



RENDICIÓN DE CUENTAS 2020

ASAMBLEA GENERAL

Marzo 2021



SC-CER148820
SC-CER188884
SC-CER898728

CO-SC-CER148880
CO-SC-CER188884
CO-SC-CER898728



RENDICIÓN DE CUENTAS 2020

ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA

Marzo 2021

Corporación Universitaria Americana.



Corporación Universitaria Americana Directivas Nacionales

Presidente

Jaime Enrique Muñoz

Rectora Nacional

Alba Lucía Corredor Gómez

Rector Sede Medellín

Albert Corredor Gómez

Rector Sede Montería

Wilmer Lamus Rodríguez



Vicerrectores y Directivas Sede Barranquilla

Vicerrectora Administrativa
y Financiera
Cindy Muñoz Sánchez

Vicerrectora Académica
Maribel Yolanda Molina Correa

Vicerrector de Investigación
Astelio Silvera Sarmiento

Vicerrectora de Extensión
y Proyección Social
Liyis Marilyn Gómez Núñez

Secretario General
Láster Alfonso Gutiérrez Cuadro

Director de Planeación
Alfonso Díaz Pertuz

Coordinadora de Calidad
Carmen María Morales Peláez



Vicerrectores y Directivas Sede Medellín

Vicerrectora Administrativa
y Financiera
Mileny Yomara Ortiz Ortiz

Vicerrector Académico
Arturo Hernán Arenas Fernández

Vicerrector de Investigación
Luis Fernando Garcés Giraldo

Secretaría General
Natalie Del Valle Angarita Martínez

Directora de Planeación
Luisa Fernanda Restrepo Marín



Vicerrectores y Directivas Sede Montería

Vicerrectora Administrativa
y Financiera
Jhennys Paola Becerra Ossa

Vicerrectora Académica
Lina Marcia Humánez Arroyo

Directora de Planeación
Anyela María Acosta Gómez

Misión

“La Corporación Universitaria Americana, está comprometida con la formación de seres humanos integrales, competentes y emprendedores, mediante procesos de docencia, investigación y proyección social, manifiestos a nivel nacional e internacional, a través de propuestas académicas de alta calidad, sostenibles en diferentes niveles y modalidades de la Educación Superior, para contribuir a la construcción de una sociedad más justa, equitativa e incluyente.”

Visión

“En el 2025, la Corporación Universitaria Americana, será una institución con reconocimiento nacional e internacional, distinguida por la acreditación de alta calidad de sus programas e institucional y el aporte de egresados con excelente formación académica e investigativa que contribuyen al desarrollo sostenible del país”.

Valores

- Responsabilidad.
- Innovación.
- Compromiso.
- Liderazgo.
- Sinergia.
- Lealtad.
- Honestidad.

Principios

- Autonomía.
- Respeto.
- Equidad.
- Disciplina.
- Inclusión.
- Transparencia.

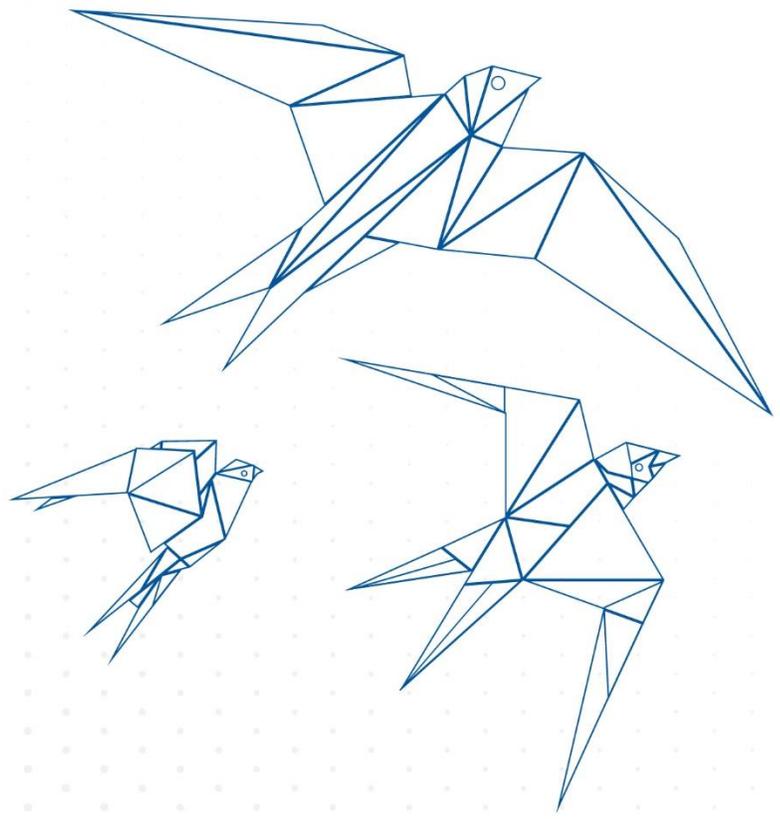


TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN	8
1. INFORME DE REVISORÍA FISCAL Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.	11
1.1. Certificado a los Estados Financieros.	11
1.2. Dictamen del Revisor Fiscal	12
1.3. Estado de Situación Financiera.....	14
1.4. Estado de Actividades.....	15
1.5. Estado de Flujos de Efectivo.....	16
1.6. Estado de Cambios en los Activos Netos.....	17
1.7. Notas de Carácter General.	18
1.8. Notas Específicas de las Partidas Presentadas en los Estados Financieros.....	24

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. ESTADO DE ACTIVIDADES. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL	14
TABLA 2. ESTADO DE ACTIVIDADES.....	15
TABLA 3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	16
TABLA 4. ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.....	17
TABLA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.	25
TABLA 6. CUENTAS POR COBRAR.	25
TABLA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2020. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.....	26
TABLA 8. VARIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2020 FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.....	27
TABLA 9. MOVIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2020 FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.....	27
TABLA 10. MOVIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2019 FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.....	28
TABLA 11. INTANGIBLES. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.	29
TABLA 12. MOVIMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES 2020 FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.....	29
TABLA 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS POR PAGAR 2019-2020 FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.....	30
TABLA 14. PROYECCIÓN DE PAGO DE CAPITAL DE LAS OBLIGACIONES FINANCIERAS. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.	30
<i>TABLA 15. PAGARÉS ENTIDADES FINANCIERAS. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.</i>	<i>31</i>
<i>TABLA 16. TARJETAS DE CRÉDITO. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.</i>	<i>31</i>
<i>TABLA 17. LEASING FINANCIEROS. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.....</i>	<i>32</i>
<i>TABLA 18. OBLIGACIONES CON PARTICULARES. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.</i>	<i>32</i>
<i>TABLA 19. IMPUESTOS POR PAGAR. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.</i>	<i>33</i>
TABLA 20. BENEFICIOS A EMPLEADOS 2019 - 2020. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.....	33
TABLA 21. OTROS PASIVOS 2019 - 2020. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.	33
TABLA 22. ACTIVOS NETOS 2019 -2020. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.	34
TABLA 23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS 2019 - 2020 FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.	36
TABLA 24. OTROS INGRESOS FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.	37
TABLA 25. DETALLE DE DONACIONES Y SUBVENCIONES 2020 FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.....	38
TABLA 26. GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACIÓN. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.	38
TABLA 27. GASTOS ORDINARIOS DE VENTAS. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.....	39
TABLA 28. COSTOS POR PRÉSTAMOS. FUENTE: INFORME FINANCIERO Y REVISORÍA FISCAL.	40
TABLA 29. OTROS GASTOS.....	41
TABLA 30. IMPUESTO A LA RENTA.	41



Sala de Audiencias - Laboratorio de Derecho



Centro de Conciliación y Consultorio Jurídico
Bloque F Calle 71 # 41 - 178
Sede Barranquilla

PRESENTACIÓN

El gran reto de la Corporación Universitaria Americana hace cinco años era llegar a cumplir el Plan de Acción Quinquenal 2016-2020, y que este PAQ con resultados eficaces y efectivos desde las diferentes Políticas nos acercara al logro de la visión institucional planteada, observamos que la gestión y el trabajo desarrollado, que hoy presentamos como ejercicio de rendición de cuentas a consideración de la Asamblea General y Comunidad Educativa, es una realidad.

El Proyecto Educativo Institucional de la Corporación Universitaria Americana orienta la prestación del servicio de educación superior que, con estándares de alta calidad, establece el marco de la toma de decisiones prospectivas y estratégicas que permiten desarrollar la Misión y alcanzar la Visión compartida de largo plazo. Así mismo define los principios y valores que configuran el marco ontológico y ético que da legitimidad y transparencia a la actividad educativa realizada, igualmente establece las Políticas y Estrategias que la Institución adelanta para lograr la Misión, la Visión y los Objetivos Estratégicos que apuntan a formar técnicos, tecnólogos, profesionales y especialistas, idóneos, dotados de iniciativa, espíritu emprendedor, capacidad de liderazgo y aptitudes para el trabajo en equipo, que logren impactar el desarrollo de la región y del país.

Es por esto que el marco general del Plan de Desarrollo de la Institución 2016-2025 y el Plan de Acción Estratégico Quinquenal 2016-2020, nos plantea catorce (14) Políticas o líneas estratégicas que establecen las acciones necesarias para cumplir la razón de ser de la Institución e ir logrando paulatinamente lo proyectado a diez años, todo lo anterior edificado sobre bases sólidas que representan los Principios y Valores Institucionales.

El presente informe detalla el comportamiento general del Plan, con los resultados obtenidos, aportando los logros de las Sedes de Barranquilla, Medellín y Montería, para la vigencia 2020, haciéndose visible en este documento que el camino hacia la alta calidad está presente en todos los cambios de la Institución y por supuesto en cada uno de los ejes estratégicos, que a lo largo de este periodo, ha sido revisado de manera sistemática y puesto a discusión al interior de la Corporación Universitaria Americana, con objeto de perfeccionar la ruta de medición de los proyectos y acciones planteadas. De igual manera se convierte en un importante ejercicio de rendición de cuentas y transparencia en la gestión, para informar, explicar y retroalimentar a los estudiantes y demás partes interesadas sobre el desempeño institucional y los resultados que la alta dirección considera importantes y destacables con respecto al impacto en la sociedad y el esfuerzo institucional realizado para producirlos.

