

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	1 de 21

INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA  
 DICIEMBRE DE 2012  
 (Valor en miles de pesos)

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros a diciembre de 2012.

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:

1. NATURALEZA JURIDICA

El Colegio Mayor del Cauca creado por la Ley 48 de 1945, inició su labor académica el 13 de noviembre de 1967. En el año 2008 se expide la Resolución 5858 por medio de la cual se modifica su carácter académico a INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA. Es un Establecimiento Público del orden departamental, de carácter académico, con personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonio independiente y con domicilio en la ciudad de Popayán. Para afrontar este nuevo reto, la Institución se preparó diseñando nuevos programas académicos profesionales y por ciclos propedéuticos y efectuando importantes reformas a sus programas tecnológicos.

El Colegio Mayor del Cauca como Institución de Educación Superior desarrolla programas en los campos de la Técnica, la Tecnología, las Humanidades y el Arte; y está obligada a cumplir con las funciones de docencia, investigación, proyección social, extensión y administración, y está facultada para adelantar programas de formación académica tecnológica, profesional y especialización.

MISION: "SOMOS UNA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PÚBLICA, FUNDAMENTADA EN PRINCIPIOS Y VALORES; CONTRIBUIMOS AL DESARROLLO SOCIAL FORMANDO PERSONAS COMPETENTES A TRAVÉS DE PROGRAMAS TECNOLÓGICOS, PROFESIONALES UNIVERSITARIOS Y DE POSTGRADO, EN LAS ÁREAS DEL ARTE, LAS INGENIERÍAS, LAS CIENCIAS SOCIALES Y LA ADMINISTRACIÓN "

AP

VISION: "CONSOLIDARNOS COMO UNA INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR PÚBLICA, POSICIONADA EN LA REGIÓN POR SU EXCELENCIA ACADÉMICA, LA CALIDAD EN SUS PROCESOS Y LA PERTINENCIA SOCIAL DE SUS PROGRAMAS".

POLITICA DE CALIDAD: "EL COLEGIO MAYOR DEL CAUCA TIENE EL COMPROMISO SOCIAL DE FORMAR PERSONAS CON COMPETENCIAS INTELECTUALES, ÉTICAS Y ESTÉTICAS; IMPLEMENTANDO PROGRAMAS CON PERTINENCIA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE REGIÓN, BUSCANDO EL MEJORAMIENTO CONTINÚO DE LOS PROCESOS EN CUMPLIMIENTO DE SU MISIÓN Y VISIÓN".

La institución universitaria Colegio Mayor del Cauca cumple con los principios, objetivos, campos de acción y programas académicos previstos en la Ley 30 de 1992 por la cual se organiza el servicio público de la Educación superior.

## 2. PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLITICAS CONTABLES

La institución universitaria Colegio Mayor del Cauca aplica los principios, normas y procedimientos de contabilidad pública emitidos por la Contaduría General de la Nación, ya que se encuentra dentro del ámbito en el que opera el Sistema Nacional de la Contabilidad Pública, por lo tanto está sujeta a los principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad pública emitidos por la Contaduría General de la Nación.

### a) Bases de preparación y presentación:

- El Régimen de Contabilidad Pública (RCP), adoptado mediante la Resolución 354 del 05 de septiembre de 2007, contiene la regulación contable pública de tipo general y específico y se constituye en el medio de normalización y regulación contable pública en Colombia. Está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública.
- 
- Se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, para el registro oficial de libros y preparación de documentos soporte.
- Para la apertura y registro de los libros oficiales y auxiliares contables se realiza con base en las circulares de la CGN.

- Se aplica el marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del Plan general de Contabilidad Pública, para los procesos de identificación, clasificación, registro, ajustes, preparación y revelación de los estados contables.
- 
- Se aplican las Resoluciones, Circulares Externas, Instructivos y Conceptos expedidos por la Contaduría General de la Nación que hacen modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública.
- El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo a su importancia relativa de tal manera que se ajuste significativamente a la verdad, y por tanto sea relevante y confiable para la toma de decisiones.
- De acuerdo a las disposiciones legales la unidad monetaria utilizada es el peso colombiano.
- Para la presentación de información Financiera, económica y contable con sus notas respectivas (generales y específicas) se realizan según disposiciones de la Contaduría General de Nación y se presentan a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.
- Los hechos económicos son reconocidos por el sistema de causación como lo establecen las normas generales de la contabilidad pública.
- A partir del 1 de enero de 2012 según Resolución 413 de 2011 de la CGN se eliminan del Plan de Cuentas las cuentas 0 de Tesorería y Presupuesto.
- Los Deudores se reconocen cuando existe un derecho cierto de cobro como producto de servicios prestados.
- La provisión de cartera se hace utilizando el método individual.
- Las Propiedades, Planta y Equipo del Colegio Mayor del Cauca está conformada por los bienes muebles e inmuebles de la institución, se utilizan para la prestación de servicios, y no están disponibles para la venta, están debidamente identificados en forma individual, se registran por el costo de adquisición y se encuentran asegurados con pólizas a

favor de la entidad. Se registran individualmente con su respectiva depreciación dando cumplimiento a lo establecido en la Circular Externa 056-2004 de CGN.

- El reconocimiento de la depreciación se registra como costo y se realiza por medio del método de línea recta. Para efectos de su vida útil, se toma como referencia la indicada en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación. La depreciación de los activos de menor cuantía se realiza al momento de la incorporación del activo según lo indicado en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

Activos depreciables	Años de vida útil
Edificaciones	50
Maquinaria y equipo	15
Muebles, enseres, equipo de oficina	10
Equipos de comedor, cocina	10
Equipos de comunicación	10
Equipos de computación	5

- El inventario de bienes muebles e inmuebles se realiza a diciembre 31 de cada periodo contable y se hacen las conciliaciones entre los saldos contables y los saldos de Almacén.
- Las valoraciones de bienes inmuebles se contabilizan con base en avalúos técnicos efectuados por la institución y corresponden a la diferencia entre el valor en libros frente a dichos avalúos, y que se realiza cada tres años, la valorización reflejada en los actuales estados financieros es la correspondiente a septiembre de 2012.
- Otros Activos: Bienes y servicios pagados por anticipado: Comprende pagos por concepto de seguros, arrendamientos, y cualquier otro desembolso que se efectúe anticipadamente, los cuales se amortizan durante la vigencia de los mismos.
- Los ingresos de la institución son los recursos generados en la actividad de prestación de servicios educativos y otros ingresos extraordinarios como son: ingresos financieros y por arrendamientos. Los gastos son los requeridos para el desarrollo de su actividad ordinaria en actividades de dirección y de apoyo.

- Los costos son los requeridos para el desarrollo de su actividad ordinaria y comprende todas las erogaciones en el área misional de la entidad.
- Para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.
- Se realiza el inventario de los bienes muebles e inmuebles a diciembre 31 de 2012.

### 3. LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE Y/O AFECTAN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

El proceso contable del ente público se está viendo afectado, entre otras, por las siguientes situaciones:

**DE ORDEN ADMINISTRATIVO:** La entidad en el segundo semestre del año 2012 adquirió un software contable integrado, pero a diciembre 31 de 2012 apenas está implementándose, por lo tanto todavía existen procesos en forma aislada, hay procesos manuales de digitación de documentos contables. Existen falencias en la integración de los flujos de información, pero la revisión permanente de la información contable garantiza la confiabilidad de la misma.

**INTEGRALIDAD DEL SISTEMA A NIVEL CONTABLE:** El sistema cuenta con los módulos de: contabilidad, nómina, presupuesto, activos fijos, inventarios pero a la fecha a penas se están implementando.

### 4. EFECTOS Y CAMBIOS CONTABLES EN LA INFORMACION CONTABLE

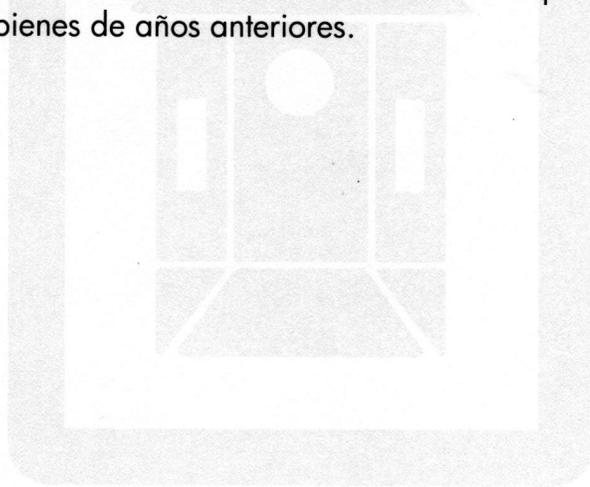
**Avalúo Técnico:** El avalúo de los bienes inmuebles edificaciones y terrenos, la entidad lo realiza cada tres años y se registra en el periodo contable correspondiente, como lo indica el Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de hechos económicos de Propiedad, Planta y Equipo en el Régimen de Contabilidad Pública.

**Cuentas de Orden:** En las contingencias de las cuentas de orden se registran las actualizaciones de los procesos que cursan en contra de la Institución según la oficina Jurídica como lo indica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública sobre el procedimiento contable para el reconocimiento y

revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos.

Baja de Activos: Mediante Resolución 1045 de diciembre 28 de 2012 se dieron de baja equipos de computación, comunicación y muebles de oficina por valor de \$87.396.260.

