



CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA

**Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en miles de pesos)**

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

1. Entidad que reporta

La Corporación Universitaria Lasallista, es una institución privada de educación superior, de utilidad común, sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida mediante Resolución 9.887 del 22 de junio de 1983, emanada del Ministerio de Educación Nacional. Son sus miembros fundadores, la Congregación de los Hermanos de las Escuelas Cristianas, Distrito Lasallista de Medellín y la Asociación Lasallista de Exalumnos, - ALDEA.

Los objetivos de la Corporación, plasmados en el artículo siete de los estatutos, son: suscitar en el personal discente, docente y administrativo la capacidad de crítica y de análisis; fortalecer en toda la comunidad académica la voluntad de lograr la autonomía para ser y hacerse; ser factor de desarrollo espiritual, científico, cultural, político y económico a nivel nacional, con proyección internacional; y promover al hombre para que se realice como ser dotado de una actitud positiva para servir a los demás con ética y respeto por el medio ambiente y el patrimonio cultural del país.

La duración de la Corporación será indefinida, pero puede disolverse conforme a lo previsto en los Estatutos y en la ley. Tiene su domicilio en el Municipio de Caldas, Departamento de Antioquia.

2. Bases de preparación de los estados financieros

a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan más adelante.

c) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Corporación ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Corporación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

d) Uso de estimaciones y juicios

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, son:

- Deterioro de otros activos no financieros que no sean inventarios
- Vidas útiles de planta y equipo
- Deterioro del valor de los activos financieros
- Valor razonable de instrumentos financieros

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

a) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en monedas extranjeras son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Corporación utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

b) Instrumentos financieros básicos

(i) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- **Activos financieros**

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

Clasificaciones

La Corporación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos a costo amortizado, mantenidas hasta su vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) **Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados:** Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.
- b) **Cuentas por cobrar y préstamos:** Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento y medición inicial

Las compras y ventas de servicios normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Corporación se compromete a comprar y de manera lineal reconoce los servicios vendidos de acuerdo con el período de prestación del servicio. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo financiero o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

- a. el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- b. menos los reembolsos del principal,
- c. más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- d. menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

- **Baja de activos financieros**

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y retiren sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

- **Baja en pasivos**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.
- La Corporación reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

- **Compensación de instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

c) Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Corporación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago más de 360 días vencidos.

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Corporación puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

d) Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Corporación y su medición son:

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de seis meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de seis meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Corporación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

- **Préstamos y cuentas por cobrar comerciales**

La mayoría de las ventas de servicios de educación se registran inicialmente como un ingreso diferido (liquidación matrículas) se realizan en condiciones de crédito normales (dentro de los límites de la matrícula ordinaria y extraordinaria).

Comprende el valor de los servicios prestados y no recaudados y la colocación de recursos puestos a disposición de terceros como anticipo de compras y préstamos de bienestar laboral.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

- **Préstamos deudas comerciales**

Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Corporación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

- **Cuentas comerciales por pagar**

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

- **Préstamos bancarios**

Medición inicial

Los pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

e) Fondo Social

El fondo social recoge las aportaciones realizadas por los Fundadores. Dichas aportaciones deben realizarse inicialmente para constituir la entidad, aunque también podrán realizarse de forma posterior en lo que sería las ampliaciones del fondo social.

f) Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

g) Propiedad, Planta y equipo

i. Reconocimiento y medición

La Propiedad, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Corporación incluye en el importe en libros de un elemento de Propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Corporación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

ii. Medición posterior al reconocimiento inicial

Los elementos de Propiedad, planta y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas

iii. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

La depreciación se carga para asignar el costo de activos durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

CLASE	AÑOS
Edificaciones	64 - 70
Equipos de deportes	12 - 18
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	3 - 15
Equipo médico científico	5 - 20
Flota y equipo de transporte	5 - 12
Instrumentos musicales	5
Instrumentos pedagógicos	12 - 19
Maquinaria y equipo	5 - 25
Muebles y enseres	5- 20

Las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos/ingresos), netos.

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

h) Deterioro

i. Inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de cada partida del inventario/grupo de partidas similares, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario/grupo artículos de similares está deteriorado, su valor en libros se reduce a precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro.

ii. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de venta y el valor en uso. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

i) Provisiones por Beneficios a los empleados

• **Beneficios a los empleados a corto plazo:**

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

i. Pensiones

Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual la Corporación paga aportes fijos a una entidad separada, y no tiene obligaciones legales ni constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarle a todos los empleados los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los periodos pasados y actuales. Un plan de beneficios definidos es un plan de pensión que no es un plan de aportes definido. Habitualmente, los planes de beneficios definen el importe de beneficios por pensión que un empleado recibirá cuando se desvincule de la empresa, que usualmente depende de uno o más factores tales como la edad, los años de servicio y la indemnización.

ii. Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Corporación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

j) Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Corporación. El ingreso se muestra neto de devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Corporación reconoce el ingreso cuando el importe del mismo puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Corporación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

i. Venta de servicios

Para el reconocimiento de ingresos, la Corporación utiliza el principio de asociación por esta razón las matrículas se abonan al resultado del ejercicio en proporción al tiempo transcurrido de cada período académico. Los demás servicios se reconocen simultáneamente con la prestación del mismo. Son considerados ingresos de actividades ordinarias los originados en el ejercicio del objeto social ofrecido como servicio de educación superior, así como los servicios de Laboratorio y de la Clínica Veterinaria conforme a la siguiente clasificación:

1. Docencia: Es toda la actividad formativa en programas formales de técnica profesional, pregrado y posgrado (especializaciones y maestrías).
2. Extensión: Es toda la actividad formativa no formal y en aprovechamiento de recursos al servicio de la comunidad en general.
3. Servicios de Laboratorio: Es toda la actividad desarrollada en los laboratorios como servicio de apoyo a la docencia y a la comunidad en general.
4. Actividades Veterinarias: Es toda la actividad desarrollada en la Clínica Veterinaria como servicio de apoyo a la docencia y a la comunidad en general.

ii. Venta de bienes

Las ventas de bienes se reconocen cuando la Corporación le ha entregado el producto al cliente. La entrega no ocurre hasta que los productos son entregados, los riesgos de obsolescencia y pérdida han sido transferidos al cliente, y éste ha aceptado los productos de conformidad de acuerdo con la factura, las disposiciones de aceptación han vencido, o la Corporación tiene evidencias objetivas de que todos los criterios para la aceptación han sido satisfechos.

iii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

k) Arrendamientos

Se clasifican como arrendos operativos los arrendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos recibidos bajo arrendamientos operativos se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Corporación tiene en concesión algunos espacios locativos. Como la Corporación tiene todos los riesgos derivados de la propiedad, se les da el tratamiento como arrendamientos operativos.

4. Cambios normativos

4.1 Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia

El Decreto 2483 de 2018 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, incluyendo el reemplazo del párrafo 29.13 de las NIIF para las Pymes que había sido incluido en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 con un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Este cambio fue analizado por la administración de la Corporación sin identificar impactos por el cambio.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados según lo siguiente:

	2019	2018
Caja	5.064	5.972
Bancos	1.145.162	2.540.916
Cuentas de uso restringido o destinación específica	168.079	217.212
Cuentas de ahorro	5.559.491	2.081.347
	\$ 6.877.796	\$ 4.845.447

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018 existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo que corresponde a:

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

	2019	2018
Recursos convenio Riesgo Mercurio	114.841	121.878
Recursos convenio Nanotecnología	0	0
Recursos convenio Cacao	0	7.929
Recursos Instituto Técnico Lasallista	0	11.444
Recursos Fondo SOL	53.238	75.961
	\$ 168.079	\$ 217.212

El convenio de Nanotecnología se encuentra ejecutado en un 100% y esta pendiente el acta de liquidación por parte de Colciencias. El convenio de Cacao se encuentra ejecutado los recursos financieros en su totalidad y está pendiente el informe técnico por parte de la Corporación.

6. Deudores comerciales

La Corporación maneja sus deudores comerciales al costo (valor nominal) o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir, y se compone de deudores comerciales nacionales (créditos de matrículas directo, con entidades financieras, icetex, presupuesto participativo, convenios, servicios clínica veterinaria y cuentas de difícil cobro).

En el rubro de deudas de difícil cobro, la Corporación registra las cuentas por cobrar a clientes en proceso jurídico.

Los préstamos a trabajadores se hacen para satisfacer necesidades de educación y en otras cuentas por cobrar está la reclamación al proveedor Enrique Vergara por el suministra de la máquina de arroz para el convenio de Economía Campesina por \$25.000.000 y en el año 2018 está el saldo pendiente por la venta de la clínica por valor de \$1.433.195

El valor de los deudores comprende los siguientes saldos por estados de cartera y deudores al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Deudores comerciales nacionales	2.414.388	2.724.811
Avances y anticipos entregados	442	2.536
Arrendamientos	11.519	9.150
Cuentas por cobrar a empleados	416.381	641.460
Otras cuentas por cobrar (1)	331.189	1.494.610
	3.173.919	4.872.567
Menos Deterioro (2)	-340.834	-434.808
DEUDORES COMERCIALES	\$ 2.833.085	\$ 4.437.759

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

(1) Otras cuentas por cobrar

	2019	2018
Incapacidades	5.368	17.860
Reclamaciones cargos bancarios	269	269
Reclamaciones devoluciones por compras	25.060	-
Diversos	288.972	34.135
Comodatos	11.519	9.150
Venta de activos fijos	-	1.433.195
	\$ 331.189	\$ 1.494.610

Al 31 de diciembre de 2019, el valor de las cuentas por cobrar de clientes que han sufrido deterioro asciende a \$340.834 (31 de diciembre de 2018 - \$434.808). Hubo una recuperación en las cuentas por cobrar que corresponden básicamente a pagos de algunos clientes que se encuentran en proceso de cobro jurídico y cuentas por cobrar de educación condonable.

(2) Movimiento del deterioro de deudores comerciales

	2019	2018
Saldo inicial	-\$ 434.808	- 897.583
Adiciones	- 81.088	- 10.160
Castigos de cartera	24.316	68.203
Recuperación	150.746	404.732
Saldo final	-\$ 340.834	-\$ 434.808

Código	TERCERO	SALDO DICIEMBRE	DESCRIPCION	MOTIVO CASTIGO
1026149884	POSADA GALLEGO ESTEFANIA	\$ 3.156.800,00	AGOSTO DE 2016 NFM 8491	Comunicado del 11 de octubre de 2016, donde la Coordinadora de Comunicación y Periodismo solicita anulación de la matrícula.
1026155485	GUTIERREZ GOMEZ LUIS MIGUEL	\$ 800.354,68	FINANCIACION AUTORIZADA CPM8375000/8711075 23/02/2017 NFM 9062	Solicitó pagaré y carta de instrucciones y no tiene, por lo tanto, no hay documento que presente merito ejecutivo para el cobro
1042062634	VANEGAS SERNA DIVON	\$ 109.600,00	RECLASIFICACION CXC 13050545 A DIFICIL COBRO 001-FCT-00025283-00 30/12/2018	Factura de clínica sin firma, la directora solicita castigo según comunicado 14 agosto 2019
1128458236	LONDOÑO HERNANDEZ PAULA	\$ 94.000,00	FCT 23973 06/09/2018 VETERINARIA	Factura de clínica sin firma, la directora solicita castigo según comunicado 25 de junio de 2019

