

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Información de la entidad que reporta

Unidad de Capacitación empresarial de Boyacá “UNICAB” con NIT 826.002.762-1, es una Entidad sin ánimo de lucro, de carácter educativo, autonomía administrativa y personería jurídica, sometida a las normas previstas para las ESAL, en el código civil y la legislación colombiana.

Que ha sido reconocida y posee personería jurídica mediante la resolución número 326 del 22 de Septiembre de 2015, expedida por la Secretaría de Educación y Cultura de Sogamoso.

De acuerdo a los estatutos su objeto social es la formación académica no formal, educación básica y media, siendo su domicilio principal la ciudad de Sogamoso, pero podrá extenderse al territorio nacional debido a su forma virtual de operación.

Que UNICAB está sometida en su funcionamiento a la vigilancia oficial por parte de la Oficina de participación y vigilancia de la gobernación de Boyacá.

1.2. Normas internacionales de Información Financiera

UNICAB, de acuerdo a los parámetros establecidos por el gobierno, el marco técnico normativo tomando como referentes las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES).

NOTA 2. Bases de preparación

2.1. Periodo cubierto

Los presentes estados financieros corresponden a:

Estado de la Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018

Estado de resultados, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

2.2. Bases de preparación

La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad de la administración de UNICAB, se manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES), y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

2.3. Moneda funcional

La moneda funcional de UNICAB ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona la norma en la Sección 30. En este sentido los estados financieros son presentados en pesos colombianos (COP), que es su moneda funcional.

Resumen de las principales políticas y prácticas contable

NOTA 3 – Resumen de las principales políticas y prácticas contables

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al periodo en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1. Bases de preparación y periodos contables

UNICAB ha determinado sus principales políticas contables relacionadas con las Normas Internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), considerando las normas e interpretaciones del International Accounting Standards Board (IASB).

3.2. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluye caja general, caja menor .

En la parte bancaria UNICAB posee una cuenta corriente en el banco Av villas, de uso específico de la entidad para el recaudo de las matrículas, pensiones y otros y de ésta se realizan los pagos generados de la operación.

Al corte de la presentación de estados financieros NO existe efectivo restringido alguno.

3.3. Propiedad planta y equipo.

UNICAB medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cuales quiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

3.4. Activos financieros

Activos financieros

Servicios educativos prestados durante el periodo se causan por anticipado y después de 30 días se reconocen como cuenta por cobrar

3.5. cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción.

3.6. Impuestos de los excedentes e impuestos diferidos

UNICAB determina el impuesto corriente sobre la base determinada de acuerdo a disposiciones legales contenidas en la Ley sobre el impuesto de renta, vigentes en cada periodo. UNICAB pertenece al régimen especial para efectos del impuesto de renta.

3.7. Ingresos Actividades ordinarias

Reconocimiento de ingresos

Ingreso de actividades ordinarias es la entrega bruta de beneficios económicos (en dinero o en especie), durante el periodo, surgido de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrega de lugar a un aumento en el fondo social.

3.8. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasificaran en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a dicho periodo.

3.9 Reconocimiento de costos y gastos

La entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios o financiero (caja)

NOTA 4. Efectivo y equivalente del efectivo

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se compone de la siguiente forma a 31 de diciembre de 2018

Caja general	\$437.839
Caja menor	\$ 45.440
Saldo en cuenta corriente Av Villas No. 7201747-2	\$9.411.148

No existen restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y efectivo equivalente.

El efectivo en caja y cuenta corriente bancaria son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.

NOTA 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras

El detalle de las cuentas comerciales por cobrar y otras por cobrar se compone de la siguiente forma a 31 de diciembre:

Cuentas por cobrar por concepto de pensión	\$159.370.770
Préstamos a empleados	\$ 3.234.202
Préstamos a particulares	\$ 750.000
Saldo en cuentas por cobrar y otros	\$ 163.354.972

NOTA 6. Propiedad planta y equipo

El detalle de la propiedad planta y equipo se compone de la siguiente forma, a 31 de diciembre:

Muebles y enseres	\$ 500.000
Equipo de procesamiento de datos	\$19.718.542
Equipo de oficina	\$13.547.750
Programas para computador	\$ 8.252.066
Intangibles	\$27.851.715
Total	\$69.870.073

NOTA 7: Pasivo corriente cuentas por pagar

Saldo a 31 de diciembre de cuentas por pagar a la señor Imelda _Vergara por préstamo a caja en efectivo.

\$1.500.000

NOTA 8. Pasivos por impuestos corrientes

Retención en la fuente por pagar por Honorarios	\$1.091.000
Retención en la fuente por comisiones	\$ 61.000
Retención en la fuente por compras	\$ 385.000
Total	\$1.537.000

Las obligaciones tributarias para el caso de retención en la fuente, corresponden al último periodo de la vigencia fiscal.

NOTA 9. Beneficios a empleados

Aportes a EPS	\$2.797.400
Aportes parafiscales	\$1.873.500
Aportes a fondos de pensiones	\$2.849.200
Aportes a administradoras de riesgos laborales	\$ 117.300
Cesantías por consignar al fondo	\$11.144.016
Total Beneficios a empleados	\$18.781.416

Los valores serán cancelados en el mes de enero de 2019, el valor de las cesantías será cancelado al respectivo fondo antes del 14 de febrero de 2019, los intereses a las cesantías fueron cancelados el 31 de diciembre de 2018.

NOTA 10. Ingresos recibidos por anticipado,

Corresponde al valor consignado en la cuenta corriente de Av Villas por matriculas de estudiantes para el año lectivo de 2019.

Por valor de	\$16.764.074
--------------	--------------

NOTA 11. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se componen de la siguiente manera.

Matriculas	\$ 68.636.700
Pensión	\$522.667.005
Plataforma	\$ 46.890.900
Menos devoluciones, becas y becas de ciclos	\$ -4.506.545
Total ingresos	\$633.688.060

NOTA 12. Gastos por actividades ordinarias

Gastos de personal	\$297.274.199
Aportes al sistema de seguridad social	\$ 51.777.804
Aportes parafiscales	\$ 26.869.224
Honorarios	\$130.767.450
Arrendamientos	\$ 14.000.000
Servicios	\$ 18.007.565
Gastos legales	\$ 93.096
Mantenimiento y reparaciones	\$ 7.977.800
Elementos de aseo y cafetería	\$ 2.805.852
Útiles, papelería y fotocopias	\$ 4.563.615
Diversos	\$ 26.322.848
Gastos no operacionales, Financieros	\$ 7.011.548
Total gastos	\$587.471.001

NOTA 13. Fondo Social

Corresponde a los aportes iniciales de asociados	\$61.011.193
Superávit de fondo socia del ejercicio	\$76.929.639

Resultados de ejercicios anteriores acumulados	\$19.895.812
Excedente del ejercicio	\$46.217.059

NOTA 12. Negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que supone que UNICAB podrá cumplir con todas las obligaciones.

La utilidad que presenta UNICAB, será reinvertida en su objeto social.

La rectoría está optimista de la mejora que ha tenido UNICAB en el último año, gracias a la buena gestión de todo el equipo de trabajo y los resultados de los estudiantes y esto ha permitido cumplir con todo lo planeado por la junta de Fundadores y para las siguientes vigencias se espera continuar cumpliendo con todas las metas establecidas.



IMELDA VERGARA GOMEZ
Representante Legal

ANGELA MARIETA CELY MORENO
Contadora Pública Titulada
TP 100393-T