

**FUNDACIÓN CENTRO DE EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN DE LA
UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL NORTE
FUNDACIÓN CEDUC UCN**

**ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DE 2019
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Contenido:

- Informe de Auditores Independientes
- Estado de Situación Financiera Clasificado
- Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas
- Estado de Flujo Efectivo Método Indirecto
- Notas a los Estados Financieros

Moneda Funcional : Pesos chilenos
Moneda de Presentación : Miles de pesos chilenos (M\$)

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Directores

Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte

Informe sobre los estados financieros

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de la Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los correspondientes estados de resultados y ganancias acumuladas, y de flujos de efectivo terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que están exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

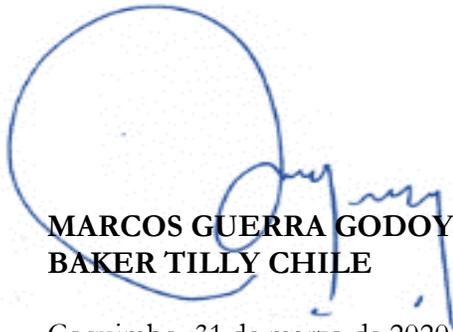
Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.



MARCOS GUERRA GODOY
BAKER TILLY CHILE

Coquimbo, 31 de marzo de 2020

ÍNDICE

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADOS DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS.....	6
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	8
1.- ENTIDAD QUE REPORTA.....	8
2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	8
3.- PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES).....	10
4.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	10
5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	14
6.- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	14
7.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	15
8.- CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS.....	16
9.- INVERSIONES CONTABILIZADAS USANDO EL MÉTODO DEL COSTO.....	16
10.- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	17
11.- ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA.....	17
12.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.....	18
13.- OTROS PASIVOS FINANCIEROS	19
14.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20
15.- OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	21
16.- PATRIMONIO NETO	21
17.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	22
18.- OTROS INGRESOS.....	22
19.- GASTOS POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS.....	23
20.- OTROS GASTOS POR NATURALEZA	23
21.- CONTINGENCIA Y COMPROMISOS.....	24
22.- MEDIO AMBIENTE	24
23.- HECHOS POSTERIORES	25

**FUNDACIÓN CENTRO DE EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN
DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL NORTE**

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos - M\$)

ACTIVOS	Nota	31.12.2019	31.12.2018
		M\$	M\$
Activos Corrientes			
Efectivo y efectivo equivalente	5	3.646.182	1.455.356
Otros activos no financieros	6	315.440	229.476
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	3.285.654	3.596.750
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	8	-	82.222
Total Activos Corrientes		7.247.276	5.363.804
Activos No Corrientes			
Inversión contabilizada usando el método del costo	9	10.000	10.000
Otros activos no financieros	10	2.770	2.770
Propiedades, planta y equipos	12	10.972.463	8.154.530
Activos intangibles distintos de la plusvalía	11	131.379	25.234
Total Activos No Corrientes		11.116.612	8.192.534
TOTAL ACTIVOS		18.363.888	13.556.338

Las notas adjuntas números 1 a la 23 forman parte integral de estos estados financieros.

**FUNDACIÓN CENTRO DE EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN
DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL NORTE**

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos - M\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	31.12.2019	31.12.2018
		M\$	M\$
Pasivos Corrientes			
Otros pasivos financieros	13	1.049.013	426.106
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	1.329.089	1.493.917
Otros pasivos no financieros	15	2.037.803	2.362.375
Total Pasivos Corrientes		4.415.905	4.282.398
Pasivos No Corrientes			
Otros pasivos financieros	13	5.595.932	3.078.737
Total Pasivos No Corrientes		5.595.932	3.078.737
Patrimonio			
Capital		887.834	887.834
Ganancias acumuladas	16	7.464.217	5.307.369
Total Patrimonio		8.352.051	6.195.203
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		18.363.888	13.556.338

Las notas adjuntas números 1 a la 23 forman parte integral de estos estados financieros.