Ajuste ejercicios anteriores: De conformidad con la dinámica de la cuenta en el Catálogo General de Cuentas (CGC) del RCP, expedido por la CGN, "Representa el valor a registrar como ajuste a los gastos de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos en el registro de gastos en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas, técnicas y procedimientos" se afectó esta cuenta por aportes al ICBF no realizados en años anteriores por \$31.339 y ajuste a depreciaciones de bienes de años anteriores.

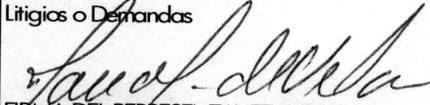


INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA  
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

42

## ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS 2012-2011

BALANCE GENERAL						
Proceso: Gestión Financiera y Contable						
Subproceso: Gestión Contable						
Código	Versión	Emisión				
401.01.04.03.04.03.R.06	1	26-11-10				
<b>A DICIEMBRE 31 COMPARATIVO AÑOS 2012-2011</b>						
<b>(En miles de pesos )</b>						
<b>ACTIVO</b>	Nota	SALDO ACTUAL 31-12-2012 \$	SALDO ANTERIOR 31-12-2011 \$	<b>PASIVO</b>	SALDO ACTUAL 31-12-2012 \$	SALDO ANTERIOR 31-12-2011 \$
<b>CORRIENTE</b>		<u>3,114,369</u>	<u>2,185,484</u>	<b>CORRIENTE</b>	<u>581,380</u>	<u>176,025</u>
Efectivo	1	2,727,079	1,908,921	Crédito Público	7	-
Deudores	2	167,365	125,034	Cuentas por pagar	8	491,148
Otros activos	3	219,925	151,529	Obligaciones laborales	9	76,548
<b>NO CORRIENTE</b>		<u>22,100,021</u>	<u>13,328,247</u>	Pasivos estimados		12,729
Propiedades, planta y equipo	4	7,091,435	6,503,147	Otros pasivos	10	955
Otros activos	3,5	15,008,586	6,825,100	<b>NO CORRIENTE</b>		<u>315,000</u>
Deudores		0		Crédito Público	7	315,000
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>896,380</u>
				<b>PATRIMONIO</b>		<u>24,318,010</u>
				Patrimonio institucional	11	24,318,010
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>25,214,390</u>	<u>15,513,731</u>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>25,214,390</u>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>						
Litigios o Demandas		139,960	133,360			
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA</b>						
Responsabilidades Contingentes		-139,960	-133,360			
Litigios o Demandas						



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: MARIA CECILIA VIVAS DE VELASCO

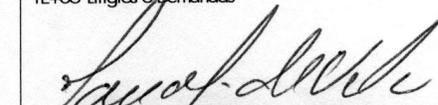


FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: MA. ELIZABETH ZULUAGA  
T.P. 50905-T

Cifras en miles de pesos

BALANCE GENERAL							
Proceso: Gestión Financiera y Contable							
Subproceso: Gestión Contable							
Código	Versión	Emisión					
401.01.04.03.04.03.R.06	1	26-11-10					
<b>A DICIEMBRE 31 COMPARATIVO AÑOS 2012-2011</b>							
(En miles de pesos )							
Cód.	ACTIVO	SALDO ACTUAL 31-12-2012	SALDO ANTERIOR 31-12-2011	PASIVO	SALDO ACTUAL 31-12-2012	SALDO ACTUAL 31-12-2011	
	<b>CORRIENTE</b>			<b>CORRIENTE</b>			
11	Efectivo	<u>2,727,079</u>	<u>1,908,921</u>	24	Cuentas por pagar	<u>491,148</u>	<u>68,108</u>
1105	Caja	0	0	2401	Proveedores nacionales	388,320	1,459
1110	Bancos y corporaciones	2,727,079	1,908,921	2425	Acreedores	17,459	16,496
				2436	Retención en la fuente por pagar	55,936	25,460
				2440	Impuestos y contribuciones	29,433	24,693
				25	Obligaciones laborales	<u>76,548</u>	<u>63,728</u>
				2505	Salarios y prestaciones	76,548	63,728
				22	Operaciones de crédito público	0	0
14	Deudores	<u>167,365</u>	<u>125,034</u>	2203	Prestamos banca		
1407	Cuentas por cobrar	31,851	21,574	27	Pasivos estimados	<u>12,729</u>	<u>8,200</u>
1470	Otros deudores	145,040	71,537	2715	Bonificaciones	12,729	8,200
1480	Provisión para deudores	-9,526	-5,643	29	Otros pasivos	<u>955</u>	<u>35,989</u>
1420	Anticipos y avances		<u>37,566</u>	2910	Ingresos recibidos por anticipado	955	35989
19	Otros activos	<u>219,925</u>	<u>151,529</u>				
1905	Gastos pagados por anticipado	42,272	10,694				
1910	Cargos diferidos	177,653	140,835				
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3,114,369</b>	<b>2,185,484</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>581,380</b>	<b>176,025</b>	
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
14	Deudores	0	0	22	Operaciones de crédito público	<u>315,000</u>	<u>455,000</u>
1475	Deudas de difícil cobro	601	532	2208	Prestamos banca	315,000	455,000
	Provisión para deudores	-601	-532				
				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>315,000</b>	<b>455,000</b>	
16	Propiedades, planta y equipo	<u>7,091,435</u>	<u>6,503,147</u>				
1605	Terrenos	575,317	575,317				
1615	Construcciones en curso	0	183,183	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>896,380</b>	<b>631,025</b>	
1635	Bienes muebles en bodega	683,584	344,680				
1640	Edificaciones	5,356,547	5,031,643	<b>PATRIMONIO</b>			
1655	Maquinaria y equipo	33,534	49,675	3208	Capital fiscal	7,593,046	6,400,936
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	374,193	227,559	3230	Resultados del ejercicio	1,246,881	1,192,110
1670	Equipos de comunicación y computación	972,119	954,836	3235	Superávit por donación	639,576	639,576
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hc	3,175	3,175	3240	Superávit por valorización	14,838,507	6,650,084
1685	Depreciación acumulada	-907,034	-866,921				
19	Otros activos	<u>15,008,586</u>	<u>6,825,100</u>				
1960	Bienes de arte y cultura	155,900	155,000				
1970	Intangibles	25,020	25,020				
1975	Amortización acumulada de intangibles	-10,841	-5,004				
1999	Valorizaciones	14,838,507	6,650,084	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>24,318,010</b>	<b>14,882,706</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>22,100,021</b>	<b>13,328,247</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>25,214,390</b>	<b>15,513,731</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>25,214,390</b>	<b>15,513,731</b>				
91	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
9120	Litigios o Demandas	139,960	133,360				
99	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA						
9905	Responsabilidades Contingentes	-139,960	-133,360				
1E+06	Litigios o Demandas						

Cifras en miles de pesos

  
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 MARIA CECILIA VIVAS DE VELASCO

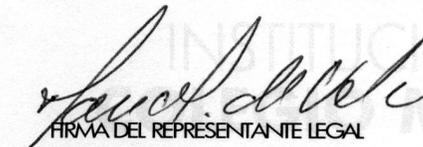
  
 FIRMA DEL CONTADOR  
 MA. ELIZABETH ZULUAGA  
 T.P. 50905T

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**

Proceso: Gestión Financiera y Contable

Subproceso: Gestión Contable

Código	Versión	Emisión	
401.01.04.03.04.03.R.07	1	26-11-10	
<b>DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 COMPARATIVO AÑOS 2012-2011</b>			
<b>(En miles de pesos )</b>			
	<b>SALDO ACTUAL</b>	<b>SALDO ANTERIOR</b>	
	31-12-2012	31-12-2011	
<b>Cod. INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>5,911,927</b>	<b>5,276,834</b>	
43 Venta de servicios	2,417,600	2,254,031	
44 Transferencias	3,494,327	3,022,803	
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>2,574,036</b>	<b>2,505,584</b>	
63 Costo de ventas de bienes y servicios	2,574,036	2,505,584	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2,177,440</b>	<b>1,645,666</b>	
51 De administración	2,167,493	1,642,923	
53 Provisiones, agotamiento, amortización	3,953	1,525	
58 otros gastos	5,994	1,218	
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>1,160,451</b>	<b>1,125,584</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>139,171</b>	<b>91,035</b>	
48 Otros ingresos	139,171	91,035	
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>52,741</b>	<b>24,509</b>	
58 Otros gastos	52,741	24,509	
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>1,246,881</b>	<b>1,192,110</b>	

  
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 MARIA CECILIA VIVAS DE VELASCO

