

UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

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 objetivos los señalados para la educación superior por la Ley 30 de 1992: Para el logro satisfactorio de estos objetivos la institución propende por una formación integral de los colombianos que los capacite para cumplir apropiadamente con funciones profesionales, de investigación y extensión social requeridas por el país, y en particular por la Región Caribe, prestando servicios eficientes y de calidad soportados en una adecuada infraestructura institucional en los ámbitos de la docencia, la investigación, la extensión social y la administración.

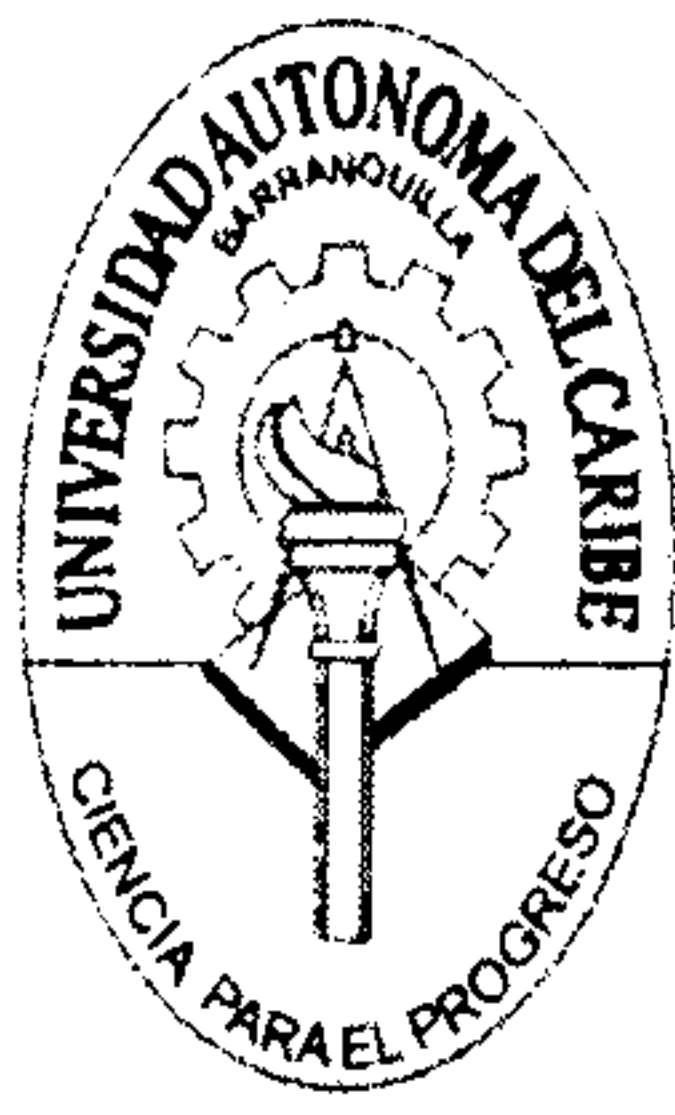
La Universidad se encuentra sometida a una vigilancia especial por parte del Ministerio de Educación Nacional facultado en el Marco de la Ley 1740 de 2014, así:

- 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, del total 272 están programadas para ejecución hasta marzo de 2019, y de estas se encuentran ejecutadas 222 al 100%.

- 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,



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

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.

Los Estados Financieros correspondientes al año 2017 no fueron elaborados, ni avalados por esta administración. Estos estados financieros fueron reestructurados para fines comparativos.

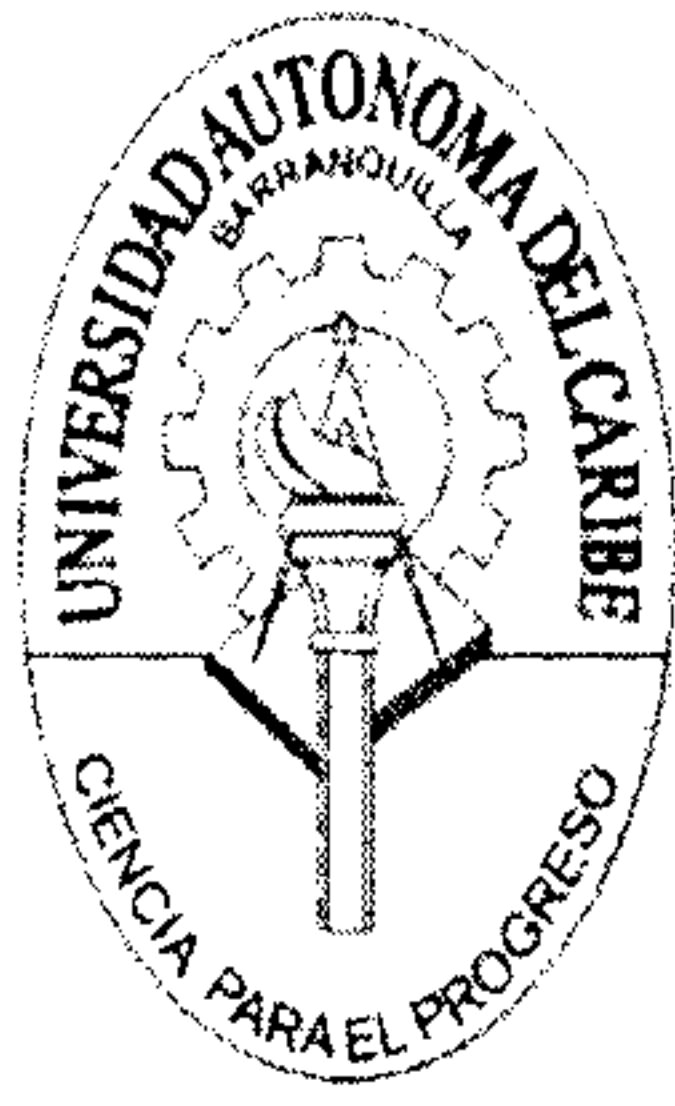
NOTA 2. Principales políticas y prácticas contables

2.1. Políticas contables utilizadas

A partir del 1 de enero de 2016 la Universidad está utilizando 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 2018 y Dic 2017.



