



## UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019

#### NOTA 1. Ente económico

La UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE es una Institución de Educación Superior, de utilidad común, sin ánimo de lucro, organizada como Corporación, con personería jurídica otorgada por la Gobernación del Departamento del Atlántico mediante la Resolución No. 303 del 3 de abril de 1967, con el carácter académico de Universidad, reconocida como tal mediante el Decreto Ejecutivo No. 2694 del 12 de diciembre de 1974 expedido por el Ministerio de Educación Nacional; conforma una persona jurídica de derecho privado, con autonomía académica, administrativa y financiera conforme lo dispuesto en el ordenamiento jurídico vigente.

La Universidad tiene como objeto principal incentivar, promover y desarrollar la Educación Superior en la Costa Caribe Colombiana primordialmente, a nivel nacional y en el extranjero, a través de instituciones propias de enseñanza o desarrollando convenios con otras Instituciones del mismo género existentes, procurando siempre y en todo caso ofrecer un alto nivel académico y de calidad, con profesionales idóneos y métodos adecuados, en un marco de libertad de enseñanza, de aprendizaje, de investigación y de cátedra. Para todos los efectos jurídicos debe entenderse incluido dentro del objeto de la Universidad las funciones de docencia, investigación, proyección social y extensión.

La Universidad se encuentra sometida a una vigilancia especial por parte del Ministerio de Educación Nacional facultado en el Marco de la Ley 1740 de 2014, así:

- Feb 12 de 2018 expide resolución No 01962 en la que se dispuso:
  - Elaborar, implementar y ejecutar un plan de mejoramiento, dentro de los plazos y con los lineamientos señalados por la dirección de calidad para la educación superior del ministerio.

El plan de mejoramiento de la Universidad Autónoma del Caribe que atiende los hallazgos de la Resolución 01962 del 12 de febrero de 2018 y los relacionados en la visita de Ocaña de acuerdo al oficio recibido 2018-EE-055049 el 10 de abril de 2018, fue aprobado por el Ministerio de Educación bajo comunicado 2018-EE-075888 recibido el 23 de mayo de 2018.



En total, el Plan de Mejoramiento del Ministerio contiene 285 actividades para ejecución entre el año 2018 y 2020, el 95% del total, es decir, 270 actividades se encuentran terminadas y vigentes en proceso de cierre, de éstas se encontraron 56 hallazgos de los cuales 7 están abiertos y 49 están cerrados, así mismo, un 5% del total correspondiente a 15 actividades están vencidas en cumplimiento.

- Disponer la vigilancia especial en la UAC, designar un inspector Insitu.
- Feb 26 de 2018 expide resolución No 03319 en la cual dispuso:
  - Ordenar la constitución por parte de la UAC de una Fiducia para el manejo de sus recursos y rentas de forma que estos solo sean conservados, invertidos, aplicados o arbitrados en el cumplimiento de su misión y función institucional o en actividades propias y exclusivas de la institución.
- Marzo 5 de 2018 expide resolución No 03740 en la cual dispuso:
  - Adoptar los institutos de salvamento contenidos en la ley 1740 de 2014 en el marco de la vigilancia especial que contiene 5 puntos básicos:
    - Imposibilidad de registrar la cancelación de cualquier gravamen constituido a favor de la UAC, salvo expresa autorización del MEN.
    - La suspensión de los procesos de ejecución en curso y la imposibilidad de admitir nuevos procesos de esta clase contra la UAC.
    - La cancelación de los gravámenes y embargos decretados con anterioridad a la medida que afecten bienes de la entidad.
    - Suspensión de pagos de las obligaciones causadas hasta el momento en que se disponga la medida, cuando así lo determine el MEN.
    - La interrupción de la prescripción y la no operancia de la caducidad sobre acciones respecto de los créditos u obligaciones a favor de la institución que hayan surgido o se hayan hecho exigibles antes de adoptarse la medida.



## **NOTA 2. Principales políticas y prácticas contables**

### **2.1. Políticas contables utilizadas**

A partir del 1 de enero de 2016 la Universidad aplica para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de sus Estados Financieros, el nuevo marco contable establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) específicamente la NIIF para Pymes, por encontrarse clasificada dentro de las empresas que conforman el Grupo 2.

Para efectos de codificación y registro de las transacciones se utiliza el Plan de Cuentas del Sistema Nacional de Información de la Educación Superior – SNIES- del Ministerio de Educación Nacional elaborado con base a la nueva normatividad contable.

De acuerdo con lo anterior, se indican a continuación las principales políticas contables utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros por la Universidad para los periodos 31 de diciembre 2019 y Dic 2018.

#### **2.1.1 Instrumentos Financieros básicos**

Los Activos financieros se midieron de la siguiente manera:

##### **2.1.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

###### **Reconocimiento y medición**

El efectivo se reconoce por su valor razonable de transacción y como Equivalente de Efectivo a las inversiones a la vista en valores de fácil conversión a efectivo en un período no mayor de tres meses. Cuando su vencimiento exceda de tres meses a partir de la fecha de constitución se clasificarán como Otros Activos Financieros. El efectivo se mide por el valor de la transacción y los saldos en moneda extranjera se ajustan a la tasa de representativa del mercado al cierre de fin de año (TRM), los equivalentes de efectivo representados en CDT a 90 días se miden al costo amortizado (Capital más intereses al cierre del año) y las acciones en sociedades se miden al valor razonable de mercado.

El efectivo restringido se registra en una cuenta separada bajo dicha denominación



### 2.1.1.2 Otros activos financieros

#### Reconocimiento y medición

La Universidad reconoce como Otros Activos Financieros las inversiones de administración de liquidez representadas en acciones en sociedades, depósitos a términos (CDT) y otros instrumentos negociables no clasificables como Equivalentes de Efectivo por tener una disponibilidad superior a tres meses. Estas inversiones se miden al valor razonable tomando como tal el valor de mercado en el caso de acciones que se cotizan en bolsa o de lo contrario al precio de adquisición menos deterioro. Las inversiones altamente negociables con vencimiento menor a tres meses al momento de efectuarlas se registran como Equivalentes de Efectivo.

### 2.1.1.3 Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

#### Reconocimiento

Para los servicios académicos y todos los cargos a corto plazo se reconoce una cuenta por cobrar cuando se considera devengada la operación que las originó con base en la contraprestación por recibir y la Universidad adquiere el derecho y la otra parte asume la obligación y al considerar que el ingreso relativo también lo está. Los descuentos y bonificaciones comerciales se reconocen en el mismo período en que se reconoce la venta o ingreso respectivo.

Un préstamo se reconoce por los recursos entregados al deudor, netos de cualquier costo de transacción y otros gastos de apertura del crédito pagados por el deudor. Si la tasa de interés efectiva es inferior a la del mercado se evalúa el valor de la pérdida, si es superior se reconocerá el efecto sobre resultados a lo largo de la vida del préstamo.

Los anticipos y avances representan recursos entregados por la entidad a terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro, la prestación de un servicio o la adquisición de una mercancía.

#### Medición

En la medición inicial la Universidad mide las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al precio de la transacción o contraprestación pagada y al cierre del ejercicio las mide de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:



a) Las cuentas por cobrar a corto plazo se miden al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir; pero si el acuerdo constituye una transacción de financiación, se valorará al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado

b) Las cuentas por cobrar por préstamos a largo plazo a trabajadores o a un tercero se miden al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo. En transacciones de financiación se medirán a valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado

Las demás cuentas por cobrar que no cumple con lo antes indicado para ser valuado a costo amortizado se miden por su valor razonable.

En todas las mediciones de las cuentas por cobrar se evalúa la evidencia sobre el deterioro de todos los saldos considerando los aspectos de incobrabilidad de acuerdo con los párrafos 11.21 a 11.26 de la Sección 11 de la NIIF para Pymes.

#### **2.1.1.4 Pasivos Financieros**

##### **a) Obligaciones Financieras**

###### **Reconocimiento**

Un pasivo financiero por obligaciones financieras se reconoce sólo cuando la Universidad se convierta en una parte de las cláusulas contractuales del pagaré o instrumento que respalda la transacción. Se incluyen bajo este rubro los recursos recibidos por la universidad de bancos y otras Entidades financieras o de terceros para financiar proyectos de inversión, compras, construcción o remodelación de propiedades, planta y equipos o para capital de trabajo y los sobregiros bancarios. También se incluye los pasivos por contratos de leasing financiero

De acuerdo con la Sección 25 de las NIIF para Pymes la Universidad reconoce los costos financieros de los préstamos como un gasto financiero en los resultados en el período en que se incurra en ellos



## Medición

En la medición inicial la Universidad mide las obligaciones financieras al costo de la transacción y al cierre del ejercicio las mide por su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo

En la mayoría de los casos las obligaciones financieras tienen flujos contractuales que se cancelan en su vencimiento por lo que el criterio de política aplicado es el de costo amortizado

La utilización del costo amortizado como criterio de medición posterior genera que los costos financieros, implícitos o explícitos, se causen a las tasas originalmente establecidas en el contrato de préstamo.

## Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

### Reconocimiento

Una cuenta por pagar asumida por la Universidad se reconoce como tal cuando la Entidad se convierte en una de las partes del contrato al haber recibido los riesgos y beneficios importantes de un bien o cuando un servicio le fue prestado.

Los descuentos comerciales se reconocen en el mismo periodo en el que los riesgos y beneficios han sido sustancialmente transferidos a la Universidad o que el servicio ha sido recibido, como una disminución del costo de estos.

### Medición

Las cuentas por pagar en la medición inicial se registran al costo de la transacción y posteriormente la Universidad las mide a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto para los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en los resultados.

## 2.2.1. Inventarios

### Reconocimiento

Los inventarios de Materiales y Repuestos en Almacén son registrados por su valor de costo que comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos



directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

No se reconocen como parte del costo (a) los gastos de intereses de los elementos adquiridos a plazos, (b) las diferencias de cambio cuando los elementos se adquieren utilizando un crédito en moneda extranjera y (c) los gastos de almacenamiento.

No forman parte del Inventario de Materiales y Repuestos de Almacén, sino que se incluyen bajo Propiedades, planta y equipos los repuestos mayores, equipos de mantenimiento permanente y piezas de repuestos para uso solo de un elemento de propiedades, planta y equipos.

Los Costos de Contratos en Ejecución se tratan como activos de acuerdo con los lineamientos de la Sección 23 de las NIIF para Pymes para Contratos de Construcción que se resumen en el Capítulo 11 de estas políticas.

### **Medición**

En la medición inicial los inventarios se miden al costo de la adquisición utilizando el método de costo promedio ponderado. En la medición posterior los inventarios se miden al costo o a el valor razonable el que resulte más bajo.

Posterior al reconocimiento inicial la Universidad mide los inventarios de Materiales y Repuestos de Almacén al costo o al valor razonable el más bajo.

El valor razonable de los materiales y repuestos de Almacén es el costo en que se puede incurrir para reponer los inventarios.

### **Deterioro del valor de los inventarios**

La Universidad evalúa al final de cada período el deterioro que sufran los inventarios en su valor –debido a causas como daños, obsolescencia, precios de venta decreciente y otras- y debe medirlos al valor razonable reconociendo una pérdida por deterioro. De igual manera en algunas circunstancias se requerirá la reversión del deterioro anterior.



## 2.2.2 Propiedades, planta y equipos

### Reconocimiento

La Universidad reconoce como Propiedades, planta y equipos a los bienes tangibles de su propiedad adquiridos para ser utilizados exclusivamente en las operaciones de prestación de servicios a clientes o para usos administrativos en un período mayor de un año y siempre y cuando que sea probable que tales bienes reporten beneficios económicos futuros durante la vida útil de los mismos. De acuerdo con la política de la empresa, el costo mínimo para que un activo que llene los requisitos anteriores sea contabilice como Propiedades, planta y equipos es el equivalente a dos SMLV.

### Medición

La Universidad haciendo uso de la exención permitida por la Sección 35 de la NIIF para Pymes al 1 de enero de 2015, fecha de la transición a la nueva normatividad contable, midió las propiedades, planta y equipos al valor razonable tomando como costo atribuido los avalúos comerciales elaborados por peritos en la materia. Estos activos a la fecha del cierre diciembre de 2019 y 2018 están valorizados al valor razonable indicado en el párrafo anterior menos la depreciación acumulada y el deterioro. Las propiedades, planta y equipos adquiridos con fecha posterior al 1 de enero de 2019 están valorizados al valor de precio de costo de adquisición menos depreciación acumulada y el deterioro.

Los gastos menores de reparación y mantenimiento de estos activos se cargan al resultado de las operaciones a medida en que se incurren.

Las ventas o retiros de activos se descargan al costo respectivo, y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto menos las depreciaciones acumuladas se llevan a los resultados.

### Depreciación

La depreciación se calcula sobre el valor reconocido como costo menos el 10% de valor residual utilizando el método de línea recta a las siguientes tasas anuales de depreciación:



Rubro	Vida útil estimada (años)	Tasa anual de depreciación
Construcciones y edificaciones	50	2.0%
Maquinaria y Equipos	20	5.0%
Equipo de Oficina	10	10.0%
Equipos de Comunicación y computación	10	10.0%
Armamento de vigilancia	10	10.0%
Flota y equipo de transporte	5	20.0%
Biblioteca	10	20.0%
Equipos de hoteles y turismo	10	10.0%

La depreciación se contabilizará mensualmente como un cargo a costos y gastos en el Estado del Resultado Integral a menos que una propiedad, planta y equipo se utilice en la ejecución de algún proyecto, plan de acción o trabajo especial en cuyo caso se reconocerá en los costos de los mismos.

### 2.2.3 Arrendamiento de Propiedades

#### Arrendamientos Financieros

##### Reconocimiento

La Universidad clasifica un bien como Arrendamientos Financieros cuando en la transacción relacionada con arrendamiento de propiedades se evidencien las siguientes situaciones:

- El contrato de arrendamiento transfiere la propiedad del activo a la Universidad al finalizar el plazo del arrendamiento
- La Universidad tiene la opción de compra del activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior a su valor razonable en el momento en que la opción se pueda ejercer, previendo, asimismo, con razonable certeza, que tal opción será ejercida
- El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo arrendado (independientemente de que la propiedad del activo vaya a ser transferida o no al final del contrato).
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento asciende, por lo menos, a sustancialmente todo el valor razonable del activo objeto del arrendamiento.



(e) Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes

(f) La Universidad puede cancelar el contrato de arrendamiento y las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación serán asumidas por el arrendatario

(g) Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor razonable del valor residual del activo recaen sobre la Universidad (por ejemplo, en la forma de un reembolso o de los ingresos por valor similar al valor de venta del activo al final del contrato) y

(h) La Universidad tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento durante un segundo período con pagos por arrendamiento sustancialmente menores a las de mercado

### **Reconocimiento**

La Universidad reconoce como arrendamiento financiero los bienes recibidos para su uso en operaciones normales de la Entidad en virtud de contratos de arrendamientos que llenan los requisitos indicados en el párrafo anterior.

(a) El Activo se reconoce dentro del rubro de Propiedades, Planta y Equipos si cumple con todos los requisitos para esta cuenta en lo que refiere a costo y revaluación, depreciación, componentes etc. con crédito al Pasivo (Leasing-Lease Back Financiero)

(b) En los Estados de Situación Financiera, la Universidad en su condición de arrendatario, reconoce sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos por su valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

(c) Cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al valor reconocido como activo

(e) El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento debe calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si no se



puede determinar, se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

## **Medición**

Los pagos mínimos del arrendamiento se distribuirán entre la cuota de amortización de la deuda pendiente registrada en el pasivo y los intereses financieros utilizando el método del interés efectivo como lo indica la Sección 11.15 a 11.20 de la NIIF para Pymes. La carga financiera se distribuye a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Un arrendatario cargará las cuotas contingentes como gastos en los periodos en los que se incurran.

## **Depreciación de activos arrendados**

El Activo recibido en arriendo financiero se depreciará de acuerdo con las políticas de depreciación de la Universidad para propiedades, planta y equipos. Si no existiese certeza razonable de que la Universidad como arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere menor.

### **2.2.5 Activos Intangibles**

#### **Reconocimiento**

La Universidad reconoce un activo intangible solamente si se cumplen los siguientes requisitos:

- (a) Es probable que se reciban beneficios económicos futuros atribuidos al activo.
- (b) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
- (c) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.
- (a) El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.



- (b) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto

La Universidad reconoce como Gasto y no como Activos Intangibles los desembolsos hechos por la Entidad efectuados para los siguientes conceptos:

- (a) Actividades de **investigación** y **desarrollo**, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de esta NIIF

- (b) Generación interna de marcas, logotipos, sellos o denominaciones editoriales u otras partidas que en esencia sean similares.

- (c) Inicio de actividades académicas por ejemplo apertura de clases, diplomados, seminarios conferencias y similares.

- (d) Costos legales y administrativos y todos los costos de preapertura de una nueva sede académica o administrativa y para el lanzamiento de nuevos productos académicos.

- (e) Actividades formativas y de capacitación del personal

- (f) Publicidad y otras actividades promocionales.

- (g) Reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la Entidad

- (h) Plusvalía generada internamente.

### Medición

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor razonable, menos la amortización acumulada, y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido.