  
 FIRMA DEL CONTADOR  
 MARIA ELIZABETH ZULUAGA  
 T.P. 50905-T

Cifras en miles de pesos

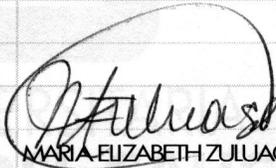
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL				
Proceso: Gestión Financiera y Contable				
Subproceso: Gestión Contable				
Código		Versión	Emisión	
401.01.04.03.04.03.R.07		1	#####	
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 COMPARATIVO AÑOS 2012-2011				
(Cifras en miles de pesos)				
Código		Nota	SALDO ACTUAL 31-12-2012	SALDO ANTERIOR 31-12-2011
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<b>5,911,927</b>	<b>5,276,834</b>
43	VENTA DE SERVICIOS		<b>2,417,600</b>	<b>2,254,031</b>
4305	Servicios educativos	12	2,577,860	2,425,496
4390	Otros servicios		30,034	-
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	13	190,294	- 171,465
44	Transferencias		<b>3,494,327</b>	<b>3,022,803</b>
4428	Transferencias intergubernamentales recibidas	14	3,494,327	3,022,803
63	COSTO DE VENTAS		<b>2,574,036</b>	<b>2,505,584</b>
6305	Costo de ventas de bienes y servicios	22	2,574,036	2,505,584
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>2,177,440</b>	<b>1,645,666</b>
51	De administración		2,167,493	1,642,923
5101	sueldos y salarios	16	983,020	663,619
5111	Generales	19	828,547	755,666
5103	Contribuciones efectivas	17	206,461	120,091
5104	Aportes sobre la nómina	18	39,810	22,008
5120	Impuestos contribuciones y tasas	20	109,655	81,539
53	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones		<b>3,953</b>	<b>1,525</b>
5304	Provisiones		3,953	1,525
58	OTROS GASTOS		5,994	1,218
5802	Comisiones		5,994	1,218
5808	Ajustes de ejercicios anteriores		-	-
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>			<b>1,160,451</b>	<b>1,125,584</b>
48	OTROS INGRESOS	15	139,171	91,035
4805	Financieros		106,658	59,234
4810	Extraordinarios		9,585	17,834
4815	Ajuste de ejercicios anteriores		15,984	5,016
4808	otros ingresos		6,944	8,951
58	OTROS GASTOS		<b>52,741</b>	<b>24,509</b>
5801	intereses		20,182	20,620
5808	otros gastos ordinarios		32,559	3,889
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>			<b>1,246,881</b>	<b>1,192,110</b>

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
MARIA CECILIA VIVAS DE VELASCO

FIRMA DEL CONTADOR  
MA. ELIZABETH ZULUAGA

TP.50905-T

Cifras en miles de pesos

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		
Proceso: Gestión Financiera y Contable		
Subproceso: Gestión Contable		
Código	Versión	Emisión
401.03.04.03.R.08	1	2010-11-26
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Cifras en miles de pesos)		
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2011		14,882,706
VARIACIONES PATRIMONIALES A DICIEMBRE 31 DE 2012		9,435,304
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2012		24,318,010
		24,318,010.00
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
	INCREMENTOS:	9,435,304
3208	CAPITAL FISCAL	1,192,110
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	54,771
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	8,188,423
	DISMINUCIONES:	0
	PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0
3235	SUPERAVIT POR DONACION	0
 		
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL		MARIA ELIZABETH ZULUAGA C
MARIA CECILIA VIVAS DE VELASCO		MP 50905-T

Cifras en miles de pesos

El Estado de Cambios en el Patrimonio, presenta en forma detallada y clasificada las variaciones que se generan de un ejercicio contable a otro, en las cuentas del patrimonio.

A 31 de diciembre de 2012, el patrimonio presentó un saldo positivo de \$24.318.010 reflejando un crecimiento de \$9.435.304, en relación con el saldo a

En esta cuenta el Activo no corriente representa los bienes de arte y cultura representados en los libros y documentos de la biblioteca por \$155.900, los intangibles \$25.020 y las valorizaciones de los bienes inmuebles que ascendieron a \$14.838.507 y representa los avalúos de estos bienes efectuadas en septiembre de 2012.

La entidad realiza estos avalúos cada tres años, de acuerdo a la Circular Externa 60 de diciembre de 2005 de la CGN.

Esta valorización también se refleja en la cuenta de patrimonio Superávit por Valorización.

CUENTA	2,012		2,011		VARIACIÓN	
	Miles de \$	%	Miles de \$	%	Miles de \$	%
<b>CORRIENTE</b>	219,925	1.4%	151,528	2.2%	68,397	45%
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	42,272	0.3%	10,692	0.2%	31,580	295%
Seguros	31,280	0.2%	-	0.0%	31,280	#DIV/0!
Sueldos y salarios	1,663	0.0%	1,189	0.0%	474	40%
Bienes y servicios	9,329	0.1%	9,503	0.1%	-174	-2%
<b>CARGOS DIFERIDOS</b>	177,653	1.2%	140,836	2.0%	36,817	26%
Materiales y suministros	177,653	1.2%	140,836	2.0%	36,817	26%
<b>NO CORRIENTE</b>	15,008,586	98.6%	6,825,100	97.8%	8,183,486	120%
Bienes de arte y cultura	155,900	1.0%	155,000	2.2%	900	1%
Intangibles	25,020	0.2%	25,020	0.4%	-	0%
Amortización Intangibles	-10,841	-0.1%	-5,004	-0.1%	-5,837	117%
Valorizaciones	14,838,507	97.4%	6,650,084	95.3%	8,188,423	123%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	15,228,511	100.0%	6,976,628	100.0%	8,251,883	118%

Cifras en miles de pesos

## PASIVO

### NOTA 5 OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

Por valor de \$315.000, saldo de la línea de crédito Findeter tasa compensada para el fomento de la Educación superior contratado con el banco Popular, obligación adquirida en marzo de 2010 por un valor de \$ 700.000 a un plazo de

31 de diciembre del año 2011 , por el excedente del año 2012 \$1.246.881, por el resultado del ejercicio año 2011 \$1.192.110 y por el superávit por valorización \$8.188.423

## NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

### ACTIVO

El total del activo del Colegio Mayor del Cauca a 31 de diciembre de 2012 es \$ 25.214.390 representados en efectivo, deudores, propiedad planta y equipo, y otros activos. Respecto al año 2011 tuvo un incremento de \$9.700.659.

### NOTA 1 EFECTIVO

NOTA 1 BANCOS Y CORPORACIONES: Es el efectivo que la entidad posee a diciembre 31 de 2012 en 4 cuentas corrientes (Banco Popular, banco de Colombia y AV Villas) en las que se recaudan los dineros por concepto de venta de servicios, convenios, rendimientos financieros, aportes de la Nación y se cancelan las obligaciones de la Institución por \$2.727.079 y las cuales se concilian mensualmente durante el año 2012 y cinco CDTs por valor de \$ 1.965.000.

CUENTA	2,012		2,011		VARIACIÓN	
	Miles de \$	%	Miles de \$	%	Miles de \$	%
Bancos-Cuentas corrientes	762,079	27.9%	43,921	1.6%	718,158	1635%
Certificados de depósito	1,965,000	72.1%	1,865,000	68.4%	100,000	5%
<b>TOTAL</b>	<b>2,727,079</b>	<b>100.0%</b>	<b>1,908,921</b>	<b>70.0%</b>	<b>818,158</b>	<b>43%</b>

Cifras en miles de pesos

### NOTA 2 DEUDORES

Son los derechos a favor del Colegio Mayor del Cauca: Cuentas por cobrar con vigencia inferior a un año por créditos educativos, devolución de IVA, Avances y Anticipos, Otros Deudores.

70

CUENTA	2,012		2,011		VARIACIÓN	
	Miles de \$	%	Miles de \$	%	Miles de \$	%
<b>DEUDORES</b>	166,764	100.0%	124,502	100.0%	42,262	34%
Cuentas por cobrar	31,851	19.1%	21,574	17.3%	10,277	48%
Anticipos y avances	-	0.0%	37,566	30.2%	-37,566	-100%
Otros deudores	145,040	87.0%	71,537	57.5%	73,503	103%
Provisión Deudores	-10,127	-6.1%	6,175	-5.0%	-3,952	64%
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>166,764</b>	<b>100.0%</b>	<b>124,502</b>	<b>100.0%</b>	<b>42,262</b>	<b>34%</b>

Cifras en miles de pesos

Cuentas por cobrar: \$31.851 créditos a 67 estudiantes por venta de servicios educativos de los diferentes programas que ofrece la institución; respecto al año anterior incrementó en un 48%.

Otros Deudores: Por un valor de \$145.040 donde el valor más representativo es la devolución del IVA por concepto de compra de bienes y servicios que se solicita a la DIAN por un valor de \$122.178 y los Intereses por Cobrar por rendimientos financieros de Certificados de Ahorro a Término por \$21.133. Respecto al año 2011 Otros deudores se incrementaron en \$71.537.

### NOTA 3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Por un valor de \$7.091.435: Representa los bienes de propiedad del Colegio Mayor del Cauca que no están destinados para la venta y que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la prestación y desarrollo de su actividad educativa.

Las Propiedades, Planta y Equipo se contabilizan al costo y se depreciación según los numerales 6 y 10 del Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

Para realizar la depreciación de los bienes de menor cuantía se aplica el numeral 14 y 17 del mismo procedimiento y el instructivo 16 de febrero 1 de 2012. Las propiedades, planta y equipo de la Institución está conformada por:

RP

CUENTA	2,012		2,011		VARIACIÓN	
	Miles de \$	%	Miles de \$	%	Miles de \$	%
Terrenos	575,317	8.1%	575,317	8.8%	-	0%
Construcciones en curso	-	0.0%	183,184	2.8%	-183,184	
Bienes mueble en bodega	683,584	9.6%	344,681	5.3%	338,903	98%
Edificaciones	5,356,547	75.5%	5,031,642	77.4%	324,905	6%
Maquinaria y equipo	33,534	0.5%	49,674	0.8%	-16,140	-32%
Muebles y enseres	374,193	5.3%	227,559	3.5%	146,634	64%
Equipo de comunicación y computación	972,119	13.7%	954,837	14.7%	17,282	2%
Equipo de comedor	3,175	0.0%	3,175	0.0%	-	0%
Depreciación acumulada	-907,034	-12.8%	-866,922	-13.3%	-40,112	5%
<b>TOTAL</b>	<b>7,091,435</b>	<b>100.0%</b>	<b>6,503,147</b>	<b>100.0%</b>	<b>588,288</b>	<b>9%</b>

Cifras en miles de pesos

En las edificaciones se incrementó en un valor de \$324.905 ya que se trasladó el valor de las construcciones en curso del año 2011 y se adecuó la cafetería en una de las sedes de la institución.