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

15265646	ARANGO RAMIREZ CARLOS MAURICIO	\$ 2.257.110,00	FCT 24259-24265 28/09/2018-01/10/2018 VETERINARIA	Factura sin firma, envían de clínica para castigo
3377394	VANEGAS CASTAÑEDA PAULO DAVID	\$ 197.550,00	FCT 24489 19/10/2018 VETERINARIA	Factura de clínica sin firma, la directora solicita castigo según comunicado 14 agosto 2019
42692530	MEDINA DUQUE JOHANNA ISABEL	\$ 565.352,00	CPM 8920483 16/08/2017	se encontró nota en CPM donde el Vicerrector anterior le autorizó un descuento que no se practicó.
43180825	LEDESMA QUINTERO DIANA MARIA	\$ 2.417.800,00	FINANCIACION ICETEX CPM 8410668 11/07/2016	El icetex en el año 2016 no giró los recursos, pero en la conciliación de fin de año no se le reportó este giro pendiente.
43613763	VALENCIA ESPINAL MARCELA	\$ 799.600,00	FCT 25121 15/12/2018	Factura sin firma, se le hizo después de la terminación del contrato
43985525	NARANJO SEPULVEDA SAYRA CAROLINA	\$ 565.359,00	CPM 8920514 16/08/2017	se encontró nota en CPM donde el Vicerrector anterior le autorizó un descuento que no se practicó.
71399371	CARDONA ESTRADA LUIS	\$ 32.400,00	FCT 24208 26/09/2018	Factura de clínica sin firma, la directora solicita castigo según comunicado 14 agosto 2019
899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	\$ 5.804.308,00	PERMANENCIA DE ESTUDIANTES AGOSTO DE 2016	Factura sin firma, no se encontró memorando para hacerle seguimiento
900573147	FOTOCOPIAR S.A.S	\$ 631.275,00	COMODATO Y ENERGIA MES DE ENERO 25/02/2016	Se encontró comunicado donde solicitan condonar deuda porque los comodatos no se cobran durante el mes de enero.
96121500504	MONTOYA RUA LUIS MIGUEL	\$ 2.391.400,00	PGD 709 CPM 7755738 10/02/2015	Comunicado del 13 de abril de 2015 de la secretaria General donde indica no cobrar el monto pendiente.
9856762	RAMÍREZ JORGE ELIÉCER	\$ 2.723.480,00	PGD 604 CPM 4386424	Deuda del 2013 que prescribió y no tiene voluntad de pago.
98601875	SOSA ORTIZ EDWIN	\$ 51.800,00	FCT 24091 17/09/2018 VETERINARIA	Factura de clínica sin firma, la directora solicita castigo según comunicado 14 agosto 2019
16079593	GALLEGO ANDRADE JAIME ALONSO	\$ 500.000,00	FAC 89581 23/08/2017	Número telefónico errado, no hay información en aula y la factura está sin firma.
900751283	ENEON S.A.S	\$ 1.218.240,00	MOLIENDA EN LABORATORIO \$337500 AGOSTO DE 2016 Y OCTUBRE DE 2016 \$880,740	Las facturas tienen una firma, pero no tienen sello, se le informó a María Eugenia la de laboratorios quien fue la encargada del servicio, la cual envió un informe de cobro sin obtener resultados.

\$ 24.316.428,68

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

7. Activo por impuesto corriente

Se reconocen los impuestos a favor, al cierre de diciembre de 2019 y 2018, los saldos quedaron así:

	2019	2018
Retefuente Renta	4.366	1.657
Retefuente industria y comercio	988	8.210
	\$ 5.354	\$ 9.867

El anticipo de retención de industria y comercio corresponde a un saldo a favor con el Municipio de Marinilla, el cual se solicitó y está en proceso de inspección por parte del Municipio.

8. Inventarios

Está representado en medicamentos, material médico quirúrgico, suministros (distintivos institucionales, publicaciones, insumos) necesarios para la adecuada prestación de servicios.

Al cierre de diciembre de 2019 y 2018, los saldos quedaron así:

	2019	2018
Medicamentos	26.076	29.990
Quirúrgicos	18.313	14.237
Otros materiales y suministros	5.036	45.733
	\$ 49.426	\$ 89.960

9. Intangibles

El saldo corresponde a las siguientes licencias:

	2019	2018
Licencias de perpetuidad servidores (tiempo promedio de amortización 10 años)	10.058	11.216
Licencia anual académica programa ingeniería Industrial (se amortiza hasta octubre de 2020)	2.640	-
	\$ 12.699	\$ 11.216

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

10. Otros activos no financieros

Corresponde a los aportes realizados en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crear Ltda. -Crearcoop

	2019	2018
Aportes en Cooperativas	864	864
	\$ 864	\$ 864

11. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo comprende los siguientes ítems que se registran al costo menos su depreciación y las pérdidas por deterioro de su valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

El siguiente es el detalle de la planta y equipo a su costo:

	2019	2018
Edificaciones	143.000	143.000
Mejoras en propiedad ajena	237.195	-
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	791.471	763.320
Equipo médico científico	5.421.136	5.202.964
Flota y equipo de transporte	83.830	90.898
Maquinaria y equipo	1.241.690	1.201.046
Muebles y enseres	380.205	380.205
Depreciación acumulada	- 1.729.189	- 1.290.141
	\$ 6.569.339	\$ 6.491.292

El movimiento del costo de la planta y equipo en año 2019 es el siguiente:

	Saldo al 31 de diciembre del 2019	Adiciones (1)	Retiros	Saldo al 31 de diciembre del 2018
Edificaciones	143.000	0	0	143.000
Mejoras en propiedad ajena	237.195	237.195	0	-
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	791.471	28.151	0	763.320
Equipo médico científico	5.421.136	218.172	0	5.202.964
Flota y equipo de transporte	83.830	35.490	- 42.558	90.898
Maquinaria y equipo	1.241.690	40.644	0	1.201.046
Muebles y enseres	380.205	-	0	380.205
Depreciación acumulada	- 1.729.189	- 457.122	18.074	- 1.290.141
Total	6.569.339	102.530	- 24.484	6.491.292

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

(1) Las adiciones más importantes durante el año 2019 son las siguientes:

Mejora en propiedad ajena: \$237.195 correspondiente a restauración y adecuación de la santa cruz, del alumbrado público, de techos, canoas cubiertas y bajantes.

Equipo médico científico: \$218.172 correspondiente a Ecógrafo y Endoscopio para la Clínica veterinaria y equipos para laboratorios.

El movimiento del gasto depreciación y la depreciación acumulada de la planta y equipo en el año 2019 es el siguiente:

	Saldo al 31 de diciembre del 2019	Gasto	Retiro depreciación baja o venta	Saldo al 31 de diciembre del 2018
Edificaciones	8.606	4.019		4.587
Maquinaria y equipo	262.500	57.979		204.521
Equipo médico científico	1.089.600	296.298		793.302
Muebles y enseres	130.740	27.309		103.431
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	219.292	62.192		157.100
Flota y equipo de transporte	18.451	9.326	- 18.074	27.200
	1.729.189	457.122	- 18.074	1.290.141

Ningún activo de la Corporación ha sido otorgado como garantía de pasivos.

12. Préstamos y obligaciones

En la fecha del balance se tiene el siguiente pasivo financiero, los cuales se registran al costo amortizado, de conformidad con las tablas y extractos emitidos por la entidad Bancaria:

El saldo de pasivo financiero comprende:

	2019	2018
Cuentas por pagar bancos	1.782.136	1.736.508
Leasing	128.913	234.329
Tarjetas crédito	3.669	4.076
	\$ 1.914.718	\$ 1.974.913
Corriente	554.545	846.064
No corriente	1.360.173	1.128.849

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

Relación cuentas por pagar bancos

CREDITO	PAGARÉ	BANCO	VENCIMIENTO	TASA EFECTIVA ANUAL	Saldo 2019	corto plazo	Largo plazo
28250	40	DAVIVIENDA	27-jun-24	13,08%	1.282.135.718	285.714.286	996.421.432
48384790	5410096122	BANCOLOMBIA	5-dic-22	14,4606%	500.000.000	166.666.656	333.333.344
					1.782.135.718	452.380.942	1.329.754.776

Relación cuentas Leasing:

		FECHA	PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
BANCOLOMBIA	OPERACIÓN 000203337	2/02/2018	5 AÑOS	7.112.743	18.500.654
OCCIDENTE	OPERACIÓN 180121837	27/02/2018	3 AÑOS	51.626.088	8.604.348
OCCIDENTE	OPERACIÓN 180121822	15/02/2018	3 AÑOS	39.756.396	3.313.033
				98.495.227	30.418.035

13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los Acreedores comerciales se registran al valor nominal o costo de la operación de compra de bienes o servicios, con base en el valor facturado por el proveedor, el valor más significativo de acreedores varios corresponde a la cuenta por pagar por reintegro de gastos del convenio de Nanotecnología que no serán aceptados dentro de la liquidación por incumplimiento en el entregable del título de doctorado del investigador de Francisco José Valencia Alaix y de resultados de algunas pruebas de laboratorios, por valor de \$252.798

	2019	2018
Proveedores	145.547	272.648
Recursos a favor de terceros	2.782	20.321
Descuentos de nómina	226.186	237.799
Retención en la fuente	32.652	20.470
Costos y gastos por pagar	394.587	336.589
	\$ 801.754	\$ 887.827

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

14. Beneficio a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las contraprestaciones que la Corporación proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, también incluye el valor de formación en educación superior correspondiente a los convenios de educación condonable. Los beneficios a empleados proporcionados por la Corporación son clasificados:

	2019	2018
Nómina por pagar	11	3.964
Cesantías	389.361	180.140
Intereses sobre las cesantías	42.270	20.681
Vacaciones	27.163	15.622
Prima de servicios	0	0
Aguinaldo	0	8.464
Formación en educación superior	369.107	458.850
	\$ 827.911	\$ 687.720

15. Pasivo por impuesto corriente

Se reconocen los impuestos a cargo de acuerdo al hecho generador y en cumplimiento de la disposición vigente.

Para su medición se aplican las políticas establecidas en el Estatuto Tributario.