### Periodo y método de amortización

La Universidad distribuirá el **valor depreciable** de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.



La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia.

## 2.2.6. Beneficios a Empleados

### Reconocimiento y medición

La normatividad NIIF es básicamente igual a lo dispuesto por la Legislación Laboral colombiana en lo que respecta a prestaciones sociales de carácter legal lo cual implica que la Universidad reconoce las aportaciones por pagar para un periodo:

- (a) Como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado.
- (b) Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Estas obligaciones, incluyen sueldos cuyo valor se establece por convenio o escrito entre empleado y la Universidad y primas de servicio y otras que se reconocen mediante provisiones mensuales en base a los sueldos pagados y se miden por el valor sin descontar de los beneficios a corto plazo a los empleados

## 2.2.7 Provisiones y Contingencias

### Reconocimiento

La Universidad solo reconoce una provisión de pérdida cuando:

- (a) Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- (b) Es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación; y
- (c) El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La Universidad reconocerá la provisión como un pasivo en el Estado de Situación Financiera, y el valor como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.



## Medición

La Universidad mide una provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el valor que la Entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

### 2.2.8 Ingresos, Costos y Gastos

#### Reconocimiento y medición de la transacción de ingresos de Actividades Ordinarias

Un ingreso es reconocido cuando como resultado de las operaciones se ha originado un incremento en los beneficios económicos futuros que reportan un incremento en los Activos o un decremento en los Pasivos y además puede medirse con fiabilidad.

Los ingresos son incrementos en los beneficios producidos a lo largo del período contable en forma de entradas o aumentos de los Activos o bien como disminución de los Pasivos lo cual se refleja simultáneamente en un incremento del Patrimonio no relacionado con aportes de los propietarios.

#### Prestación de servicios

Los ingresos por actividades ordinarias de la Universidad por concepto de prestación de servicios de educación superior o de las Unidades de Negocios son reconocidos cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad. **Contratos de construcción.**

Cuando el resultado de un **contrato de construcción** pueda estimarse con fiabilidad, la Universidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias del contrato menos los costos del contrato asociados con el mismo y gastos por referencia de acuerdo al grado de terminación de la actividad del contrato al



final. del periodo sobre el que se informa (conocido como el método del porcentaje de terminación).

Cuando sea probable que los costos totales del contrato de construcción vayan a exceder los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato, las pérdidas esperadas se reconocerán inmediatamente como un gasto, con la provisión correspondiente por un contrato.

### **2.2.9 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen sobre la base de su correlación con los ingresos que los originan, aplicando el principio de causación.

### **2.3 Unidad monetaria**

Para el registro de transacciones y para la preparación y presentación de los Estados Financieros se utiliza como unidad monetaria el peso colombiano.

### **2.4 Importancia relativa o materialidad**

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en los Estados Financieros se hace tomando en consideración la importancia relativa, lo que implica evaluar su naturaleza y el impacto que tenga para la adecuada interpretación de la situación financiera y del resultado de las operaciones de la Universidad.

### **2.5 Concepto de Negocio en Marcha**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados por la Universidad con base al concepto de negocio en marcha ya que de acuerdo con los planes de reorganización financiera que están siendo puestos en práctica con ayuda del salvamento financiero invocado y la intervención del Ministerio de Educación se espera que la Institución no caiga en cesación de pagos u otra situación incompatible con un negocio en marcha.



### NOTA 3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de esta cuenta estaba conformado de la siguiente manera:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
<b>Caja - Fondos de Caja Menor</b>	<b>3.000</b>	<b>115.131</b>
Cuentas de Ahorro en moneda extranjera	66.242	66.242
Cuentas de Ahorro/ Corriente en moneda nacional	946.082	907.317
Pat. Autónomo Fidu-Previsora Cta. Ahorro N°02410002625	3.324.441	2.238.087
Pat. Autónomo Fiduciaria Central Cta Ahorro N° 125260935	2.042	2.042
Patrimonio Autónomo Fiduciaria Central Encargo Fiduciario N° 1002064805	4.965	4.965
<b>Depósitos en Instituciones Financieras</b>	<b>4.343.772</b>	<b>3.218.653</b>
Alianza Fiduciaria N° 354458 y 353102	0	101.089
<b>Cuentas de uso restringido</b>	<b>0</b>	<b>101.089</b>
Fondo de Inversión Colectiva Abierta ITAU N° 025016677	12.314	12.314
Fondo de Inversión colectiva efectiva a la vista N° 001001148444	634.936	112.368
Fondo de Inversión Colectiva Alta Liquidez (SENA) N° 1001148444	4.491	941.554
Fondo de Inversión colectiva efectiva a la vista N° 001001154467	367.724	0
Derechos Fiduciarios	41.412	40.156
<b>Fondos de Inversión</b>	<b>1.060.877</b>	<b>1.106.391</b>
<b>Total Efectivo y Equivalente del Efectivo</b>	<b>\$ 5.407.649</b>	<b>\$ 4.541.265</b>

En la cuenta Ahorro N° 02410002625 del Patrimonio Autónomo Fiduprevisora, la Universidad Autónoma maneja todos sus recursos, está cuenta presenta consignaciones por recaudos recibidos, de las cuales a diciembre 31 de 2018, quedaron sin identificar la suma de \$ 1.901779, sin embargo, después de un trabajo de revisión por parte del área de crédito y cartera y tesorería quedaron por identificar la suma de \$1.084.034, monto que fue contabilizado de acuerdo con las normas internacionales información financiera, en el pasivo bajo el concepto de Ingresos Recibidos de terceros pendientes por identificar.



#### NOTA 4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al cierre del año:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Servicios educativos	12.609.059	14.737.824
Provisión acumulada	(1.945.867)	(1.945.867)
Cuentas por Cobrar de Convenios y Contratos	645.293	3.358.313
Otros clientes nacionales	1.310.001	1.203.063
Servicios de Comunicación y Recreativos	350.139	333.644
Provisión Otros Clientes Nacionales	(1.342.954)	(1.065.193)
<b>Cuentas por Cobrar Por Servicios Educativos</b>	<b>11.625.671</b>	<b>16.621.784</b>
Deudores en Litigio	4.283.928	4.283.928
Deudores varios	2.346.094	2.665.932
Promesa de compraventa	30.000	30.000
Menos-Provisión acumulada	(6.318.576)	(6.139.268)
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>341.445</b>	<b>840.592</b>
<b>Depósitos entregados en garantía de servicios</b>	<b>627.424</b>	<b>2.637.194</b>
<b>Total Cuentas Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar(1)</b>	<b>\$ 12.594.540</b>	<b>\$ 20.099.570</b>

#### Cuentas por cobrar por prestación de servicios

(1) El rubro de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, disminuye en unos \$ 7.505 al comparar el año 2018 con respecto al año 2019, debido al registro de partidas conciliatorias pendientes por aplicar a la cartera de estudiantes por valor de \$ 1.300 millones aproximadamente, y a una mejor gestión en el recaudo de la cartera de convenios empresariales que paso de \$ 3.358 millones a \$ 645 millones, unos \$ 2.713 millones y en el rubro de depósitos entregados en garantía o a recuperación de fondos de cuentas embargadas, que presentó un disminución de unos \$ 2.009 millones para esos años.

El saldo de la cuenta de Servicios educativos por valor de \$ 11.625.671, corresponde a créditos concedidos a la comunidad educativa.

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios están registradas al valor de la transacción y se clasifican en el activo como a corto plazo.



Se efectuó un deterioro para la cartera por \$ 1.945.867 a corte diciembre 31 de 2018. Basados en el informe detallado por estudiante emitido por el departamento de crédito y cartera.

### **Anticipos por recibir de Contratos**

La cuenta por cobrar de Contratos y convenios por \$ 645.293, representa el valor de la facturación elaboradas sobre proyectos suscritos con entidades contratantes, en su mayoría entidades oficiales, de conformidad con las cláusulas de cobro de los contratos suscritos, a esta cuenta se le efectuó una provisión por \$ 173.292

### **Servicios de Comunicación y Recreación**

La cuenta de servicio de Comunicaron y recreación por valor de \$ 350.139 corresponde a las cuentas por cobrar de las unidades de negocios como el Canal 23, Emisora, Casa Club. Estas cuentas presentan una provisión registrada por \$ 284.776

### **Otros clientes nacionales**

Este rubro contiene saldos de facturas por concepto de servicios prestados a otras instituciones en virtud de convenios de cooperación y otros servicios a terceros dentro del objeto social de la Universidad. También se encuentra incluido en este saldo una cuenta por cobrar a la Corporación Finanzas de América-Corfiamerica por valor de \$275.034 por concepto de intereses sobre una deuda de \$1.140.000 incluida bajo la cuenta de Deudores Varios por concepto de la venta de un terreno y \$78.500 de retención en la fuente practicada indebidamente en la misma transacción. Este caso se encuentra en proceso jurídico, está deteriorado un 100%

Los Anticipos por recibir sobre Contratos y otras cuentas por cobrar por prestación de servicios están registradas al costo y son cuentas formuladas para cobro a corto plazo y sobre las mismas no existía ninguna restricción.