Los Bienes Muebles en Bodega tuvieron un incremento del 98% respecto al año 2011, ya que se adquirieron equipos de cómputo y muebles y equipo de oficina comprados en el mes de diciembre de 2012 y se encuentran en bodega para ser entregados en los diferentes procesos y ser utilizados en actividades de docencia, investigación o administración, en desarrollo de su cometido estatal.

Los muebles y enseres tuvieron un incremento del 64% respecto al año 2011

#### NOTA 4 OTROS ACTIVOS

Por \$15.228.511: Agrupa los demás activos que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la institución.

En Otros Activos el Activo corriente se clasifica en Gastos Pagados por Anticipado \$42.272 y Cargos Diferidos \$177.653 (Materiales y suministros) cuya causación o amortización debe efectuarse en un tiempo no mayor a un año y son los bienes de consumo, su saldo corresponde a los bienes que se encuentran pendiente de uso.

En los Gastos pagados por anticipado están los Seguros que presenta un saldo por \$31.280 y corresponde a pólizas adquiridas por la institución para amparar conceptos como: responsabilidad civil, hurto, accidentes, calamidades, daños de bienes muebles e inmuebles, siniestros etc. , hasta noviembre del año 2013.

cinco años para la construcción de una sede denominada Edificio Bicentenario, el cual fue terminado en septiembre de 2010.

#### NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

El saldo a diciembre 31 de 2012 por concepto de Cuentas por pagar es \$491.148. Lo conforman Proveedores por \$388.320, obligaciones contraídas por la adquisición de bienes o servicios y el cual presentó un incremento de \$386.861 respecto al año inmediatamente anterior; los acreedores incrementaron en 6%; retención en la fuente e impuestos a favor del Estado tuvieron un incremento del 120% y las contribuciones y tasas por pagar del 19%. Las cuentas más representativas de este grupo son los valores a pagar a Proveedores por \$388.320, correspondiente a bienes que adquirió la Institución en el mes de diciembre de 2012.

CUENTA			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2012	DICIEMBRE 31 DE 2011	Miles de \$	%
Proveedores Nacionales	388,320	1,459	386,861	26515%
Acreedores	17,459	16,496	963	6%
Retención en la fuente por pagar	55,936	25,460	30,476	120%
Impuestos, tasas y contribuciones	29,433	24,693	4,740	19%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>491,148</b>	<b>68,108</b>	<b>423,040</b>	<b>621%</b>

Cifras en miles de pesos

#### NOTA 7 OBLIGACIONES LABORALES

**SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES:** Por un valor de \$76.548.

Representa las obligaciones a cargo de la institución generadas en la relación laboral en virtud de normas legales. Dentro de los Salarios y Prestaciones Sociales los valores más representativos corresponden a Vacaciones por \$21.851 y prima de servicios por \$27.211.

#### NOTA 8 PATRIMONIO

A diciembre 31 de 2012 presenta un saldo de \$24.322.010 y corresponde a los aportes otorgados para la creación y funcionamiento de la entidad, traslados de cuentas patrimoniales: resultado de ejercicios de años anteriores, resultados del ejercicio año 2012 y patrimonio público incorporado.

40

CUENTA	2,012		2,011		VARIACIÓN	
	Miles de \$	%	Miles de \$	%	Miles de \$	%
Capital Fiscal	7,593,046	107.0%	6,400,936	98.4%	1,192,110	19%
Resultado del Ejercicio	1,250,881	17.6%	1,192,110	18.3%	58,771	5%
Superávit por Donación	639,576	9.0%	639,576	9.8%	-	0%
Superávit por Valorización	14,838,507	209.1%	6,650,084	102.3%	8,188,423	123%
<b>TOTAL</b>	<b>24,322,010</b>	<b>342.8%</b>	<b>14,882,706</b>	<b>228.9%</b>	<b>9,439,304</b>	<b>63%</b>

Cifras en miles de pesos

#### NOTA 9 Capital Fiscal

El Capital Fiscal por \$7.593.046 variación positiva respecto al año 2011 por el traslado del ejercicio del año 2011 de \$1.192.110. La norma técnica relativa al Capital Fiscal del PGCP establece que se deben trasladar a la cuenta de Capital Fiscal, entre otras, la cuenta de Utilidades o Excedentes Acumulados, Utilidad o Excedente del ejercicio, con base en esa norma se hicieron los ajustes y reclasificaciones correspondientes a partir del año 2009.

El Resultado del Ejercicio corresponde a la utilidad obtenida por la institución producto de sus operaciones durante la vigencia 2012, en desarrollo de su cometido estatal por un valor de \$1.250.881.

El superávit por valorización se incrementó en \$8.188.423 por el avalúo de las edificaciones realizadas en septiembre de 2012.

#### INGRESOS

#### NOTA 10 POR VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Por un valor de \$2.577.860 que corresponde a matrículas de programas tecnológicos y profesionales, cursos de extensión, inscripciones, certificados, habilitaciones, supletorios y venta de otros servicios educativos.

En el nivel tecnológico la entidad obtuvo ingresos brutos por \$1.140.289, a en el nivel profesional \$1.005.038 alcanzando un incremento del 18% respecto al año 2011 con la apertura de un nuevo programa en el segundo semestre de 2011 y en los cursos y otros servicios académicos \$ 432.533.

PP

CUENTA			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2012	DICIEMBRE 31 DE 2011	Miles de \$	%
<b>INGRESOS</b>				
Venta de servicios educativos	2,577,860	2,425,496	152,363	6%

Cifras en miles de pesos

#### NOTA 11 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS

A diciembre 31 de 2012 presenta un valor de \$190.294, que corresponde devoluciones, rebajas y descuentos en servicios educativos, según las normas establecidas por la Institución como son devoluciones, beneficios electorales, y otros incentivos. Los conceptos por lo que más se realiza este concepto son por descuento por votación \$88.053 y por matrícula de honor por \$47.533. Respecto al año 2011 esta cuenta se incrementó en un 11% y representa el 0.78% de Venta de Servicios Educativos.

#### NOTA 12 TRANSFERENCIAS

Son los recursos provenientes de otras entidades públicas, como son el Ministerio de Educación Nacional y la Dirección del Tesoro Nacional por un valor total de \$3.494.327 para gastos de funcionamiento de la Institución.

CUENTA			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2012	DICIEMBRE 31 DE 2011	Miles de \$	%
<b>TRANSFERENCIAS</b>				
Proyectos de inversión	-	302,321	-302,321	-100%
Gastos de funcionamiento	3,494,327	2,720,482	773,845	28%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>3,494,327</b>	<b>3,022,803</b>	<b>471,524</b>	<b>16%</b>

Cifras en miles de pesos

#### NOTA 13 OTROS INGRESOS

Por \$139.171. Se registran los ingresos financieros ( \$106.658) intereses por rendimientos de CDTs; otros ingresos (\$9.585); ajuste de ejercicios anteriores (\$15.984); otros ingresos extraordinarios (\$6.944).

## GASTOS

Los Gastos a diciembre 31 de 2012 ascienden a \$2.226.181 y tuvieron un incremento de \$556.006 respecto al año 2011:

CUENTA	2,012	2,011	VARIACIÓN	
	Miles de \$	Miles de \$	Miles de \$	%
<b>GASTOS</b>				
Gastos de Administración	2,167,493	1,642,923	524,570	32%
Provisiones	3,953	1,525	2,428	159%
otros Gastos	54,735	25,727	29,008	100%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2,226,181</b>	<b>1,670,175</b>	<b>556,006</b>	<b>33.3%</b>

Cifras en miles de pesos

## NOTA 14 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Por un valor a diciembre 31 de 2012 de \$ 2.167.493, con un incremento de \$524.570 respecto al año inmediatamente anterior. En los Sueldos y Salarios se incluyen: sueldos, horas extras, vacaciones, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, cesantías, primas y capacitación del personal de apoyo de la Institución; en las Contribuciones Efectivas se incluyen los aportes a Comfacauca, cotizaciones a Seguridad Social, Cotizaciones a Pensión y a Riesgos Profesionales. e ICBF; en los Aportes sobre la Nómina están los aportes al SENA y al ICBF; en los Gastos Generales se registran Honorarios, vigilancia, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, publicidad, fotocopias entre otros; en Impuestos y Contribuciones se contabilizan el impuesto predial, cuota a Contraloría y gravamen a los movimientos financieros.

