

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 28

INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA
DICIEMBRE DE 2015

(Valor en miles de pesos)

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

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.

Inicia esta etapa con una oferta académica que satisfaga las necesidades regionales a través de sus tres Facultades así: Facultad de Arte y Diseño: Tecnologías en: Delineantes de Arquitectura e Ingeniería, Diseño Artesanal, carrera profesional en Arquitectura, Diplomados enfocados a construcciones amigables con el medio ambiente (Arquitectura Bioclimática) y su programa de extensión Arte Mayor que ofrece: Música: guitarra clásica y eléctrica, piano, violín, batería, gramática musical, Audiovisuales: fotografía, producción, guión, manejo de cámaras, tecnología audiovisual; Facultad de Ciencias Sociales y de la Administración: Tecnologías en: Finanzas y Auditoria Sistematizada, Gestión Empresarial y Gestión Comercial y de Mercados con su ciclo propedéutico en Administración de Empresas y el Programa de Educación para el trabajo y Desarrollo Humano del Idioma Inglés; Facultad de Ingeniería: Tecnología en Desarrollo de Software y su carrera profesional en

Ingeniería Informática, extensión en herramientas computacionales y diplomados en áreas afines y cambiantes de acuerdo al avance tecnológico mundial.

Su desarrollo académico se fundamenta en principios y valores que se constituyen en un eje transversal de la formación que reciben sus estudiantes.

Personal: Su mayor cualidad está reflejada en el calidad humana y formación de sus servidores públicos que han integrado la lealtad, la transparencia y el compromiso a su proyecto de vida. Esto se refleja en la efectividad, eficiencia y eficacia de los diferentes procesos que se desarrollan cotidianamente y al alcance de grandes propósitos que se cumplen para bien de la sociedad.

Estudiantes: Su razón de trabajo y objetivo de desarrollo y buenas prácticas. Todo el trabajo de directivos, docentes y administrativos está encaminado a la satisfacción de sus necesidades de formación para que puedan alcanzar sus sueños y cumplir sus metas. Jóvenes de todos los Municipios del Cauca y de los departamentos que constituyen su área de influencia acceden a la Educación Superior a través de un proceso de admisión claro, preciso que brinda confianza a quienes escogen esta oportunidad de estudio. Estudiantes que llegan con la certeza de encontrar el beneficio de estudiar en una INSTITUCION PUBLICA, amparada por la generosidad de los colombianos, pero también conocedores de la responsabilidad que encierra acceder a estos cupos que otros menos afortunados no han podido disfrutar. Por eso la importancia de entender que en una Institución Pública todos adquirimos una deuda de responsabilidad con el PAÍS la cual debemos honrar con responsabilidad y dignidad.

La Investigación es considerada como una función sustancial de la formación, es un elemento articulador entre la docencia, la proyección social y la extensión, toda vez que a través de ella se busca el conocimiento de la problemática regional y el planteamiento de soluciones

La Proyección Social le permite a la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca acercarse a la sociedad, sus proyectos le permiten ser generadores de propuestas de desarrollo, de ideas emprendedoras, o pueden estar inmersos en contribuir a la solución de conflictos, ocasionados por factores como la pobreza, el desplazamiento, el desempleo, el analfabetismo, o la insatisfacción de necesidades.

Cuenta con tres **Sedes:** El Claustro de la Encarnación declarado Monumento Nacional y patrimonio arquitectónico de la ciudad de Popayán, la Casa Obando casona colonial que conserva el estilo propio de las casas payaneses y el edificio Bicentenario que integra su fachada a la lectura urbana del sector histórico de la

ciudad y la armoniza con la construcción moderna en su interior con grandes espacios acompañados por soleados e iluminados corredores y salones de clase que invitan al estudio y la reflexión. En diciembre de 2015 se adquirió otro bien inmueble el cual será adecuado en los próximos años y así ofrecer nuevos programas educativos.

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 "

La Misión del Colegio Mayor del Cauca, definida por la comunidad institucional, en talleres sucesivos previamente convocados personalmente y a través de la página Web por la Dirección de la Institución en los que participan los servidores públicos de la entidad, docentes y estudiantes, indica su razón de ser e identifica claramente su quehacer. Por eso se inicia con la palabra SOMOS, a fin de volverla tangible y cercana a quienes conforman la familia Colegio Mayor del Cauca.