**FUNDACIÓN CENTRO DE EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN
DE LA UNIVERDIDAD CATÓLICA DEL NORTE**

ESTADOS DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos - M\$)

	Nota	2019 M\$	2018 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	17	7.544.052	6.158.585
Otros ingresos	18	49.606	43.794
Gastos por beneficios a los empleados	19	(2.396.713)	(1.830.630)
Gasto por depreciación y amortización		(496.155)	(384.131)
Otros gastos por naturaleza	20	(2.412.783)	(2.352.816)
Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales		2.288.007	1.634.802
Ingresos financieros		163.701	204.326
Gastos financieros		(231.471)	(210.915)
Resultado por diferencia de cambio		(63.389)	(71.552)
Ganancias antes de impuestos		2.156.848	1.556.661
Gasto por impuestos a las ganancias		-	-
Ganancia del Ejercicio		2.156.848	1.556.661
Ganancia acumulada al comienzo del ejercicio		5.307.369	3.750.708
Movimientos en el ejercicio		-	-
Ganancia Acumulada al Final del Ejercicio		7.464.217	5.307.369

Las notas adjuntas números 1 a la 23 forman parte integral de estos estados financieros.

**FUNDACIÓN CENTRO DE EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN
DE LA UNIVERDIDAD CATÓLICA DEL NORTE**

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos - M\$)

	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$
<i>Flujo de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de operación:</i>		
Cobros procedentes de las ventas o prestación de servicios	8.053.295	6.849.325
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.954.894)	(2.523.990)
Pagos por beneficios a los empleados	(2.381.602)	(1.816.040)
Pago de intereses de financiamiento	(179.661)	(188.378)
Intereses recibidos de instrumentos financieros	18.345	13.206
Otros pagos e ingresos efectuados por actividades de la operación	(274.091)	641.517
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de operación	<u>2.281.392</u>	<u>2.975.640</u>
<i>Flujo de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de inversión:</i>		
Adquisición de Propiedades, planta y equipos	(3.206.248)	(1.542.652)
Ventas de Propiedades, planta y equipos	-	-
Adquisición de Intangibles	-	-
Obtención de arrendamiento financiero	-	-
Pago de arrendamiento financiero	(19.924)	(18.641)
Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>(3.226.172)</u>	<u>(1.561.293)</u>
<i>Flujo de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de financiación:</i>		
Obtención (pago) neto de préstamos relacionadas	74.460	(20.667)
Obtención de préstamos bancarios	4.355.001	282.600
Pagos de préstamos bancarios	(1.293.855)	(465.714)
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de financiación	<u>3.135.606</u>	<u>(203.781)</u>
Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	<u>2.190.826</u>	<u>1.210.566</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del año	<u>1.455.356</u>	<u>244.790</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	<u>3.646.182</u>	<u>1.455.356</u>

Las notas adjuntas números 1 a la 23 forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN CENTRO DE EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL NORTE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos - M\$)

1.- ENTIDAD QUE REPORTA

La Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte, también denominada Fundación CEDUC UCN, obtuvo su personalidad jurídica a través del decreto N°1.355/1998 del Ministerio de Justicia, publicado en el Diario Oficial N°36.273, de 26 de enero de 1999. Asimismo, fue reconocida por el Ministerio de Educación a través del Decreto N°105/1999, Ley N°18.962 y autorizada para actuar como organismo técnico de capacitación por el Servicio Nacional de Capacitación y Empleo a través de la Resolución Exenta N°2676/1999, Ley 19.518. La fundación no se encuentra afecta al impuesto sobre la renta.