CUENTA	2,012	2,011	VARIACIÓN	
	Miles de \$	Miles de \$	Miles de \$	%
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				
Sueldos y salarios	983,020	663,619	319,401	48%
Contribuciones efectivas	206,461	120,091	86,370	72%
Aportes sobre la nomina	39,810	22,008	17,802	81%
Gastos generales	828,547	755,666	72,881	10%
Impuestos contribuciones	109,655	81,539	28,116	34%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2,167,493</b>	<b>1,642,923</b>	<b>524,570</b>	<b>32%</b>

Cifras en miles de pesos

78

## COSTOS

### NOTA 15 COSTOS SERVICIOS EDUCATIVOS

La institución a diciembre 31 de 2012 presenta un saldo de \$2.574.036 donde se registran los costos realizados para llevar a cabo el objeto misional de la Institución, erogaciones y cargos directamente relacionados con la prestación del servicio como son los sueldos y salarios realizados a docentes, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, gastos generales, depreciaciones y amortizaciones, contratación de docentes, insumos, entre otros. Estos costos presentaron un incremento de \$68.452.

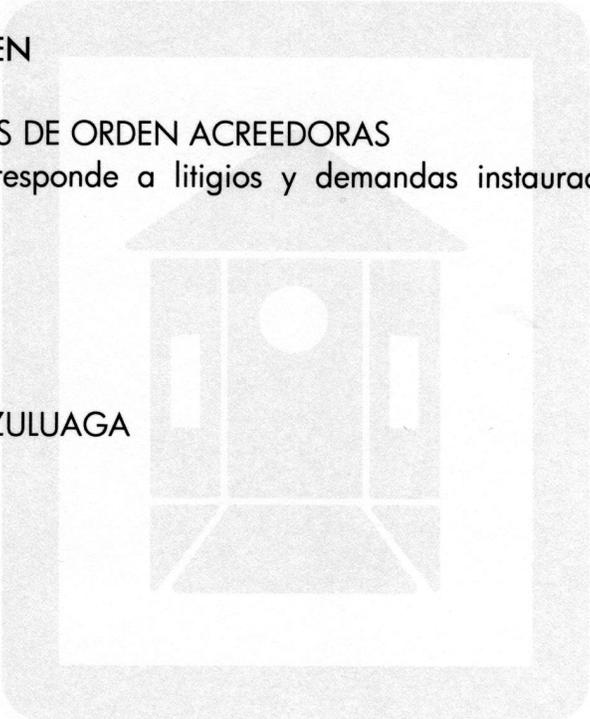
### CUENTAS DE ORDEN

#### NOTA 16 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Por \$139.960 corresponde a litigios y demandas instauradas en contra de la Institución.



MARIA ELIZABETH ZULUAGA  
Contadora Pública  
MP 50905-T



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA  
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La suscritas Representante Legal y la Contadora Pública de la Institución  
Universitaria Colegio Mayor del Cauca

### CERTIFICAMOS

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca al 31 de diciembre de 2012 que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad pública, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca; que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, principalmente las referidas a:

1. Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca durante el año 2012
2. Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
3. Que el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos ha sido revelado en los estados contables básicos a diciembre 31 de 2012 por la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca.
4. Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones del cometido estatal de la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca a diciembre 31 de 2012

Para constancia se firma la presente certificación a los cuatro (4) días del mes de febrero de 2013.

  
MARÍA CECILIA VIVAS DE VELASCO  
Representante Legal

  
MA. ELIZABETH ZULUAGA C.  
Contadora Pública

**ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES 2012-2011**  
(Miles de pesos)

La Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca fortalece su patrimonio institucional año tras año mostrando un resultado positivo en sus operaciones y una situación financiera sólida y estable. La gestión a través del año 2012 nos muestra un resultado favorable reflejando el manejo eficiente, eficaz y transparente en la consecución y manejo de los recursos para atender las necesidades y ejercer su función social. A continuación se presentan los estados contables a 31 de diciembre de 2012 y el resultado de las operaciones con corte a la misma fecha, cifras que dan fe de la tendencia de crecimiento sostenido de la Institución.

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2012-2011**

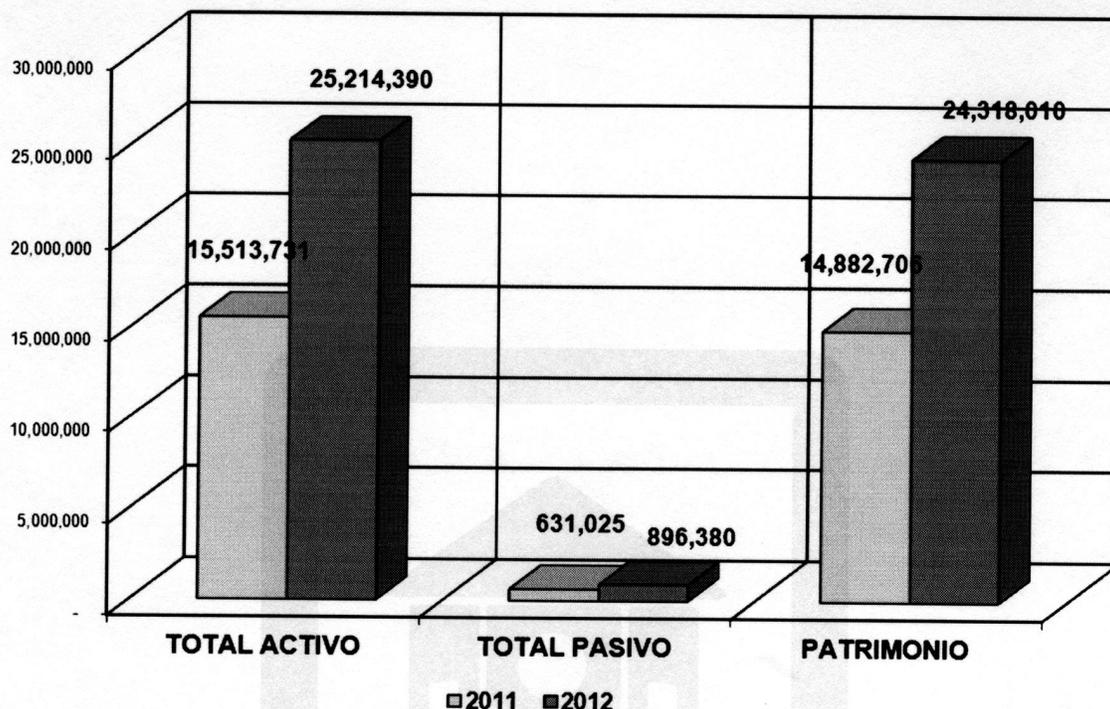
CUENTA			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2012	DICIEMBRE 31 DE 2011	Miles de \$	%
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>25,214,390</b>	<b>15,513,731</b>	9,700,659	63%
ACTIVO CORRIENTE	3,114,369	2,185,484	928,885	43%
ACTIVO NO CORRIENTE	22,100,021	13,328,247	8,771,774	66%
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>896,380</b>	<b>631,025</b>	265,355	42%
PASIVO CORRIENTE	581,380	176,025	405,355	230%
PASIVO NO CORRIENTE	315,000	455,000	-140,000	-31%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>24,318,010</b>	<b>14,882,706</b>	9,435,304	63%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>25,214,390</b>	<b>15,513,731</b>	9,700,659	63%

Cifras en miles de pesos

La institución universitaria Colegio Mayor del Cauca a diciembre 31 de 2012 presentó activos por valor de \$25.214.390 incrementando su valor en \$ 9.700.659 respecto al año anterior, equivalente a un 63%; el pasivo refleja un valor de \$896.380, incrementado su valor en un 42% respecto al año 2011.

40

**BALANCE GENERAL 2012-2011(miles de pesos)**



**Activo 2012**

Las cuentas del Activo de la Institución, están en su orden:

- Activo Corriente: Efectivo: \$2.727.079 que representa el 88% del Activo Corriente y el 11% del Total Activo y es el saldo que está en cuentas bancarias y corporaciones. Deudores \$167.365: Cuentas por cobrar por concepto de créditos educativos de los diferentes programas y que en alto porcentaje es respaldado por el Icetex \$31.851. Otros deudores \$145.040, cuyo valor más representativo es la Devolución IVA de bienes y servicios adquiridos por la institución y que será solicitado a la DIAN por un valor de \$122.178 con un 84% del total de Otros Deudores y los intereses por cobrar por concepto de ingresos generados por rendimientos financieros de los CDT por \$21.133. Otros Activos \$219.925 corresponden a los Cargos Diferidos-Materiales y Suministros.
- Activo No Corriente \$22.100.021, la conforman las valorizaciones de los bienes inmuebles por \$14.838.507, bienes de arte y cultura \$155.900, Intangibles (valor neto) \$14.179; Propiedad, Planta y Equipo por valor de \$7.091.435 con un 28 % del total del Activo, se incluyen en esta cuenta los Terrenos, Edificaciones, Maquinaria y Equipo, Muebles, Enseres y Equipo de