El saldo de esta cuenta se ha provisionando un 99% aprox. por valor de \$1.059.178 basados en concepto jurídico y teniendo en cuenta que la antigüedad de la cartera, hacen que la probabilidad de recuperación sea bastante incierta, aplicando la NIIF 9 de obligatorio cumplimiento en el año 2018.



## Otras cuentas por cobrar

### Deudores en Litigio

Las cuentas Deudores en Litigio son cuentas cuya recuperación se está tramitando por vía jurídica, debido a que se originaron en acciones que son objeto de investigación. Según informe Jurídico el caso fue ganado por la Institución, pero fue apelado por la contraparte.

### Deudores Varios

Se incluyen bajo este rubro cuentas por cobrar con cargo a terceros, entre los más representativos tenemos el saldo de la venta del Lote C en Villa Campestre por valor de \$ 3.140.000, se provisiona la suma de \$ 1.140.000, de acuerdo con el concepto de nuestro director jurídico, basados en el informe de la firma que lleva el caso, quien califico la cuenta por cobrar con probabilidad remota, por lo que se encuentra provisionada 100%

Del saldo de la cuenta por cobrar por condición suspensiva en venta de un lote en Santa Teresita Matricula Inmobiliaria 040-491992 por el traspaso del bien, al 31 de diciembre de 2019 no se ha efectuado la entrega de dicho lote completamente saneado. Se provisiona la suma de \$ 300.000 basados en NIIF 9 para Pyme, de aplicación en el año 2018. Se informó al Dpto. Jurídico, se espera concepto.

### Depósitos entregados en garantía de servicios

Corresponde al valor de los depósitos judiciales, trasladados el Banco Agrario por concepto de embargos de contratistas y proveedores por valor de:

ENTIDAD	VALOR EMBARGADO
BANCO AGRARIO	\$627.424
<b>TOTAL</b>	<b>\$627.424</b>

### NOTA 5. Préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar están conformados de la siguiente manera

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Préstamos a trabajadores	330.301	387.984
<b>Prestamos Por Cobrar</b>	<b>\$ 330.301</b>	<b>\$ 387.984</b>



Los préstamos a trabajadores fueron otorgados de acuerdo con las políticas sociales de la Universidad, que en su mayoría corresponden a préstamos de educación.

#### NOTA 6. Inventarios

Los inventarios estaban conformados de la siguiente manera:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Materiales y Suministros de Almacén	1.257.611	1.466.542
Materiales en Tránsito	0	106.768
Menos Deterioro	(-953.987)	(953.987)
<b>Total</b>	<b>\$ 303.624</b>	<b>\$ 619.323</b>

#### Materiales y Suministros de Almacén

Como se indica en la Nota 2.2.1, los Materiales y Suministros de Almacén al cierre del año 2018 están valorizados a costos promedio ponderados inferiores al valor neto de realización. Las cantidades en existencia se tomaron del levantamiento de Inventario físicos durante el año 2019, el cual solo contiene los artículos en buen estado. Se procedió a realizar el deterioro de todo el Inventario físico obsoleto.

#### NOTA 7. Costos De Contratos en Ejecución

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Costos de Contratos en Ejecución	5.028.741	6.552.386
Menos Provisión acumulada	(300.000)	(1.387.512)
<b>Total</b>	<b>\$ 4.728.741</b>	<b>\$ 5.164.874</b>

El saldo del rubro de contratos en ejecución representa los costos incurridos en el desarrollo de proyectos en los cuales la institución actúa como contratista o consultor,

Esta cuenta se incrementa en la medida en que se van generando pagos realizados por la UAC con cargo a cada uno de los proyectos y se disminuye una vez se vayan ejecutando cada etapa de estos.

Se procede a registrar una provisión POR \$ 300MM. Dado que existe una alta probabilidad de que algunos convenios no se ejecuten en su totalidad.



<b>NOMBRE DE CONVENIO O PROYECTO</b>
Convenio de asociación N°0104-2016 / Gobernación Atlántico y UAC - Portal de Oportunidades
Proyecto APPS,CO convenio especial de coop n° fp44842-458-2015 fiduciaria previsorá
Convenio N° 0055 Maestría en Educación Docentes y Directivos Dpto. Magdalena
Convenio N 054 entre la UAC y la Universidad de la Guajira_Colciencia
Convenio CV 01210317 21-03-2017 REVISOPN Y ajuste del Plan Ordenamiento Territorial- Tamalameque.
Fortalecimiento Comisaría de Familias Gobernación y UAC
Instituto Tecnológico de Soledad Atlántico-ITSA

Los costos de los proyectos mencionados se cubrirían con los pagos realizados por cada una de las empresas con la que celebró el convenio, cuyo valor se registra en la cuenta de Avances y Anticipos recibidos, más los desembolsos por los anticipos facturados pendientes por desembolsar y los saldos de los contratos pendientes por facturar de los contratos que siguen en ejecución.

#### **NOTA 8. Otros Activos Corrientes**

	<u><b>Diciembre 31</b></u> <u><b>2019</b></u>	<u><b>Diciembre 31</b></u> <u><b>2018</b></u>
Bienes y servicios pagados por anticipado	201.355	-
Otros beneficios a los empleados	75.605	83.851
Avances y Anticipos a Contratistas	4.443.229	5.058.651
Otros avances y anticipos	1.318.549	1.231.933
Anticipo sobre contratos en ejecución	70.019	898.597
Menos provisión acumulada	(5.399.003)	(5.858.048)
<b>Total</b>	<u><b>\$ 709.754</b></u>	<u><b>\$ 1.414.984</b></u>

#### **Bienes y servicios pagados por anticipado**

Los bienes y servicios pagados por anticipado corresponden a seguros, honorarios y mantenimiento, los cuales se efectuaron con base en contratos suscrito con los contratistas, o en su defecto con base en otros documentos. Estos saldos se disminuyen en las medidas que se van legalizando y se amortizan con cargo a los resultados del año 2019, esta cuenta se encuentra provisionada en un 95%



## Otros beneficios a los empleados

Corresponde a cuentas por cobrar a empleados en calidad de anticipos, que en su gran mayoría corresponden a los abonados del parqueadero, dicho saldo se reclasificó de la cuenta de deudores (13) a la cuenta de otros activos (19) según el nuevo PUC establecido para las IES.

## Otros Avances y Anticipos

Corresponde a cuenta por cobrar facturadas a diferentes terceros y a anticipos entregados por la prestación de servicios, en su mayoría por concepto de asesorías y eventos realizados por la institución: Se efectuó provisión para esta cuenta por valor de \$ 1.227.412M. Debido que estos avances y anticipos tienen en su mayoría más de 720 días, por lo que su recuperabilidad a la fecha es incierta, se da aplicación a la NIIF 9 para pymes para el año 2018.

## Avances y Anticipos entregados

Los avances y anticipos entregados se efectuaron a proveedores y contratistas, de acuerdo con las condiciones estipuladas en los contratos suscritos por las partes. Estos anticipos están amparados con pólizas de garantía y se trasladarán a propiedades, planta y equipos o a la cuenta de gasto correspondiente en la medida en que los contratistas entreguen a satisfacción las obras contratadas.

Después de analizar los saldos que conforman esta cuenta, se efectuó una provisión por la totalidad del saldo de esta cuenta, debido a que la recuperabilidad de estos recursos a la fecha es incierta, por lo tanto, se ha dado inicio a procesos jurídicos, con el fin de lograr la finalización de los servicios contratados o la recuperación de los recursos.

## Anticipos sobre Contratos en Ejecución

Esta cuenta corresponde a los anticipos entregados según requerimiento del Dpto. Extensión para el manejo de Contratos y Convenios.