El propósito de la Fundación es formar y capacitar personas en el área técnica a través de una educación sustentada en los valores del humanismo cristiano, comprometidas con el desarrollo social y económico de la comunidad, y con las competencias requeridas por el sector productivo y de servicios, certificadas por organismos acreditados, cuando ello sea factible. Esta fundación presta servicios de educación superior y capacitación en sus cinco sedes ubicadas en las ciudades de Antofagasta, Coquimbo, Lebu, Hualpén y Los Vilos.

El capital de la Fundación está constituido por aportes realizados en un 100% por la Universidad Católica del Norte (UCN).

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a) Estados Financieros

Los presentes estados financieros de Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes).

Los criterios contables utilizados en la preparación de los estados financieros han sido consistentemente aplicados en los períodos señalados y su conformación esta presentada en pesos moneda nacional de Chile.

b) Periodo cubierto por los Estados Financieros

Los presentes estados financieros cubren los períodos finalizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

c) Bases de presentación y presentación

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB"), las que han sido adoptadas en Chile, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

d) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Consejo de la Fundación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes, requiere el uso de estimaciones y supuestos por parte de la Administración de la Fundación, al aplicar las normas contables y para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones están basadas en el mejor saber de la Administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones se refieren básicamente a:

- ✓ Estimación de deudores incobrables

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Sin embargo, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría, conforme a lo establecido en la sección 32, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

e) Nuevas normas e interpretaciones

No existen nuevas normas e interpretaciones que a partir del 01 de enero de 2019, puedan afectar los montos reportados en estos estados financieros.

f) Moneda funcional

La moneda funcional de la Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte, es el Peso Chileno, puesto que es la moneda principal del entorno económico en el que opera la Empresa.

3.- PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES)

Los Estados Financieros de la Fundación del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013 son los primeros Estados Financieros anuales de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes).

La fecha de adopción de las NIIF por el Instituto es el 1 de enero de 2012.

4.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Efectivo y equivalente al efectivo

La Fundación, de acuerdo a lo establecido en la sección número 7 de las NIIF para Pymes ha considerado como efectivo y equivalentes al efectivo las inversiones de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, las inversiones podrán considerarse equivalente al efectivo sólo cuando tenga vencimiento no superior a 90 días desde la fecha de adquisición.

La Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte, ha considerado como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos presentes en Caja, Banco, Fondo fijo y Depósitos a plazo.

b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocerán, inicialmente, por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro de valor. Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando exista evidencia objetiva que la Fundación no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta de provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerá con cargo a resultados.

c) Propiedades, planta y equipos

Las Propiedades, planta y equipos según lo establecido por la sección 17 de las NIIF para Pymes son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo. Por ello, la entidad reconocerá el costo de un elemento de Propiedades, planta y equipos como un activo sí, y solo si es probable que obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La fundación CEDUC UCN mide con posterioridad todos los elementos de las Propiedades, planta y equipos según el modelo del costo. Tras su reconocimiento inicial al costo, se deduce la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro de valor asociado al bien.

Depreciación y vidas útiles:

La norma establece que la depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos o en condiciones de funcionamiento normal. La depreciación se calcula aplicando método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual y valor de deterioro si existiera; entendiéndose que los terrenos tienen una vida ilimitada y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles y valores residuales de los activos se determinan sobre la base de antecedentes técnicos, y se definen de la siguiente forma:

	2019	2018
	Años	Años
Edificios	40-60	40-60
Maquinarias y equipos	8	8
Herramientas de enseñanza	5	5
Vehículos	7	7
Otros activos menores	5	5

d) Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las Propiedades, planta y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor libro. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el valor libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

e) Intangibles

Este rubro incluye activos no monetarios identificables, aunque sin apariencia física que surja de transacciones comerciales. Fundación Centro de Educación y Capacitación de Universidad Católica del Norte, según la sección 18, reconocerá “activos intangibles distintos de la plusvalía” como activo sí, y solo si es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la Empresa, el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f) Inversión en filial mantenida al costo

Corresponde a la inversión en filial la cual se registra siguiendo el método del costo, de acuerdo a lo establecido en la NIIF para Pymes.

g) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocerán, inicialmente, por su valor nominal. Se incluyen en este ítem facturas por pagar, anticipo a proveedores, retenciones al personal y las cotizaciones previsionales. Dichas partidas no se encuentran afectas a intereses.

h) Provisiones corrientes

Las provisiones son reconocidas por la Fundación cuando tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, siempre que sea probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, y que el importe sea estimado de forma fiable.