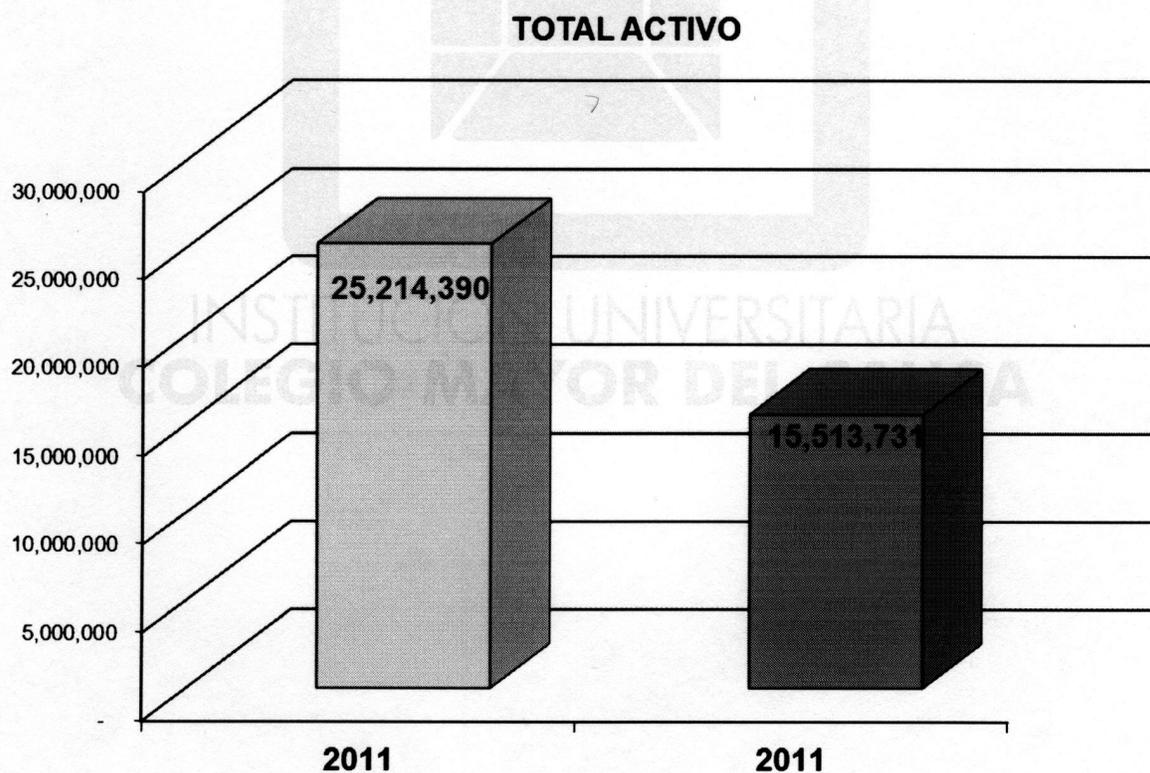
AP

Oficina, Equipo de Comunicación y Computación, Bienes Muebles en Bodega y su valor más representativo son las edificaciones con un valor neto de \$5.022.897 con un incremento de \$324.904 por mejoras y terminación construcciones en curso por ampliación de dos de las sedes.

## ACTIVO 2012-2011

CUENTA			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2012	DICIEMBRE 31 DE 2011	Miles de \$	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	3,114,369	2,185,484	928,885	43%
Efectivo	2,727,079	1,908,921	818,158	43%
Deudores	167,365	125,034	42,331	34%
Otros Activos	219,925	151,529	68,396	45%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	22,100,021	13,328,247	8,771,774	66%
Propiedades, Planta y Equipo	7,095,435	6,503,147	592,288	9%
Otros Activos	15,008,586	6,825,100	8,183,486	120%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>25,214,390</b>	<b>15,513,731</b>	9,700,659	63%

Cifras en miles de pesos

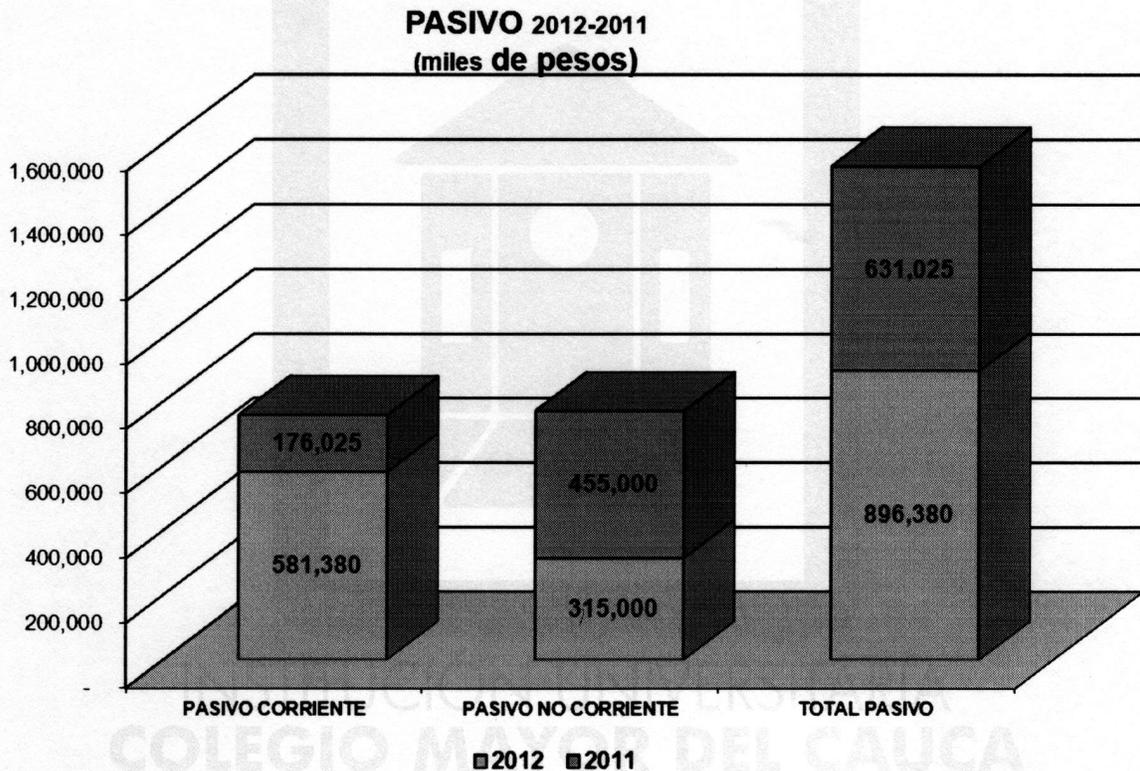


PP

El Activo Corriente a diciembre 31 de 2012 respecto al año inmediatamente anterior tuvo un incremento del 43% y representa el 12% del total del Activo.

El activo no corriente representa el 88% del total del Activo, las valorizaciones de los bienes inmuebles (edificaciones) correspondiente a sus avalúos son el grupo más significativo de este Activo por un valor de \$14.838.507. En Propiedades, Planta y Equipo \$7.091.435, se ejecutaron en Edificaciones los contratos de obra de la ampliación de 250 m2 correspondiente a dos aulas de clase, una zona de apoyo académico y una bodega en una de las sedes (Edificio Bicentenario ) y construcción de la cafetería en otra sede (Casa Obando).

## PASIVO



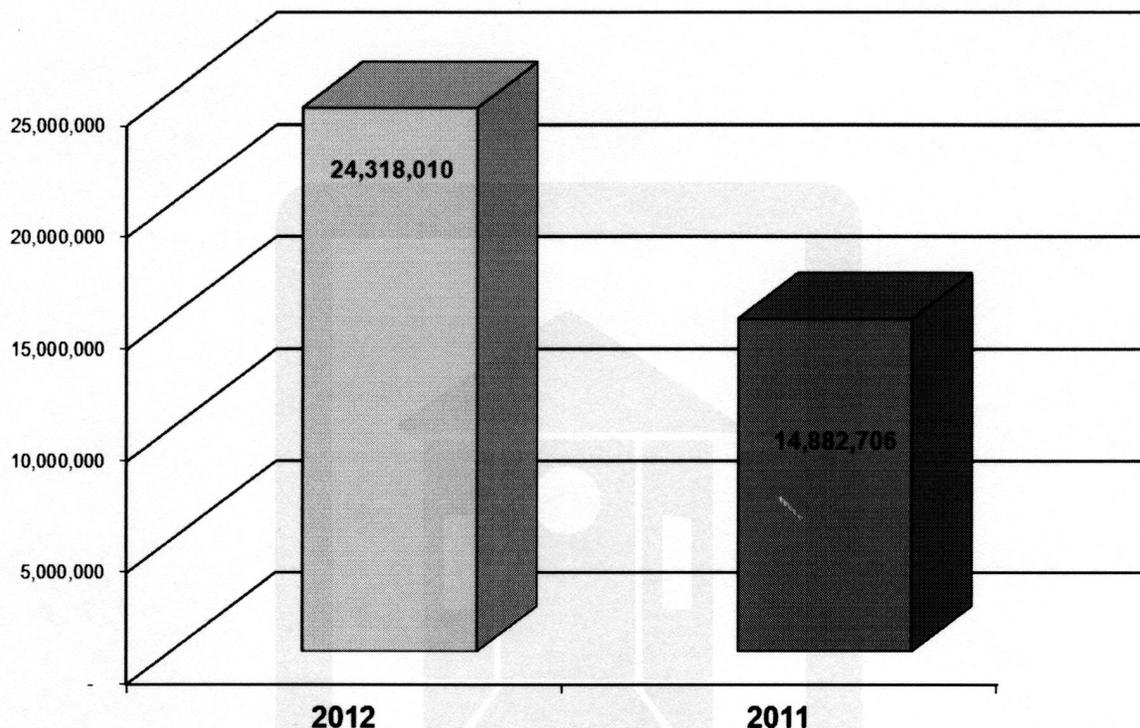
El pasivo a diciembre 31 de 2012 presenta un saldo de \$896.380 donde \$581.380 es para cancelar en el corto plazo y \$315.000 conforman el pasivo no corriente, saldo de un crédito Findeter de línea compensada destinados a la terminación de la nueva sede edificio Bicentenario y adquirido a cinco años.

