

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LO AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2021 Y 2020 (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 término de 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 2020 y 2021.

### **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 2021, 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 según extractos bancarios, con que cuenta La Corporación Universitaria de Cataluña. Dentro del Efectivo y equivalente de efectivo. 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 2021	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cuenta Corriente Bancolombia No. 16869342441	35.010.742,04	4,26
Cuenta Corriente Banco Colpatría No. 000181004606	128.284.561,08	106.644.594
Cuenta Corriente Banco Davivienda No. 000181004606	47.404.858	21.193.514,77
Cuenta de ahorros Bancolombia 16839342576	71.187.347,33	11.144.253,69
Cuenta de ahorros Pichincha No. 410705037	329.396.290,30	28.846.987,70
<b>TOTALES</b>	<b>\$611.283.798,75</b>	<b>\$167.829.354,42</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 2021	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Acciones ordinarias Portafolio Banco Davivienda	743.712.662,06	0
Fiducuenta Bancolombia	0	483.075,49
Fondo CxC	834.795,00	815.677,57
Fondos Gobierno	158.266,00	158.266,00
Fondo Abierto	30.666.876	1.972765.745,00
Alianza Acciones SURA	81.750.000	10.339.520,00
Alianza Acciones PF SURA	431.730.000	
Alianza Acciones Ecopetrol	256.107.788	
Alianza Acciones PFAVIANCA	44.028.732	753.353.105,57
<b>Saldo Inversiones</b>	<b>\$1.588.989.119,06</b>	<b>\$2.737.915.389,63</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 2021	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Anticipos y avances a contratistas	0	844.837.326
Provisión anticipo para pago TC	22.515.146	33.804.181
Cuentas por cobrar AL Asociados	0	260.288.702
Cuentas por cobrar Alta Tecnología en Educación	0	50.000.000
Otras cuentas por cobrar	952.064.093	1.818.128.340,48
<b>Saldo</b>	<b>\$974.579.239</b>	<b>\$3.007.058.549,48</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.

Durante el año 2021, a través de créditos financieros fue adquirida parte de la sede en la cual funcionan las instalaciones físicas de la Universidad por valor de seis mil millones de pesos (\$6.000.000.000), depreciado por el sistema de línea recta, a 31 de diciembre el saldo reconocido en los estados financieros es de \$5.925.000.000, descontando el valor depreciado.

#### Nota No. 8 Activos intangibles

**Política Contable.** Los bienes incorporales 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.

Las licencias adquiridas fueron reconocidas al costo histórico, el 10% de las mismas fue amortizado durante el año 2021 utilizando el método de línea recta, para las licencias se estimó una vida útil de:

Licencias (software)	3 años
Licencias de funcionamiento	10 años

ACTIVOS NO CORRIENTES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Activos intangibles	510.000.000	612.000.000
<b>Saldo</b>	<b>\$510.000.000</b>	<b>\$612.000.000</b>

#### 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.

PRESTAMOS, ACREEDORES Y CUENTAS POR PAGAR	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Adquisición de bienes y servicios	707.129.369	668.368.220,00
Acreedores y préstamos por pagar	503.289.428	3.497.426.831,00
<b>Total</b>	<b>\$1.210.418.797</b>	<b>\$4.141.176.821,00</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 prácticas durante el mes de diciembre de 2021, 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 por la misma periodicidad (Noviembre y diciembre ) del año 2021.

El saldo de otras cuentas por pagar corresponde a obligaciones propias de UC, que fueron adquiridas 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 2021.

RETEFUENTE POR PAGAR, IMPUESTOS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Retefuente por pagar	5.529.039	5.770.278
Impuestos por pagar	13.118.000	16.866.253
Otras cuentas por pagar	2.380.500	1.716.700
<b>Total</b>	<b>\$21.027.539</b>	<b>\$24.353.231</b>

#### Nota No. 11 Beneficios a Empleados y Pasivo financiero a largo plazo

**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.

Adicionalmente, en el año 2021, a través de apalancamiento financieros fue adquirida parte de la sede en la cual funcionan las instalaciones físicas de la Universidad por valor de seis mil millones de pesos (\$6.000.000.000), de los cuales se realizaron 3 abonos cada uno por valor de treinta millones de pesos M/L (\$30.000.000), el saldo de lo abonado asciende a noventa millones de pesos (\$90.000.000), quedando un saldo a 31 de diciembre de 2021 por valor de cinco mil novecientos diez millones de pesos M/L (\$5.910.000.000).

## 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).

ACTIVO NETO - PATRIMONIO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Fondo social	1.020.000.000	1.020.000.000
Capital autorizado	2.315.309.782	2.315.309.782
Resultados acumulados	-1.126.858.213	-1.126.858.213
Resultado del ejercicio	204.749.668	0
<b>Total</b>	<b>\$21.027.539</b>	<b>\$24.353.231</b>

## Nota No.13 Ingresos Ordinarios, Costos operacionales y devoluciones rebajas y descuentos

**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 (Corresponden a devolución de efectivo a participantes que se retiran de las diplomaturas que en su defecto el curso no se alcanza a abrir por no alcanzar los mínimos para dar apertura, en este mismo se agrupan los descuentos otorgados por la Universidad según política de descuento) y los costos (Hacen parte los honorarios a docentes que prestan sus servicios como

catedráticos en los diversos diplomados ofrecidos por la Universidad, erogaciones realizadas para publicidad en medios digitales, redes sociales (Facebook, Google, Mailjet, Zoom, etc.), 50% de las depreciaciones acumuladas del periodo contable y en la misma proporción son cargadas las amortizaciones de licencias, una proporción de los gastos por nómina de administrativos y materiales para el desarrollo de los cursos.

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 2021	VALORES 2020
Ingresos Ordinarios	3.796.839.524	1.205.519.820
(-) Costos/Gastos de Operación	-2.788.061.957	-2.261.631.747
(-) Devoluciones y Descuentos	-224.558.498	-62.053.026
<b>Ingreso Neto de actividades Ordinarias</b>	<b>\$784.219.069</b>	<b>-\$1.118.164.953</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 2020, comparados con los del 2021, y se detallan a continuación.

CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Gastos de Personal	420.642.833	235.447.460
Honorarios	89.805.655	23.266.263
Servicios Temporales	0	600.000
Generales	126.543.301	28.953.572
Impuestos contribuciones y Tasas	72.358.024	27.642.015
Depreciaciones	75.000.000	0
Amortizaciones	102.000.000	51.000.000
Otros Gastos	4.173.693	8.757.438
<b>Total, Operacionales de Administración</b>	<b>\$890.523.506</b>	<b>\$375.666.748</b>

## DE PERSONAL

Los gastos de personal corresponden a las causaciones realizadas durante el año 2021, 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 administrativo que está vinculado a la Corporación Universitaria De Cataluña, por contrato de prestación de servicios.

- Contabilidad
- Revisoría Fiscal

## 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 adquirió la sede física de sus instalaciones en octubre de 2021, activos representado en propiedades depreciables. El valor de las depreciaciones se obtuvo a través del sistema de depreciación por línea recta, las amortizaciones corresponden a las licencias de funcionamiento, que están 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 institucional 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 el pago para cubrir derivados en transacciones bursátiles y de inversión.