Las principales provisiones tienen relación con gastos del periodo.

i) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocerán en resultado en función del criterio del devengo, es decir, en la medida en que la venta ha sido realizada y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Empresa y puedan ser confiablemente medidos con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

Los ingresos de la Fundación provienen principalmente de la prestación de servicios educativos. Los ingresos están basados en tarifas establecidas para todos los clientes teniendo como moneda de expresión el peso chileno.

j) Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumpla los requisitos necesarios para su registro como activo.

k) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados corresponden a las contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. La Fundación CEDUC UCN no reconoce el gasto por vacaciones proporcionales según el principio del devengo, dado que por política interna el personal hace uso de sus feriados obligatoriamente durante los meses de enero y febrero. El efecto de lo anterior en los estados financieros no es significativo.

l) Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

m) Transacciones en moneda extranjera y saldos convertibles

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocerán en el estado de resultados integrales.

Los activos y pasivos en moneda extranjera y aquellos pactados en unidades de fomento, se presentarán a los tipos de cambio y valores de cierre.

	2019	2018
	\$	\$
Unidad de fomento	28.309,94	27.565,79
Dólar estadounidense	748,74	694,77

n) Impuesto renta y diferidos

Las Fundación CEDUC UCN se encuentra exenta de impuesto a la renta, por lo que no reconoce el impuesto renta e impuesto diferido en los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

o) Acuerdo de traspaso de activos y financiamiento entre CEDUC UCN y CEDUC Capacita

En acta Sección Consejeros de 3-2014, acuerdan establecer financiamiento entre ambas Fundaciones, por lo que CEDUC UCN prestara de uso y goce las instalaciones de su propiedad para que CEDUC Capacita desarrolle sus actividades, por lo anterior se podrán cobrar la proporción de los costos que éste haya incurrido en el uso y goce de instalaciones.

Por su Parte CEDUC UCN acuerda en Sesión de Consejeros la aprobación de traspaso de liquides y de activos de acuerdo a las necesidades de cada una de las Fundaciones con el fin de poder dar cumplimiento a los objetivos de ambas.

5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$
Caja	10.035	4.397
Bancos	635.315	34.099
Fondos Mutuos	32	1.416.860
Depósitos a plazo	3.000.800	-
Totales	3.646.182	1.455.356

La Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte al 31 de diciembre de 2019 presenta restricciones en algunas cuentas corrientes bancarias relacionados con proyectos adjudicados. Estos valores forman parte de los Otros Activos no Financieros (Nota 6). El equivalente al efectivo corresponde a activos financieros, fondos mutuos con vencimientos menores a 90 días desde la fecha de su adquisición.

6.- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El detalle de los activos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$
Otras Provisiones de Activo (1)	127.872	74.062
Bancos con Restricción	187.568	155.414
Totales	315.440	229.476

(1) Corresponde a gastos pagados por anticipado relacionados con el proceso de matriculación del ejercicio siguiente.

7.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$
Clientes por facturar (1)	3.704.464	4.010.569
Anticipo a proveedores	31.435	10.677
Subsidios capacitación	61.275	41.738
Documentos por cobrar	5.008	7.337
Crédito Sence por recuperar	19.337	907
Fondos por rendir	11.441	4.419
Otros	1.627	62.949
Estimación deudores incobrables (2)	(548.933)	(541.846)
Totales	3.285.654	3.596.750

- (1) Corresponde a los montos pendientes por cobrar a alumnos y por cursos realizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, además de ingresos diferidos correspondientes a matrículas y aranceles del año 2020 por un monto total de M\$ 2.037.803.
- (2) Corresponde a la estimación de deuda incobrable de alumnos al cierre de 2019 y 2018. Dicho cálculo es acorde con los criterios aprobados para tales efectos por el Consejo de la Fundación en Acuerdo Complementario al Acta 3/2014, de fecha 16 de marzo de 2015.