El pasivo corriente por valor de \$581.380 equivale al 2% del total del Activo y el 65% del total del Pasivo.

78

El pasivo respecto al año 2012 tuvo un incremento del 42 % y su valor más representativo son los proveedores y el crédito bancario.

## PATRIMONIO



El patrimonio a diciembre 31 de 2012 por \$24.318.010 equivale al 96% del total de los activos, tuvo un incremento de \$9.435.304 respecto al año 2011 por el excedente del año 2012 (\$1.246.881) y el superávit por valorización del año 2012 (\$8.188.423).

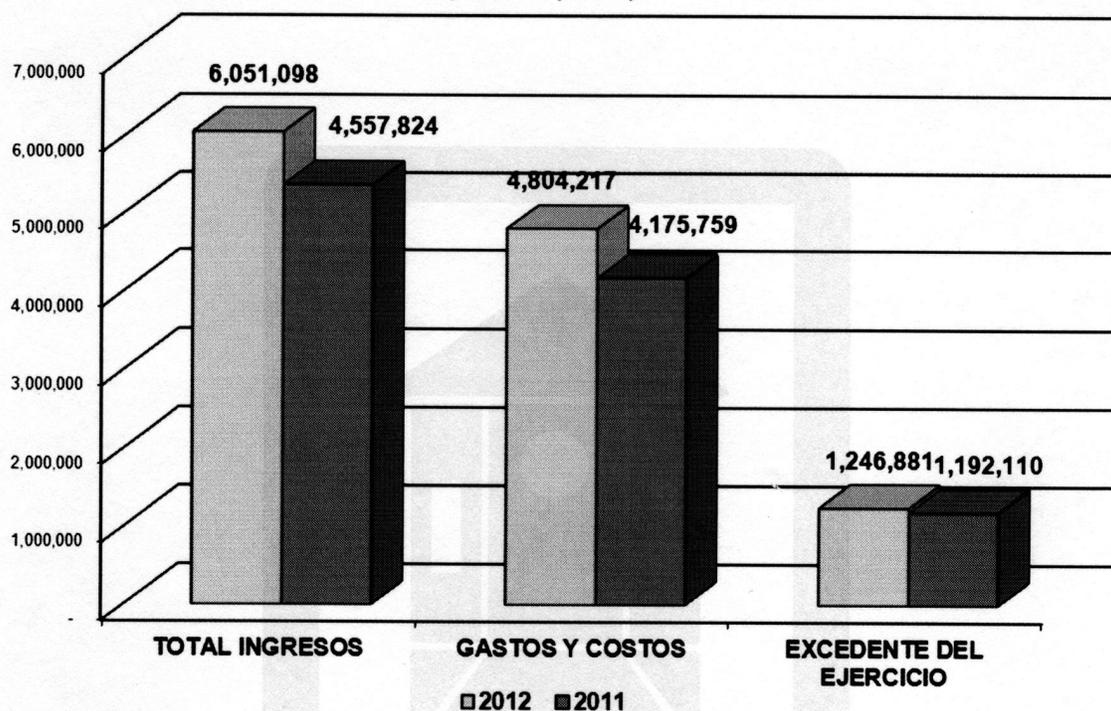
CUENTA			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2012	DICIEMBRE 31 DE 2011	Miles de \$	%
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Fiscal	7,593,046	6,400,936	1,192,110	19%
Resultado del Ejercicio	1,246,881	1,192,110	54,771	5%
Superávit por Donación	639,576	639,576	-	0%
Superávit por Valorización	14,838,507	6,650,084	8,188,423	123%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>24,318,010</b>	<b>14,882,706</b>	<b>9,435,304</b>	<b>63%</b>

Cifras en miles de pesos

# ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

2012-2011

**ESTADO ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL 2012-2011**  
(miles de pesos)



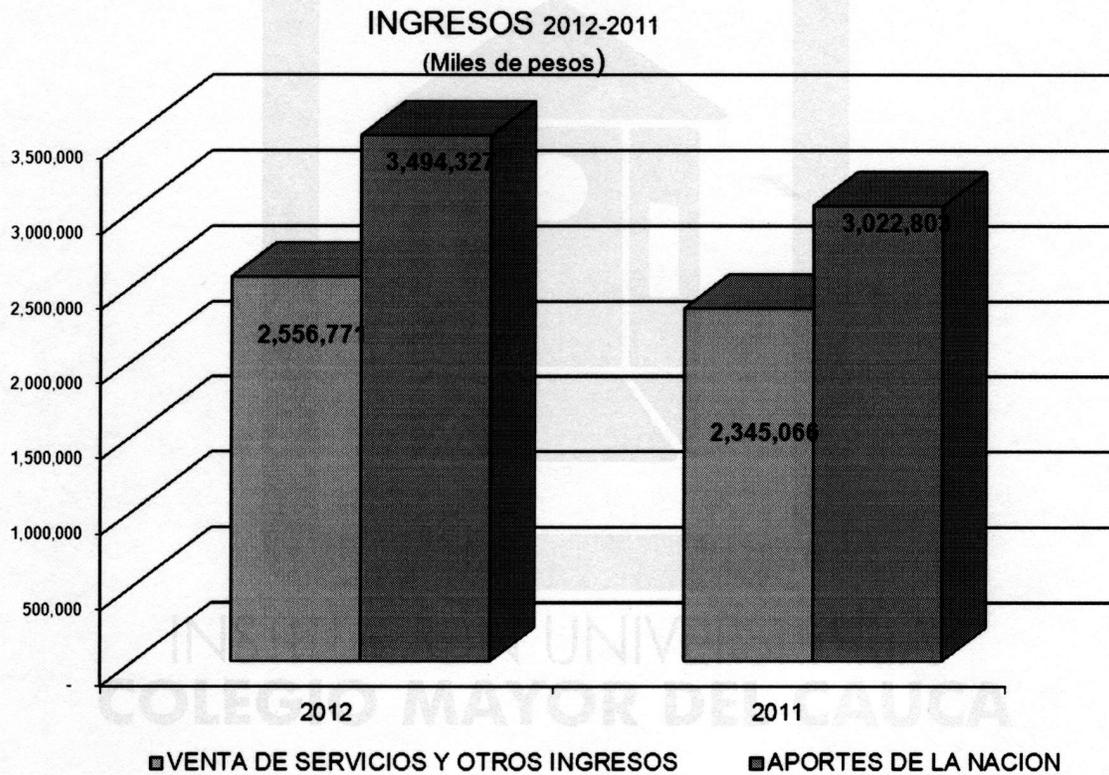
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL			VARIACION	VARIACIÓN
	DICIEMBRE 31 DE 2012	DICIEMBRE 31 DE 2011	Miles de \$	%
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Operacionales	5,911,927	5,276,834	635,093	12%
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Gastos Operacionales	2,177,440	1,645,666	531,774	32%
Costos Servicios educativos	2,574,036	2,505,584	68,452	3%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>4,751,476</b>	<b>4,151,250</b>	600,226	14%
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>1,160,451</b>	<b>1,125,584</b>	34,867	3%
Otros Ingresos	139,171	91,035	48,136	53%
otros Egresos	52,741	24,509	28,232	115%
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>1,246,881</b>	<b>1,192,110</b>	54,771	5%

Cifras en miles de pesos

AP

## INGRESOS

A Diciembre 31 de 2012: Los ingresos netos de la entidad ascendieron a \$6.051.098, de los cuales \$2.387.566 son ingresos netos por venta de servicios educativos; \$30.034 convenios con el Instituto Tecnológico de Comfacauca, las Transferencias \$3.494.327 son ingresos recibidos del Ministerio de Educación y del Tesoro Nacional y Otros Ingresos están los intereses por inversiones, arrendamientos, indemnizaciones y otros ingresos extraordinarios para un total de \$139.171 de los cuales \$106.658 corresponden a ingresos financieros de los CDT constituidos por la entidad.



Los ingresos brutos por venta de servicios educativos de la entidad para el año 2012 ascendieron a \$2.577.860 presentando un incremento del 6% respecto al año inmediatamente anterior. Los descuentos y devoluciones por \$190.294 se incrementaron en un 11% donde los conceptos por los que más se presentan descuentos son por votación \$88.053 y matrículas de honor \$47.533.