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

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

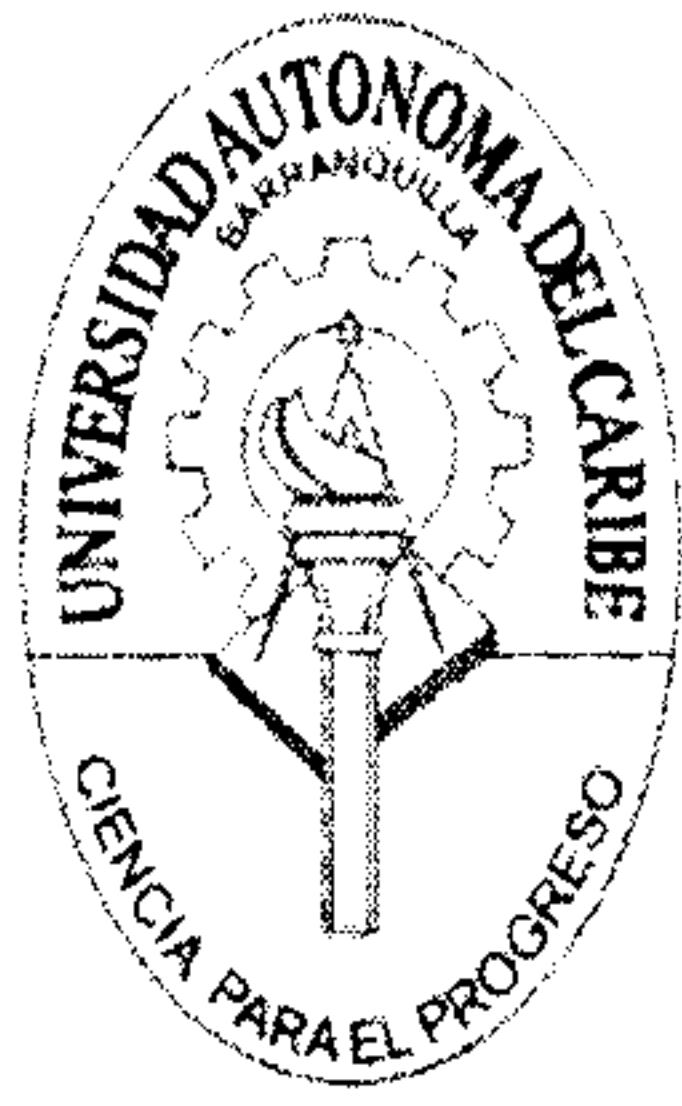
Reconocimiento y medición

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.



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

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 efectuados a proveedores y contratistas destinados a compras de inventario o de propiedades, planta y equipos o a la construcción o montaje de éstas últimas se clasifican a los rubros de Inventario o de Propiedades, planta y equipos en concordancia con el adelanto de las obras contratadas.

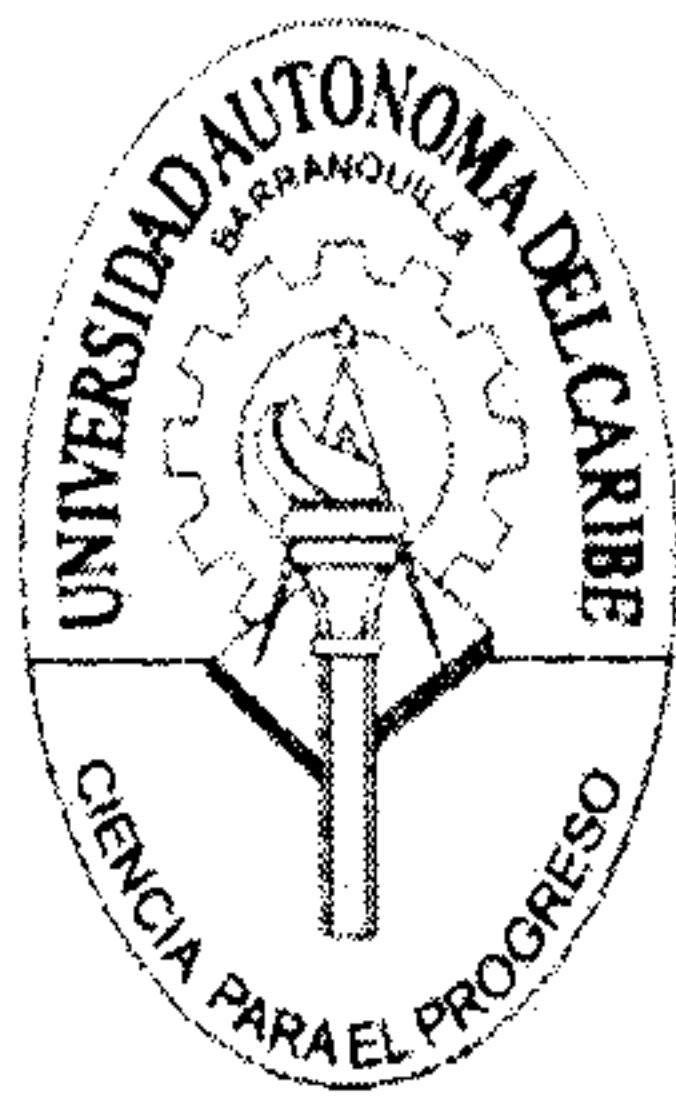
Medición

En la medición inicial la Universidad mide las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al valor 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.



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

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

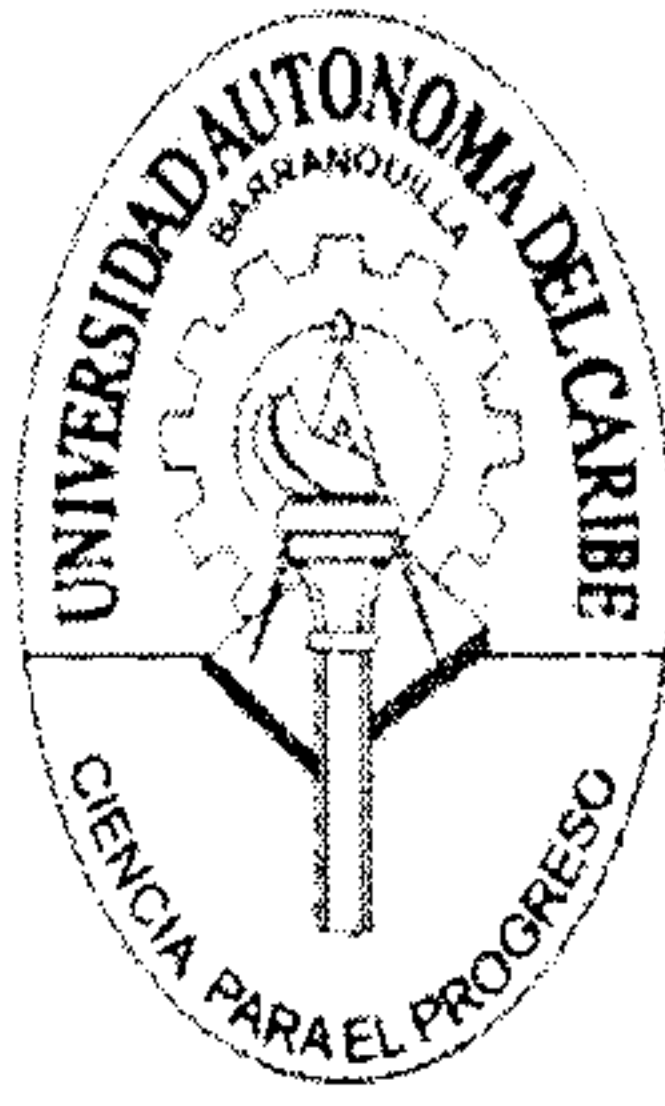
De acuerdo con la Sección 25 de las NIIF para Pymes la Universidad reconoce los costos financieros de los préstamos como un gasto financiero en los resultados en el período en que se incurra en ellos

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.



