC	33.804.181	12.487.113
Cuentas por cobrar AL Asociados	260.288.702	260.288.702
Cuentas por cobrar Alta Tecnología en Educación	50.000.000	50.000.000
Otras cuentas por cobrar	1.818.128.340,48	2.064.093
<b>Saldo</b>	<b>\$3.007.058.549,48</b>	<b>\$1.169.127.264</b>

#### Nota No. 7 Propiedades, planta y equipo

**Política Contable.** UC reconocerá un activo como propiedad, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad. El reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, como por ejemplo terrenos y edificios, edificaciones e instalaciones, entre otros.

La organización ha establecido que se reconocerán como activos correspondientes a propiedad planta y equipo los adquiridos por un valor superior a medio SMLMV (salario mínimo legal mensual vigente) por unidad, los activos comprados por valor inferior serán registrados en las cuentas de gasto, de acuerdo con el presupuesto aprobado.

#### Nota No. 8 Activos intangibles

**Política Contable.** Los bienes incorporeales referidos a la propiedad industrial, artística y científica, tales como patentes de invención, marcas, Good Will, derechos de autor u otros intangibles se reconocen únicamente cuando han sido adquiridos a terceros a cualquier título.

Los activos intangibles relacionados en el Estado de Situación Financiera, corresponden a las licencias de los programas académicos ofrecidos en la corporación al igual que las de uso del software contable empleado en la operación.

Las licencias adquiridas fueron reconocidas al costo histórico, el 10% de las mismas fue amortizado durante el año 2020 utilizando el método de línea recta, para las licencias se estimó una vida útil de:

Licencias (software)	3 años
Licencias de funcionamiento	10 años

#### Pasivos

Obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la institución espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. A estos efectos, se entienden incluidas las provisiones.

#### Nota No. 9 Préstamos, acreedores y Cuentas por pagar

**Política Contable.** UC reconocerá el financiamiento con terceros y las cuentas por pagar cuando exista una obligación al precio de la transacción, y su importe pueda ser medido con fiabilidad y requiera la transferencia de recursos económicos para su cancelación.

Las deudas que se clasifican como pasivo corriente, corresponden a obligaciones adquiridas por la corporación, cuyo plazo no supere 12 meses a la fecha de reporte o presentación de estados financieros de una vigencia respectiva.

<b>PRESTAMOS, ACREEDORES Y CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>
Adquisición de bienes y servicios	668.368.220,00	1.060.412.500
Acreedores y prestamos por pagar	3.497.426.831,00	1.543.092.580
<b>Total</b>	<b>\$4.141.176.821,00</b>	<b>\$2.603.505.080</b>

#### **Nota No. 10 Retefuentes, impuestos por pagar y otras cuentas por pagar**

**Política Contable.** Registra los importes recaudados por el ente económico a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la administración de impuestos nacionales y de la Secretaria de Hacienda Distrital, en virtud al carácter de recaudador que las disposiciones legales vigentes que le han impuesto a los entes económicos, como consecuencia del desenvolvimiento del giro normal del negocio. Para el cálculo de los impuestos se deberá aplicar el porcentaje y tipo de impuesto que establezca la ley tributaria colombiana.

El saldo reflejado en estas cuentas representa el valor por pagar de retenciones a título de renta practicas durante el mes de diciembre de 2020, las retenciones por concepto de impuesto de industria y comercio de los periodos noviembre y diciembre del mismo año, el impuesto de industria y comercio y la provisión del impuesto de renta y complementarios por el año 2020.

El saldo de otras cuentas por pagar corresponde a obligaciones propias de UC, que fueron canceladas por terceros a través de convenios interinstitucionales, multas y sanciones por pagar y los aportes al SENA, ICBF y a Caja de Compensación Familiar, equivalentes a la última nómina del año 2020.

#### **Nota No. 11 Beneficios a Empleados**

**Política Contable.** Los pasivos por beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que UC proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los tipos de beneficios a los empleados que aplica UC son:

- a. **Beneficios a corto plazo:** cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses en el cual los empleados han prestado sus servicios (sueldos de personal, subsidio de transporte, prima de servicios).
- b. **Beneficios a largo plazo:** cuyo pago será totalmente atendido posterior a los doce meses (cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones).

Se incluyen los gastos relacionados con los aportes de seguridad social – cuenta retenciones y aportes de nómina dentro de este grupo.

#### **Nota No.12 Activo Neto o Patrimonio**

**Política Contable.** Constituye la parte residual de los activos de la institución, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios o propietarios, que no tengan la consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten.

Los elementos que, cuando cumplan los criterios de reconocimiento que se establecen posteriormente, se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias o, en su caso, directamente en el estado de cambios en el patrimonio neto.

UC reconocerá dentro de su patrimonio las siguientes cuentas:

- Aportes Sociales
- Resultados del Ejercicio
- Resultados de Ejercicios Anteriores
- Capital Autorizado
- Donaciones de Activos Fijos, la cual será reconocida en aquellos casos en los que UC reciba donaciones de activos fijos por parte de personas naturales, jurídicas.
- Las asignaciones permanentes (cuando las mismas sean constituidas por decisión del máximo órgano de dirección de la organización producto de la aprobación de un beneficio neto o excedente en un periodo fiscal determinado).