El informe está dividido en cuatro (4) capítulos, iniciando el primer capítulo con la sección del desempeño de las catorce (14) Políticas Estratégicas del Plan de Desarrollo, plasmando aquí los logros alcanzados por las Sedes de la Corporación Universitaria Americana y su nivel de eficacia.

En el segundo y tercer capítulo se documenta la ejecución presupuestal 2020 y el presupuesto aprobado vigencia 2021 para cada Sede, en lo que se refiere a los ingresos, gastos e inversiones, discriminados y asociados por Políticas del Plan de Desarrollo.

El cuarto capítulo presenta para aprobación, los informes financieros consolidados junto con el dictamen de Revisoría Fiscal de la Institución.

Es preciso señalar el apoyo y compromiso de la Asamblea General de la Institución con la alta calidad, el cual ha sido fundamental para los resultados y avances que han caracterizado a la Corporación Universitaria Americana durante estos 15 años de vida en la vigencia 2021 y que constituyen la base sólida que nos permitirá alcanzar la Visión planteada al 2025.

El sistema universitario y el mundo después de la pandemia no va a ser el mismo, la educación en general se está enfrentando a grandes retos a corto, mediano y largo plazo. En este caso, la COVID-19 ha puesto un acelerador para la transformación digital de la docencia universitaria y para la generación de nuevos escenarios de formación remota y virtual que deberán alinearse a las realidades socioeconómicas de la población estudiantil de los diferentes niveles.

La Corporación Universitaria Americana, anticipándose a la situación actual, desde el año 2012 venía preparándose en el desarrollo de plataformas, contenidos digitales, fortaleciendo su infraestructura tecnológica, capacitando al personal docente en nuevas didácticas, desarrollando capacidades y destinando recursos para la ampliación de la oferta de programas en modalidad virtual que permitieran llevar una educación de calidad y pertinente a cada rincón del país. Esto, le ha permitido garantizar de manera eficaz y eficiente la prestación del servicio educativo a toda su población estudiantil en las circunstancias actuales, llegando inclusive con servicio de conectividad gratuita y de acceso a plataformas, a aquellos hogares de nuestros estudiantes en donde se carecía de internet.

Presento a su consideración como Rectora Nacional la gestión de la Institución en la vigencia 2020.

Cordialmente,

ALBA LUCÍA CORREDOR GÓMEZ
Rectora Nacional.



RENDICIÓN DE CUENTAS 2020

ASAMBLEA GENERAL

Marzo 2021

1. INFORME DE REVISORIA FISCAL Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

- 1.1 Certificado a los Estados Financieros.
- 1.2 Dictamen del Revisor Fiscal.
- 1.3 Estado de Situación Financiera.
- 1.4 Estado de Actividades.
- 1.5 Estados de Flujos de Efectivo.
- 1.6 Estados de Cambios en los Activos Netos.
- 1.7 Notas de Carácter General.
- 1.8 Notas Especificas de las Partidas Presentadas en los Estados Financieros.

1. INFORME DE REVISORÍA FISCAL Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

1.1. Certificado a los Estados Financieros.

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA finalizados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de La AMERICANA existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de La AMERICANA en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- Los estados financieros se ajustan y cumplen con las normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Los estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General como máximo órgano social el próximo 26 de marzo de 2021, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros.

Esta certificación se expide en la ciudad de Barranquilla a los cinco (5) días del mes de marzo de 2021, y está limitada para cada una de las partes que firman la presente a las funciones que son de su competencia.



Alba Lucía Corredor Gómez
Rectora Nacional
Representante legal



Alex de Jesús Garizao Castillo
Contador T.P. 114482-T

1.2. Dictamen del Revisor Fiscal

Señores Miembros:

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera por los años terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019, el Estado de Actividades, de Cambios en los Activos Netos y de Flujos de Efectivo por los períodos que terminaron en esas fechas y sus respectivas Notas, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 que regula las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Opinión sin Salvedades.

En mi opinión, los estados financieros individuales presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA a 31 de diciembre de 2020 y 2019, así como sus excedentes y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios.

Además, informo que durante los años 2020 y 2019, la entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Rectoría guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.



Luz Samara Caro Rincón

Revisora Fiscal

T.P. 63780-T C.C. 63.432.418

Barranquilla, marzo 5 de 2021

1.3. Estado de Situación Financiera.

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA **Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019**

Información en COP - Pesos Colombianos

Activo	Nota	año 2020	año 2019	Variación	%
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes	1	7.587.530.287	4.044.697.078	3.542.833.209	88%
Cuentas por cobrar	2	6.607.425.681	5.710.824.452	896.601.229	16%
Total Activo corriente		14.194.955.968	9.755.521.530	4.439.434.438	46%
Activo no Corriente					
Propiedades, planta y equipo	3	31.969.387.496	30.119.751.786	1.849.635.710	6%
Intangibles	4	1.286.143.196	1.623.167.681	- 337.024.485	-21%
Total Activo no Corriente		33.255.530.692	31.742.919.467	1.512.611.225	5%
Total Activo		47.450.486.660	41.498.440.997	5.952.045.663	14%
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	5	7.503.874.125	8.551.254.949	- 1.047.380.824	-12%
Beneficios a empleados	6	1.393.341.390	1.684.027.603	- 290.686.213	-17%
Total Pasivo Corriente		8.897.215.515	10.235.282.552	- 1.338.067.037	-13%
Pasivo no Corriente					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	5	10.513.927.491	10.527.464.929	- 13.537.438	-0,13%
Otros pasivos	7	11.435.253.952	10.834.639.613	600.614.339	6%
Total Pasivo no Corriente		21.949.181.443	21.362.104.542	587.076.901	3%
Total Pasivo		30.846.396.958	31.597.387.094	- 750.990.136	-2%
Activos netos					
Permanente restringidos	8	7.008.465.928	6.179.154.926	829.311.002	13%
Temporalmente restringidos		447.315.539	447.315.539	-	0%
Superávit de revaluación		2.445.272.436	2.445.272.436	-	0%
Excedente del período		6.703.035.799	829.311.002	5.873.724.797	708%
Total Activos netos		16.604.089.702	9.901.053.903	6.703.035.799	68%
Total Pasivos y Activos netos		47.450.486.660	41.498.440.997	5.952.045.663	14%

Las Notas de Carácter General y Notas Específicas que se acompañan, son parte integrante de los Estados Financieros


Alba Lucía Corredor Gómez
Representante legal


Alex de Jesús Garizao Castillo
Contador T.P. 114482-T


Luz Samara Caro Rincón
Revisora Fiscal T.P. 63780-T

Tabla 1. Estado de Actividades.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal

1.4. Estado de Actividades.

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA
Estados de Actividades
Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

Información en COP - Pesos Colombianos

Ingresos	Nota	año 2020	año 2019	Variación	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	9				
Actividades de Educación		54.160.859.778	56.766.752.857	-	2.605.893.079 -5%
Otras Actividades de Servicios		1.255.436.796	1.338.179.160	-	82.742.364 -6%
subtotal		55.416.296.574	58.104.932.017	-	2.688.635.443 -5%
Otros Ingresos	10	3.588.298.650	1.457.467.030		2.130.831.620 146%
Excedente bruto en operaciones		59.004.595.224	59.562.399.047	-	557.803.823 -1%
Gastos ordinarios					
De administración	11	20.982.067.903	24.255.444.379	-	3.273.376.476 -13%
De ventas	12	28.367.698.074	32.102.774.381	-	3.735.076.307 -12%
Total gastos ordinarios		49.349.765.977	56.358.218.760	-	7.008.452.783 -12%
Total excedente neto en operaciones		9.654.829.247	3.204.180.287		6.450.648.960 201%
Costos por préstamos	13				
Intereses por Instrumentos Financieros		1.366.805.226	1.344.005.326		22.799.900 2%
Otros Gastos	14				
Otros Gastos no Operacionales		1.498.288.222	1.030.863.959		467.424.263 45%
Impuesto de renta	15	86.700.000	-		86.700.000 0%
Excedente del período		6.703.035.799	829.311.002		5.873.724.797 708%
Otro Resultado Integral					
Cambios en el superávit por revaluación de activos					
Revaluación de Propiedad Planta y Equipo		-	-		- 0,0%
Total superávit de revaluación		-	-		- 0,0%
Resultado Integral Total		6.703.035.799	829.311.002		5.873.724.797 708,3%

Las Notas de Carácter General y Notas Específicas que se acompañan, son parte integrante de los Estados Financieros



Alba Lucía Corredor Gómez
Representante legal



Alex de Jesús Garizao Castillo
Contador T.P. 114482-T



Luz Samara Caro Rincón
Revisora Fiscal T.P. 63780-T

Tabla 2. Estado de Actividades.
Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

1.5. Estado de Flujos de Efectivo.

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA Estados de Flujos de Efectivo Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

Información en COP - Pesos Colombianos

	año 2020	año 2019
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente neto del período (Estado de Actividades)	6.703.035.799	829.311.002
Partidas que no afectan el efectivo		
(+) Depreciaciones	2.332.175.614	2.638.806.700
(+) Amortizaciones	1.045.021.411	559.023.563
(+) Deterioro de cartera	302.008.194	119.453.526
(+) Pérdida en venta de activos	3.775.011	-
(+) Provisión impuesto de renta	86.700.000	-
Efectivo generado en operación	10.472.716.029	4.146.594.791
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales		
(-) Aumento cuentas comerciales por cobrar	1.198.609.423	1.822.494.836
(+) Disminución cuentas comerciales por cobrar	-	-
(+) Aumento cuentas comerciales por pagar	-	390.034.686
(-) Disminución cuentas comerciales por pagar	957.126.405	-
(+) Aumento beneficio a empleados	-	-
(+) Disminución otro activos	-	-
(+) Aumento otros pasivos	600.614.339	1.477.881.192
(-) Disminución otros pasivos	-	-
(-) Disminución beneficio a empleados	290.686.213	241.315.227
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	8.626.908.327	3.950.700.606
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Compra de propiedad planta y equipo	4.185.586.334	5.188.750.760
(-) Aumento intangibles	707.996.927	909.174.218
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	-4.893.583.261	-6.097.924.978
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Nuevas obligaciones financieras	7.153.750.232	15.235.392.093
(-) Pago de obligaciones financieras	7.344.242.089	12.736.786.273
(+) Aumento donaciones en activos netos	-	-
Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras	190.491.857	2.498.605.820
TOTAL Aumento del Efectivo	3.542.833.209	351.381.448
Efectivo año anterior	4.044.697.078	3.693.315.630
Efectivo presente año	7.587.530.287	4.044.697.078
TOTAL Aumento del Efectivo	3.542.833.209	351.381.448



Alba Lucía Corredor Gómez
Representante legal



Alex de Jesús Garizao Castillo
Contador T.P. 114482-T



Luz Samara Caro Rincón
Revisora Fiscal T.P. 63780-T

Tabla 3. Estado de Flujos de Efectivo.
Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

1.6. Estado de Cambios en los Activos Netos.

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA
Estados de Cambios en los Activos Netos
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

Información en COP - Pesos Colombianos

	Superávit de capital	Reservas	Ajustes por adopción	Superávit de revaluación	Excedente del período	Total activos netos
Saldos al inicio del año 2019	3.324.654.201	2.322.038.980	447.315.539	2.445.272.436	532.461.745	9.071.742.901
Reclasificación de excedentes		532.461.745			- 532.461.745	-
Excedente del período					829.311.002	829.311.002
Revaluación de propiedad, planta y equipo				-		-
Saldos finales del año 2019	3.324.654.201	2.854.500.725	447.315.539	2.445.272.436	829.311.002	9.901.053.903
Reclasificación de excedentes		829.311.002			- 829.311.002	-
Excedente del período					6.703.035.799	6.703.035.799
Revaluación de propiedad, planta y equipo				-		-
Saldos finales del año 2020	3.324.654.201	3.683.811.727	447.315.539	2.445.272.436	6.703.035.799	16.604.089.702



Alba Lucía Corredor Gómez
Representante Legal



Alex de Jesus Garizao Castillo
Contador T.P. 114482-T



Luz Samara Caro Rincón
Revisora Fiscal T.P. 63780-T

Tabla 4. Estado de Cambios en los Activos Netos.
Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

1.7. Notas de Carácter General.

1. *Domicilio Social y del Desarrollo de las Actividades, Forma Legal y País de Constitución:*

- Domicilio Social: El domicilio social de la entidad es la Calle 72 No. 41C-64 de la ciudad de Barranquilla – Colombia.
- Lugar del desarrollo de sus actividades: Las actividades se desarrollan en el domicilio principal en la ciudad de Barranquilla y adicionalmente presta sus servicios en las Sedes de las ciudades de Medellín y Montería.
- Forma Legal: La Corporación Universitaria Americana es una Entidad Sin Ánimo de Lucro - ESAL, con personería jurídica reconocida según resolución N°. 6341 de octubre 17 de 2006 expedida por el Ministerio de Educación Nacional - MEN. Por tratarse de una Entidad Sin Ánimo de Lucro, no se asimila a otro tipo de sociedad mercantil.
- El objeto social de la entidad es administrar, de acuerdo con los principios establecidos en el artículo cuarto de los estatutos y dentro de los requisitos legales, los diversos programas de educación superior que considere convenientes.
- País de constitución: Colombia.

2. *Descripción de la Naturaleza de las Operaciones y de las principales actividades:*

- Naturaleza de las Operaciones: La Corporación Universitaria Americana es una Institución de Educación Superior, que oferta programas de formación profesional bajo la metodología presencial y virtual, dentro del más absoluto respeto a la Constitución y a las Leyes de la República de Colombia. Todo lo anterior con fundamento en los objetivos de la educación superior, señalados en el artículo 6 de la Ley 30 de 1992.
- La Corporación Universitaria Americana está comprometida con la formación de seres humanos integrales, competentes y emprendedores, mediante procesos de docencia, investigación y proyección social, manifiestos a nivel nacional e internacional, a través de propuestas académicas de alta calidad, sostenibles en diferentes niveles y modalidades de la Educación Superior, para contribuir a la construcción de una sociedad más justa, equitativa e incluyente.

3. *Término de duración legal:*

- La duración legal de la entidad es indefinida.

4. *Hipótesis de Entidad en Marcha:*

- La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha y no existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el período siguiente.

5. *Declaración de cumplimiento de las NIIF para PYMES como base de preparación de los Estados Financieros:*

- La Corporación Universitaria Americana según las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).
- Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.
- Durante el año 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del año 2017 comenzó a reconocer, registrar, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.
- Para la conversión al nuevo marco técnico normativo para el período denominado de transición y a partir del año 2017 como vigencia obligatoria, la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 del Anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.
- Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.
- La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

6. *Políticas Contables Significativas aplicadas:*

- 6.1. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros: Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base del Costo Histórico excepto por:
 - a. Activos medidos por revaluación como costo atribuido en el Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA, como los terrenos y edificios.
 - b. La Propiedad Planta y Equipo y los Activos Intangibles se miden por su costo menos su depreciación o amortización acumulada, basándose en vidas útiles razonablemente establecidas

6.2. Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los Estados Financieros individuales de la Entidad se expresan en Pesos Colombianos (COP), la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

6.3. *Resumen de otras Políticas Contables Significativas:*

- a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo: Se reconocerá como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos de tres meses o menos y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Se clasificarán como efectivo depósitos a corto plazo, inversiones (derechos fiduciarios) y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.
- b. Instrumentos Financieros: Los instrumentos financieros de la Entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas comerciales por cobrar, cuentas comerciales por pagar, inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta. Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas comerciales por cobrar, cuentas comerciales por pagar, inversiones.
- c. Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar se formalizan a través del documento equivalente de cobro, el cual representa un derecho de cobro. En caso de que no se haya emitido el documento equivalente de cobro, pero si se haya realizado la prestación de servicio educativo y actividades conexas, la cuenta por cobrar correspondiente se debe reconocer el derecho exigible como activo del tipo cuentas por cobrar comerciales dentro del estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros que se reconocerán a su valor nominal con un plazo de vencimiento de treinta (30) días a partir de la radicación del documento de cobro por la prestación del servicio y se dará un periodo de holgura o gestión de cobro de 180 días.

- d. Propiedad, Planta y Equipo: Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la entidad mantiene para su uso en el desarrollo de su objeto social, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y que espera usar durante más de un (1) año, y que no se encuentren dentro del alcance de la política de Propiedades de Inversión.

Todo elemento de Propiedades, Planta y Equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá inicialmente al costo, teniendo en cuenta todos los elementos necesarios para su adquisición.

La medición posterior al reconocimiento inicial de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo correspondientes a las categorías de Terrenos y Construcciones y Edificaciones se hará al valor razonable, utilizando el modelo de revaluación con una regularidad de cada cuatro (4) años.

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por la Propiedad, Planta y Equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Esta debe mostrarse en forma independiente de la Propiedad, Planta y Equipo bajo la denominación de Depreciación Acumulada por cada clase de activo, de tal forma que se facilite su control y seguimiento.

- e. Intangibles: La entidad reconocerá activos intangibles sí y solo sí cumplen con los criterios establecidos en esta política, específicamente cuando exista:
- Los beneficios económicos futuros que sean atribuidos al activo fluyan a la entidad.
 - El costo o valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
 - El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Se reconocerán como Intangibles, licencias de programas de computador, derechos de registro adquiridos exclusivamente para la operación de la CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA, franquicias, patentes, marcas adquiridas, derechos de autor y todo lo relacionado con la propiedad intelectual.

El tiempo máximo que se amortizará un intangible será de 10 años, en el caso que no se tenga fecha cierta de vencimiento. Los activos intangibles serán medidos inicialmente al costo.

- f. Otros pasivos financieros – Obligaciones financieras: Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de otros pasivos financieros. Debe entenderse que los otros pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contrae la empresa con instituciones financieras y con el público por deudas de contribuciones reembolsables.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA reconoce los préstamos, obligaciones con el público y otros pasivos financieros al valor razonable que es generalmente igual al costo en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada. Después del reconocimiento inicial, la

CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

La CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si y solo si, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

- g. Cuentas por Pagar y otras Cuentas por Pagar: Los pasivos comprenden las obligaciones actuales de la entidad que surgieron de eventos pasados, cuyo pago se espera resultará en una salida de beneficios económicos desde la entidad.

Las Cuentas por Pagar se reconocen en el momento en que la entidad se convierte en parte obligada (adquiere las obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

Dentro de las otras Cuentas por Pagar se clasifican los siguientes: ingresos diferidos, anticipos y avances recibidos por anticipado y otras cuentas por pagar diversas y cualquier obligación que cumpla con la definición de pasivo.

- h. Otras cuentas por pagar – Otros pasivos: Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros impuestos a cargo de la entidad, ingresos diferidos por matrículas y pensiones recibidas antes de prestar el servicio, anticipos y avances recibidos por anticipado y otras cuentas por pagar.

Dentro de las otras cuentas por pagar se clasifican los siguientes: impuestos, ingresos recibidos por anticipado, anticipos y avances recibidos por anticipado, ingresos recibidos para terceros y otras cuentas por pagar diversas y cualquier obligación que cumpla con la definición de pasivo.

Los impuestos y aportes a los sistemas de pensiones y de salud se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados.

Los ingresos recibidos por anticipado y anticipos y avances recibidos se reconocen al valor nominal por el monto abonado en las cuentas corrientes o en la caja de la CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA y de acuerdo con las normas administrativas vigentes.

Las otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal y por el monto devengado por pagar de los servicios recibidos.

- i. Beneficios a Empleados: La Entidad define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a

los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la entidad al cierre de ejercicio corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios y vacaciones.

- j. Activos y Pasivos por Impuestos a las Ganancias Diferido: El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición, determinados de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, en el caso de Colombia por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Dian.

Esta política contable se aplicará para el reconocimiento del activo diferido que se acumula en el impuesto a las ganancias, originado en diferencias temporales deducibles, que se espera recuperar en ejercicios futuros.

Se reconocen Activos por Impuesto a las Ganancias Diferido en la medida que resulte probable que la Entidad disponga de rentas tributarias (fiscales) futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporarias deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente, compensar en ejercicios futuros.

Se reconocen Pasivos por Impuesto a las Ganancias Diferido por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto.

- k. Donaciones: El importe de las donaciones que hagan parte del activo neto se registra por el monto total donado. En el caso de donaciones en especie, el importe de la donación relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.

- l. Ingresos: Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas en la prestación del servicio.

Los ingresos se reconocen en el momento de la prestación del servicio.

- m. Gastos: Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con el desarrollo del objeto social de la entidad; también incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer gastos procedentes de:

- Gastos Ordinarios u Operacionales de administración

- Gastos Ordinarios u Operacionales de Ventas
- Gastos no Operacionales u Otros Gastos.

7. *Causas de incertidumbre en las estimaciones:*

- No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los Activos o Pasivos en el período contable siguiente.

8. *Hechos ocurridos después del cierre contable del período anterior:*

- 8.1. Órgano que aprueba los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados por la Asamblea General.
- 8.2. Fecha de aprobación de los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados el día 26 de marzo del año 2021.

9. *Políticas Contables, cambios en estimaciones y errores:*

- Cambios voluntarios en políticas contables: La Corporación Universitaria Americana realizó durante el año 2018 un cambio voluntario en la política contable, referente a la medición posterior al reconocimiento inicial de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones, utilizando el modelo de revaluación según lo establecido en los párrafos 17.15B, 17.15C y 17.15D de la sección 17 Propiedades, Planta y Equipos de la versión 2015 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES.
- No se presentaron cambios en Estimaciones durante el período.
- No se detectaron errores importantes de períodos anteriores.

1.8. Notas Específicas de las Partidas Presentadas en los Estados Financieros.

1. *Efectivo y Equivalentes de Efectivo.*

Efectivo y equivalentes de efectivo	2020	2019	Variación	%
Caja	4.000.000	4.500.000 -	500.000	-11%
Cuentas corrientes (1)	1.971.673.741	1.682.173.317	289.500.424	17%
Cuentas de ahorro (1)	2.426.480.181	1.579.984.925	846.495.256	54%
Derechos fiduciarios (1)	3.185.376.365	778.038.836	2.407.337.529	309%
Totales	7.587.530.287	4.044.697.078	3.542.833.209	88%

Tabla 5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

(1) En su mayoría estos recursos corresponden a recaudos de matrículas del primer semestre académico de cada año que se reciben al final del año inmediatamente anterior. En aplicación de la estrategia de inversión de recursos a corto plazo, estos recursos son mantenidos en cuentas de ahorro remuneradas y en encargos fiduciarios en las entidades banco Pichincha, BBVA, Bancolombia, Alianza fiduciaria y banco de Occidente.

Solo se clasifica como equivalente de efectivo a una partida que sea fácilmente convertible en dinero a la vista en menos de tres (3) meses, que no genere intereses o que los genere a tasas inferiores al 2% mensual.

2. Cuentas por Cobrar.

Cuentas por cobrar	2020	2019	Variación	%
Clientes servicio educativo (1)	6.928.669.736	5.633.651.466	1.295.018.270	23%
Deterioro de cartera (2)	-940.711.408	-653.098.610 -	287.612.798	44%
Depósitos (3)	-	28.741.423 -	28.741.423	-100%
Ingresos por cobrar (4)	46.819.811	86.597.897 -	39.778.086	-46%
Anticipos de impuestos (5)	52.327.652	86.913.787 -	34.586.135	-40%
Deudores funcionarios	316.797.870	314.295.084	2.502.786	1%
Deudores varios	203.192.020	213.393.405 -	10.201.385	-5%
Aportes en cooperativas (6)	330.000	330.000	-	0%
Totales	6.607.425.681	5.710.824.452	896.601.229	16%

Tabla 6. Cuentas por Cobrar.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (1) Las matrículas y demás conceptos de las actividades conexas al servicio educativo son activos financieros, y fueron sometidos a evaluación de deterioro de acuerdo con los lineamientos de los marcos técnicos normativos y las políticas de la entidad.
- (2) El deterioro de cartera calculado se reconoció como un gasto ordinario de administración en el estado de actividades. Según la política se determina que el deterioro de cartera se calcula con base en las edades de la cartera así:

- Cartera de más de 360 días Deterioro del 20% anual
 - Cartera entre 180 y 360 días Deterioro del 10% anual
 - Cartera entre 90 y 180 días Deterioro del 5% anual
- (3) El saldo del recurso del año anterior por \$28.7 millones se trasladó a una cuenta de ahorro de la entidad y correspondía a depósitos en la plataforma de pagos PayU.
- (4) La variación de los ingresos por cobrar corresponde principalmente al recaudo de la entidad Fundación Social por \$50.4 millones.
- (5) El saldo final del 2020 de Anticipos de impuestos esta representado por \$1.3 millones de anticipo de Impuesto de Industria y Comercio - ICA, \$8.7 millones de reclamaciones de retenciones en la fuente que le practicaron a la entidad sin sustento fiscal y \$42.3 millones de saldo a favor de ICA Sede Medellín.
- (6) Los aportes en cooperativas corresponden a recursos que la entidad aportó en la cooperativa de ahorro y crédito COBELEN domiciliada en la ciudad de Medellín y son reconocidos como un activo financiero, en razón a que existe un derecho de cobro para recuperar el 100% de los aportes en el corto plazo cuando la entidad decida retirarse de la cooperativa

3. Propiedad Planta y Equipo

Propiedades, planta y equipo	2020	2019	Variación	%
Terrenos	4.660.240.157	4.660.240.157	-	0%
Construcciones y edificaciones (1)	18.260.676.931	16.825.683.008	1.434.993.923	9%
Mejoras en propiedades arrendadas (2)	5.363.108.683	4.529.270.506	833.838.177	18%
Maquinaria y equipo (3)	1.095.149.378	713.599.747	381.549.631	53%
Equipo de oficina (4)	5.083.685.419	4.817.286.038	266.399.381	6%
Obras de arte	17.500.000	17.500.000	-	0%
Equipo de cómputo y comunicaciones (5)	4.859.198.094	3.601.384.622	1.257.813.472	35%
Equipo científico	230.060.989	230.060.989	-	0%
Equipo de transporte	450.677.803	450.677.803	-	0%
Bibliotecas (6)	1.159.067.628	1.157.075.878	1.991.750	0,17%
Plantas y redes eléctricas	310.671.947	310.671.947	-	0%
Depreciación acumulada	-9.520.649.533	-7.193.698.909	2.326.950.624	32%
Totales	31.969.387.496	30.119.751.786	1.849.635.710	6%

Tabla 7. Propiedad Planta y Equipo 2020.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

El detalle de las variaciones de los elementos de Propiedad planta y equipo se puede observar en el cuadro 3.1 Variaciones Propiedad planta y equipo 2020:

3,1 Variaciones - Propiedad planta y equipo año 2020

(1) Construcciones y edificaciones

Edificio Consultorio juridico calle 71 con 41	339.185.617	Adiciones y mejoras
Edificio Auditorio y salones calle 71 con 41	96.438.033	Adiciones y mejoras
Edificio Cosmos 1	558.657.966	Adiciones y mejoras
Edificio Cosmos 2	250.902.370	Adiciones y mejoras
Edificio 20 de Julio	189.809.937	Adiciones y mejoras
	<u>1.434.993.923</u>	

(2) Mejoras en propiedades arrendadas

Edificio Spirko	7.422.697	Adiciones y mejoras
Sede Club Medellin	826.415.480	Adiciones y mejoras
	<u>833.838.177</u>	

(3) Maquinaria y equipo

Aires acondicionados	381.549.631	Equipos de aire acondicionado
	<u>381.549.631</u>	

(4) Equipo de oficina

Muebles y enseres de oficina	266.399.381	Escritorios, estantes biblioteca, sillas
	<u>266.399.381</u>	

(5) Equipo de cómputo y comunicaciones

Equipo de cómputo	916.968.842	Computadores
Televisores	188.944.581	Televisores
Videobeam	151.900.049	Video proyectores
	<u>1.257.813.472</u>	

(6) Bibliotecas

Material biblioteca	1.991.750	Material biblioteca
	<u>1.991.750</u>	

Tabla 8. Variaciones Propiedad, Planta y Equipo 2020

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

El detalle de los movimientos de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo durante el año 2020 es el siguiente:

Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020

Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Mejoras en propiedades arrendadas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Obras de arte	Equipo de cómputo y comunicaciones	Equipo científico	Equipo de transporte	Plantas y redes	Bibliotecas	Total
Costo al 31 de diciembre de 2019	3.770.783.244	15.269.867.485	4.529.270.506	713.599.747	4.817.286.038	17.500.000	3.601.384.622	230.060.989	450.677.803	310.671.947	1.157.075.878	34.868.178.259
Adiciones año 2020	-	1.434.993.923	833.838.177	381.549.631	266.399.381	-	1.257.813.472	-	-	-	1.991.750	4.176.586.334
Disposiciones año 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	3.770.783.244	16.704.861.408	5.363.108.683	1.095.149.378	5.083.685.419	17.500.000	4.859.198.094	230.060.989	450.677.803	310.671.947	1.159.067.628	39.044.764.593
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2019	-	353.970.805	3.342.457.684	234.433.328	1.020.769.090	-	1.894.768.669	21.773.430	208.005.440	36.212.239	81.308.224	7.193.698.909
Depreciación anual 2020	-	409.486.105	799.386.639	86.749.721	349.783.568	-	578.333.594	29.941.666	45.442.773	5.266.799	22.559.759	2.326.950.624
Saldo al 31 de diciembre de 2020	-	763.456.910	4.141.844.323	321.183.049	1.370.552.658	-	2.473.102.263	51.715.096	253.448.213	41.479.038	103.867.983	9.520.649.533
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2019 (1)	889.456.913	1.555.815.523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.445.272.436
Incremento del activo por revaluación año 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disminución del activo por revaluación año 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	889.456.913	1.555.815.523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.445.272.436
Importe final en libros al 31 de diciembre de 2020	4.660.240.157	17.497.220.021	1.221.264.360	773.966.329	3.713.132.761	17.500.000	2.386.095.831	178.345.893	197.229.590	269.192.909	1.055.199.645	31.969.387.496

Tabla 9. Movimiento de propiedad planta y equipo 2020

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

El detalle de los movimientos de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo durante el año 2019 es el siguiente:

Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2019												
Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Mejoras en propiedades arrendadas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Obras de arte	Equipo de cómputo y comunicaciones	Equipo científico	Equipo de transporte	Plantas y redes	Bibliotecas	Total
Costo al 31 de diciembre de 2018	3.602.868.461	12.330.059.477	3.594.881.626	830.091.673	4.033.404.649	17.500.000	3.223.229.631	180.239.256	519.513.649	310.671.947	1.037.154.554	29.679.614.923
Adiciones año 2019	167.914.783	2.939.808.008	934.388.880	-	783.881.389	-	378.154.991	49.821.733	-	-	119.921.324	5.373.891.108
Disposiciones año 2019	-	-	-	116.491.926	-	-	-	-	68.835.846	-	-	185.327.772
Saldo al 31 de diciembre de 2019	3.770.783.244	15.269.867.485	4.529.270.506	713.599.747	4.817.286.038	17.500.000	3.601.384.622	230.060.989	450.677.803	310.671.947	1.157.075.878	34.868.178.259
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2018	-	-	2.034.857.186	138.952.606	723.674.084	-	1.398.842.506	9.924.082	162.562.664	27.195.440	59.071.065	4.555.079.633
Depreciación anual 2019	-	353.970.805	1.307.600.498	95.480.722	297.095.006	-	495.926.163	11.849.348	45.442.776	9.016.799	22.237.159	2.638.619.276
Saldo al 31 de diciembre de 2019	-	353.970.805	3.342.457.684	234.433.328	1.020.769.090	-	1.894.768.669	21.773.430	208.005.440	36.212.239	81.308.224	7.193.698.909
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2018	889.456.913	1.555.815.523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.445.272.436
Incremento del activo por revaluación año 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disminución del activo por revaluación año 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	889.456.913	1.555.815.523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.445.272.436
Importe final en libros al 31 de diciembre de 2019	4.660.240.157	16.471.712.203	1.186.812.822	479.166.419	3.796.516.948	17.500.000	1.706.615.953	208.287.559	242.672.363	274.459.708	1.075.767.654	30.119.751.786

Tabla 10. Movimiento de propiedad planta y equipo 2019
Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- Los demás elementos que conforman la propiedad planta y equipo son reconocidos y medidos al costo a excepción de los Terrenos y Construcciones y Edificaciones que en la medición posterior se hace a valor razonable utilizando el modelo de revaluación con una regularidad de cada cuatro (4) años, de la cual la última fue realizada en el año 2018 y la próxima se hará en el año 2022.
- Método de Depreciación Utilizado: todos los elementos de Propiedad Planta y Equipo se deprecian usando el método de línea recta.
- Vidas Útiles: los elementos de propiedad Planta y Equipo se deprecian utilizando las siguientes vidas útiles:

Construcciones y edificaciones:	45 años
Maquinaria y equipo:	10 años
Equipo de oficina:	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones:	5 años
Equipo científico:	10 años
Equipo de transporte:	10 años
Bibliotecas:	50 años
Plantas y redes:	40 años

4. Intangibles.

Intangibles	2020	2019	Variación	%
Derechos de registro (1)	58.652.687	86.093.754 -	27.441.067	-32%
Programas para computador (2)	273.906.782	281.940.638 -	8.033.856	-3%
Licencias (3)	2.171.506.540	1.491.980.601	679.525.939	46%
Anticipos y avances	866.435.645	802.489.736	63.945.909	8%
Amortizaciones (5)	-2.084.358.458	-1.039.337.048 -	1.045.021.410	101%
Totales	1.286.143.196	1.623.167.681 -	337.024.485	-21%

Tabla 11. Intangibles.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (1) Los Derechos de registro se encuentran amortizados en su totalidad como se detalla en el cuadro 4.1 Movimiento de activos intangibles durante el año 2020.
- (2) El Programa para computador fue adquirido a la entidad CASEWARE Ingeniería y quedan por amortizar 11 meses de su vida útil.
- (3) Entre las licencias más representativas están TOUCHSTONE 2ed ONLINE COURSE & ONLINE WORKBOOK, software contable ICEBERG y software académico SINU.
- (4) La variación de las amortizaciones por valor de \$1.045.021.410 que corresponde al cálculo de la amortización de los Intangibles durante el año 2020, y fue reconocida como Gasto ordinario de administración en el Estado de Actividades según se puede observar en la Nota 12 Gastos ordinarios de administración – Amortizaciones.

En el Cuadro 4.1 Movimiento de intangibles durante el año 2020 se detallan los movimientos que tuvieron las diferentes categorías que conforman los Activos Intangibles:

4,1 Movimiento de Activos Intangibles durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020

Categoría	Derechos de registro	Programas de computador	Licencias	Anticipos y avances	Totales
Costo al 31 de diciembre de 2019	86.093.754	281.940.638	1.491.980.601	802.489.736	2.662.504.729
Amortización acumulada a diciembre de 2019	-50.633.455	- 187.834.680	- 800.868.913	-	- 1.039.337.048
Adiciones del año	-	-	679.525.940	63.945.909	743.471.849
Disposiciones del año	- 27.441.068	- 8.033.856	-	-	- 35.474.924
Amortización del año	- 8.019.231	- 46.543.848	- 990.458.331	-	- 1.045.021.410
Saldo neto al 31 de diciembre de 2020	-	39.528.254	380.179.297	866.435.645	1.286.143.196
Vida Útil - en meses	60	24	12		
Método de amortización	Método lineal	Método lineal	Método lineal		
Periodo restante de amortización (en meses)	-	11	entre 1 y 11		

Tabla 12. Movimiento de activos intangibles 2020

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

5. Obligaciones Financieras y Cuentas por Pagar.

Obligaciones financieras y cuentas por pagar	2020	2019	Variación	%
Corrientes				
Obligaciones financieras	4.939.569.419	6.705.961.743 -	1.766.392.324	-26%
Pagarés en entidades financieras (1)	3.705.710.771	4.954.350.262 -	1.248.639.491	-25%
Tarjetas de crédito (2)	82.311.081	82.794.587 -	483.506	-1%
Leasing financieros (3)	1.106.547.567	1.187.851.894 -	81.304.327	-7%
Particulares (4)	45.000.000	480.965.000 -	435.965.000	-91%
Cuentas por pagar	2.564.304.706	1.845.293.206	719.011.500	39%
Proveedores (5)	776.720.631	369.392.230	407.328.401	110%
Costos y gastos por pagar	657.490.233	693.486.139 -	35.995.906	-5%
Retención en la fuente	60.307.373	85.542.214 -	25.234.841	-29%
Retención y aportes de nómina	937.590.855	640.755.404	296.835.451	46%
Acreedores varios	926.156	1.069.219 -	143.063	-13%
Impuestos por pagar (6)	131.269.458	55.048.000	76.221.458	138%
Subtotal corrientes	7.503.874.125	8.551.254.949 -	1.047.380.824	-12%
No corrientes				
Obligaciones financieras	10.513.927.491	8.938.027.024	1.575.900.467	18%
Pagarés en entidades financieras (1)	5.088.519.735	2.817.403.967	2.271.115.768	81%
Tarjetas de crédito (2)	-	36.308.714 -	36.308.714	-100%
Leasing financieros (3)	5.425.407.756	6.084.314.343 -	658.906.587	-11%
Cuentas por pagar	-	1.589.437.905 -	1.589.437.905	-100%
Otros pasivos	-	1.589.437.905 -	1.589.437.905	-100%
Subtotal no corrientes	10.513.927.491	10.527.464.929 -	13.537.438	-0,13%
Totales	18.017.801.616	19.078.719.878	-1.060.918.262	-5,56%

Tabla 13. Obligaciones financieras y cuentas por pagar 2019-2020

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

Los vencimientos programados del pago de capital de las obligaciones financieras a cargo de la entidad por los próximos 10 años son los siguientes:

Proyección de pago de capital de las obligaciones financieras vigentes	Valor
Año 2021	4.939.569.419
Año 2022	3.387.403.653
Año 2023	2.437.235.769
Año 2024	1.322.422.493
Año 2025	823.271.304
Año 2026	799.081.745
Año 2027	1.151.985.977
Año 2028	229.116.930
Año 2029	254.473.768
Año 2030	108.935.852
Total	15.453.496.910

Tabla 14. Proyección de pago de capital de las obligaciones financieras.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (1) Las obligaciones financieras Pagarés son recursos gestionados ante las entidades financieras y utilizados principalmente como capital de trabajo, a excepción de una obligación financiera de esta categoría con el banco BBVA por \$525 millones utilizada en la inversión de un Inmueble ubicado en la ciudad de Barranquilla. El detalle de este elemento se puede observar en el Cuadro 5.1 Pagarés entidades financieras:

5.1 Pagarés entidades financieras

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
15/09/2017	BANCO DE BOGOTA	ROTATIVO	\$ 46.500.000	16.06%V	ROTATIVO	\$ -	\$ 33.021.655
7/05/2018	BANCO DE BOGOTA	1/05/2024	\$ 670.000.000	13.695% V	5 años 6 meses	\$ 469.000.000	\$ 536.000.000
22/11/2019	BANCO DE BOGOTA	22/05/2023	\$ 1.000.000.000	DTF+3.6 T.A	3 años 6 meses	\$ 833.333.333	\$ 1.000.000.000
11/05/2019	BANCO DAVIVIENDA	11/05/2023	\$ 1.290.880.951	DTF E.A 4.39%	4 años	\$ 1.127.568.304	\$ 1.290.880.951
26/9/2019	BANCO PICHINCHA	26/09/2020	\$ 400.000.000	DTF+4.92	6 meses	\$ -	\$ 4.246.300
13/11/2019	BANCO PICHINCHA	13/11/2020	\$ 500.000.000	DTF+5.36 E.A	1 año	\$ -	\$ 500.000.000
10/04/2019	BANCO PICHINCHA	10/04/2020	\$ 300.000.000	DTF+5.37 E.A	1 año	\$ -	\$ 300.000.000
25/11/2019	BANCOLOMBIA	21/02/2020	\$ 800.000.000	9.541% EA	3 meses	\$ -	\$ 800.000.000
24/10/2019	BANCO PICHINCHA	24/01/2020	\$ 400.000.000	8.17% EA	3 meses	\$ -	\$ 400.000.000
30/11/2019	BANCO PICHINCHA	3/05/2020	\$ 395.000.000	8.120% EA	3 meses	\$ -	\$ 395.000.000
29/10/2019	BANCO BBVA	29/01/2020	\$ 500.000.000	8.089% EA	3 meses	\$ -	\$ 168.319.928
3/03/2018	FINDETER	16/07/2023	\$ 1.157.000.000	IBR+6.37%TV	5 años 4 meses	\$ 636.350.000	\$ 752.007.237
2/11/2019	BANCO DE OCCIDENTE	2/06/2020	\$ 497.493.984	8.133% EA	1 año	\$ -	\$ 119.778.158
28/06/2019	BANCO BBVA	28/12/2024	\$ 525.000.000	T.E.A. 11.899%	5 años 6 meses	\$ 420.000.000	\$ 472.500.000
14/11/2019	BANCO BBVA	14/11/2020	\$ 1.000.000.000	8.089% EA	1 año	\$ -	\$ 1.000.000.000
23/01/2020	BANCO SERFINANZA	15/02/2027	\$ 1.600.000.000	10.15% EA	7 años	\$ 1.554.756.322	\$ -
5/05/2020	BANCO PICHINCHA	5/05/2023	\$ 1.000.000.000	8.94% EA	3 años	\$ 909.090.910	\$ -
13/02/2020	BANCO DE OCCIDENTE	13/6/2021	\$ 500.954.731	3.23% E.A.	1 año 4 meses	\$ 323.131.637	\$ -
4/07/2020	BANCO BBVA	4/07/2023	\$ 1.250.000.000	9.27% EA	3 años	\$ 1.250.000.000	\$ -
12/07/2020	BANCOLOMBIA	6/07/2021	\$ 1.140.000.000	5.038% EA	6 meses	\$ 1.140.000.000	\$ -
11/03/2020	BANCO PICHINCHA	11/03/2023	\$ 131.000.000	6.75% EA	3 años	\$ 131.000.000	\$ -
Total pagarés entidades financieras (1)						\$ 8.794.230.506	\$ 7.771.754.229

Tabla 15. Pagarés entidades financieras.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (2) El saldo de las Tarjetas de crédito corresponde a la utilización corriente de estos instrumentos de pago, principalmente para capital de trabajo. El detalle de este elemento se puede observar en el Cuadro 5.2 Tarjetas de crédito:

5.2 Tarjetas de crédito

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
ROTATIVO	BANCOLOMBIA	ROTATIVO	-	28.32% EA	ROTATIVO	\$ 3.450.418	\$ 28.624.998
ROTATIVO	BANCOLOMBIA	ROTATIVO	-	28.32% EA	ROTATIVO	\$ -	\$ 2.402.471
ROTATIVO	BANCO BBVA	ROTATIVO	-	28.27% EA	ROTATIVO	\$ 59.889.096	\$ 56.673.535
ROTATIVO	BANCO DE BOGOTA	ROTATIVO	-	28.23% EA	ROTATIVO	\$ 6.124.066	\$ 8.003.590
ROTATIVO	BANCO DE BOGOTA	ROTATIVO	-	28.23% EA	ROTATIVO	\$ 2.210.307	\$ 5.626.199
ROTATIVO	BANCO DE OCCIDENTE	ROTATIVO	-	28.18% EA	ROTATIVO	\$ 9.409.657	\$ 11.633.944
ROTATIVO	BANCO DE OCCIDENTE	ROTATIVO	-	28.18% EA	ROTATIVO	\$ 386.455	\$ 5.394.731
ROTATIVO	BANCO PICHINCHA	ROTATIVO	-	18.01% EA	ROTATIVO	\$ 841.082	\$ 743.833
Total tarjetas de crédito (2)						\$ 82.311.081	\$ 119.103.301

Tabla 16. Tarjetas de Crédito.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (3) Los Leasing financieros son utilizados para inversiones en Inmuebles, Muebles y Equipos, Equipo de oficina y Equipo de cómputo y comunicaciones. El detalle de este grupo de elementos se puede observar en Cuadro 5.3 Leasing financieros

5,3 Leasing financieros

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
20/05/2015	LEASING BANCOLOMBIA	20/05/2020	\$ 132.292.000	13,92871 EA	60 meses	\$ -	\$ 15.286.898
4/12/2018	LEASING BANCOLOMBIA	8/12/2021	\$ 52.581.556	DTF+8.750	3 años 4 meses	\$ 13.034.820	\$ 26.260.283
25/04/2018	LEASING BANCOLOMBIA	25/08/2021	\$ 134.307.268	DTF+8.750	3 años 4 meses	\$ 33.276.712	\$ 67.061.330
12/12/2018	LEASING BANCOLOMBIA	4/12/2030	\$ 1.800.000.000	DTF+6.5	11 años 4 meses	\$ 1.669.830.197	\$ 1.697.283.219
12/03/2015	LEASING OCCIDENTE	11/03/2027	\$ 1.230.640.000	DTF+8.0	11 años 11 meses	\$ 961.030.620	\$ 1.004.918.575
10/11/2018	LEASING OCCIDENTE	10/11/2021	\$ 157.401.300	IBR+7.0 T.V.	3 años	\$ -	\$ 102.264.449
19/12/2017	LEASING OCCIDENTE	19/12/2020	\$ 37.529.300	IBRT+4.5	3 años	\$ -	\$ 14.145.734
24/03/2017	LEASING OCCIDENTE	24/03/2020	\$ 370.672.380	IBRT +7.0	3 años	\$ -	\$ 39.265.002
25/04/2012	LEASING OCCIDENTE	25/10/2022	\$ 1.400.000.000	DTF+5.0 T.A.	10 años 6 meses	\$ 480.925.961	\$ 579.223.538
31/07/2019	LEASING BBVA	31/07/2022	\$ 199.270.131	IBR+7.0 T.V	3 años	\$ -	\$ 171.089.481
28/08/2015	LEASING BANCOLOMBIA	28/08/2026	\$ 2.060.000.000	6,84% EA	11 Años	\$ 1.247.577.197	\$ 1.326.496.537
5/09/2014	LEASING BANCOLOMBIA	9/09/2025	\$ 1.122.525.230	0,84% EA	11 años 4 meses	\$ 594.666.811	\$ 623.724.583
25/07/2013	LEASING BANCOLOMBIA	25/04/2024	\$ 2.990.000.000	0,85% EA	10 Años 9 meses	\$ 1.531.613.005	\$ 1.605.146.608
Total leasing financieros (3)						\$ 6.531.955.323	\$ 7.272.166.237

Tabla 17. Leasing Financieros.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (4) Las Obligaciones con particulares corresponden a recursos que el aliado de la Sede Montería CENSA le entregó a la entidad para cubrir necesidades de capital de trabajo y son recursos entregados sin pacto de pago intereses. El detalle de este elemento se puede observar en el Cuadro 5.4 Obligaciones con particulares.

5,4 Obligaciones con particulares

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
25/11/2019	PERSONA NATURAL	25/09/2020	\$ 85.360.000	15% EA	10 meses	\$ -	\$ 85.360.000
30/11/2019	PERSONA NATURAL	28/02/2020	\$ 395.605.000	15% EA	3 meses	\$ -	\$ 395.605.000
12/03/2020	CENSA	3/03/2021	\$ 45.000.000	0%	3 meses	\$ 45.000.000	\$ -
Total particulares (4)						\$ 45.000.000	\$ 480.965.000

Tabla 18. Obligaciones con particulares.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (5) La variación del saldo de proveedores corresponde a lo facturado por la entidad Fundación Nueva Aventura por compra de materiales para la ejecución del proyecto PENCORA de la Gobernación del Atlántico, por valor de \$559 millones.
- (6) La variación de los Impuestos por pagar corresponde al reconocimiento del pasivo por Impuesto de renta por disposiciones fiscales vigentes en el año 2020 por valor de \$86.7 millones. El detalle de los Impuestos por pagar es el siguiente:

Impuestos por pagar	2020	2019	Variación	%
Impuesto de renta	86.700.000	-	86.700.000	0%
Impuesto de Industria y comercio	44.569.458	55.048.000 -	10.478.542	-19%
Totales	131.269.458	55.048.000	76.221.458	138%

Tabla 19. Impuestos por pagar.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

6. Beneficios a Empleados.

Beneficios a empleados	2020	2019	Variación	%
Salarios por pagar	14.921.076	18.436.153 -	3.515.077	-19%
Cesantías consolidadas (1)	1.013.095.216	1.317.842.713 -	304.747.497	-23%
Intereses a las cesantías	117.533.526	151.313.542 -	33.780.016	-22%
Prima de servicios	-	228.901 -	228.901	-100%
Vacaciones consolidadas (2)	247.791.572	196.206.294	51.585.278	26%
Totales	1.393.341.390	1.684.027.603 -	290.686.213	-17%

Tabla 20. Beneficios a Empleados 2019 - 2020.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (1) La disminución de las Cesantías consolidadas por pagar corresponde al menor valor liquidado al fin del ejercicio en razón a la disminución del gasto ordinario de los beneficios a empleados, base de la liquidación.
- (2) La variación de las Vacaciones consolidadas corresponde a las liquidaciones de los empleados con contrato a término indefinido que se van acumulando en este concepto.

7. Otros Pasivos.

Otros pasivos	2020	2019	Variación	%
Ingresos recibidos por anticipado (1)	960.235.884	737.010.094	223.225.790	30%
Anticipos y avances recibidos (2)	10.213.481.476	9.827.517.325	385.964.151	4%
Ingresos para terceros	261.536.592	270.112.194 -	8.575.602	-3%
Totales	11.435.253.952	10.834.639.613	600.614.339	6%

Tabla 21. Otros Pasivos 2019 - 2020.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (1) Este rubro está conformado por los recursos recibidos para la ejecución de contratos celebrados con entidades del estado y que están pendiente por ejecución, entre los cuales están COLCIENCIAS \$309 millones, Gobernación del Atlántico \$292.7 millones, SENA \$224 millones e ICBF \$110 millones.
- (2) De acuerdo con la costumbre del sector de la educación superior en Colombia, las liquidaciones a cargo de los estudiantes por concepto de las matrículas de inicio del año académico se entregan en el último mes de cada año del período anterior, razón por la cual algunos estudiantes optan por pagar anticipadamente el valor liquidado. Como el valor recibido por la entidad cubre todo el período de enseñanza del semestre del año siguiente, lo recaudado anticipadamente se reconoce como un anticipo y avance recibido al cierre del período y posteriormente en el siguiente período al que corresponde el pago del servicio, se registra como un ingreso diferido y se amortiza linealmente a medida que se presta el servicio educativo en el semestre académico.

8. Activos Netos.

Activos netos	2020	2019	Variación	%
Permanente restringidos	7.008.465.928	6.179.154.926	829.311.002	13%
Superávit de capital (1)	3.324.654.201	3.324.654.201	-	0%
Reservas (2)	3.683.811.727	2.854.500.725	829.311.002	29%
Temporalmente restringidos	447.315.539	447.315.539	-	0%
Ajustes por adopción NIIF (3)	447.315.539	447.315.539	-	0%
Superávit de revaluación	2.445.272.436	2.445.272.436	-	0%
Revaluación de propiedad planta y equipo (4)	2.445.272.436	2.445.272.436	-	0%
Excedente del período (5)	6.703.035.799	829.311.002	5.873.724.797	708%
Totales	16.604.089.702	9.901.053.903	6.703.035.799	68%

Tabla 22. Activos Netos 2019 -2020.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (1) El superávit de capital corresponde a las donaciones recibidas por la transferencia liberal de recursos a título gratuito a favor de la entidad y se configuran como un tipo de contribución. Estas donaciones no tienen condiciones pero si restricciones, lo que le da el carácter de ser permanentemente restringidas.
- (2) Las reservas o excedentes retenidos son apropiaciones que hace el máximo órgano social de la entidad, al constituir inversiones y asignaciones permanentes que tienen como objeto reinvertir los excedentes en actividades o inversiones que desarrollen su propio objeto social, servicio de educación superior.
- (3) Los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes son activos netos temporalmente restringidos, y corresponden a los reconocimientos y mediciones que se realizaron por la adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes en la entidad.

- (4) La entidad utilizó al cierre del año 2018 el modelo de revaluación como medición posterior al reconocimiento inicial para medir los elementos de activos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones, razón por la cual los importes correspondientes a los incrementos de dichos elementos por efecto de la aplicación del modelo de revaluación en el año 2018, fueron registrados como Superávit de Revaluación en el Patrimonio de la entidad. La regularidad de la medición de estos elementos al valor razonable utilizando el modelo de revaluación se hace cada cuatro (4) años, por lo que la próxima medición se hará en el año 2022.

- (5) El excedente del período del año 2020 es un activo neto sin restricciones como resultado del estado de actividades de la entidad. Según las normas legales queda a disposición de la asamblea general su destinación, que en ningún caso puede ser la distribución entre los miembros de la corporación por tratarse de una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL, según las normas legales en Colombia. La asamblea general aprobó la reinversión de la totalidad del beneficio neto o excedente del año 2020, en inversiones que desarrollen su propio objeto social y actividad meritoria como lo es el servicio de educación superior.

9. Ingresos de Actividades Ordinarias.

Ingresos de actividades ordinarias	2020	2019	Variación	%
Actividades de servicio de educación - neto	54.160.859.778	56.766.752.857 -	2.605.893.079	-5%
Matrículas pregrado (1)	35.830.363.446	39.345.618.505 -	3.515.255.059	-9%
Ejecución de convenios - Investigación (2)	6.192.174.370	1.124.633.133	5.067.541.237	451%
Matrículas de especialización (3)	2.821.034.106	4.123.171.683 -	1.302.137.577	-32%
Diplomados	3.073.982.147	3.205.729.041 -	131.746.894	-4%
Ejecución de convenios - Proyectos extensión (4)	2.256.732.902	3.815.426.677 -	1.558.693.775	-41%
Derechos de grado (5)	1.725.571.472	2.039.014.223 -	313.442.751	-15%
Cursos vacacionales (5)	635.079.535	679.853.659 -	44.774.124	-7%
Congresos (5)	450.908.703	818.944.264 -	368.035.561	-45%
Prácticas empresariales	413.691.915	265.436.574	148.255.341	56%
Homologaciones	135.490.096	156.091.330 -	20.601.234	-13%
Validaciones	107.915.944	63.364.420	44.551.524	70%
Certificados	86.853.724	102.967.977 -	16.114.253	-16%
Cursos cortos (5)	80.324.674	231.170.010 -	150.845.336	-65%
Seminarios	77.982.384	28.602.135	49.380.249	173%
Inscripciones (5)	77.868.210	213.478.002 -	135.609.792	-64%
Inglés	72.621.340	79.382.563 -	6.761.223	-9%
Reintegros	65.167.000	69.411.873 -	4.244.873	-6%
Habilitaciones (5)	39.205.955	110.901.322 -	71.695.367	-65%
Contenidos programáticos	11.519.165	6.716.775	4.802.390	71%
Diferidos	6.372.690	24.995.356 -	18.622.666	-75%
Servicios académicos (5)	-	255.599.103 -	255.599.103	-100%
Inglés libre	-	4.024.232 -	4.024.232	-100%
Simposios	-	2.220.000 -	2.220.000	-100%
Otras actividades conexas al servicio de educación	1.255.436.796	1.338.179.160 -	82.742.364	-6%
Pólizas de seguro	768.296.139	846.426.946 -	78.130.807	-9%
Libros	475.154.730	469.643.876	5.510.854	1%
Uniformes	6.615.500	8.736.001 -	2.120.501	-24%
Carnet	5.370.427	13.372.337 -	8.001.910	-60%
Totales	55.416.296.574	58.104.932.017 -	2.688.635.443	-5%

Tabla 23. Ingresos de Actividades Ordinarias 2019 - 2020

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (1) Las Matrículas de pregrado tuvieron una disminución del 9% en comparación con el año 2019 por efecto de la pandemia del COVID 19, que ocasionó que un gran número de estudiantes desertaran de sus programas académicos. Adicionalmente la disminución en los ingresos por este concepto está soportada también por el valor de los descuentos que la entidad otorgó a sus estudiantes de pregrado por valor de \$29.042 millones, que comparado con el total de los descuentos del año 2019 por \$26.717 millones representa un incremento del 8.7% en los descuentos otorgados por este concepto.
- (2) La ejecución de Convenios de Investigación presenta un incremento del 451% con relación al año 2019, destacándose en el año 2020 la contratación realizada con la Gobernación del Atlántico por \$5.736 millones.

millones y proyectos financiados por COLCIENCIAS – Fondo Nacional de financiamiento para la Ciencia, Tecnología e Innovación Francisco José de Caldas por \$456 millones.

- (3) El concepto de ingresos por Matrículas de especialización también se vio impactado negativamente durante el año 2020 por los efectos de la pandemia, presentando una disminución del 32% con relación al año 2019. Los descuentos otorgados a los estudiantes de especialización también afectaron la variación negativa de este concepto de ingresos, para el año 2020 fueron de \$1.121 millones y en el año 2019 fueron de \$1.070 millones.
- (4) La ejecución de Convenios de Proyectos de extensión corresponde principalmente a los servicios contratados con Fundación Nueva Aventura \$879 millones, ICBF \$831 millones, Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad \$238 millones y Gobernación del Atlántico \$107 millones. A pesar de que refleja una disminución del 41% en los ingresos con relación al año 2019, este concepto de ingresos sigue siendo un factor importante en la obtención de los ingresos de actividades ordinarias de la entidad.
- (5) De manera general, casi todos los conceptos de ingresos del servicio educativo tuvieron una disminución comparados con los ingresos del año 2019 como consecuencia de la pandemia del COVID 19, que afectó de manera directa la prestación del servicio educativo presencial de todas las entidades de educación en el país.

10. Otros Ingresos

Otros ingresos	2020	2019	Variación	%
Otros servicios	5.699.298	52.180.182 -	46.480.884	-89%
Financieros (1)	252.735.780	368.102.923 -	115.367.143	-31%
Arrendamientos (2)	218.720.182	311.426.676 -	92.706.494	-30%
Recuperaciones	317.729.579	416.843.127 -	99.113.548	-24%
Indemnizaciones	59.818.204	112.688.441 -	52.870.237	-47%
Diversos (1)	2.733.595.607	196.225.681	2.537.369.926	1293%
Totales	3.588.298.650	1.457.467.030	2.130.831.620	146%

Tabla 24. Otros Ingresos

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (1) Los ingresos Financieros están representados principalmente por intereses por \$240 millones que la entidad cobra a los estudiantes por la financiación directa del servicio educativo.
- (2) Los ingresos por arrendamientos corresponden a los locales comerciales arrendados por la entidad a otras entidades, dentro de las cuales se encuentran principalmente el Banco Caja Social \$144 millones y personas naturales \$40 millones.
- (3) En el rubro de Ingresos Diversos se destacan las Donaciones que la entidad recibió durante el año 2020 por \$1.175 millones y las Subvenciones por \$ 1.303 millones. Las donaciones recibidas no tienen ninguna condición por lo que fueron reconocidas como ingresos en el estado de resultados. Las subvenciones

fueron recibidas con destinación específica y corresponden al Programa de Apoyo al Empleo Formal PAEF y al Programa de Apoyo al Pago de la Prima de Servicios PAP del gobierno nacional.

El detalle de las Donaciones y Subvenciones recibidas en el año 2020 es el siguiente:

Otros ingresos - Donaciones y Subvenciones	2020	2019	Variación	%
<i>Donaciones</i>	1.174.638.797			
CENSA S.A.S	1.141.882.130	-	1.141.882.130	0%
Programa STUDIATON Americana Solidaria	32.756.667	-	32.756.667	0%
<i>Subvenciones</i>				
Programas PAEF y PAP	1.303.273.000	-	1.303.273.000	0%
Totales	2.477.911.797	-	2.477.911.797	0%

Tabla 25. Detalle de Donaciones y Subvenciones 2020
Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

11. Gastos Ordinarios de Administración.

Gastos ordinarios de administración	2020	2019	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	10.397.157.335	10.468.583.898 -	71.426.563	-1%
Honorarios (2)	1.364.356.775	2.641.399.532 -	1.277.042.757	-48%
Impuestos	256.948.109	387.708.833 -	130.760.724	-34%
Arrendamientos (3)	902.522.452	1.126.951.773 -	224.429.321	-20%
Contribuciones y afiliaciones	73.346.458	126.135.030 -	52.788.572	-42%
Seguros	91.686.212	66.304.535	25.381.677	38%
Servicios (4)	1.925.513.211	2.678.060.605 -	752.547.394	-28%
Legales	17.881.633	195.802.283 -	177.920.650	-91%
Mantenimiento y reparaciones	1.503.621.552	950.727.650	552.893.902	58%
Adecuación e instalación	16.355.521	150.309.474 -	133.953.953	-89%
Gastos de viaje	88.758.396	594.599.708 -	505.841.312	-85%
Depreciaciones	2.332.175.614	2.638.806.700 -	306.631.086	-12%
Amortizaciones	1.045.021.411	559.023.563	485.997.848	87%
Deterioro de cartera	302.008.194	119.453.525	182.554.669	153%
Diversos	664.715.030	1.551.577.270 -	886.862.240	-57%
Totales	20.982.067.903	24.255.444.379 -	3.273.376.476	-13%

Tabla 26. Gastos Ordinarios de Administración.
Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

En este grupo de gastos ordinarios de administración la entidad reconoce y registra los gastos propios de la administración de la entidad, diferentes a la prestación del servicio educativo.

- (1) Durante el año 2020 la entidad mantuvo a sus empleados administrativos en sus cargos lo cual se refleja en la regularidad del valor del gasto por Beneficios a empleados, a pesar de la difícil situación por la que está atravesando la economía regional, nacional y mundial por causa de la pandemia del COVID 19.
- (2) Producto de la estrategia implementada por las directivas de la entidad, diversos grupos de gastos fueron reducidos a sus justas proporciones como es el caso de los Honorarios, que tuvo una disminución del 48% con relación al año 2019.
- (3) Los arrendamientos también reflejan una disminución del 20% en el año 2020 con relación al año 2019, en razón a la estrategia de optimización de los recursos.
- (4) El concepto de gastos Servicios también refleja una disminución del 28% con relación al año anterior, debido a que al no estar prestando el servicio de manera presencial se produjo la reducción en los gastos por servicios de manera general.

Los Gastos ordinarios de administración reflejan una disminución total de \$3.273 millones equivalente al 13% con relación al año 2019, producto de las medidas adoptadas por la alta dirección de la entidad para enfrentar la emergencia económica generada por la pandemia del COVID 19.

12. Gastos Ordinarios de Ventas.

Gastos ordinarios de ventas	2020	2019	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	18.765.945.003	22.513.491.244 -	3.747.546.241	-17%
Honorarios (2)	1.685.398.682	3.613.155.163 -	1.927.756.481	-53%
Impuestos (3)	797.536.907	-	797.536.907	0%
Arrendamientos (4)	3.273.206.333	4.476.460.976 -	1.203.254.643	-27%
Contribuciones y afiliaciones	39.643.298	55.118.280 -	15.474.982	-28%
Seguros	240.540.092	269.537.122 -	28.997.030	-11%
Servicios (5)	746.103.758	646.151.523	99.952.235	15%
Legales	7.259.000	54.673.596 -	47.414.596	-87%
Mantenimiento y reparaciones	-	2.138.986 -	2.138.986	-100%
Gastos de viaje	78.138.539	231.584.799 -	153.446.260	-66%
Diversos (6)	2.733.926.462	240.462.692	2.493.463.770	1037%
Totales	28.367.698.074	32.102.774.381 -	3.735.076.307	-12%

Tabla 27. Gastos Ordinarios de Ventas.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

En este grupo de gastos ordinarios de ventas la entidad reconoce y registra todos los gastos relacionados con la prestación del servicio educativo.

- (1) El concepto de gastos por Beneficios a empleados de los gastos ordinarios de ventas refleja una disminución de \$3.747 millones equivalente al 17% con relación al año 2019. Esta variación significativa también es producto del resultado de las estrategias implementadas por la alta dirección de la entidad para optimizar la utilización de los recursos y afrontar la pandemia del COVID 19.
- (2) Los Honorarios que corresponden a los docentes refleja una disminución del 53% con relación al año anterior, como consecuencia de la optimización y contratación de menos personal docente por la reducción del número de estudiantes.
- (3) El concepto de Impuestos por \$797 millones corresponde al pago por concepto de estampillas para la ejecución de los contratos de servicio con entidades del estado.
- (4) El rubro Arrendamientos también tuvo una disminución significativa del 27% con relación al año 2019, producto de las medidas adoptadas para enfrentar la emergencia económica generada por la pandemia.
- (5) El concepto de gastos Servicios tuvo un incremento del 15% con relación al año 2019 en razón principalmente a la estrategia publicitaria para mitigar la deserción estudiantil y para captar nuevos estudiantes.
- (6) El incremento en los gastos Diversos por \$2.493 millones corresponde principalmente a la compra de materiales y guías utilizados para la ejecución de los proyectos contratados con la Gobernación del Atlántico, proyecto PENCORA, Inclusión y Conflictividad.

Los gastos ordinarios de ventas reflejan una disminución total de \$3.735 millones equivalente al 12% con relación al año 2019. Esta variación negativa en este grupo de gastos refleja la efectividad de las medidas adoptadas por la alta dirección de la entidad para enfrentar la emergencia económica, y el buen manejo en la optimización de los recursos.

13. Costos por Préstamos.

Costos por préstamos	2020	2019	Variación	%
Intereses por instrumentos financieros (1)	1.366.805.226	1.344.005.326	22.799.900	2%
Totales	1.366.805.226	1.344.005.326	22.799.900	2%

Tabla 28. Costos por Préstamos.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (1) El concepto de gasto por Intereses por instrumentos financieros comprende la totalidad de los intereses por las obligaciones financieras a cargo de la entidad durante el año 2020. Al cierre del año 2020 ninguna obligación financiera a cargo de la entidad estaba en mora. El detalle de las obligaciones financieras que generaron el reconocimiento de este gasto por concepto de intereses está ampliamente revelado y detallado en la Nota 5 Obligaciones financieras y cuentas por pagar.

14. Otros Gastos.

Otros gastos	2020	2019	Variación	%
Financieros (1)	598.340.732	791.675.496 -	193.334.764	-24%
Pérdida en venta y retiro de PPyE (2)	3.775.011	-	3.775.011	0%
Extraordinarios	238.133.684	179.144.898	58.988.786	33%
Diversos (3)	658.038.795	60.043.565	597.995.230	996%
Totales	1.498.288.222	1.030.863.959	467.424.263	45%

Tabla 29. Otros Gastos.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (1) Los gastos Financieros tuvieron una disminución del 24% con relación al año 2019 y comprenden los recursos pagados a las entidades financieras por conceptos principales tales como comisiones por \$348 millones, Gravamen a los Movimientos Financieros GMF por \$236 millones y gastos bancarios por \$10 millones.
- (2) La Pérdida en venta de Propiedad Planta y Equipo PPyE por valor de \$3.7 millones fue generada por la venta de dos (2) contenedores de la categoría Maquinaria y Equipo.
- (3) En el concepto de gastos Diversos se destaca principalmente el valor de la Donación que la entidad realizó en el año 2020 a la entidad Corporación Educativa el Litoral por \$578 millones, en el marco del convenio interinstitucional educativo entre estas dos entidades.

15. Impuesto a la Renta

Impuesto de Renta	2020	2019	Variación	%
Impuesto de renta (1)	86.700.000	-	86.700.000	0%
Totales	86.700.000	-	86.700.000	0%

Tabla 30. Impuesto a la Renta.

Fuente: Informe Financiero y Revisoría Fiscal.

- (1) La Corporación Universitaria Americana es una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL perteneciente al Régimen Tributario Especial – RTE en el impuesto de Renta, y tributa a la tarifa del 20% tomando como base los egresos no procedentes fiscalmente.

La entidad ha mantenido las condiciones necesarias para seguir perteneciendo al Régimen Tributario Especial del impuesto de renta, realizando oportunamente todos los años el proceso de Actualización del Registro Web RTE ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, conservando así la tarifa preferencial del impuesto de renta del 20% y logrando además que el beneficio neto o excedente fiscal pueda ser tratado y declarado como exento, en razón a las inversiones del beneficio neto que año tras año ha realizado la entidad en desarrollo de su objeto social y a la actividad meritoria del servicio de educación superior.

Para el año 2020 la entidad tomó como base para liquidar la provisión del impuesto de renta el gasto por concepto de donación por \$578 millones, que por disposiciones fiscales vigentes es considerado como un egreso no procedente, reconociendo una provisión por impuesto de renta por \$86.7 millones.



**Alba Lucía
Corredor Gómez**
Rectora Nacional
Representante Legal



**Alex de Jesús
Garizao Castillo**
Contador T.P. 114482-T



**Luz Samara
Caro Rincón**
Revisora Fiscal
T.P. 63780-T C.C
63.432.418.