## NOTA 9. Propiedades, planta y equipos

Los rubros que componen Propiedades, planta y equipos se describen a continuación:

	Terrenos	Edificio y Casas	Maq. Equipo	Mueble y Equipo de Oficina	Equipo de Comunicación	Equipo de Transporte	Equipo de Comedor y Cocina	Bienes y Arte de Cultura	Totales
Saldo a 1 de Enero de 2018	33.460.241	89.866.856	17.872.964	4.970.327	15.704.161	1.715.257	188.412	5.500.992	169.279.209
Adquisiciones	-	-	3.892.60	-	27.588,91	-	-	-	31.482
Depreciación	-	4.768.154	3.409.678	1.903.960	5.118.505	823.323	67.776	910.225	17.001.621
<b>Saldo a 31 de Dic de 2018 -</b>	<b>33.460.241</b>	<b>85.098.702</b>	<b>14.467.178</b>	<b>3.066.367</b>	<b>10.613.245</b>	<b>891.934</b>	<b>120.636</b>	<b>4.590.768</b>	<b>152.309.070</b>
Cambio A Modelo Revaluado	(33.460.241)	(85.098.702)	(14.467.178)	(3.066.367)	(10.613.245)	(891.934)	(120.636)	(4.590.768)	(152.309.070)
<b>Saldo a 31 de Dic de 2018 - Modelo Revaluado</b>	<b>60.485.333</b>	<b>86.767.502</b>	<b>3.904.484</b>	<b>1.310.465</b>	<b>652.848</b>	<b>1.025.500</b>	<b>20.936</b>	<b>770.609</b>	<b>154.937.676</b>
<b>Saldo a 31 de Dic de 2018</b>	<b>60.485.333</b>	<b>86.767.502</b>	<b>3.904.484</b>	<b>1.310.465</b>	<b>652.848</b>	<b>1.025.500</b>	<b>20.936</b>	<b>770.609</b>	<b>154.937.676</b>
Adquisiciones	-	-	200.874	-	933.909	-	-	-	1.134.783
Depreciación	-	1.735.350	200.981	131.046	250.662	205.100	2.094	77.061	2.602.294
<b>Saldo a 31 de Dic de 2019</b>	<b>60.485.333</b>	<b>85.032.152</b>	<b>3.904.377</b>	<b>1.179.419</b>	<b>1.336.095</b>	<b>820.400</b>	<b>18.842</b>	<b>693.548</b>	<b>153.470.165</b>

A 31 de diciembre 2018 la universidad hizo un avalúo pericial de todos los Activos de la institución, el cual fue desarrollado por una firma especializada de amplio reconocimiento a nivel nacional e internacional, dicho avalúo dio como resultado neto una revalorización.

La depreciación del año fue calculada de acuerdo con el método y tasas indicadas en la Nota 2, durante el año 2019 arrojó la suma \$ 2.602.294 y para 2018 de \$ 5.384.924 registrada contablemente como gastos del período.

A continuación, se relacionan, las propiedades, planta y equipos que están como garantía de las obligaciones con particulares, las mismas se detallan de la siguiente manera:

- 1- Con Hipoteca sobre Apartamentos Ubicados en el Edificio Sol Caribe, Aptos. 1, 2b, 3A, 3B, 4A, 4B, 2A calle 87 número 44-77 de Barranquilla, Casa No. 2 ubicada en la calle 99 Número 49 D – 113 y Calle 88 Número 47-54 y casas de la Universidad según escrituras N°2667 del 4 de septiembre de 2015 y mediante escritura pública No 1844 de 19 de diciembre de 2016 e inmueble ubicado en la Carrera 49 C número 88-56



de Barranquilla, mediante la Escritura Publica No.3938 de diciembre 21 de 2017 a favor de Proveedores y Contratistas.

2. Los edificios de Posgrados, Biblioteca y Parqueadero están bajo la modalidad de lease-back y registrados como propiedades, planta y equipos en virtud de contratos de arrendamiento financiero suscritos con los bancos Corpbanca (ahora Banco ITAU) y Banco Davivienda a quienes al 31 de Diciembre de 2019 se le adeudaba por dicho concepto \$ 12.679.581 MM.

3. Las 4 casas ubicadas en la Calle 88 N° 47-46; 47-66; 47-76 y 47-90 fueron enajenadas por la Universidad mediante contrato de venta con pacto de retroventa de conformidad con lo pactado en la escritura pública No. 3.942 del 21 de diciembre de 2017 de la Notaría 5 de Barranquilla. Por información de la dirección jurídica, la opción de recompra fue ampliada para la Universidad por cuatro meses más a partir del 21 de marzo de 2020, es decir, el nuevo plazo se cumple el 21 de julio del año en curso, siempre y cuando la Universidad manifieste su opción de recompra por lo menos con 30 días comunes de anticipación a la fecha en que la efectuará. La Universidad detenta la tenencia en virtud de contrato de arriendo suscrito entre las partes sobre los mencionados inmuebles de fecha 21 de diciembre de 2017.

4. Con Fiducia Mercantil de Garantía sobre los inmuebles donde funciona la Universidad ubicados en Carrera 46 N° 88-26; Calle 88 N° 46-105, 123 y 137 y Calle 90 N° 46-112, 124, 138 y 164 englobados con la Matrícula Inmobiliaria 040-238052 según Escritura Pública 3839 del 14 de diciembre de 2014 en garantía de préstamos de los siguientes bancos:

- a) Banco BBVA Vr. Garantía de préstamos por \$ 10.200.000 M con saldo a 31 de diciembre de 2019 por \$ 7.144.699 M
- b) Banco GNB Sudameris Garantía de préstamos por \$10.500.000M con saldo a 31 de diciembre de 2019 por \$8.750.000M

Los edificios descritos en los párrafos precedentes se han registrado como propiedades, planta y equipos debido a las siguientes razones:

- a) Los contratos de arrendamiento financieros indicados en los puntos 1 y 2 se suscribieron a término de 10 años y a su finalización la Universidad podrá ejercer una opción de compra de los inmuebles para que le sea transferida la propiedad de estos activos. Dicha opción de compra se espera sea inferior al valor razonable de los inmuebles al momento en que sea ejercida la opción de compra. De igual manera el contrato de retroventa indicado en el punto 3 permite a la Universidad recuperar en el término de



un año Inicialmente, renegociado a dos años en el 2018, los inmuebles objetos de dicho contrato.

- b) Los edificios descritos anteriormente se clasificaron como arrendamiento financiero porque cumplen con lo establecido por el párrafo 20.5 de la Sección 20 de la NIIF para Pymes y como tal se reconocieron inicialmente como propiedades, planta y equipos según el párrafo 20.9 de la misma Sección. Para su medición posterior se aplicaron los párrafos 20.11 y 20.12 de la citada norma contable
- c) Los inmuebles descritos en el Punto 3 fueron transferidos a un Patrimonio Autónomo para garantizar las obligaciones con los bancos fiduciarios BBVA y GNB Sudameris, no obstante, cuando tales deudas sean pagadas en su totalidad los bienes transferidos serán restituidos a la Universidad
- d) En todos los casos mencionados anteriormente la Universidad conserva el usufructo, dominio y tenencia de los bienes y es responsable por mantenerlos en adecuado estado de funcionamiento

Los pasivos correspondientes a estos contratos han sido reconocidos en el rubro de Obligaciones Financieras (Ver Nota 12).

## NOTA 10. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

El siguiente es un detalle de las Inversiones en subsidiarias.

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Inversiones controladas al costo		
Entidades Privadas- Autónoma de Seguros Ltda.	14.000	14.000
Universidad Autónoma del Caribe Inc. Miami	16.210.309	16.210.309
Deterioro Acumulado de Inversión en Miami por aplicación del método de participación	(16.224.309)	(16.224.309)
<b>Total</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ -</b>

La inversión en la Universidad Autónoma del Caribe Inc es una organización organizada bajo las leyes del Estado de la Florida (USA) con el propósito de operar un establecimiento de educación superior a nivel universitario con sede en Miami, El total de la inversión efectuada por la Universidad Autónoma del Caribe mediante transferencias a través de bancos locales, contabilizada a la tasa histórica de la fecha en que se efectuaron las transferencias, ascendía al 31 de Diciembre de 2017 a \$ 16.210.309 M equivalentes de USD 6.910.539 (2016-\$ 13.685.344 equivalentes de USD 6.067.910).

Es de anotar que el año 2016 se registró un deterioro por valor de \$ 7.507.479 M equivalentes de USD 4.010.168, quedando el saldo de la inversión en \$



8.716 MM, valor que se mantiene para el año 2017, En el año 2018 se registra el deterioro por saldo total, quedando en cero el saldo de la inversión a diciembre 31 de 2018.

Debido a las pérdidas recurrentes incurridas por la Sede de Miami, la Sala General decidió a comienzos del año 2018 cerrar en forma definitiva la operación de esa Sede,

La Universidad es la entidad controladora por poseer la totalidad del capital pagado de la mencionada corporación y por consiguiente aplicando el método de participación registró en sus estados financieros separados una provisión por deterioro contra resultados.