### Nota No.13 Ingresos Ordinarios

**Política Contable.** El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida por la venta de servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Corporación. El ingreso se muestra neto, restando las devoluciones, reembolsos y descuentos y los costos incurridos en el desarrollo de la generación de los mismos.

La Corporación Universitaria De Cataluña, reconoce el ingreso cuando el importe del mismo puede ser medido confiablemente y se tiene la certeza de haberse recibido en las cuentas bancarias respectivas, por tal motivo las revelaciones de cuentas por cobrar no están relacionadas con el ingreso de la actividad principal, ya que el reconocimiento se entiende efectivo como una venta de contado lo cual no genera cuentas por cobrar.

Conceptos	Valores 2020	Valores 2019
Ingresos Ordinarios	1.205.519.820	4.776.518.721
(-) Costos/Gastos de Operación	-2.261.631.747	-1.129.074.328
(-) Devoluciones y Descuentos	-62.053.026	-41.209.701
<b>Ingreso Neto de actividades Ordinarias</b>	<b>-\$1.118.164.953</b>	<b>\$3.606.234.692</b>

**Nota. No. 13-1 Ingresos Financieros:** rendimientos financieros que generan los depósitos en cuentas de ahorros, dividendos por la enajenación de instrumentos financieros (Acciones, derivados, tes, fondos, etc.).

### FINANCIEROS

Tanto los ingresos como gastos financieros se derivan por el desarrollo de actividades propias de la corporación Universitaria de Cataluña, que tienen incidencia en el sector financiero, rendimientos en inversiones, rendimientos en cuentas de ahorros, comisiones por transferencias bancarias, gravámenes a los movimientos financieros entre otros gastos.

### Nota No. 14 Gastos Operacionales de Administración

**Política Contable.** son reconocidos como gastos todas aquellas erogaciones que se han proyectado en los presupuestos de la organización para la ejecución de los proyectos, gastos administrativos y gastos operativos con el fin de alcanzar los objetivos misionales de UC.

UC reconocerá los gastos nacionales e internacionales cuando el importe de los mismos pueda medirse con fiabilidad y se encuentren debidamente soportados.

El detalle los gastos causados durante el año 2019, comparados con los del 2020, y se detallan a continuación.

CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Gastos de Personal	235.447.460	642.703.121
Honorarios	23.266.263	879.559.998
Servicios Temporales	600.000	1.173.975.728
Generales	28.953.572	489.672.239

Publicidad	0	8.117.511
Impuestos contribuciones y Tasas	27.642.015	108.212.976
Depreciaciones	0	250.000.000
Amortizaciones	51.000.000	102.000.000
Otros Gastos		338.993687
<b>Total, Operacionales de Administración</b>		<b>\$3.993.235.258</b>

## DE PERSONAL

Los gastos de personal corresponden a las causaciones realizadas durante el año 2019, a cargo del personal vinculado a la Asociación a través de contrato laboral, dando cumplimiento a las exigencias legales, para este tipo de contrato se realizaron los aportes (Patronales y del trabajador), y pagos en las proporciones de las prestaciones sociales (Aportes a: salud, pensión, riesgos laborales, aportes parafiscales. Auxilio de transporte y dotaciones a quienes hubiere lugar).

## HONORARIOS

En la cuenta de honorarios se relacionan los pagos realizados al personal que está vinculado a la Corporación Universitaria De Cataluña, por contrato de prestación de servicios.

- Contabilidad
- Revisoría Fiscal

## TEMPORALES Y GENERALES

Estos corresponden a erogaciones incurridas por la corporación, como refrigerios, promotores de vena de programas académicos y servicio de seguridad y vigilancia.

## PUBLICIDAD

Los gastos de publicidad fueron reclasificados como costos para el año 2020, por la relación directa con el ingreso, la publicidad es una inversión que tiene retorno directamente proporcional al ingreso.

## IMPUESTOS

Este rubro representa los impuestos en los que incurre la Corporación Universitaria de Cataluña en el ejercicio de sus actividades, para el caso de la cuenta de impuesto al valor agregado, se presenta porque dentro de las obligaciones tributarias la corporación no es responsable de dicho gravamen y se lleva a la cuenta de gastos como un mayor valor del bien o servicio que se esté adquiriendo, el de Industria y Comercio está condicionado a los ingresos que genera la entidad durante el año gravable.

## DEPRECIACIONES y AMORTIZACIONES

Se refiere a la disminución periódica del valor de los bienes materiales, se derivan del desgaste, uso y la vejez; UC no posee al final del ejercicio 2020 activos representados en propiedades depreciables. El valor de las amortizaciones corresponde a las licencias de funcionamiento, que esta cargadas como costo operativo en un 50% y en la misma proporción representa una partida de gastos administrativo en la cuenta de amortizaciones.

## OTROS GASTOS

Erogaciones generadas en el desarrollo de la actividad de institución por conceptos diversos que no se logran clasificar en ninguna de las cuentas anteriores.

## Nota. No. 14-1 Gastos financieros/Bancario.

## **FINANCIEROS**

Los gastos financieros se derivan por el desarrollo de actividades propias de la corporación Universitaria de Cataluña, que tienen incidencia en el sector financiero, como las comisiones por transferencias bancarias, el gravamen a los movimientos financieros y los pagos para cubrir derivados en transacciones bursátiles y de inversión.