El valor libro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, representan una aproximación razonable al valor justo de los mismos, y en pesos chilenos.

8.- CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de las cuentas por cobrar a entidades relacionadas es el siguiente:

	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$
Fundación CEDUC Capacita	-	82.222
Totales	-	82.222

Corresponden a saldos al cierre de 2019 y 2018 mantenidos con la Fundación CEDUC Capacita.

El detalle de los movimientos incluidos en este rubro durante el periodo es el siguiente:

	2019	2018
	M\$	M\$
Saldo Inicial	82.222	61.555
Traspaso Neto de Fondos	-	20.500
Gastos Transferidos a CEDUC Capacita (1)		167
Traspaso Activo Fijo (2)	(7.762)	-
Castigo deuda (2)	(74.460)	-
Totales	-	82.222

- (1) Corresponde a gastos pagados por la Fundación CEDUC UCN durante los años 2019 y 2018, los cuales corresponden a actividades realizadas por la Fundación CEDUC Capacita. Dichos gastos fueron traspasados a la Fundación CEDUC Capacita mediante notas de cobro, de acuerdo a las disposiciones aprobadas por el Consejo de la Fundación CEDUC UCN en Acuerdo Complementario al Acta 3/2014, de fecha 16 de marzo de 2015.
- (2) Durante el año 2019 la deuda que Fundación CEDUC Capacita mantiene es castigada, adicionalmente la Fundación CEDUC Capacita transfiere activos fijos a la Fundación CEDUC UCN por un total de M\$7.762 con lo que la deuda total mantenida se extingue.

9.- INVERSIONES CONTABILIZADAS USANDO EL MÉTODO DEL COSTO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la inversión asciende a M\$10.000 que corresponden a la participación en la Fundación CEDUC Capacita, la cual es de un 100%.

10.- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$
Boletas de Garantía	2.770	2.770
Totales	2.770	2.770

11.- ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$
Software	131.379	25.234
Totales	131.379	25.234

El movimiento de la cuenta para 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019	2018
	M\$	M\$
Saldo Inicial	25.234	63.408
Adiciones	139.369	-
Bajas	-	-
Amortización del Ejercicio	(33.224)	(38.174)
Saldo Final	131.379	25.234

12.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de las propiedades, plantas y equipos durante los años 2019 y 2018 es el siguiente:

Movimiento Año 2019:

Activo Bruto Año 2019	Terreno	Edificio y Construcciones	Máquinas y Equipos	Vehículos	Otros Activos (*)	Totales
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo bruto inicial	2.607.531	3.942.402	3.487.474	67.843	756.285	10.861.535
Compras	-	118.457	569.616	23.935	2.494.240	3.206.248
Bajas	-	-	(31.975)	-	(1.002)	(32.977)
Ajuste y reclasificaciones	-	-	20.778	-	(18.877)	1.901
Saldo bruto final	2.607.531	4.060.859	4.045.893	91.778	3.230.646	14.036.707

Depreciación Año 2019	Terreno	Edificio y Construcciones	Máquinas y Equipos	Vehículos	Otros Activos (*)	Totales
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo depreciación inicial	-	(456.763)	(2.133.223)	(34.846)	(82.173)	(2.707.005)
Bajas	-	-	30.076	-	-	30.076
Depreciación ejercicio	-	(72.145)	(298.706)	(12.379)	(4.085)	(387.315)
Saldo depreciación final	-	(528.908)	(2.401.853)	(47.225)	(86.258)	(3.064.244)