#### NOTA 11. INTANGIBLES

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Licencia Software académico	79.664	74.677
Proyecto de Acreditación institucional	4.376.285	4.376.285
Proyectos de Investigación	2.301.801	2.301.801
Deterioro Acumulado	(6.678.085)	(6.678.085)
<b>Totales</b>	<b>\$ 79.664</b>	<b>\$ 74.678</b>

Los intangibles están contabilizados de acuerdo con las políticas contables y a las políticas de amortización fijadas por la administración, que se describen como sigue:

Las licencias diferentes a software corresponden a pagos realizados a terceros de acuerdo con contratos suscritos con firmas especializadas. Están siendo amortizados en un período de tres años, a partir del momento en que entran en funcionamiento.

Proyecto de Acreditación corresponde a pagos efectuados a terceros con el fin de obtener del Ministerio de Educación Nacional el documento o licencia que le otorgue la acreditación institucional y la excelencia académica

Como el proyecto de condiciones iniciales no finalizó, conforme al informe recibido de planeación, se procedió a registrar una provisión por el valor total de la inversión, dado que si se pretende reactivarlo se debe iniciar nuevamente.

Los proyectos de investigación corresponden a costos incurridos en el desarrollo de productos o elementos para beneficio de la comunidad con el propósito de obtener las licencias oficiales para su explotación económica. El



período de amortización está establecido en cinco años a partir de la fecha en que se reciban las licencias, se practicó una provisión total de los mismos.

## NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El siguiente es un detalle de las obligaciones financieras, al 31 de diciembre de 2019 :

	<u>Diciembre 31 2019</u>		<u>Diciembre 31 2018</u>		<u>Vencimient o</u>	<u>Tasa de Interés</u>
	<u>Corto Plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>	<u>Corto Plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>		
Bancolombia	2.211.786	0	2.211.786	0	Julio 10 de 2019	DTF+3,5 T.A.
BBVA	3.430.414	3.714.285	2.876.842	4.267.858	Sep. 22 de 2024	DTF+5,0 E.A
Sudameris	3.750.000	5.000.000	2.250.000	6.500.000	Oct 16 de 2024	DTF+5,15 T.A.
Bogotá	560.835	0	560.835	0	Feb 02 de 2018	IBR+4,00% MV
Davivienda	2.176.585	2.641.321	0	4.817.907	Dic 16 de 2026	13,32% E.A
Juriscoop	1.304.175	0	1.304.174	0	Junio 04 de 2021	9,41% E.A
Bancoomeva	2.993.289	0	0	3.191.239	Mayo 5 de 2023	10,38% E.A
Multibank	1.743.113	0	1.743.113	0	Nov 04 de 2018	DTF+6,2% T.A
LW latín américa short	1.966.284	0	1.949.850	0	Junio 30 del 2019	11,32% E.A
Valorum	787.911	0	787.911	0	Junio 15 del 2018	2,35% MV
<b>Total Pagaré</b>	<b>20.924.392</b>	<b>11.355.606</b>	<b>13.684.511</b>	<b>18.777.004</b>		
Factoring Factor y valor	134.293	0	134.292	0	Feb 28 del 2019	1,83% T.A
Factoring Dann regional	652.477	0	652.476	0	Abril 30 del 2019	1,72% T.A
Tarjeta de crédito ITAU	6.672	0	6.672	0		
<b>Total Factoring Tarjeta de Crédito</b>	<b>793.442</b>	<b>0</b>	<b>793.440</b>	<b>0</b>		
Bancolombia	556.064	506.076	449.140	596.170	Sep 13 de 2021	14,37% EA
<b>Total Leasing Financieros</b>	<b>556.064</b>	<b>506.076</b>	<b>449.140</b>	<b>596.170</b>		
Corpbanca	2.085.011	2.984.366	1.271.813	3.797.565	Feb 28 de 2022	DTF+3,72 mensual
Davivienda	1.644.303	5.965.901	1.010.799	6.599.405	Sep 30 de 2026	16,48% EA
<b>Total Lease Back</b>	<b>3.729.314</b>	<b>8.950.267</b>	<b>2.282.612</b>	<b>10.396.970</b>		
Investments los girasoles	2.403.272	0	2.403.272	0	Dic 30 de 2018	IPC DIC 2018
<b>Total Pacto de Retroventa</b>	<b>2.403.272</b>	<b>0</b>	<b>2.403.272</b>	<b>0</b>		
<b>Sobregiro</b>	<b>30.194</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>28.436.678</b>	<b>20.811.949</b>	<b>19.612.975</b>	<b>29.770.144</b>		

Las obligaciones financieras están garantizadas con hipotecas o restricciones sobre terrenos y edificios como se indica en la Nota 9.

Adicionalmente los préstamos a favor de los bancos Bancolombia, BBVA Colombia, Davivienda, GNB Sudameris, ITAU y Bogotá estaban garantizados con el 100% de los recursos de matrículas de diferentes programas



académicos para lo cual se suscribieron contratos de fiducia mercantil irrevocables de administración y fuente de pago. En virtud de estos contratos los bancos toman los valores consignados por estudiantes para cancelar las cuotas vencidas de los préstamos, y el remanente lo transfieren a las cuentas bancarias de la Universidad. Esto solo se aplicó hasta el 20 de marzo de 2018 cuando entra en vigor los institutos de salvamento y se crea el Patrimonio Autónomo Fiduprevisora Cta. Ahorro N°02410002625.

El valor de las Obligaciones Financieras que quedan calificadas en convocatoria de acreedores presenta un saldo de \$ 35.506.906M, sobre estas no se ha seguido registrando los intereses financieros a partir del día 5 de marzo de 2018 por estar cobijadas por los institutos de salvamentos.

Las Obligaciones de Lease Back no entran entre los institutos de salvamento, debido a que son obligaciones de Tracto Sucesivo. Estas obligaciones están valoradas en \$ 13.741.721, por lo tanto, sobre estas se sigue causando intereses financieros, el pasivo correspondiente a intereses generados por obligaciones financiera se registra en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

### NOTA 13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Proveedores de bienes y servicios	7.095.696	6.962.866
Descuentos de Nómina	2.639.805	2.624.980
Costos y Gastos por pagar (1)	16.204.474	10.176.565
Retenciones, Sanciones e Intereses por pagar (2)	11.182.065	12.877.851
Impuestos, gravámenes y tasas	2.682.489	2.159.493
Contratos y Convenios en Ejecución (3)	488.398	2.162.093
Otros Prestamos Acreedores-Varios	2.244.454	2.703.262
Recursos recibidos a favor de terceros	338.357	310.807
Devoluciones por pagar Estudiantes	464.546	367.287
<b>Totales por pagar</b>	<b>\$ 43.340.284</b>	<b>\$ 40.345.204</b>
Cuentas por pagar a largo plazo	10.243.009	10.243.009
<b>Total por pagar a corto</b>	<b>\$ 10.243.009</b>	<b>\$ 10.243.009</b>

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar de incrementa del año 2018 con respecto al año 2018 en \$ 2.995 millones, debido a:

(1) El rubro de costos y gastos por pagar se incrementa en \$ 6.027 millones, dado que durante el año 2019 se reclasificó en esta cuenta un saldo de \$



1.154 millones de giros registrados en libros y no cobrados por los proveedores en el mes de diciembre, honorarios por asesoría jurídica por pagar, además se viene registrando en esta cuenta los intereses financieros de las obligaciones con entidades bancarias no cobijadas por los institutos de salvamento cuyo capital está registrado en la cuenta de obligaciones financieras.

**(2)** Se presenta una disminución en la cuenta de retenciones, sanciones e intereses por pagar, dado que a la fecha la Universidad viene cancelando sus obligaciones tributarias a partir del 5 de marzo de 2018 y del año 2019 de manera puntual.

El Rubro de descuentos de nómina corresponden a descuento efectuados a los empleados, los cuales se cancelan directamente a un beneficiario distinto como: Libranzas, Sindicatos, Fondos de empleados, Aportes voluntarios, Aportes de Seguridad Social en salud y pensión (corresponde a la parte aportada por el empleado con relación a este concepto la UAC no ha cancelado en su totalidad los periodos de enero y febrero de 2018), y Embargos entre otros.

El saldo de Retenciones, sanciones e intereses contiene retenciones en la fuente por valor de \$ 4.797.368. También se incluye en este rubro sanciones e intereses causados por valor de \$6.263.966.

Cabe mencionar que dentro del saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, tanto a corto como a largo plazo por valor de \$ 53.583 MM, se estima que \$ 43.093 MM quedaran clasificados dentro de la convocatoria de acreedores.

Las cuentas por pagar a corto plazo se registraron al costo de la transacción.

La cuenta de Otros acreedores corresponde principalmente a las cuentas por pagar a largo plazo, obligaciones contraídas con personas naturales y jurídicas (PAGARES) la cuales se registran al costo.

**(3)** Este rubro disminuye unos \$ 1.673 millones del año 2018 con respecto al año 2019, dado que durante el año 2019 se cancelaron a muchos proveedores contratados para los convenios, quedando un saldo por pagar en este rubro de \$ 488.398,

En el rubro de Otros también encontramos pasivos por pagar a ex empleados por concepto de cálculo actuarial conciliación pensión de jubilación por valor de \$ 865.015.



Los recursos recibidos a favor de terceros corresponden en un 75% aprox. a recursos girados por Colciencias para los diferentes proyectos de investigación, al cierre del ejercicio fueron medidos al costo de las transacciones que las originaron.

#### NOTA 14. Beneficios a empleados

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Nómina por pagar	2.211.483	3.859.482
Cesantías	2.866.887	2.922.919
Intereses sobre cesantías	332.074	342.356
Vacaciones	802.982	318.088
Aportes Fondo Pensión, Salud, Cajas –ARL Empleador	379.434	2.578.843
Bonificaciones	163.538	163.538
<b>Total Cuentas Por Pagar Corto Plazo</b>	<b>\$ 6.756.400</b>	<b>\$ 10.185.226</b>
Porción de cesantías a largo Plazo	567.549	712.231
<b>Cuentas Por Pagar a Largo Plazo</b>	<b>\$ 567.549</b>	<b>\$ 712.231</b>

El saldo de beneficios a empleados disminuye del año 2019 con respecto al año 2018, en unos \$ 3.428 millones, debido a que la Universidad ha venido cancelando de manera oportuna los salarios y aportes de seguridad social, así como liquidaciones de contratos que tenía pendiente.

Los beneficios a empleados se determinaron de conformidad con la ley laboral colombiana. Estas obligaciones están registrados al costo de la transacción y están medidos por dicho costo que es el valor que se espera pagar para satisfacer dichas obligaciones laborales.

Excepto por la porción estimada a largo plazo de las cesantías de empleados contratados antes de entrar en vigor la Ley 50 de 1990, las obligaciones laborales indicadas arriba son pagaderas a corto plazo.

Dentro del saldo total de la cuenta de beneficios a empleados tanto a corto como a largo plazo por valor de \$ 7.323.949, se estima que \$ 2.500MM aprox. quedarán clasificados dentro de la convocatoria de acreedores prelación 1.



## NOTA 15. Provisiones laborales y Provisiones Pasivos Contingentes

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Acreencias Pasivos Contingente.	2.244.302	3.041.780
Demandas Civiles y Administrativas(1)	1.218.488	0
Provisiones Laborales (2)	4.476.373	2.243.540
Otras Provisiones	7.735	0
<b>Total</b>	<u>\$ 7.946.898</u>	<u>\$ 5.285.320</u>

Las provisiones administrativas Pasivos Contingentes se derivan de la convocatoria de reconocimiento de acreedores que realizó la institución en el mes julio de 2018. Las cuentas presentadas en su momento por los acreedores no fueron contabilizadas, por haberse presentado sin los requisitos exigidos por la administración, sin embargo, existe una alta probabilidad que la Universidad deba desprenderse de recursos económicos, por lo que decidió causar una provisión por valor de \$ 2.244.302

(1) El rubro de demandas civiles presenta un incremento de \$ 1,218 millones del año 2018 con respecto al año 2019, como consecuencia de un análisis y revisión por parte del área jurídica se determinó a través de un informe que acuerdo al estado de las mismas, que se debían provisionar, dado que en muchos casos su probabilidad de éxito a favor de la institución era remoto.

(2). El rubro de provisiones laborales se incrementó en \$ 2.232 millones del año 2018 con respecto al año 2019, debido a que después de realizar un análisis de cada una de la demanda laborales por parte del área jurídica de la Universidad se determinó que de las 89 demandas laborales que cursan en contra de la institución, hay varias donde fue condenada la Universidad y sobre otras se causó el valor de las pretensiones, teniendo en cuenta que la probabilidad de éxito a favor es remota.

## NOTA 16. Anticipos y avances recibidos

Esta cuenta corresponde a lo siguiente:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Anticipos y avances recibidos	417.255	313.404
<b>Total Avances y Anticipos Recibidos</b>	<u>\$ 417.255</u>	<u>\$ 313.404</u>



En los Anticipos y Avances recibidos se registran los ingresos recibidos para terceros con destinación específica, tales como los ingresos recibidos para ejecución de contratos estatales.

### NOTA 17 Ingresos diferidos por matriculas

Esta cuenta corresponde a lo siguiente:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Matriculas pagadas por anticipado	17.793.785	17.887.545
Menos Descuentos y becas	(1.439.069)	(1.120.845)
Ingresos de terceros no identificados	1.084.034	2.595.248
<b>Total Ingreso Diferidos</b>	<b><u>\$ 17.438.751</u></b>	<b><u>\$ 19.361.948</u></b>

Los valores de las matriculas recibidas a fin de año se registran como ingresos diferidos, y se amortizan durante el primer semestre con cargo a Ingresos Operacionales. No obstante, a los estudiantes que en forma justificada no puedan asistir a los cursos, se les devolverá el valor de la matrícula, si así lo solicitan, previa aprobación del órgano administrativo o financiero competente.

Las partidas de ingresos recibido de terceros no identificados, corresponde a valores consignados según extractos bancarios, los cuales no se han podido aplicar a la cartera porque no tenemos certeza a que tercero corresponde, por lo que se procedió a contabilizarlos bajo este concepto. Sobre este rubro se realizó una revisión por parte del área de cartera y tesorería durante el año 2019, lo que dio como resultado que del total de consignaciones no identificadas por valor de \$ 2.595.248 en el año 2018, pasáramos a un saldo de \$ 1.084.034 en el presente ejercicio contable.

### NOTA 18. Ingresos por matriculas

El Proceso de matrícula de la Universidad Autónoma del Caribe, es el acto mediante el cual se formaliza la vinculación de estudiante al servicio educativo y se renueva cada periodo académico. Este rubro se enmarca dentro de su campo de acción, y se orientan principalmente a la educación técnica, ciencia y tecnología, humanidades, arte y la filosofía, todas estas impartidas a través de programas de pregrado y posgrados. Representado en los rubros que se detallan a continuación:



	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Matriculas Formación Técnica Profesional	95.795	154.299
Matriculas Formación tecnológica Profesional	311.132	481.587
Matriculas Formación Profesional	63.720.716	70.677.980
Matriculas Postgrados	5.889.155	7.933.246
<b>Total Matriculas</b>	<b>70.016.796</b>	<b>79.247.112</b>
Becas - Superior Formación Técnica Profesional	(3.103)	(4.348)
Descuentos y Devoluciones Formación Técnica Profesional	(3.036)	(16.956)
Becas - Superior Formación tecnológica Profesional	(1.934)	(2.238)
Descuentos y Devoluciones Formación tecnológica Profesional	(14.382)	(44.480)
Becas - Superior Formación Profesional	(955.987)	(2.099.336)
Descuentos y Devoluciones Formación Profesional	(5.705.759)	(9.515.116)
Becas - Postgrados	(501.608)	(207.372)
Descuentos y Devoluciones Postgrados	(821.818)	(747.523)
Becas - Formación extensiva	(7.469)	(19.061)
Descuentos y Devoluciones Formación Extensiva	(306.976)	(330.745)
<b>Total Becas y descuentos</b>	<b>(8.322.072)</b>	<b>(12.987.174)</b>

Este rubro está conformado por el número de alumnos efectivamente matriculados durante el año 2019, con sus respectivo descuentos, becas y devoluciones.

#### NOTA 19. Otros Derechos Académicos

Dentro de este rubro se registran ingresos diferentes a matriculas del periodo, denominados Otros Derechos Académicos, los cuales están relacionados con los derechos pecuniarios.

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Formación Técnica Profesional	7.572	12.485
Formación tecnológica Profesional	17.735	20.349
Formación Profesional	7.018.834	5.867.196
Formación Postgrados	370.235	650.198
<b>Total Derechos Académicos</b>	<b>\$ 7.414.376</b>	<b>\$ 6.550.229</b>



## NOTA 20. Extensión y Proyección Social.

Estos ingresos comprenden los programas de educación permanente, cursos, seminario y demás programas destinados a la difusión de los conocimientos, al intercambio de experiencias, así como a las actividades de servicio tendientes a procurar el bienestar general de la comunidad y a satisfacer las necesidades de la sociedad.

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Asesorías y Consultorías	8.300	295.438
Centro de Educación Continuada	-	132.053
Centro de Educación Permanente-CEP.	103.738	64.715
<b>Total Extensión y Proyección Social</b>	<b>\$ 112.038</b>	<b>\$ 492.206</b>

## NOTA 21. Actividades Conexas – Unidades de Negocios.

La universidad Autónoma del Caribe, dentro de sus diversas actividades relacionadas con la educación, desarrolla otra serie de servicios que de alguna manera se desprenden de su actividad principal con el fin de complementar el buen ambiente de la institución, que busca atender las necesidades que requiere tanto la comunidad estudiantil como el área docente y administrativa, las cuales se relacionan a continuación:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Educación Formal Preescolar	164.785	248.201
Comunicación	460.006	118.218
Arrendamientos	818.172	883.489
Otros Servicios	-	1.150
<b>Total Actividades Conexas - De Negocios</b>	<b>\$ 1.442.962</b>	<b>\$ 1.251.058</b>



## NOTA 22. Otros Ingresos de Operación.

Estos ingresos se enmarcan dentro de los denominados derechos pecuniarios, entre los cuales están los derechos de inscripción, derechos de Matriculas, derechos de grados entre otros.

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Venta de Libros	17.141	-
Inscripción Técnica Profesional	2.495	1.614
Inscripción Tecnológica	5.442	1.287
Inscripción Profesional Pregrado	341.917	220.286
Inscripción Postgrados	64.501	25.140
Seminarios -Diplomados-Foros-Congresos	1.290.357	882.717
Carnet Certificaciones y Multas	226.444	223.554
<b>Total Otros Ingresos de Operación</b>	<b>\$ 1.948.296</b>	<b>\$ 1.354.598</b>

## NOTA 23. Gastos de Administración

Los gastos administrativos de la Universidad Autónoma del Caribe, son aquellos en que incurre la institución para un adecuado control y dirección de sus procesos, entre los cuales se encuentran los que se detallan a continuación:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Sueldos y demás Laborales	18.407.424	13.040.896
Generales Materiales y Suministros	207.407	182.785
Generales de Mantenimiento	1.056.111	602.276
Servicios Públicos	2.242.329	2.401.596
Arrendamientos Operativos	1.710.361	1.136.026
Publicidad y Propaganda e Impresos	737.388	133.785
Servicios y Otros Gastos Generales	730.106	2.270.891
Seguros Generales	305.371	256.437
Honorarios	2.398.872	1.500.225
Impuestos Contribuciones y Tasas	1.805.078	3.044.299
Gastos de Viaje	218.318	284.367
Capacitación Docentes y Material de Educación	182.343	193.494
Deterioro Depreciaciones y Provisión y Amortizaciones	7.229.651	7.423.912
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>\$ 37.230.759</b>	<b>\$ 32.470.989</b>



Debido a la implementación del nuevo RPP financiero y después de un análisis de la estructura administrativa y académica de la Universidad, se determinó con el área de presupuesto que algunas dependencias que se venían registrando como costos académicos o de docencia, estaban más orientadas a atender gastos administrativos, dado que los mismos guardan mayor correspondencia con la actividad organizacional y de control. Por lo anterior, se observa un aumento en este rubro al pasar de \$ 32.470 MM en el 2018 a \$ 37.230 en el año 2.019, lo cual está compensado en los costos de Docencia (Ver Nota 24)

#### NOTA 24. De Docencia.

En este rubro está conformado por los costos de nómina y administrativo del personal docente vinculados a la Universidad Autónoma del Caribe, contratado bajo la modalidad de profesores de medio tiempo o profesores de planta, profesores horas cátedras y profesores ocasionales, relacionados de manera directa con la actividad principal de la institución.

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre</u> <u>31 2018</u>
Sueldos y demás Laborales	31.687.571	35.519.840
Otros Gastos generales	199.029	57.481
Otros Gastos de Administración	42.607	-
<b>Total Gastos de Docencia</b>	<b>\$ 31.929.206</b>	<b>\$ 35.577.322</b>

Se presenta una disminución en este rubro debido a las razones expuesta en la nota 24, al pasar de \$ 35.577 MM del año 2018 a \$ 31.929 en el año 2019.

#### NOTA 25. De Investigación.

La Universidad Autónoma promueve la investigación como una actividad humana orientada a la obtención de nuevos conocimientos y su aplicación para la solución de problemas o interrogantes de carácter científicos. Su realización es una de las funciones básicas que, junto con la docencia y la transferencia, se asignan a la universidad.

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Sueldos y demás Laborales	2.218.674	3.208.463
Otros Gastos generales	13.091	-
<b>Total Gastos de Investigación</b>	<b>\$ 2.231.765</b>	<b>\$ 3.208.463</b>



## NOTA 26. De Extensión y Proyección Social

En este rubro se registran los costos por concepto de nómina al personal administrativo del área encargado de gestionar las actividades relacionadas con los programas de educación permanente, cursos, seminario y demás programas destinados a la difusión de los conocimientos, así como a las actividades de servicio tendientes a procurar el bienestar general de la comunidad y a satisfacer las necesidades de la sociedad.

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Sueldos y demás Laborales	79.804	83.315
Otros Gastos generales	309.228	144
Sueldos y demás Laborales	1.067.464	1.211.944
Otros Gastos generales	17.074	3.146
<b>Total Extensión y Proyección Social - Centro de Educación Continuada</b>	<b>\$ 1.473.570</b>	<b>\$ 1.298.548</b>

## NOTA 27. Actividades Conexas – Unidades de Negocios.

Corresponde a los costos administrativos por concepto de salarios cancelados al personal que atiende dicha actividad en la institución.

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Sueldos y demás Laborales	1.697.931	1.126.336
<b>Total Actividades Conexas - Unidades de Negocios</b>	<b>\$ 1.697.931</b>	<b>\$ 1.126.336</b>

## NOTA 28. De Bienestar Universitario.

La Universidad Autónoma del Caribe, en su carácter de educación superior está en la obligación de implementar programas, entendidos como el conjunto de actividades que se orientan al desarrollo físico, psico-físico, espiritual y social de los estudiantes, docentes y personal administrativo.

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Sueldos y demás Laborales	1.637.068	1.574.323
Otros Gastos generales	157.283	0
Otros Gastos de Administración	9.812	0
<b>Total Bienestar Universitario</b>	<b>\$ 1.804.163</b>	<b>\$ 1.574.323</b>



### NOTA 30. Ingresos No Operacionales:

Los ingresos no operacionales corresponden a los rendimientos que producen los depósitos trasladados al Fondo de Inversión Colectiva de la cuenta de ahorro del Patrimonio Autónomo de la Fiduprevisora, cuenta que fue autorizada por el Ministerio de Educación Nacional.

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Ingresos Financieros	105.722	129.660
Otros Ingresos no Operacionales	281.286	125.835
<b>Total Ingresos no operacionales</b>	<b>\$ 387.008</b>	<b>\$ 255.495</b>

### NOTA 31. Gastos No Operacionales:

Los gastos no operacionales se derivan de las obligaciones financieras adquiridas por la Universidad, sobre las cuales algunas están cobijadas por los institutos de salvamentos.

	<u>Diciembre 31</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2018</u>
Gastos Financieros	4.353.367	5.420.467
Provisiones	0	32.984.962
Otros	2.435.308	4.209.421
<b>Tota Gastos no operacionales</b>	<b>\$ 6.788.674</b>	<b>\$ 42.614.850</b>

### NOTA 32. Pasivos Contingentes Convocatoria de Acreedores

Acreedores Varios	Pretensiones de Proveedores sobre deudas más interés , honorarios de abogados y otros.	\$5.335.360
<b>Total</b>		<b>5.335.360</b>

Como resultado de la convocatoria de reconocimiento de acreedores que realizó la institución en el mes julio de 2018, se generaron unas contingencias con una probabilidad incierta de pago por valor de \$ 5.335.360, al corte diciembre 31 de 2019 este saldo no ha variado.



### **NOTA 33. Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros a 31 Dic 2019.**

#### **Inversión Miami – Universidad Autónoma del Caribe Inc.**

#### **Otros Hechos Relevantes.**

Para el año 2020 la Universidad Autónoma del Caribe, decidió a través de la vicerrectoría administrativa y financiera, integrar los procesos de crédito y cartera al ERP JSP7, software adquirido para el registro y control de la información financiera y de presupuesto. Lo anterior, teniendo en cuenta que en la actualidad la administración de la cartera se realiza en el aplicativo EPICA, desarrollo implementado para la solución de los temas académicos, el cual fue adaptado como plan de contingencia para el manejo de la cartera de estudiantes como consecuencia de la pérdida de información que se presentó el año 2018. Dicho aplicativo no contiene los requerimientos técnicos mínimos de un software financiero.

#### **Reforma Estatutaria**

Que el Ministerio de Educación a través de la resolución N° 004080 del 18 de marzo de 2020 resuelve ratificar la reforma estatutaria efectuada por la Universidad Autónoma del Caribe, contenido en el acuerdo 270-01 del 13 de marzo de 2020 expedido por la Sala General de la Institución. Que la reforma estatutaria modifica en su totalidad el estatuto orgánico anterior al que mediante este acto administrativo se está ratificando.