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

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.

Las bonificaciones y 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

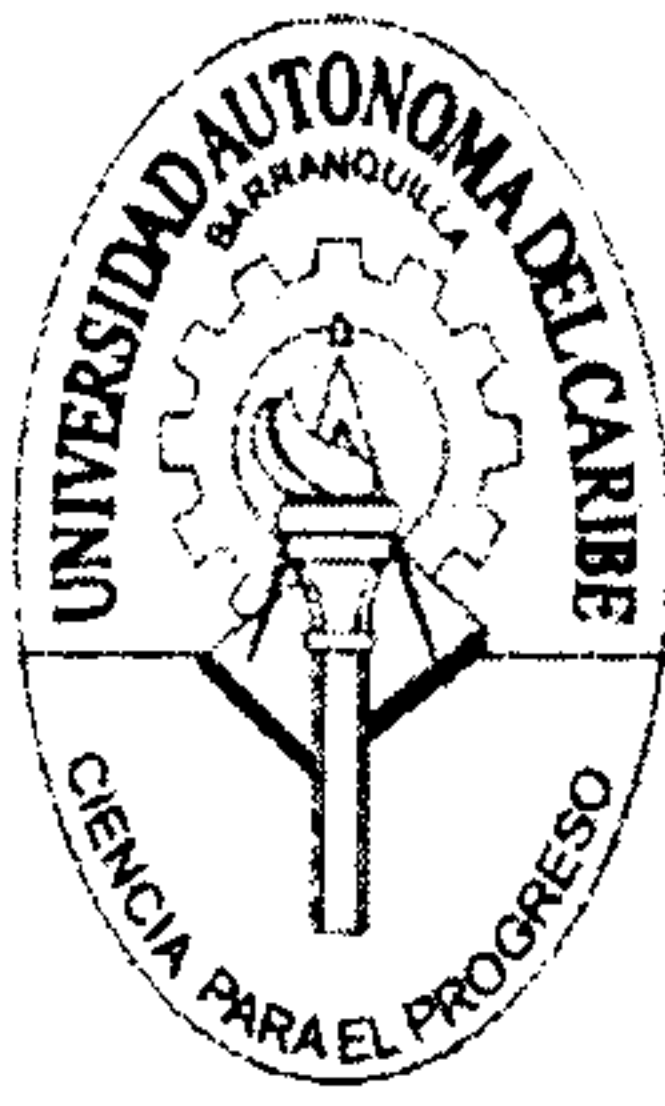
Reconocimiento

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.

6
Alca
[Signature]



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

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.

Las diferencias entre el costo de adquisición según libros y el valor razonable se reconocen en resultados.

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

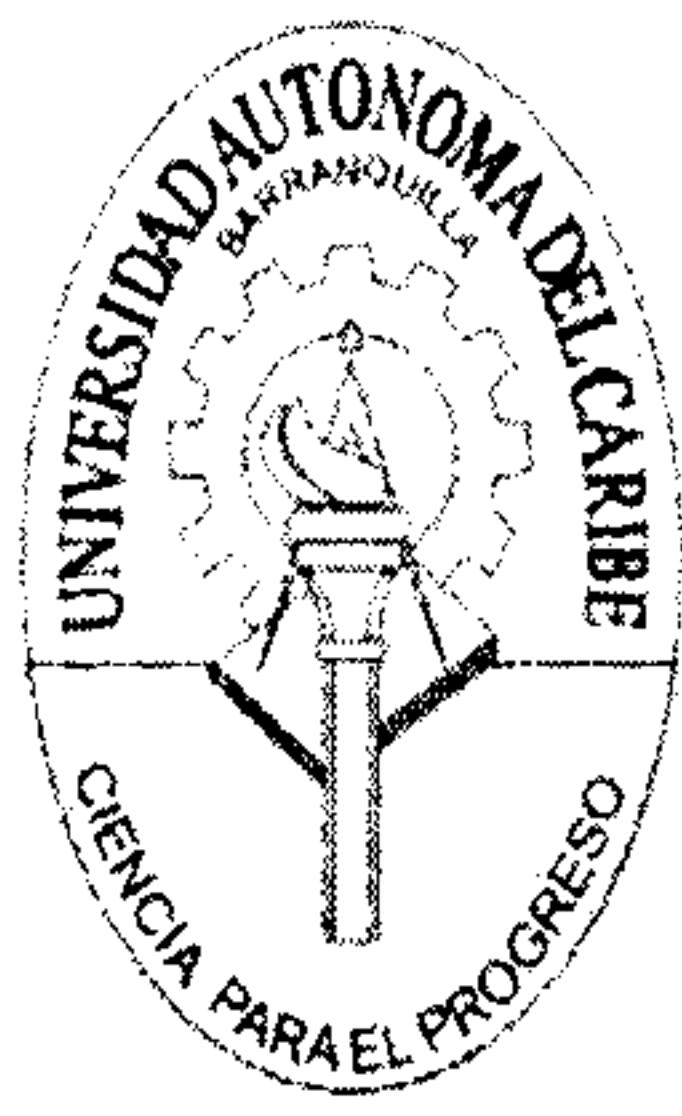
Reconocimiento

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

(Handwritten signature)
(Handwritten mark)



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

costo atribuido los avalúos comerciales elaborados por peritos en la materia. Estos activos a la fecha del cierre diciembre de 2018 y 2017 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 2015 están valorizados al valor de precio de costo de adquisición menos depreciación acumulada y el deterioro.

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

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

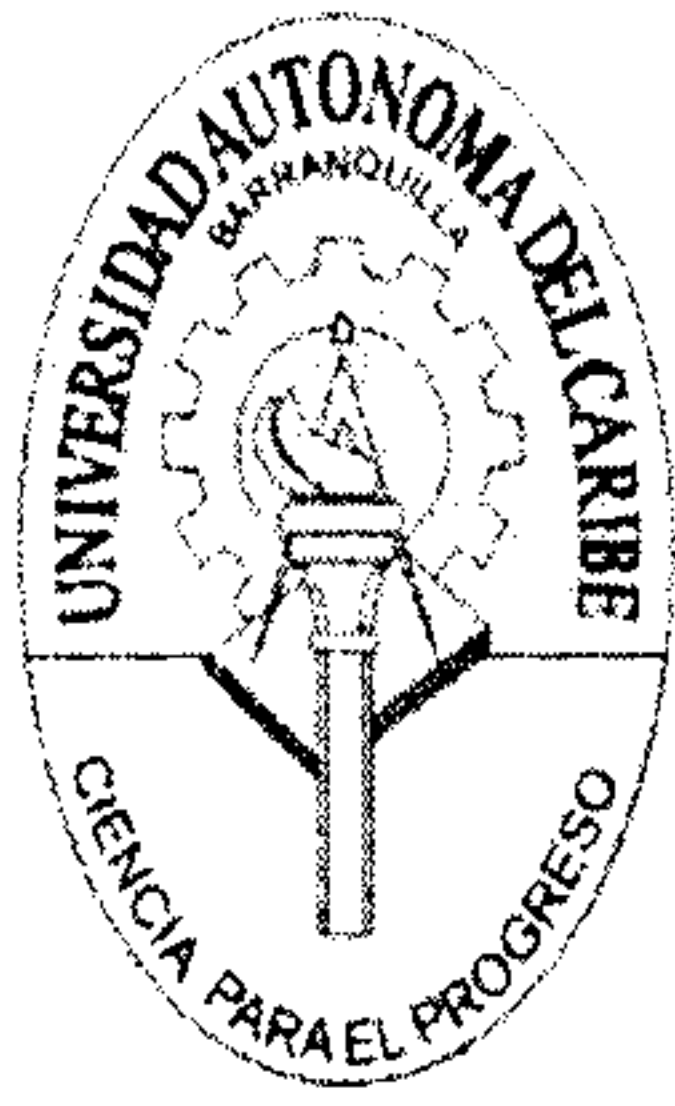
Las ventas o retiros de activos se descargan al costo respectivo, y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto menos las depreciaciones acumuladas se llevan a los resultados.