Activo Neto Año 2019	Terreno	Edificio y Construcciones	Máquinas y Equipos	Vehículos	Otros Activos (*)	Totales
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Activo Neto Año 2019	2.607.531	3.531.951	1.644.040	44.553	3.144.388	10.972.463

Movimiento Año 2018:

Activo Bruto Año 2018	Terreno	Edificio y Construcciones	Máquinas y Equipos	Vehículos	Otros Activos (*)	Totales
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo bruto inicial	2.282.531	3.891.726	2.963.093	45.443	199.566	9.382.359
Compras	325.000	50.676	587.691	22.400	556.885	1.542.652
Bajas	-	-	(63.310)	-	(166)	(63.476)
Ajuste y reclasificaciones	-	-	-	-	-	-
Saldo bruto final	2.607.531	3.942.402	3.487.474	67.843	756.285	10.861.535

Depreciación Año 2018	Terreno	Edificio y Construcciones	Máquinas y Equipos	Vehículos	Otros Activos (*)	Totales
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo depreciación inicial	-	(385.569)	(1.949.714)	(26.977)	(60.917)	(2.423.177)
Bajas	-	-	41.957	-	120	42.077
Depreciación ejercicio	-	(71.194)	(225.466)	(7.869)	(21.376)	(325.905)
Saldo depreciación final	-	(456.763)	(2.133.223)	(34.846)	(82.173)	(2.707.005)

Activo Neto Año 2018	Terreno	Edificio y Construcciones	Máquinas y Equipos	Vehículos	Otros Activos (*)	Totales
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
	2.607.531	3.485.639	1.354.251	32.997	674.112	8.154.530

(*) Las cuentas de otros activos de las propiedades, planta y equipos están compuestas por bienes registrados como otros activos menores, leasing, y obras en construcción. Al 31 de diciembre de 2019 existen M\$ 2.989.743 en obras en construcción correspondientes a la Sede Hualpén, M\$43.287 en mejoras a la Sede Coquimbo y M\$68.454 en Obra Chiloé.

13.- OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Los préstamos y obligaciones financieras que devengan intereses, agrupados por tipo de obligación y su clasificación en el estado de situación financiera, son las siguientes:

	Corriente		No Corriente	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
Obligaciones Bancarias	1.030.711	403.590	5.589.239	3.053.829
Leasing Financiero	18.302	22.516	6.693	24.908
Totales	1.049.013	426.106	5.595.932	3.078.737

a.- Obligaciones Bancarias

	Corriente		No Corriente	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
Banco Crédito e Inversiones	684.692	259.808	4.889.032	2.216.760
Banco Santander	305.875	103.510	511.393	609.022
Banco Corpbanca	40.144	40.272	188.814	228.047
Subtotales	1.030.711	403.590	5.589.239	3.053.829

b.- Leasing Financiero

	Corriente		No Corriente	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
Banco Crédito e Inversiones	12.769	11.942	6.693	19.367
Banco Santander	-	3.574	-	-
Banco Estado	5.533	7.000	-	5.541
Subtotales	18.302	22.516	6.693	24.908

14.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de este rubro, es el siguiente:

	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$
Proveedores	198.347	421.246
Acreedores varios	61.463	45.845
Remuneraciones	(103)	404
Impuestos por pagar	15.334	15.804
Honorarios por pagar	34.122	10.371
Restitución becas Nuevo Milenio (1)	372.535	707.590
Restitución CAE (1)	3.924	3.924
Restitución Becas Corfo (1)	14.867	9.051
Restitución Becas Juan Gómez Milla	4.040	-
Acreedores Proyectos (2)	556.294	258.843
Otras cuentas por pagar (3)	68.266	20.839
Totales	1.329.089	1.493.917

- (1) Corresponden a saldos acreedores de las cuentas por cobrar a alumnos que se han reclasificado como parte del pasivo ya que efectivamente corresponden a montos a reintegrar.

- (2) Corresponde a ingresos anticipados recibidos para la ejecución exclusiva de Proyectos adjudicados por la Fundación.
- (3) Corresponden a diversas cuentas por pagar, principalmente por anticipos recibidos.

15.- OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros corrientes, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a ingresos diferidos de alumnos matriculados antes de la fecha de cierre, correspondientes al ejercicio siguiente. Se detallan a continuación:

	31.12.2019	31.12.2018
	M\$	M\$
Provisión Intereses	236.155	273.775
Provisión Matrícula	122.092	142.545
Provisión Colegiatura	1.664.319	1.932.152
Provisión Titulación	15.237	13.903
Totales	<u>2.037.803</u>	<u>2.362.375</u>

16.- PATRIMONIO NETO

La Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte, presenta bajo este rubro de los estados financieros, el saldo acumulado de los excedentes generados en ejercicios anteriores, los que pasan a formar parte de su patrimonio sin restricciones y que al 31 de diciembre de 2019 asciende a M\$7.464.217 (M\$5.307.369 al 31 de diciembre de 2018).

a) Consejo

El Consejo en funciones al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue designado por la Universidad Católica del Norte y está representado por las siguientes personas:

Año 2019

- Presidente : Raúl Jiménez Alarcón
- Tesorera : María Jacqueline Fuentes Hernández
- Secretario : Ariel Areyuna Santiago
- Consejero : Leonardo González Alcayaga
- Consejero : Pierre Devillers
- Director Ejecutivo : Carlos Sainz López

Año 2018

- Presidente : Raúl Jiménez Alarcón
- Tesorera : María Jacqueline Fuentes Hernández
- Secretario : Ariel Areyuna Santiago
- Consejero : Leonardo González Alcayaga
- Consejero : Pierre Devillers
- Director Ejecutivo : Carlos Sainz López

b) Retribución del Consejo

No está establecida una retribución a los miembros del Consejo.

17.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

De acuerdo a los estados de resultados integrales, el detalle de los ingresos por actividades ordinarias por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019	2018
	M\$	M\$
Ingresos por Matricula (Netos)	6.686.205	5.354.794
Ingresos por Capacitación	420.829	446.323
Otros Cursos	162.927	196.026
Proyectos	274.091	161.442
Totales	7.544.052	6.158.585

18.- OTROS INGRESOS

De acuerdo a los estados de resultados integrales, el detalle de los otros ingresos por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

	2019	2018
	M\$	M\$
Certificados	1.132	1.204
Recuperación Documentos Castigados	41.758	41.118
Otros Ingresos	6.716	1.472
Totales	49.606	43.794

19.- GASTOS POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

De acuerdo a los estados de resultados integrales, el detalle de los gastos por beneficio a los empleados por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019	2018
	M\$	M\$
Sueldos	2.160.629	1.656.796
Leyes sociales	90.010	69.848
Vacaciones	9.253	3.506
Años de servicio	29.456	8.470
Evaluación de desempeño	107.365	92.010
Totales	2.396.713	1.830.630

20.- OTROS GASTOS POR NATURALEZA

De acuerdo a los estados de resultados integrales, el detalle de los costos y gastos operacionales por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019	2018
	M\$	M\$
Honorarios	977.757	1.006.584
Gastos de enseñanza	139.222	98.393
Gastos de titulación	32.416	30.297
Servicios profesionales	119.748	195.583
Gastos de oficina	77.303	74.006
Reparación y mantención	209.903	195.019
Servicios básicos	144.683	131.704
Arriendos	13.129	3.763
Publicidad	254.505	214.706
Seguros	88.163	66.718
Otros	355.954	336.043
Totales	2.412.783	2.352.816

21.- CONTINGENCIA Y COMPROMISOS

a) Litigios

Al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo a lo informado por los asesores legales de la Fundación, existen los siguientes litigios:

- Julia Elizabeth Tabilo Ángel con CEDUC-UCN. Juzgado de Letras del Trabajo de Antofagasta. RIT O-1535-2019, demanda por despido injustificado y cobro de otras prestaciones laborales por la suma total de \$ 6.053.291, más intereses y costas. Pendiente audiencia de juicio.
- Pedro Osmar Burgos Silva con CEDUC-UCN, Juzgado de Letras del Trabajo de Concepción. RIT T-518-2019 denuncia por tutela laboral. Demanda prestaciones laborales por la suma total de \$ 32.985.169, más intereses y costas. Pendiente la audiencia de juicio.

Al 31 de diciembre de 2018, La Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte, no tiene ningún tipo de juicio significativo a su favor o en su contra que requiera ser informado

b) Contrato de comodato

La Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte mantiene un Contrato de Comodato con Fundación Minera Los Pelambres por un Bien Raíz ubicado en Lote 28 A, Resto del Fundo Caracas, Los Vilos, este Contrato de Comodato tiene una vigencia de 10 años, desde el 03 de enero 2017, para que la Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte desarrolle el funcionamiento de un Proyecto Educativo

La Fundación Minera los Pelambres entrega en Comodato, por plazo indicado, el Terreno y Bien Raíz remodelado para explotación Educativa por parte de La Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte.

El Objetivo de este Contrato de Comodato es “Cooperar entre ambas entidades a partir del establecimiento de relaciones de beneficios mutuos (formación y capacitación de personas en los campos de interés).

22.- MEDIO AMBIENTE

La Fundación Centro de Educación y Capacitación de la Universidad Católica del Norte, no se ve afectada por los conceptos relacionados con el mejoramiento y/o inversión de procesos productivos, verificación y control del cumplimiento de ordenanzas y leyes relativas a procesos e instalaciones industriales, y cualquier otro que pudiere afectar, en forma directa o indirecta, la protección del medio ambiente.

23.- HECHOS POSTERIORES

A fines de diciembre 2019 se notificó el primer caso de Covid-19 en la ciudad de Wuhan, China, un virus que se ha propagado con mucha rapidez por todo el mundo, alcanzando muchos contagiados y un número ascendiente de fallecidos. En nuestro país, el primer contagiado fue detectado el 3 de marzo de 2020, la propagación comenzó lento, pero al pasar los días se aceleró, lo que llevó al Gobierno y en especial al Ministerio de Salud a tomar severas medidas como cuarentena en determinadas Comunas y cerrar el comercio, actividades de educación y otras con el objeto de evitar que el virus se propague sin control. Producto de las medidas tomadas por las autoridades de educación y salud, nuestra fundación ajustó su funcionamiento optando por aplazar el inicio de clases para el 4 de mayo próximo, destinando los meses de marzo y abril para la preparación de educación en la modalidad de tele presencia, prevaleciendo con ello la seguridad de las personas y derivando el trabajo administrativo a la modalidad de teletrabajo.

A la fecha, la pandemia y las medidas de control impuestas por el gobierno central no han tenido impactos en la fundación que se puedan considerar relevantes en los estados financieros posterior al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de emisión de éstos. La matrícula se ha mantenido al alza, dentro de parámetros normales, y los costos derivados de las medidas para proteger a los colaboradores e instalaciones también se han podido mantener dentro de rangos abordables.

Las inversiones y proyecciones futuras no han sufrido cambios en la planificación por el momento, pero se están tomando los resguardos y oportunidades para que cada próxima inversión considere los riesgos y plazos que conlleva la crisis sanitaria actual y su incertidumbre.

Tampoco se no han presentado hechos de carácter financiero, operacional o de otra índole que puedan afectar significativamente la interpretación de los mismos.

Entre el 1 de enero de 2020 y 31 de marzo de 2020, fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.