	2019	2018
De renta y complementarios (i)	0	28.089
	\$ 0	\$ 28.089

i) De renta y complementarios

Para las ESAL, los egresos improcedentes no pueden someterse directamente a imposición, sino que deben excluirse del cálculo del excedente, lo que genera un mayor valor del mismo: así lo indica el Consejo de Estado en sentencia del 4 de diciembre de 2019. “6- En cuanto a la nulidad del parágrafo 4.º del artículo 1.2.1.5.1.24 y del aparte del ordinal 2.6 del artículo 1.2.1.5.1.36 del DURT, el demandante manifestó que fue voluntad del legislador desgravar aquellos egresos calificados como improcedentes dentro del proceso de determinación del beneficio neto o excedente, de modo que no existe fundamento legal para que las disposiciones acusadas sometan los egresos improcedentes a imposición bajo una tarifa del 20%...”

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

NOTA	DESCRIPCIÓN	CONTABLE	AJUSTES		FISCAL
			-	+	
	Ingresos operacionales	15.000.659.301			15.000.659.301
	Intereses y gastos financieros	241.269.277			241.269.277
	Devoluciones	(112.656.961)			(112.656.961)
	Ingreso por diferencia en cambio	821.521			821.521
1	Reintegro de otros costos y gastos	218.809.261	69.657.264		149.151.998
	venta de activo fijo	13.516.280	13.516.280		(0)
	Renta por recuperación de depreciación	0			0
	Otras ventas	53.756.371			53.756.371
	Arrendamientos	58.861.854			58.861.854
	Honorarios	77.408.398			77.408.398
	Servicios	782.000			782.000
	Diversos	168.731.214			168.731.214
	Total ingresos	15.721.958.515	83.173.544	0	15.638.784.972

0

-13.516.280

			+	-	
2	Costo de la mercancía vendida	2.081.450.320	188.779.000		2.270.229.320
	Sueldos y salarios	5.735.287.739			5.735.287.739
	Horas extras	1.062.156			1.062.156
	Prestaciones sociales	1.969.641.315			1.969.641.315
	Auxilio de transporte	46.446.303			46.446.303
	Viáticos	560.000			560.000
	Indemnizaciones	54.457.491			54.457.491
	Incapacidades	27.381.898			27.381.898
	Bonificaciones	24.795.461			24.795.461
	Otros gastos de personal	104.430.369			104.430.369
	Aportes a la seguridad social	1.288.258.409			1.288.258.409
	Aportes parafiscales	560.118.500			560.118.500
3	Impuestos, contribuciones y tasas	284.332.226	62.954.695		347.286.921
4	Gastos generales	2.467.951.304	105.415.643		2.573.366.947
5	Depreciaciones:	457.122.462		1.504.095	455.618.367
6	Amortizaciones	34.743.796		1.157.928	33.585.868
7	Deterioro de cartera	0	49.809.436		49.809.436
7	Financieros	219.270.632			219.270.632
8	Gasto impuesto de renta nacional	-7.649.449	7.649.449		0
9	otros diversos	92.085.560		14.889.707	77.195.853
	Total costos y gastos	15.441.746.491	414.608.223	17.551.730	15.838.802.984

Utilidad Neta / Renta Líquida Ordinaria	280.212.024			-200.018.013
--	--------------------	--	--	---------------------

Teniendo en cuenta lo anterior y en vista que para el año 2019 la Corporación tuvo perdida Liquida Fiscal, no se estima provisión y gasto de impuesto de renta.

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

Ley de crecimiento – (Reforma tributaria)

El 28 de diciembre de 2018 se expidió la Ley 1943 (Ley de Financiamiento), mediante la cual se introdujeron nuevas reglas en material tributaria, cuyos aspectos más relevantes se presentan a continuación:

- Regla general que determina que será deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagado en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta).
- Solamente la Asamblea General o máximo órgano directivo que haga sus veces tiene la facultad para destinar una asignación permanente a otros fines. Dicha asignación deberá invertirse en el año en que se apruebe su destinación diferente para darle el tratamiento de beneficio neto o excedente exento. En caso contrario la asignación permanente se gravará a la tarifa del veinte por ciento (20%), en el año gravable en el cual se presentó el incumplimiento.

16. Ingreso Diferido

El monto del ingreso diferido por \$6.737.875 (2018 – 6.361.374), corresponde a matriculas recibidas por anticipado.

17. Otros pasivos no financieros

Los otros pasivos no financiero comprende el saldo pendiente por ejecutar de convenios tales como: Riesgo mercurio, Sana que sana y Cambio climático, también incluye los sobrantes y adelantos de matrícula producto del mayor valor pagado o por solicitud de devolución de créditos o cursos no llevados a cabo.

	2019	2018
Sobrante y adelanto de matriculas	37.109	910
Cofinanciación convenios (1)	117.250	125.060
	\$ 154.358	\$ 125.970

- (1) Actualmente se tienen unos convenios pendientes por ejecutar recursos recibidos y otros que, aunque ya se ejecutaron los recursos en su totalidad está pendiente las actas de liquidación. A continuación, se detalla el estado de los convenios que actualmente se tienen:

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

DETALLE	ENTIDAD	NUMERO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR APORTES	VALOR CONTRAPARTIDA	PENDIENTE POR EJECUTAR	ESTADO DEL CONTRATO
APORTES PROYECTO ESTUDIO DE RIESGO MERCURIO	COLCIENCIA	862-2015 (21/12/2015)	Otorgar apoyo económico a la ENTIDAD por parte de COLCIENCIAS, en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto titulado: "Análisis de riesgo de Antioquia asociadas a mineral de oro"	\$474.698.438	295.401.900	113.738.340	Está en ejecución
APORTES PROYECTO NANOTECNOLOGIA	COLCIENCIA	050-2014 (24/01/2014)	Programa nacional para investigación y desarrollo de productos nanotecnología farmacéutica	\$2.321.358.972	1.465.775.917	0	Pendiente acta de liquidación
PROY. PERCEPCION CAMBIO CLIMATICO (CDRS)	CORPORACION MONTANOANA	COMUNICADO DE VINCUALCIÓN (15/02/2016)	Percepciones sobre cambio climático en el sector rural del Municipio de Caldas Antioquia.	3.000.000		511.644	El Consejo de la Facultad de Ingeniería decidió dar por terminado el proyecto.
ANA SANA QUE SANA	ACUATUBOS	COMUNICADO DE VINCUALCIÓN (13/10/2016)	Sistematización de la experiencia educativa Ana Sana que Sana en el Hospital Infantil santa Ana	3.000.000		3.000.000	Pendiente que se apruebe la publicación de un artículo
PROYECTO POSGRADO CACAO	U DE A	4600003348 (11/06/2015) 4600003895 (16/06/2015)	Aunar esfuerzos para identificar, caracterizar y evaluar el recurso genético de cacao colombiano "fino Aroma" Aunar esfuerzos para la implementación de modelos productivos para cultivos de cacao en las subregiones del Departamento de Antioquia	62.784.000		0	Pendiente Acta de liquidación y el proyecto tiene otro si hasta el 18 de octubre de 2021.
CONVENIO U de A FORMULACION LIPOSOMAL	U DE A	214.300.002,00 (20/03/2019)	Diseño de una formulación liposomal de pépticos bioactivos	29.000.000	177.895.000	0	Pendiente acta de liquidación.
PROYECTO COLOMBIA CIENTIFICA	JAVERIANA	FP44842-221-2018 (21/10/2018)		-	896.606.867	819.709.831	Está en ejecución

18. Patrimonio

El patrimonio de la Corporación está conformado de la siguiente manera:

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

	2019	2018
Fondo social	2.708.684	2.708.684
Excedente acumulado	453.553	- 202.327
Excedente o perdida por conversión E.F. (Niif)	2.469.497	2.469.497
Excedente del ejercicio	280.212	844.659
	\$ 5.911.945	\$ 5.820.513

Fondo social:

Los resultados de ejercicios anteriores hasta el año 2016 se trasladaron al fondo social como consta en las diferentes actas de la Asamblea General, a partir del 2017 por cambio en la normatividad para las entidades sin ánimo de lucro el beneficio neto se compensarán o reinvertirá según el caso.

Reinversión beneficio neto año 2018

Durante la a Asamblea General que se llevó a cabo el 23 de marzo de 2019, se decidió constituir una asignación permanente de CIENTO OCHENTA Y OCHO MILONES SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL PESOS (\$188.779), el cual será destinado en su totalidad durante el año 2019 en el desarrollo de las actividades meritorias de la Corporación Universitaria Lasallista que son la Docencia, Investigación y Extensión, de conformidad con el artículo 360 del Estatuto Tributario (modificado por la Ley 1819 de 2016).

OTRAS RESERVAS

RESERVA BENEFICIO NETO AÑO 2018	188.779
REINVERSION BENEFICIO NETO AÑO 2018	- 188.779

La reinversión se utilizó para cubrir los siguientes docentes ocasionales en los programas de pregrado:

Código	Descripción	Nuevo Saldo
1017137469	OCHOA LONDOÑO DANIEL ESTEBAN	\$ 3.333.600,00
1017139950	CARO CADAVID DAVIDSON	\$ 4.167.000,00
1017201079	ALZATE AMARILES VERONICA	\$ 3.247.200,00
1020403076	RAMIREZ SOSA CRISTIAN DAVID	\$ 3.333.600,00
1020424187	NAVARRO RUIZ JEFER LEONARDO	\$ 723.200,00
1026142541	HINCAPIE AVILA SARA	\$ 2.778.000,00
1026143099	VELEZ TABORDA JUAN CAMILO	\$ 2.706.000,00
1032415365	RUIZ MURCIA DARWIN OSWALDO	\$ 1.627.200,00
1036599059	LOPEZ VELASQUEZ CRISTIAN CAMILO	\$ 1.641.600,00
1036615746	ACOSTA OTALVARO ELLY VANNESA	\$ 614.000,00
1037578172	ROLDAN URREA CATALINA	\$ 3.253.800,00
1037587083	CORREA PEREZ JUAN MANUEL	\$ 1.627.200,00
1037608052	CARMONA JIMENEZ ANA MARIA	\$ 1.014.400,00
1037610442	CARDONA CIFUENTES DANIEL	\$ 1.940.400,00

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

1038412033	RAMIREZ GIRALDO NATHALIE	\$ 4.068.000,00
1038545214	CAMPUZANO DUQUE SIMÓN	\$ 1.627.200,00
1039447159	CEBALLOS HENAO LEANDRO	\$ 600.000,00
1128274952	ARBOLEDA ARANGO SANTIAGO	\$ 5.844.200,00
1128384591	GOMEZ RESTREPO ANGIE YULIETH	\$ 6.501.600,00
1128419914	PEREZ GALEANO DIEGO ALEJANDRO	\$ 3.280.000,00
1143929546	MUÑOZ PEREZ JOSE ELIECER	\$ 2.348.600,00
1152435109	BELLO GOMEZ ANGELA MARIA	\$ 1.100.000,00
1152437881	RAMIREZ VELASQUEZ MARIA ADELAIDA	\$ 507.200,00
11955228	SEPULVEDA CALLE JUAN CARLOS	\$ 3.286.800,00
15255209	MEJIA TORRES MARCO ANTONIO	\$ 4.745.600,00
15445355	AGUDELO HENAO CARLOS ANDRES	\$ 1.666.800,00
21492464	RAMIREZ HOYOS DIANA MILENA	\$ 1.666.800,00
21739397	MUÑOZ MORA SANDRA MILENA	\$ 4.167.000,00
22217658	ARBOLEDA OVIEDO DIANA MARCELA	\$ 1.623.600,00
30306826	GONZÁLEZ DUQUE MARÍA ELENA	\$ 3.290.400,00
32141688	FLOREZ ATEHORTUA DIANA MARCELA	\$ 2.966.560,00
32209313	CALLE USUGA ELIZABETH CRISTINA	\$ 2.462.400,00
3396929	MARIN CORREA JUAN FERNANDO	\$ 1.578.500,00
39179426	PIEDRAHITA CORREA ISABEL CRISTINA	\$ 3.283.200,00
40043535	RODRIGUEZ GONZALEZ SANDRA PAOLA	\$ 250.000,00
41566826	CARDONA SALAZAR BLANCA LUCÍA	\$ 740.800,00
42156315	CRUZ SOTO PAOLA ANDREA	\$ 1.666.800,00
42769766	GARCIA PATRICIA DE JESUS	\$ 3.254.400,00
42773989	PIEDRAHITA GOMEZ CLAUDIA PATRICIA	\$ 4.167.000,00
42985365	RODRIGUEZ VASQUEZ ZORAIDA PATRICIA	\$ 4.167.000,00
43165134	ARIAS CARDONA ANA MARÍA	\$ 803.000,00
43568532	RAMIREZ SABOGAL LILIANA PATRICIA	\$ 4.158.000,00
43569457	CORRALES SALAZAR ZENAI DA MARIA	\$ 4.158.000,00
43745551	LONDOÑO GUTIERREZ CAROLINA	\$ 810.000,00
43828658	ESTRADA MAYA ELIANA PATRICIA	\$ 7.206.557,00
43868005	SIERRA TOBON DIANA CATALINA	\$ 3.290.400,00
43926910	ACEVEDO GOMEZ NATALIA	\$ 6.660.000,00
43983905	ROLDAN ARISTIZABAL LUZ MARINA	\$ 614.000,00
43984122	MARTINEZ MONTOYA CAROLINA	\$ 3.564.600,00
43987804	TRUJILLO VARGAS LAURA MARCELA	\$ 7.531.200,00
43990992	GRAJALES GAVIRIA ANGELA MARÍA	\$ 3.333.600,00
52830132	NOVA ORTIZ YIBETH MARCELA	\$ 4.167.000,00
71267975	ACEVEDO AGUDELO JUAN DAVID	\$ 6.501.600,00
71315449	GONZALEZ OSSA JAMES ARLEY	\$ 507.200,00
71365640	LONDOÑO GALEANO DIEGO ORLANDO	\$ 3.144.800,00
71369489	HERRERA RAMIREZ LUIS FERNANDO	\$ 3.333.600,00
71382107	GIL ARANGO SANTIAGO	\$ 3.751.600,00
71397707	TIRADO FRANCO LUIS CARLOS	\$ 3.254.400,00
71752170	QUINTERO VALLEJO JUAN CARLOS	\$ 4.651.200,00
71752182	OSPINA ECHEVERRI JUAN CAMILO	\$ 1.627.200,00
71761297	HOLGUIN OSORIO HENRY	\$ 4.167.000,00

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

71769678	BERRIO ORTIZ YVAN SHNEIDER	\$ 634.000,00
71777225	FRANCO MONTOYA JUAN CARLOS	\$ 315.000,00
71778744	MEDINA GUARIN JAVIER ALEXANDER	\$ 6.501.600,00
8055333	LOPEZ CABEZA JAISON ALEXANDER	\$ 1.225.783,00
Totales		\$ 188.779.000,00

Determinación del beneficio neto o excedente fiscal

Para dar cumplimiento al artículo 357 del Estatuto Tributario, de los sujetos que se encuentran calificados en el Régimen Tributario Especial, se hace el cálculo del beneficio neto o excedente fiscal de la siguiente manera:

INGRESOS DEVENGADOS		15.721.958.515
EGRESOS DEVENGADOS		15.441.746.491
EXCEDENTE NIIF		280.212.024
- INGRESOS CONTABLES NO FISCALES		- 90.822.993
RECUPERACIÓN DEUDAS MALAS	69.657.264	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	7.649.449	
UTILIDAD EN VENTA VEHÍCULO	13.516.280	
+ GASTOS CONTABLES NO FISCALES		65.616.718
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	19.769.042	
DEPRECIACIÓN EQUIPO CIENTÍFICO	- 15.374.936	
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	- 2.890.011	
AMORTIZACION LICENCIAS NUEVO SOFTWARE	1.157.928	
INDUSTRIA Y COMERCIO NO PAGADA (MPIO MEDELLIN)	62.954.695	
- GASTOS FISCALES DEDUCIBLES		- 155.225.079
PROVISION GENERAL DEUDORES	49.809.436	
PAGOS CANON ARRENDAMIENTO LEASING	\$ 105.415.643,00	
+ COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES		14.889.707
MORATORIOS	4.635.988	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	5.611.719	
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	552.000	
GASTOS NO PROCEDENTES DE RENTA	4.090.000	
SALDO FINAL DEL PERIODO GRAVABLE DE LAS INVERSIONES EFECTUADAS EN EL AÑO PARA EL FORTALECIMIENTO DEL PATRIMONIO		- 188.779.000

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

- EGRESOS IMPROCEDENTES		
MORATORIOS	4.635.988	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	5.611.719	
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	552.000	
GASTOS NO PROCEDENTES DE RENTA	4.090.000	
INGRESOS POR DONACIONES DESTINADAS AL OBJETO MERITORIO		-
RESULTADO NETO		- 74.108.622

Al realizar la depuración del excedente contable no se obtiene para el año 2019 ningún beneficio neto

19. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos son incrementos en los beneficios económicos de la Corporación, generados principalmente por la prestación de servicios de educación y actividades veterinarias.

	2019	2018
Educación Pregrado	12.850.685	12.486.013
Educación Postgrado	138.697	294.236
Educación Técnica Profesional	15.680	-
Educación Continuada	533.102	750.201
Servicios conexos a la educación	152.229	252.745
Otros servicios -laboratorios	503.631	345.476
Servicios Clínica Veterinaria	771.386	938.109
	\$ 14.965.411	\$ 15.066.780

20. Otros ingresos

Los otros ingresos corresponden a ventas de productos agrícolas de la granja Santa Inés, productos alimenticios generados por la tienda de alimentos, las recuperaciones fueron producto de provisión del deterioro de cartera y reintegro de costos y gastos, en el 2018 está la utilidad en la venta de la Clínica Veterinaria por \$1.632.850

	2019	2018
Otras ventas	108.752	119.146
Donaciones	104.745	81.796
Ingresos financieros	238.913	151.767
Arrendamientos	58.862	76.818
Otros ingresos (1)	245.277	2.266.373
	\$ 756.548	\$ 2.695.901

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

(1) Otros ingresos

	2019	2018
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	13.516	1.632.850
Recuperaciones	228.412	588.330
Diversos	3.349	45.193
	\$ 245.277	\$ 2.266.373

21. Costo de ventas

Comprende los costos incurridos en el desarrollo de las actividades educativas y la prestación de servicios de la clínica veterinaria

	2019	2018
Educación Pregrado	6.310.805	6.890.686
Educación Postgrado	80.575	213.867
Educación Técnica Profesional	34.887	-
Educación Continuada	242.425	354.875
Otros servicios -laboratorios	831.462	1.075.438
Servicios Clínica Veterinaria	968.799	1.151.090
Servicios conexos a la educación	325.469	178.217
Costos bienes comercializados	297	240
	\$ 8.794.718	\$ 9.864.413

22. Gastos Actividad de apoyo

Son los Gastos de administración en los cuales incurrió la Corporación

	2019	2018
De personal Administrativo	3.099.172	2.860.822
Mantenimiento y reparaciones	110.024	75.376
Arrendamiento operativo	238.951	320.417
Viáticos y gastos de viaje	22.416	44.377
Seguros	76.160	71.280
Gastos legales	62.702	41.025
Honorarios	335.891	540.646
Servicios	829.563	1.087.691
Impuestos, contribuciones y tasas (1)	284.332	91.941
Deterioro, depreciación, amortización y provisiones	484.217	587.837
Gastos financieros	297.401	452.165
Otros gastos generales	792.243	829.365
Gastos diversos	13.955	50.667
	\$ 6.647.029	\$ 7.053.609

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros

(1) Exoneración impuesto industria y comercio y predial con el Municipio de Caldas

Por medio de la resolución 4751 y 4752 del 29 de octubre de 2012 se exonera el 40% del pago de impuesto predial e industria y comercio y sus complementarios, de conformidad con el acuerdo 004 de 2012 por un término de diez (10) años, para lo cual se suscribió el convenio de reciprocidad 564 para el año 2019. Esta exoneración es solo para ingresos educativos y predios destinados a la educación.

Como la reciprocidad en gran parte se hace vía matrículas estas se registran al ingreso y el mismo valor es considerado como un descuento por reciprocidad, es por esta razón que el gasto registrado corresponde al valor pagado por industria y comercio de los ingresos no operacionales y el valor pagado por predial corresponde a las sobretasas y matrículas inmobiliarias que no son destinadas a la educación como es el apartamento.

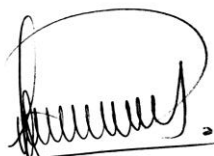
23. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Corporación.

24. Estado procesos jurídicos

92511816	ENRIQUE CARLOS VERGARA BARCENA	25.000.000	Denuncia penal con Radicado 2019037075962 fiscalía General de la nación	70% probabilidad de recuperación
71773398	DIVIER ANTONIO AGUDELO GOMEZ	111.703.132	Instaura la demanda y es el despacho judicial quien determina si presta merito ejecutivo. Contemplar la posibilidad de recibir un bien inmueble como forma de pago	50% probabilidad de recuperación 100% probabilidad de recuperación con el pago en especie.
76311274	FRANCISCO JOSE VALENCIA ALAIX	172.314.015	Por la precariedad del título no es procedente comenzar con la acción legal	5% de probabilidad

La cuenta de Francisco José Valencia Alaix no está reconocida en la contabilidad.



YENY ANDREA CARDONA SANCHEZ
Contadora
TP 143995-T

CORPORACIÓN UNIVERSITÁRIA LASALLISTA
Notas a los Estados Financieros