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.%
Maquinaria y Equipos	20	5%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipos de Comunicación y computación	10	10%
Armamento de vigilancia	10	10%
Flota y equipo de transporte	5	20%
Biblioteca	10	20%
Equipos de hoteles y turismo	10	10%

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.



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

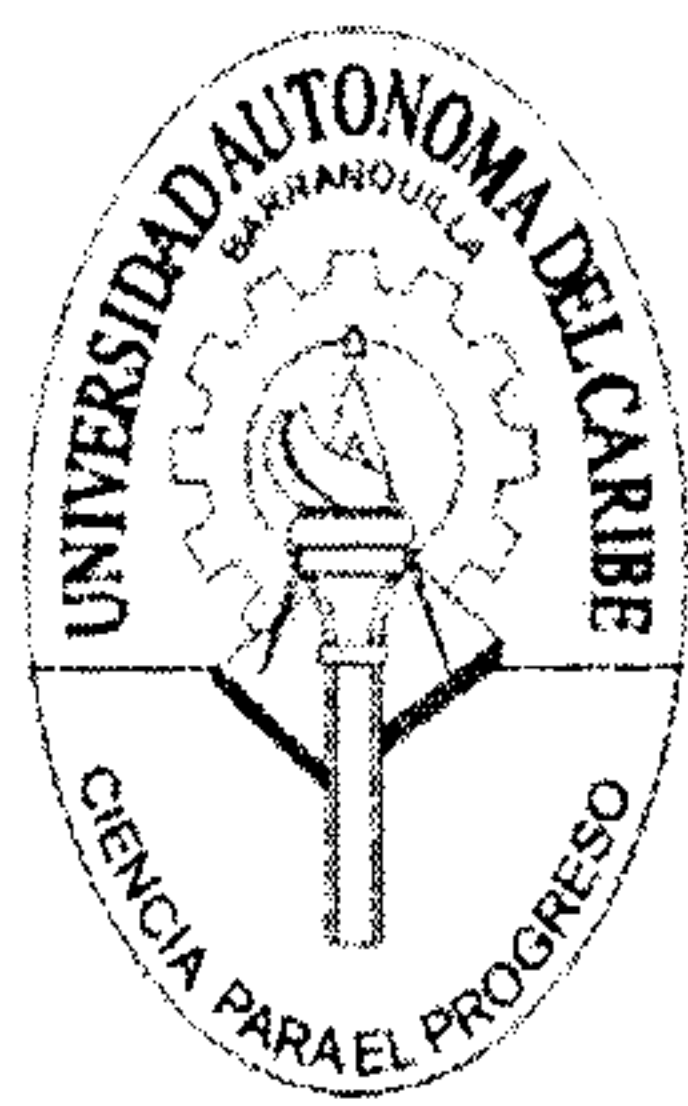
2.2.3 Arrendamiento de Propiedades

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:

- (a) El contrato de arrendamiento transfiere la propiedad del activo a la Universidad al finalizar el plazo del arrendamiento
- (b) 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
- (c) 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).
- (d) 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



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

(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 Financiero)

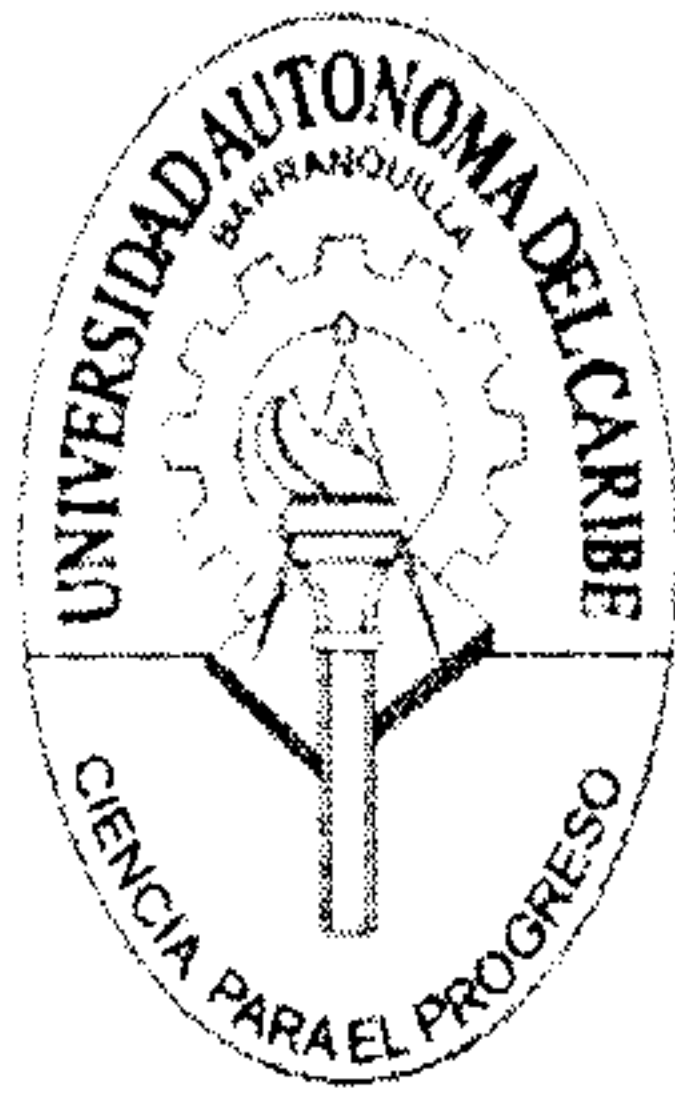
(b) En los Estados de Situación Financiera, la Universidad en su condición de arrendatario, reconoce sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos por su valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si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



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

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

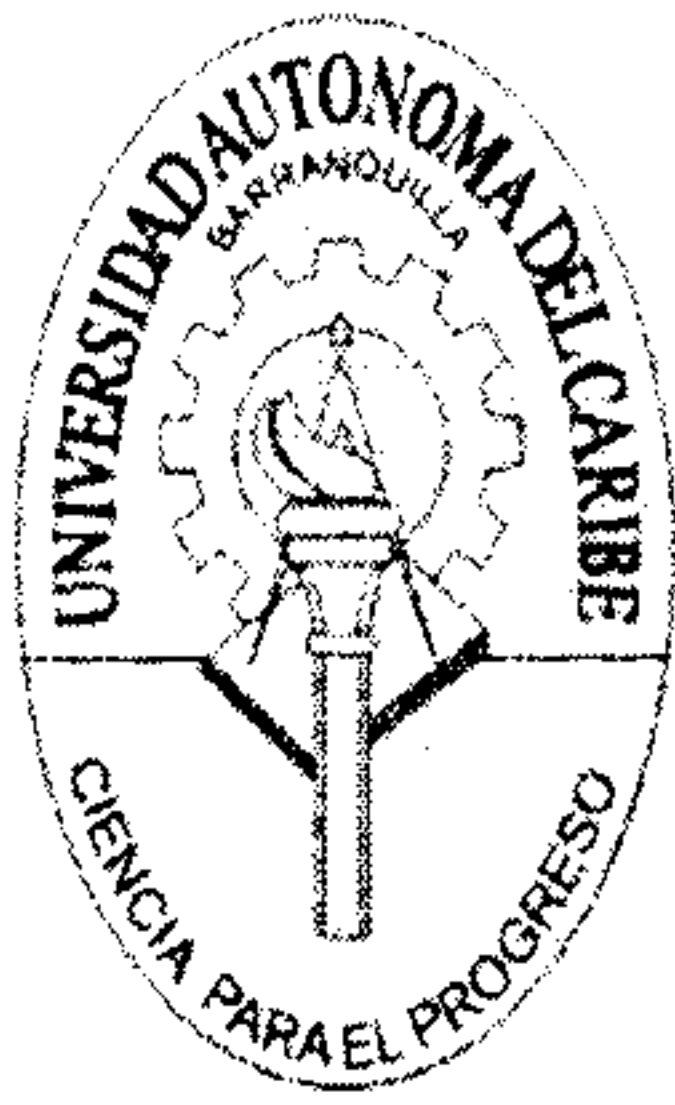
Reconocimiento

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.



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

- (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.

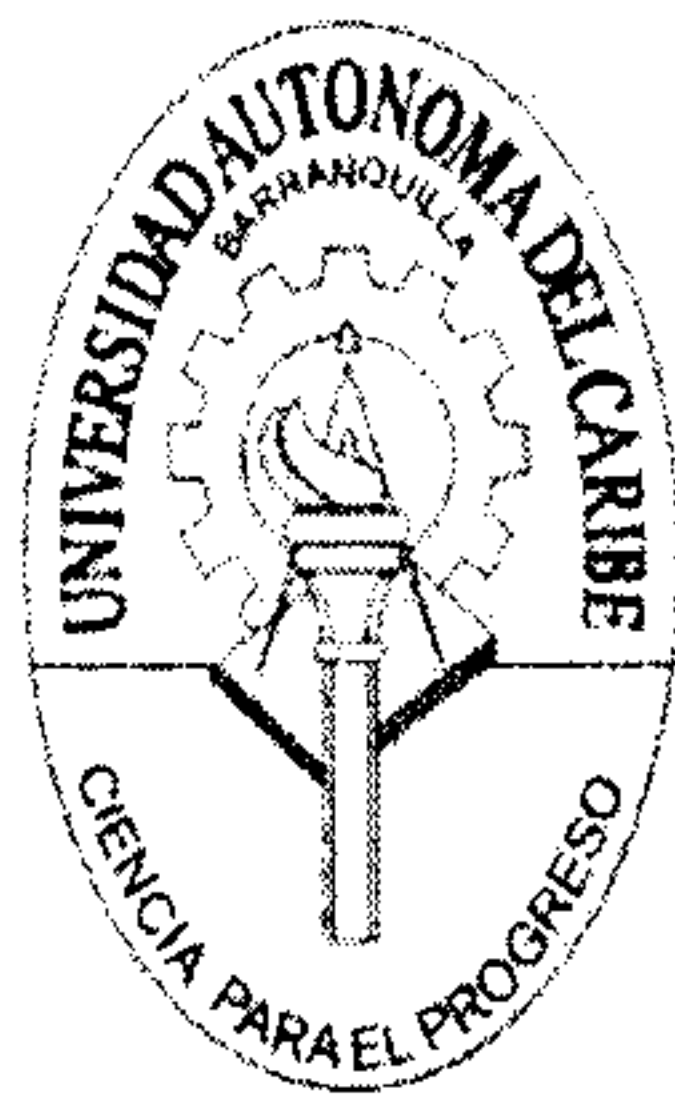
La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia.

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.



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

Cifras expresadas en miles de pesos

(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;

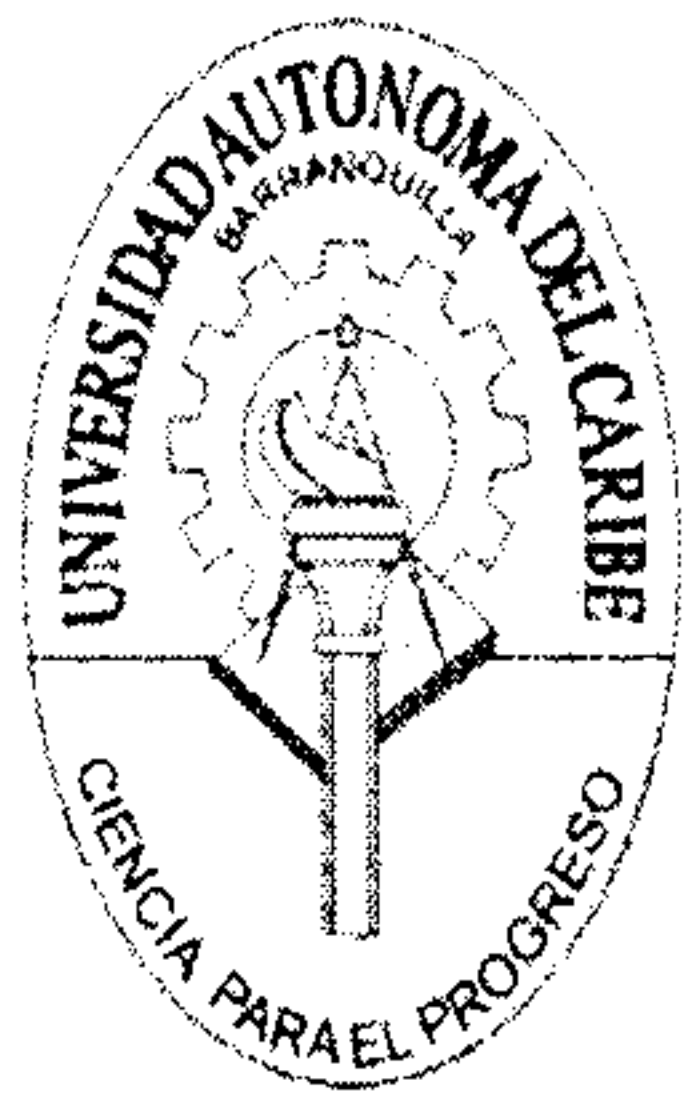
(b) Es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación; y

(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.