40

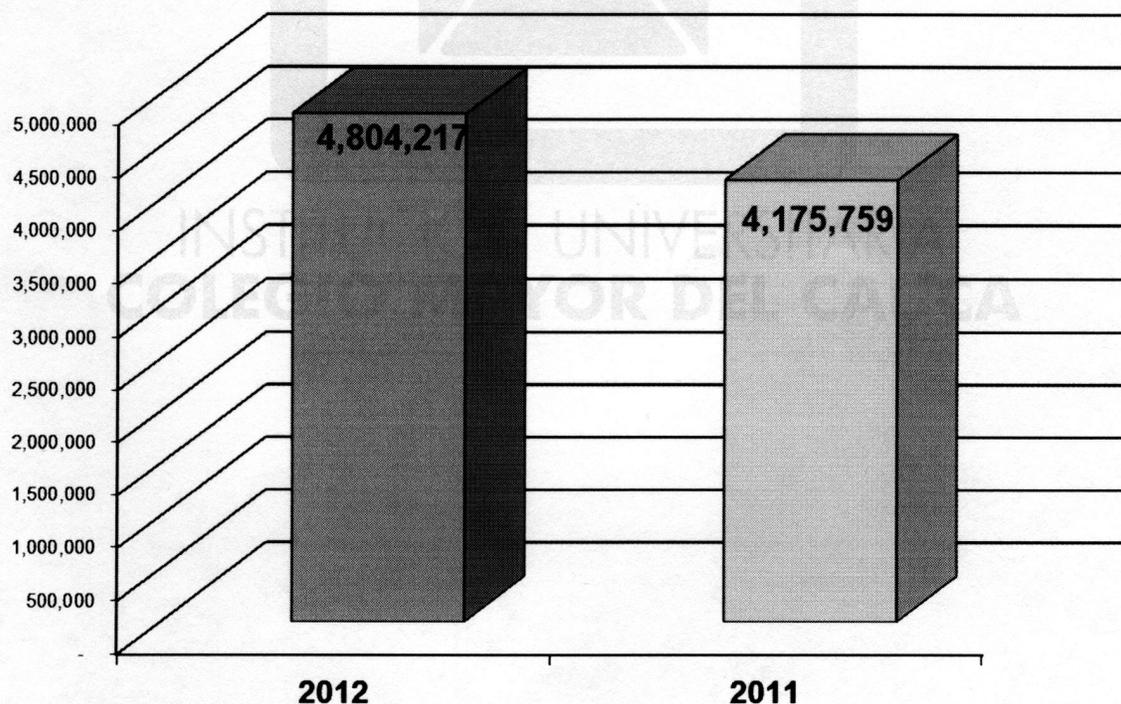
## INGRESOS 2012-2011

CUENTA			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2012	DICIEMBRE 31 DE 2011	Miles de \$	%
<b>INGRESOS</b>				
Venta de servicios educativos	2,577,860	2,425,496	152,364	6%
Otros servicios	30,034	-	30,034	#¡DIV/0!
Devoluciones, descuentos	-190,294	-171,465	-18,829	11%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>3,494,327</b>	<b>3,022,803</b>	<b>471,524</b>	<b>16%</b>
Proyectos de inversión	-	302,321	-302,321	-100%
Gastos de funcionamiento	3,494,327	2,720,482	773,845	28%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>5,911,927</b>	<b>5,276,834</b>	<b>635,093</b>	<b>12%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>139,171</b>	<b>91,035</b>	<b>48,136</b>	<b>53%</b>
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>139,171</b>	<b>91,035</b>	<b>48,136</b>	<b>53%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6,051,098</b>	<b>5,367,869</b>	<b>683,229</b>	<b>13%</b>

Cifras en miles de pesos

## GASTOS Y COSTOS 2012

En el año 2012 se registraron gastos y costos por valor de \$4.804.217 reflejando un incremento de \$628.458 respecto al año 2011. Los gastos operacionales por \$2.177.440 incrementaron en un 32% y los Costos por \$2.574.036 se incrementaron en un 3%.



PP

CUENTA	2,012	2,011	VARIACIÓN	
	Miles de \$	Miles de \$	Miles de \$	%
<b>GASTOS Y COSTOS</b>				
Gastos de Administración	2,167,493	1,642,923	524,570	32%
Provisiones	3,953	1,525	2,428	159%
otros Gastos	58,735	25,727	33,008	100%
Costos	2,574,036	2,505,584	68,452	3%
<b>TOTAL GASTOS Y COSTOS</b>	<b>4,804,217</b>	<b>4,175,759</b>	<b>628,458</b>	<b>15.1%</b>

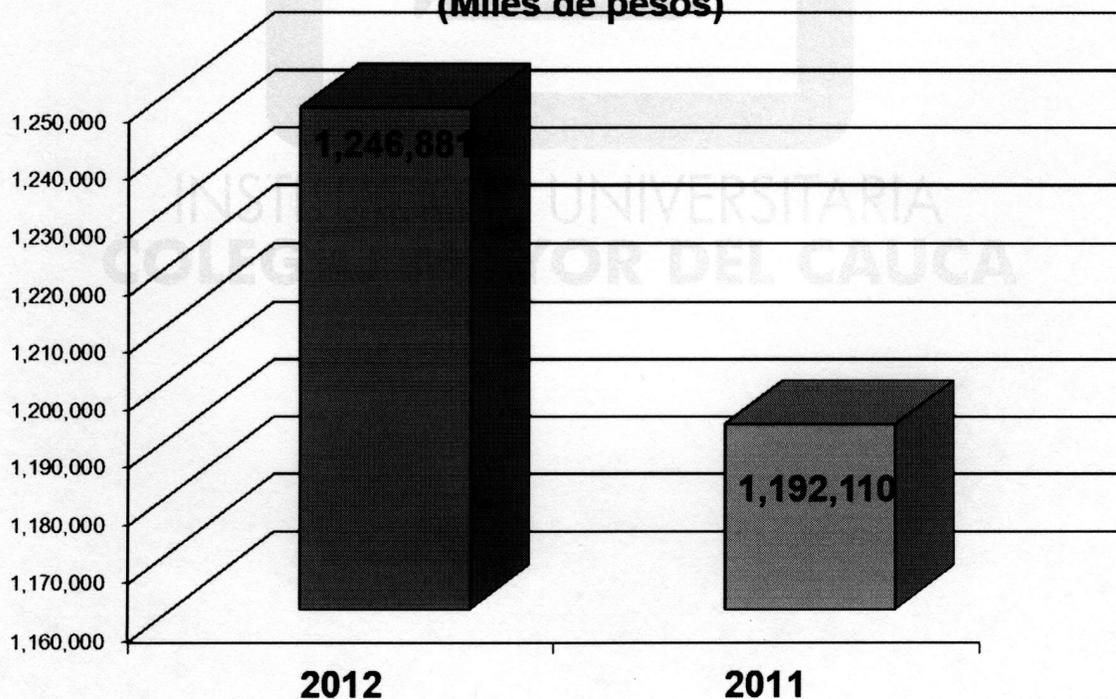
Cifras en miles de pesos

En los Gastos de Administración se registran los sueldos y salarios, contribuciones a la seguridad social y pensiones, aportes al ICBF, SENA, los gastos generales por fotocopias, materiales y suministros, viáticos, mantenimiento, servicios de aseo entre otros.

En los Costos por servicios educativos se registran los sueldos y salarios de docentes, aportes sobre la nómina, contribuciones efectivas, gastos generales, amortizaciones y depreciaciones de bienes, en que incurre la entidad por concepto de servicios de educación formal superior formación profesional, tecnológica y cursos de extensión, a diciembre 31 de 2012 refleja \$2.574.036.

## RESULTADO DEL EJERCICIO

### EXCEDENTE DEL EJERCICIO 2012-2011 (Miles de pesos)



El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2012 fue positivo incrementándose en un 5% respecto al año inmediatamente anterior.

En la tabla siguiente se puede observar la variación de los ingresos, costos y gastos de los años 2012 y 2011.

	2012	2011		
VENTA DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	2,556,771	2,345,066	211,705	9%
APORTES DE LA NACION	3,494,327	3,022,803	471,524	16%
TOTAL INGRESOS	6,051,098	5,367,869	683,229	13%
GASTOS Y COSTOS	4,804,217	4,175,759	628,458	15%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	1,246,881	1,192,110	54,771	5%

Cifras en miles de pesos

## INDICADORES FINANCIEROS

Razón de Liquidez: Activo Corriente/Pasivo Corriente. Se utiliza como un indicador para determinar la capacidad que tiene la institución universitaria Colegio Mayor del Cauca para liquidar oportunamente sus obligaciones a corto plazo. El cociente es 4, significa que se tiene de respaldo \$4 de activo circulante por cada peso de pasivo exigible a plazo menor de un año.

La institución ha presentado siempre a través de los años un buen indicador de liquidez.

Prueba Acida: Activo Corriente-Inventarios/ Pasivo Corriente: Determina la capacidad que tiene la Institución para cubrir sus pasivos a corto plazo en forma inmediata sin tener que endeudarse o vender sus activos. El cociente es 4, mostrando que los activos corrientes tiene \$4 para respaldar cada peso que adeuda a corto plazo. Este indicador es igual a la razón de liquidez ya que la Institución no maneja inventarios.

Capital Neto de Trabajo: Activo Corriente menos Pasivo Corriente.

Representa el margen de seguridad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo. Su valor es de \$2.532.989, significa que la institución cuenta con esos fondos o recursos después de cubrir sus deudas y obligaciones.

Razón de Endeudamiento Total:  $\text{Pasivo total} \times 100 / \text{Activo Total}$ .

Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Institución. El resultado es del 4%, es decir la institución ha financiado el 4% de sus activos a través de sus pasivos.

Endeudamiento a Corto Plazo:  $\text{Pasivo corriente} \times 100 / \text{Activo Total}$ . Nos indica el porcentaje de participación con terceros, cuyo vencimiento es inferior a un año. El resultado es 2%, indica que el 2% de los activos están siendo financiados con pasivos corrientes.



MARIA ELIZABETH ZULUAGA C.

Profesional Universitario

MP 50905-T



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA  
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA