CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DEL CAUCA

NIT. 891.501.766-6
Principal: Calle 5 3-85 Tel 8213000 Popayán - Cauca

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2017

NOTA No. 1: ENTE ECONÓMICO

OBJETO SOCIAL: La Corporación Universitaria Autónoma del Cauca Con NIT 891.501.766-, es una persona jurídica de derecho privado sin ánimo de lucro, fundada mediante Escritura Publica No. 1675 de la Notaria Primera de Popayán fechada en Septiembre 29 de 1982, Constituida como una Entidad de Educación Superior Privada, de utilidad común, sin ánimo de lucro y cuyo carácter académico es INTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR, con personería jurídica reconocida mediante Resolución 13002 del 30 de Agosto de 1984 expedida por el Ministerio de Educación Nacional y con asignación del Código ICFES 2849, cuyo objeto social es el cumplimiento de actividades inherentes a la Educación Superior.

a) DOMICILIO SOCIAL: En la Ciudad de Popayán, Departamento del Cauca tiene su domicilio principal en la Calle 5 3 – 85

b) PERIODO CONTABLE: El período contable es anual, terminado el 31 de Diciembre de cada año.

c) MARCO TÉCNICO NORMATIVO: Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

NOTA No. 2: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Sistema Contable La contabilidad y los Estados Financieros de la Corporación Universitaria Autónoma del Cauca, se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones del Ministerio de Educación Nacional y normas legales expresas en Colombia, Decretos 2649 y 2650 de 1993 y sus modificatorios, al Igual de que la Ley 1314 de 2009 en lo referente a Normas Internacionales de Información Financiera y en especial la Resolución 643 de 2015.

Unidad Monetaria De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Corporación para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el peso colombiano.

Inversiones Son registradas al costo de adquisición y se contabilizan atendiendo lo señalado en la Circulares expedidas por la Superintendencia de Sociedades y se clasifican como de largo plazo.

Deudores La cartera con clientes tiene una rotación de 180 días, las provisiones se calcularon de acuerdo al reconocimiento de las contingencias de pérdida por deterioro de la misma, tomando como base para este la cartera vencida. En cuanto a los otros tipos de deudores, dependiendo su origen deben efectuar las revelaciones respectivas.

Propiedades, planta y equipo Se registran por su costo de adquisición, su depreciación se realiza con base del método de línea recta; en este año se tiene en cuenta el valor razonable de acuerdo a Avalúos pertinentes como los establece la norma.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos se registran como un mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos se cargan a gastos, a medida que se causan.

La depreciación de propiedades y equipos es calculada sobre los costos, usando el método de línea recta sobre la vida útil estimada en Colombia para efectos contables. Las tasas anuales de depreciación utilizadas para cada rubro de activos son:

CONCEPTO	AÑO	%
Edificio	20	5
Muebles y Equipo de Oficina	10	10
Equipo de Cómputo	5	20
Equipo de Telecomunicaciones	10	10

Valorizaciones y Provisiones Propiedades, planta y equipo la Corporación Universitaria Autónoma del Cauca reconoce las valorizaciones o provisiones que resultan de comparar los avalúos técnicos con su valor neto en libros. Existen avalúos recientes realizados con métodos de reconocido valor técnico.

En cuanto a las obligaciones financieras y los demás acreedores deben de igual manera, efectuar las revelaciones respectivas, dependiendo su origen.

Obligaciones laborales (Beneficios a los empleados por pagar) Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas que la Corporación tiene con sus trabajadores por concepto de salarios y demás prestaciones sociales legales y extralegales.

Impuestos Para efectos tributarios, la Corporación Universitaria Autónoma del Cauca, es una Institución de Educación Superior aprobada por el Ministerio de Educación Nacional a través del Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior – ICFES y sin ánimo de lucro, contribuyente del régimen tributario especial, no responsable del IVA, agente retenedor de impuesto a la renta a través de la retención en la fuente y a nivel local contribuyente del impuesto de Industria y Comercio en el Municipio de Popayán.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos Los ingresos, costos y gastos se deben contabilizar por el sistema de causación.

NOTA 3 - GOBIERNO CORPORATIVO

Gobierno y Administración Superior.

La Administración superior de la Corporación la realiza la Asamblea de Fundadores quienes establecen las políticas y direccionan la administración a través de las decisiones aprobadas en sesiones ordinarias y extraordinarias, además en sus reuniones ordinarias realizan seguimiento a las operaciones y procesos estructurales de su objeto social y de los niveles de satisfacción de los stockholders. Las autoridades siguientes de acuerdo a sus funciones son los diferentes Consejos.

En el periodo 2017 los miembros del Consejo Administrativo, Consejo Académico, Consejo de Investigación, Consejos de Facultad, buscaron dar cumplimiento a su función de realizar sus reuniones de carácter ordinario y extraordinario de acuerdo a los estatutos, dejando como soportes las actas con sus respectivos anexos y fechas.

Ejecutaron las decisiones aprobadas; el Representante Legal y la Rectora; a través de directores, Vice-rectores, decanos, coordinadores, jefes de departamentos, jefes de división, jefes de oficina; etc.

Políticas y División de Funciones.

Las políticas generales de la Corporación son impartidas desde la Asamblea de Fundadores, las cuales son acogidas e implementadas por los diferentes estamentos y funcionarios.

El Representante Legal es la primera autoridad ejecutiva de gobierno y administración.

Estructura Operativa.

En el año 2017, la Corporación continuó con la reestructuración Administrativa y Operativa redefiniendo áreas de trabajo de acuerdo a las necesidades operativas.

Recurso Humano.

Cada una de las área de trabajo contó, con un capital humano, que se identificó rápidamente con los valores, principios, políticas y las directrices impartidas de la Asamblea de Fundadores, se utilizó un sistema de contratación, los contratos de trabajo laborales y en algunos casos prestación de servicios profesionales y de docencia, cumpliendo con la ley de protección social.

NOTA 4: DETALLE DE LAS CUENTAS DEL BALANCE

Los principales rubros del ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA están representados en las siguientes partidas:

a) EFECTIVO: Asciende en el año 2017 a $17.518.517.989,71 y está conformado por:

DETALLE		2017	2016
1105	CAJA	3.000.000,00	3.000.000,00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	17.515.517.989,71	14.802.785.132,64
TOTAL DISPONIBLE EFECTIVO		17.518.517.989,71	14.805.785.132,64

b) EQUIVALENTES DE EFECTIVO: Representados en tres encargos fiduciarios constituidos en la Fiduciaria de del Banco de Occidente, destinados a cumplir los diferentes fines del objeto social institucional.

DETALLE		2017	2016
19080201	ENCARGO FIDUCIARIO 1000041000167 B. OCCIDENTE	8.469.040,48	7.989.444,25
19080202	ENCARGO FIDUCIARIO 1000041000176 B. OCCIDENTE	701.560.357,27	34.233.694,80
19080203	ENCARGO FIDUCIARIO 1000041000177 B. OCCIDENTE	8.330.476,64	7.858.727,23
TOTAL INVERSIONES		718.359.874,39	50.081.866,28

c) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Representa el valor de los créditos otorgados a los estudiantes, los cuales fueron ajustados a su valor real mediante la aplicación del deterioro de cartera como lo ordenan las NIIF para Pymes; anticipos de impuestos y contribuciones (retenciones que nos practicaron) y cuentas por cobrar al ICBF, en desarrollo de los programas denominados Construyendo Juntos Entornos Protectores y Generaciones con Bienestar en los Departamentos de Cauca, Nariño y Putumayo, así:

DETALLE		2017	2016
13170103	CRÉDITOS A ESTUDIANTES	1.745.722.838,92	2.632.183.947,00
138602	APLICACIÓN DETERIORO DE CARTERA	0	1.020.945.242,00
1907	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	5.897.347,00	
131719	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF	2.863.459.321,00	0
TOTAL DEUDORES		4.615.079.506,92	1.611.238.705,00

d) INVERSIONES: Representa el valor de las inversiones realizadas por la Institución en acciones del Grupo AVAL y los aportes al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior:

DETALLE		2017	2016
122113	ACCIONES GRUPO AVAL	9.999.440,00	9.999.440,00
190990	FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - FODESEP	20.662.784,89	20.662.784,89

TOTAL DEUDORES	30.662.224,89	30.662.224,89

e) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Están representados los bienes inmuebles y muebles con carácter permanente que la Corporación Universitaria Autónoma del Cauca utiliza de manera continua en el curso normal de sus diferentes actividades que desarrolla de acuerdo a su objeto social

TERRENOS, CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES: Es el valor de las diferentes propiedades que posee a la fecha la Corporación utilizadas para desarrollar su objeto social; en el 2017 se ampliaron, se reconstruyeron o se remodelaron y cuya inversión se contabilizó como un mayor valor del inmueble respectivo.

Para todos los inmuebles la Corporación, posee avalúos técnicos, realizados por un profesional especializado en los cuales se especifica los valores de terreno con sus áreas respectivas, más la construcción con sus áreas en m2. Por esto, se ha registrado en el patrimonio una valorización por la suma de $11.677.140.612,51

DETALLE		2017	2016
1605	TERRENOS	8.711.482.447,00	8.711.482.447,00
1640	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	11.020.205.083,00	10.921.086.196,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(2.623.281.926,51)	(2.072.271.672,36)
TOTAL CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		17.108.405.603,49	17.560.296.970,64

MAQUINARIA Y EQUIPO: Es el equipo utilizado en los establecimientos para las diferentes actividades de educación y conexas al servicio.

DETALLE		2017	2016
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.207.133.428,39	1.207.133.428,39
168504	DEPRECIACION ACUMULADA	(1.070.626.116,60)	(956.266.107,59)
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPOS		136.507.311,79	250.867.320,80

EQUIPO DE OFICINA: Representa el mobiliario y equipos de las diferentes sedes en que se presta actividades de educación y la dotación de las oficinas.

DETALLE		2017	2016
1665	EQUIPO DE OFICINA	913.344.179,44	790.246.667,44
168506	DEPRECIACION ACUMULADA	(434.033.508,57)	(342.699.090,63)
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPOS		479.310.670,87	447.547.576,81

EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN. En este rubro están todos los equipos de procesamiento y el valor de los celulares y equipos de comunicación de la empresa.

DETALLE		2017	2016
1670	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	1.668.291.257,01	1.310.941.609,01
168507	DEPRECIACION ACUMULADA	(1.098.782.672,66)	(765.124.421,25)
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPOS		569.508.584,35	545.817.187,76

EQUIPO DE LABORATORIOS. En este rubro están todos los equipos de laboratorios, su dotación y la construcción respectiva.

DETALLE		2017	2016
1660	EQUIPO DE LABORATORIOS	588.025.195,00	418.885.983,00
168505	DEPRECIACION ACUMULADA	(327.048.030,50)	(209.442.991,50)
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPOS		260.977.164,50	209.442.991,50

EQUIPO DE TRANSPORTE: Está representado en vehículos de transporte y carga para uso de acuerdo a las necesidades institucionales:

DETALLE		2017	2016
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	367.900.014,00	367.900.014,00
168508	DEPRECIACION ACUMULADA	(281.790.410,50)	(208.210.407,70)
TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE		86.109.603,50	159.689.606,30

f) OTROS ACTIVOS FIJOS: Son todos bienes de arte y cultura que posee la institución

BIENES DE ARTE Y CULTURA: representan estos activos que poseen esta connotación:

DETALLE		2017	2016
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	70.841.319,00	70.841.319,00
168512	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(70.841.319,00)	(69.918.398,00)
TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE		0,00	922.921,00

g) OBLIGACIONES FINANCIERAS: La Corporación tuvo una obligación financiera en moneda nacional con el Banco Agrario de Colombia identificada con el número 72506918024924 cuyas condiciones fueron muy favorables; la misma se terminó de pagar en abril de 2016:

DETALLE		2017	2016
231301	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0,00	0,00

h) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: corresponden a cuentas por pagar a contratistas, servicios públicos; arrendamientos; dotación a empleados, seguros, retención en la fuente y acreedores varios:

IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS: corresponde a la retención en la fuente a título de impuesto a la renta y complementarios, así:

DETALLE		2017	2016
2436	IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS RETENCIÓN EN LA FUENTE	55.145.103,00	24.920.888,00

PROVEEDORES: Son valores adeudados a aquellas personas y entidades que suministran los bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades de la Corporación.

DETALLE		2017	2016
2401	PROVEEDORES NACIONALES	9.368.495,00	185.119.027,00

ACREEDORES VARIOS: Corresponden a las obligaciones diversas que tiene la Institución por concepto de adquisición de los bienes y servicios se requieren para el funcionamiento.

DETALLE		2017	2016
2380	ACREEDORES VARIOS	17.657.772,00	32.534.889,00

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PAGAR: Corresponde a los nómina por pagar (salarios), las cesantías consolidadas para tres trabajadoras del régimen anterior a la ley 50 de 1990 y a las cesantías para los trabajadores que tienen contrato de trabajo a término indefinido regidos por la ley 50 de 1990, además se relaciona los intereses sobre las cesantías, vacaciones, prima de servicios y los aportes y descuentos de nómina adeudadas a Dic 31-2017, así:

DETALLE		2017	2016
251101	NÓMINA POR PAGAR - SALARIOS	5.482.592,00	0,00
251102	CESANTÍAS CONSOLIDADAS	136.672.538,00	90.498.804,00
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	15.570.695,00	10.651.651,00
251104	VACACIONES	1.258.161,00	0,00
251106	PRIMA DE SERVICIOS	2.518.634,00	0,00
2520	APORTES DE NOMINA	88.163.700,00	91.256.370,00
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES		249.666.320,00	192.406.825,00

i) INGRESOS DIFERIDOS. Son valores recibidos de los clientes, correspondientes a las matrículas y otros derechos académicos para el primer periodo académico de 2018 y que serán amortizados una vez se presten estos servicios.

DETALLE		2017	2016
2910	MATRICULAS PRIMER PERIODO ACADÉMICO DE 2017	4.504.186.679,00	1.868.881.375,20

j) OTROS PASIVOS: Hace referencia a los recursos recibidos por concepto de contratos de administración delegada, cuyo mandante es el Banco Agrario de Colombia, para ser ejecutados a través de la figura de Gerencias Integrales en los municipios de Guachené (Cauca) y Suárez (Cauca). Dichos recursos están depositados en las cuentas corrientes Nos. 369180006784, 369180006776, 369180007097, 369180007089, del Banco Agrario de Colombia.

DETALLE		2017	2016
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.958.039.236,22	0,00

k) PATRIMONIO CONTABLE: A 31 de diciembre de 2017, la Corporación presenta la siguiente composición patrimonial:

DETALLE		2017	2016
3203	APORTES	1.100.553,00	1.100.553,00
321301	REVALORIZACIÓN PATRIMONIO	17.684.946,71	17.684.946,71
3225	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	21.671.755.072,20	20.804.047.329,78

3230	UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL	360.885.429,77	867.707.742,42
321390	DONACIONES	808.315,00	808.315,00
3277	REVALORIZACION DE ACTIVOS	11.677.140.612,51	11.677.140.612,51
	TOTAL PATRIMONIO	33.729.374.929,19	33.368.489.499,42

NOTA 5: DETALLE DE LAS CUENTAS DE RESULTADO

Los principales rubros del ESTADO DE RESULTADOS están representados en las siguientes partidas:

a) INGRESOS ACTIVIDAD ORDINARIA: Está partida contiene todos los servicios prestados y facturados durante el año 2017 por concepto de matrículas de pregrado y posgrado y otros derechos académicos.

Durante el año 2017, la Corporación obtuvo ingresos por programas de educación continuada y extensión (proyectos especiales) a través de contratos con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF programas Construyendo Juntos Entornos Protectores y Generaciones con Bienestar en los Departamentos de Cauca, Nariño y Putumayo; además de sendos contratos con Indeportes y Coldeportes.

DETALLE		2017	2016
4305	INGRESOS SEDE POPAYÁN	11.771.006.949,00	10.955.945.852,00
4390	INGRESOS EDUCACIÓN CONTINUA Y EXTENSIÓN	3.732.496.372,00	0,00
TOTAL INGRESOS ACTIVIDAD ORDINARIA		15.503.503.321,00	10.955.945.852,00

b) GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS: Son los gastos para la prestación del servicio educativo en general y en atención de los gastos relacionados con el desarrollo de contratos con entidades estatales como son: gastos del personal administrativo, personal docente; honorarios, impuestos, arrendamientos, cuotas sostenimiento, afiliaciones, gastos de viaje, seguros, servicios públicos, gastos legales, mantenimientos, reparaciones, amortizaciones; papelería y útiles, aseo y cafetería, combustibles y publicidad.

DETALLE		2017	2016
51	GASTOS ADMÓN SEDE POPAYÁN	3.595.006.949,00	5.298.862.526,13
52	GASTOS EDUCACIÓN CONTINUA – PROYECTOS ESPECIALES	2.254.565.942,00	0,00
52	GASTOS GENERALES – SEDE POPAYÁN	3.619.515.457,00	0,00
72	GASTOS ACADÉMICOS SEDE POPAYÁN	5.790.395.570,00	4.960.033.357,00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		15.259.483.918,00	10.258.895.883,13

c) GASTOS FINANCIEROS NO OPERACIONALES: En este rubro se han incluido los gastos bancarios tales como intereses, comisiones, gravámen a movimientos financieros, chequeras, papelería, etc.:

DETALLE		2017	2016
5804	GASTOS FINANCIEROS	151.319.714,44	139.125.572,71
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		151.319.714,44	139.125.572,71

d) INGRESOS NO OPERACIONALES: Se representa aquí:

- FINANCIEROS: Son los rendimientos por concepto de intereses y/o rendimientos financieros, generados por los recursos que estuvieron depositados durante 2017 en cuentas de las diferentes entidades bancarias de la ciudad.

DETALLE		2017	2016
4802	INGRESOS FINANCIEROS	268.185.031,21	291.573.668,26
4808	INGRESOS DIVERSOS	0,00	18.209.678,00
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		268.185.031,21	309.783.346,26

NOTA No. 6: SITUACIÓN FISCAL

La Corporación Universitaria Autónoma del Cauca, es una entidad obligada a llevar contabilidad bajo NIIF para PYMES, debiendo adicionalmente tener un registro de todas las diferencias que surjan entre los nuevos marcos técnicos normativos y la información preparada para propósitos fiscales (sistema de registro de diferencias) o deben llevar un libro tributario (libro tributario) donde se registren las operaciones contables basadas en normas locales y tributarias. La base de soporte de los estados financieros es la contabilidad bajo NIIF para PYMES, mientras que la base de soporte de las declaraciones tributarias será el libro tributario o el sistema de registro de diferencias. Para efectos tributarios el libro tributario o el sistema de registro de diferencias, son aquellos que tiene valor probatorio para efectos fiscales. Para este efecto las diferencias más sobresalientes son las valorizaciones del activo producto de registro a valor razonable de estas partidas y la aplicación del deterioro de la cartera.

De otro lado, por norma fiscal en la Declaración de Renta y complementarios se registran los valores aproximados al mil más cercano por lo cual existe entre las partidas contables y las reflejadas en dicha Declaración una diferencia en pesos que no es significativa.

DANIEL AUGUSTO MANTILLA SANDOVAL
Representante Legal

ANTONIO JOSÉ SANDOVAL GIRÒN
Contador T.P. 163935-T

"Ver opinión Adjunta"
LEONARDO BETANCOURT ARANGO
Revisor Fiscal TP 76828-T