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

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

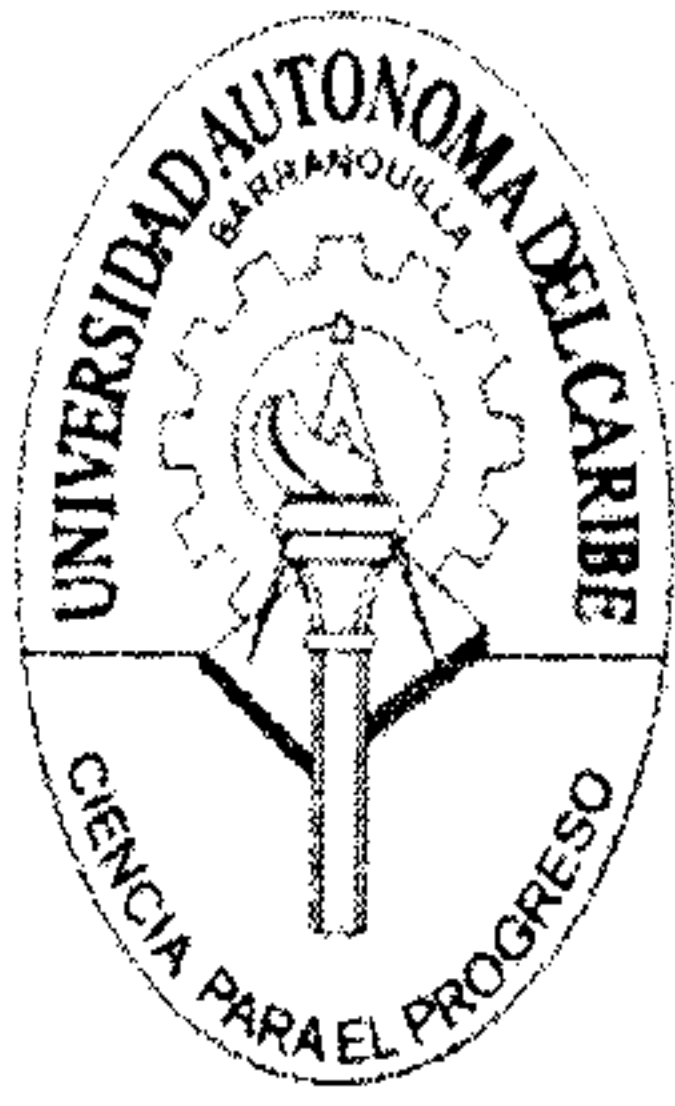
Los ingresos por actividades ordinarias de la Universidad por concepto de prestación de servicios de educación superior o de las Unidades de Negocios son reconocidos cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (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.



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

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

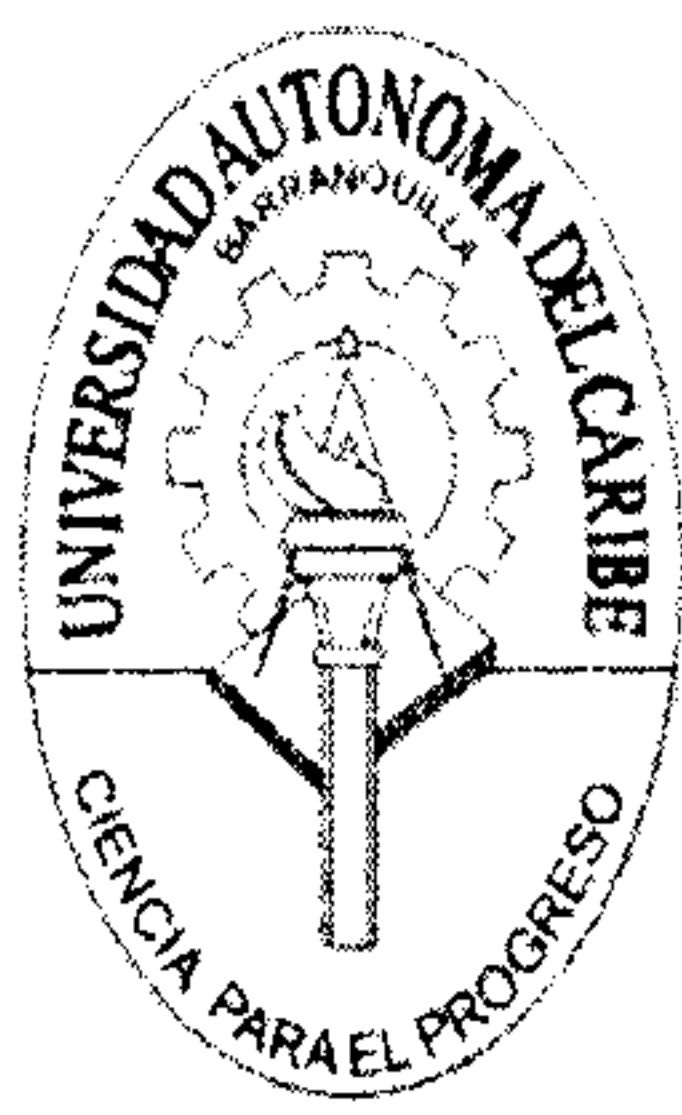
El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en los Estados Financieros se hace tomando en consideración la importancia relativa, lo que implica evaluar su naturaleza y el impacto que tenga para la adecuada interpretación de la situación financiera y del resultado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

2.5 Concepto de Negocio en Marcha

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 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.

La disminución en el patrimonio fue de 45.15%, ocasionado principalmente por el reconocimiento del deterioro de cuentas por cobrar y la desvalorización de propiedad planta y equipo, lo que produjo una pérdida del ejercicio por valor de \$ 67.926 MM, estos hechos se evidenciaron y materializaron en el 2018, producto de un trabajo de análisis y depuración de los EEFF. Es de resaltar que la operación de la Universidad es viable y presenta para el 2018 un margen Ebitda del 10%. La institución se encuentra en proceso de recuperación. Por lo que viene ejecutando un plan de mejoramiento bajo supervisión del MEN, con el fin de lograr la sostenibilidad de la Universidad en el corto, mediano y largo plazo.


15 



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

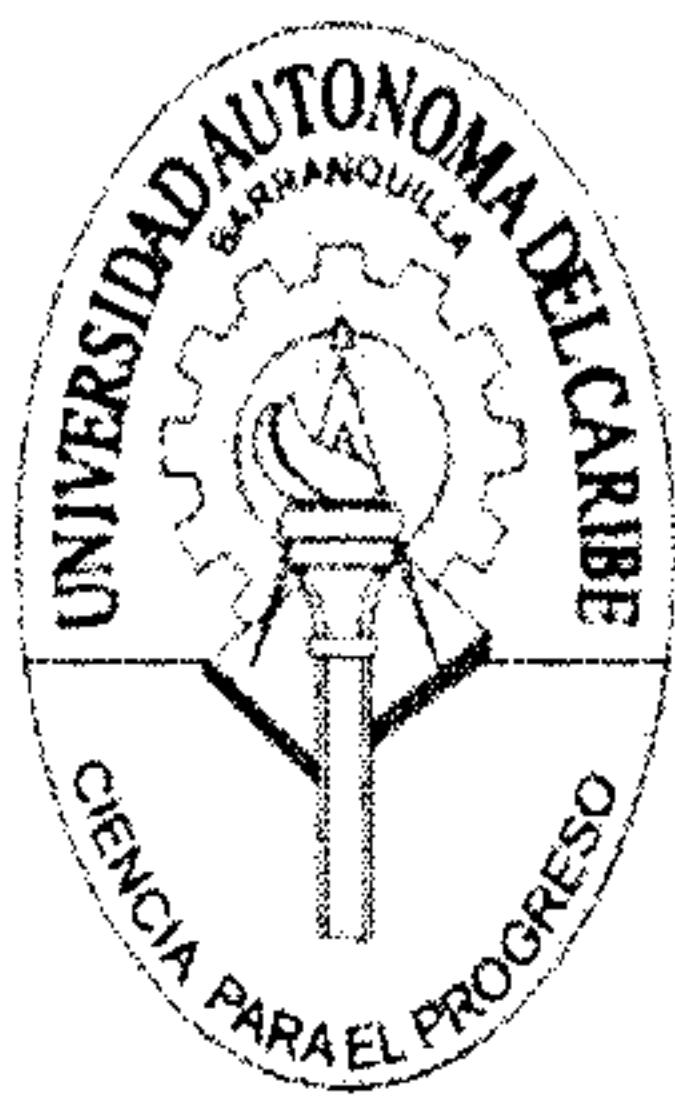
NOTA 3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

Detalles	31 Dic 2.018	31 Dic 2.017
Caja	114.197	231.804
Banco Virtual Cruces	934	0
Depósitos en Instituciones Financieras	3.218.653	2.764.612
Cuentas de Ahorro en moneda extranjera	66.242	564.313
Cuentas de Ahorro/ Corriente en moneda nacional	907.317	2.200.299
Pat. Autónomo Fidu-Previsora Cta. Ahorro N°02410002625	2.238.087	0
Fiduciaria Davivienda No 3243789	0	0
Patrimonio Autónomo Fiduciaria Central Cta Ahorro N° 125260935	2.042	0
Patrimonio Autónomo Fiduciaria Central Encargo Fiduciario N° 1002064805	4.965	0
Cuentas de uso restringido		
Alianza Fiduciaria N° 354458 y 353102	101.089	97.806
Equivalentes de Efectivo	1.106.391	2.874.979
Fondo de Inversión Colectiva Abierta ITAU N° 025016677	12.314	0
Fondo de Inversión colectiva efectiva a la vista N° 001001148444	112.368	0
Fondo de Inversión Colectiva Alta Liquidez (SENA) N° 1001148444	941.554	0
Fideicomisos de Inversión	0	2.777.173
Derechos Fiduciarios	40.156	0
Totales	4.541.265	5.871.395

Desde el 20 de marzo de 2018 al 31 de Diciembre de 2018 la Institución ha manejado todos sus recursos a través del Patrimonio Autónomo Fiduprevisora Cta Ahorro N° 02410002625, en esta cuenta existen Notas Crédito por abonos recibidos los cuales están pendientes de identificar, debido al daño que sufrió la infraestructura tecnológica de la Universidad en el mes de julio de 2018, lo que ocasionó pérdida de información del sistema desde el 05 de marzo de 2018 hasta el 5 de julio del mismo año (Ver Nota 21). Por tal razón se procedió a contabilizar estos abonos recibidos de acuerdo con las normas internacionales información financiera, registrándolos en el pasivo bajo el concepto de Ingresos Recibidos de terceros pendientes por identificar (ver nota 17). La universidad continúa realizando una gestión de identificación de los dineros

(Handwritten signature)



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

recibidos, según informe de cartera en su mayoría podrían corresponder a abonos de estudiantes.

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

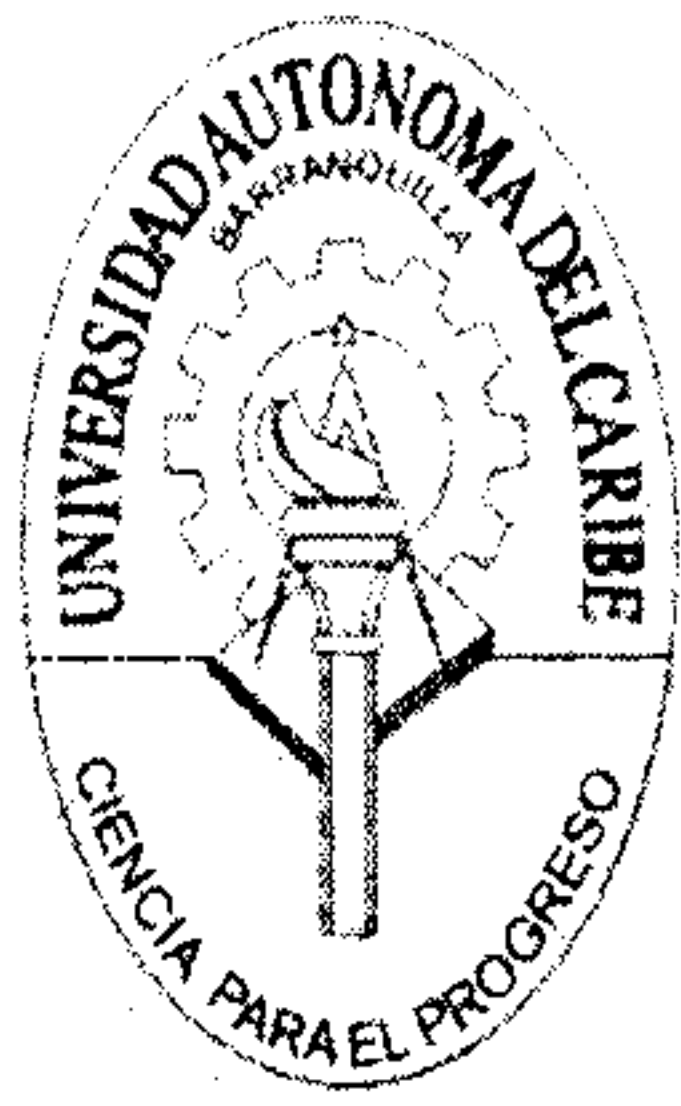
El siguiente es el detalle de Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al cierre del semestre:

Detalles	Saldo a Dic. 2018	Saldo a Dic. 2017
Prestación de Servicios	16.621.784	16.818.628
Servicios educativos	14.737.824	10.425.792
Menos-Provisión acumulada	-1.945.867	0
Abonos recibidos en banco no contabilizados	-	
Servicios educativos-Neto	12.791.957	10.425.791
Cuentas por Cobrar de Convenios y Contratos	3.358.313	4.774.399
Otros clientes nacionales	1.203.063	1.175.815
Servicios de Comunicación y Recreativos	333.644	442.623
Menos Provisión Otros Clientes Nacionales	(1.065.193)	
Otras cuentas por cobrar	840.592	6.745.204
Deudores en Litigio	4.283.928	4.283.928
Deudores varios	2.665.932	2.039.715
Promesa de compraventa	30.000	30.000
Otros préstamos y anticipos	-	1.366.561
Menos-Provisión acumulada	(6.139.268)	-975.000
Depósitos entregados en garantía de servicios	2.637.194	0
Total	\$ 20.099.570	\$ 23.563.832

Cuentas por cobrar por prestación de servicios

El saldo de la cuenta de Servicios educativos por valor de \$ 14.737.824, corresponde a créditos concedidos a la comunidad educativa.

El saldo de la cartera a corte 31 de diciembre de 2018, fue revisado y analizado por parte del departamento de cartera, sin embargo, podría variar dado que a la fecha



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

existen abonos o consignaciones que no se han podido identificar, debido a la pérdida de información por el incidente informático sucedido en Julio del 2018, que borró información del sistema desde el periodo comprendido entre el 05 de marzo de 2018 a Julio 5 del mismo año (Ver Nota 21 incidente).

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, en un lapso máximo de (6 meses).

Se efectuó un deterioro para la cartera por \$ 1.945.867. Basados en el informe detallado por estudiante emitido por el departamento de crédito y cartera, en cuyo informe se determinó, que el 92% de la cartera mayor a 365 días, corresponde a estudiantes a quienes ya se les había expidió una paz y salvo.

Anticipos por recibir de Contratos

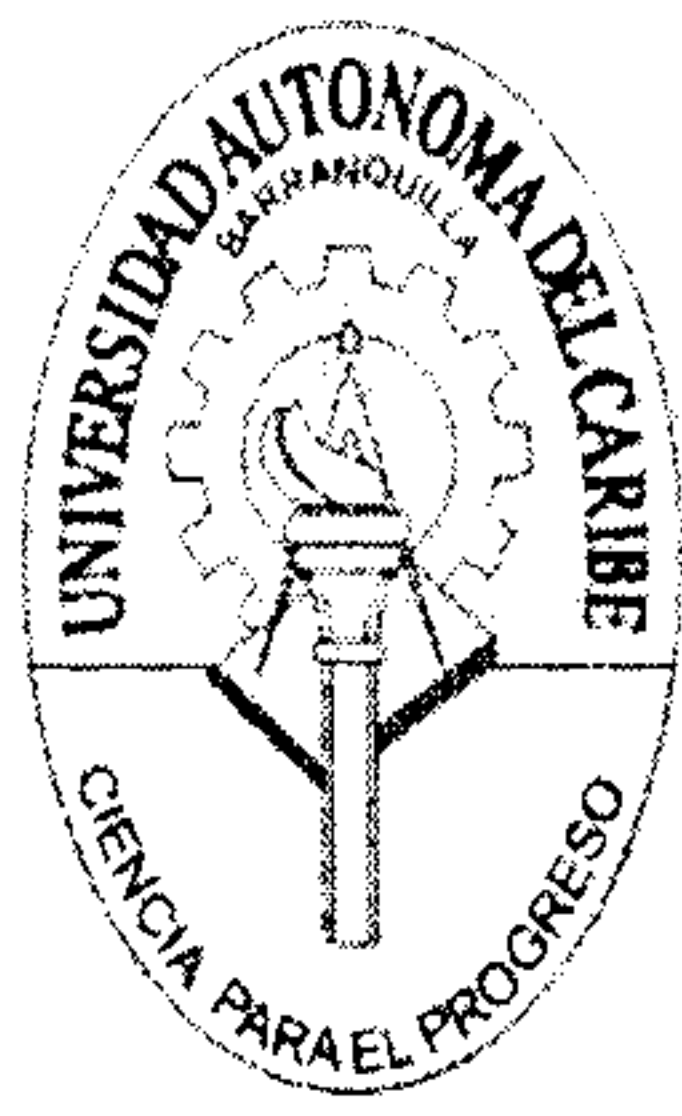
La cuenta por cobrar de Contratos y convenios por \$ 3.358.313, representa el valor de la facturación hecha sobre proyectos suscritos con entidades contratantes, en su mayoría entidades oficiales, de conformidad con las cláusulas de cobro de los contratos suscritos. A 31 de diciembre de 2018 el saldo correspondía a las siguientes entidades (cifras en miles de pesos).

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 estudio jurídico.

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 \$1.065.193 basados en concepto jurídico y teniendo en cuenta que la antigüedad de la cartera, hacen que su la probabilidad de recuperación sea bastante incierta, aplicando la NIIF 9 de obligatorio cumplimiento en el año 2018.



UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Cifras expresadas en miles de pesos

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. El detalle de estas cuentas es el siguiente:

A cargo de ex-rector de la Institución del periodo 2003 a 2012		
Fecha	Concepto	Valor
Anterior a Sep-2012	Préstamos efectuados para gastos personales	2.129.198
Anterior a Dic-2007	Anticipos para gastos de investigación no realizadas	6.500
20-feb-2007	Equivalente en pesos de USD 1.000.000 retirados de la cuenta corriente de la Universidad en el Helm Bank de Miami por la mencionada ex rectora en Febrero 20 de 2007 a título personal sin la debida autorización, esta deuda está registrada en pesos y no sido ajustada a la tasa de cambio. Esto debido que, por recomendaciones del abogado externo del caso, la demanda fue colocada en pesos y no en dólares.	1.970.355
Total a cargo		4.106.053
Menos Provisión		(4.106.053)
A cargo de ex empleada de la Institución		
Fecha	Concepto	Valor
31-dic-2013	Por sustracción indebida de fondos en el pago de nómina	177.875
Total		\$ 177.875

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 Mm, se provisiona la suma de \$ 1.140. MM, basados en el concepto de nuestro abogado director jurídico, basados en informe de la firma que lleva el caso quien califico la cuenta por cobrar con probabilidad remota.

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 2018 no se ha efectuado la entrega de dicho lote completamente saneado. Se provisiona la suma de \$ 300.MM basados en NIIF 9 para Pyme, de aplicación en el año 2018. Se informó al Dpto. Jurídico, se espera concepto.