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".

Consolidarnos, expresa claramente la meta a cumplir los objetivos y propósitos señalados como Institución Universitaria Pública. Consolidarnos indica el futuro hacia el cual se deben dirigir todos los esfuerzos institucionales.

Una Institución de Educación Superior Pública, porque el Colegio Mayor del Cauca defiende "lo público" ofreciendo y garantizando las condiciones, saberes y posibilidades de formación que todo ciudadano requiere. El Colegio Mayor del Cauca nunca pensará en un replanteamiento en relación con la naturaleza pública de la institución.

- 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.
- 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 o gasto 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 Inventarios y Activos Fijos. Los bienes inservibles y obsoletos se depuran de la contabilidad según las actas de baja de bienes muebles.
- 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 2015.
- 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 se difieren cada mes, 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.

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: El proceso de gestión financiera y contable se registra a través del software SICOF, el cual en el transcurso del año 2015 presentó inconsistencias en varios de sus módulos, las cuales fueron ajustados por notas contables en el módulo de contabilidad. Falta integrar el sistema académico con el sistema financiero para evitar que se digite la información doblemente.

4. EFECTOS Y CAMBIOS CONTABLES EN LA INFORMACION CONTABLE

Avalúo Técnico: El avalúo de los bienes inmuebles edificaciones y terrenos, la entidad los realizó en el mes de septiembre de 2015 registrándose en este año gravable, 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. Como consecuencia de este avalúo las valorizaciones incrementaron un 15%.

Por la adquisición de un bien inmueble, los terrenos ascendieron a \$ 9.781.969 mostrando un incremento del 94% respecto al año inmediatamente anterior.

Las transferencias por recursos del CREE disminuyeron en un 68% respecto al año 2014 lo cual incide en el resultado del ejercicio del año 2015.

Las conciliaciones bancarias de las cuentas bancarias de la Institución a diciembre 31 de 2015 se realizaron en un 100%.

En *Cuentas de Orden* se registran los procesos que cursan en contra de la Institución según la oficina Jurídica.

A continuación se presentan los estados contables a 31 de diciembre de 2015 y el resultado de las operaciones con corte a la misma fecha, cifras en miles de pesos que son fielmente copiadas de los libros de contabilidad y dan fe de la tendencia del crecimiento sostenido de la Institución.

ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS 2015-2014
BALANCE GENERAL

BALANCE GENERAL									
Proceso: Gestión Financiera y Contable									
Subproceso: Gestión Contable									
Código	Versión	Emisión							
401.01.02.03.03.03.R.06	2	01-02-12							
A DICIEMBRE 31 COMPARATIVO AÑOS 2015-2014									
(En miles de pesos)									
Cód.	ACTIVO	Vot:	SALDO		PASIVO	Vot:	SALDO	SALDO	
			ACTUAL	ANTERIOR					
	CORRIENTE		31/12/2015	31/12/2014	CORRIENTE		31/12/2015	31/12/2014	
11 Efectivo			5,884,711	12,061,293	24 Cuentas por pagar	5	1,818,897	2,014,669	
1105 Caja			568	0	2401 Proveedores nacionales		67,257	0	
1110 Bancos y corporaciones	1		5,884,143	12,061,293	2425 Acreedores		63,405	37,405	
					2436 Retención en la fuente por pagar		18,041	18,842	
					2440 Impuestos y contribuciones		300,581	23,109	
					2453 Recursos recibidos en administración		1,369,613	1,935,313	
14 Deudores	2		178,872	210,106	25 Obligaciones laborales	6	87,291	95,283	
1407 Cuentas por cobrar			38,672	36,560	2505 Salarios y prestaciones		87,291	95,283	
1470 Otros deudores			149,900	183,246	22 Operaciones de crédito público		0	0	
1480 Provisión para deudores			-9,700	-9,700	2203 Prestamos banca		0	0	
1420 Anticipos y avances			0	0	27 Pasivos estimados	7	21,305	16,433	
19 Otros activos			107,222	238,278	2715 Bonificaciones		21,305	16,433	
1905 Gastos pagados por anticipa			27,289	106,481	29 Otros pasivos	8	131,670	87,003	
1910 Cargos diferidos			79,933	131,797	2910 Ingresos recibidos por anticipado		65,737	87,003	
					2450 anticipo sobre convenios		65,933	0	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			6,170,805	12,509,677	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,059,163	2,213,388	
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
14 Deudores			0	0	22 Operaciones de crédito público		0	0	
1475 Deudas de difícil cobro			5,591	3,308	2208 Prestamos banca		0	0	
Provisión para deudores			-5,591	-3,308	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	0	
16 Propiedades, planta y €	3		15,768,104	6,686,416	TOTAL PASIVO		2,059,163	2,213,388	
1605 Terrenos			9,781,969	575,317	PATRIMONIO	9			
1615 Construcciones en curso			0	0	3208 Capital fiscal		16,686,095	11,978,300	
1635 Bienes muebles en bodega			127,664	191,976	3230 Resultados del ejercicio		2,978,253	4,745,837	
1640 Edificaciones			5,450,411	5,356,547	3235 Superávit por donación		640,336	639,576	
1655 Maquinaria y equipo			32,841	33,411	3240 Superávit por valorización		17,447,916	14,838,507	
1665 Muebles, enseres y equipos			645,779	640,086	TOTAL PATRIMONIO		37,752,600	32,202,220	
1670 Equipos de comunicación y c			1,223,932	1,151,111	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		39,811,763	34,415,608	
1680 Equipo de comedor, cocina,			3,071	3,071					
1685 Depreciación acumulada			-1,497,563	-1,265,103					
19 Otros activos	4		17,872,854	15,219,515					
1960 Bienes de arte y cultura			200,664	197,927					
1970 Intangibles			349,763	252,353					
1975 Amortización acumulada de i			-125,489	-69,272					
1999 Valorizaciones			17,447,916	14,838,507					
TOTAL ACTIVO NO CORRI			33,640,958	21,905,931					
TOTAL ACTIVO			39,811,763	34,415,608					
91 CUENTAS DE ORDEN . 16									
9120 Litigios o Demandas			537,000	537,000					
99 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA									
9905 Responsabilidades Continge			-537,000	-537,000					
1E+06 Litigios o Demandas									

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
FREDY ALONSO VIDAL ALEGRIA

FIRMA DEL CONTADOR
MA. ELIZABETH ZULUAGA
T.P. 60905-T

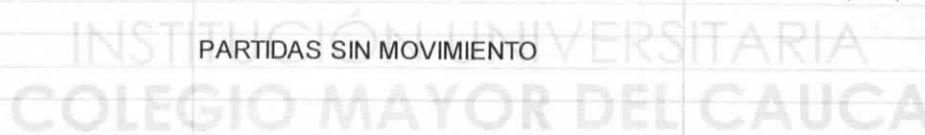
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL				
Proceso: Gestión Financiera y Contable				
Subproceso: Gestión Contable				
Código		Versión	Emisión	
401.01.02.03.03.03.R.07		2	01-02-12	
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 COMPARATIVO AÑOS 2015-2014				
(Cifras en miles de pesos)				
Código		Nota	SALDO ACTUAL 31/12/2015	SALDO ANTERIOR 31/12/2014
INGRESOS OPERACIONALES			9,986,589	10,555,997
43	VENTA DE SERVICIOS	10	3,980,416	3,310,894
4305	Servicios educativos		4,264,114	3,554,314
4390	Otros servicios		-	13,487
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	11	- 283,698	256,907
44	Transferencias		6,006,173	7,245,103
4428	Transferencias intergubernamentales recibidas	12	6,006,173	7,245,103
63	COSTO DE VENTAS		4,511,831	3,415,915
6305	Costo de ventas de bienes y servicios	15	4,511,831	3,415,915
GASTOS OPERACIONALES			2,957,411	2,656,594
51	De administración	14	2,809,976	2,478,325
5101	sueldos y salarios		1,104,834	1,174,122
5102	Contribuciones imputadas		4,068	21
5111	Generales		1,368,757	998,711
5103	Contribuciones efectivas		217,360	217,880
5104	Aportes sobre la nómina		46,547	45,066
5120	Impuestos contribuciones y tasas		68,410	42,525
53	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones		142,968	172,918
5304	Provisiones		2,283	1,262
5330	Depreciaciones		140,685	171,656
58	OTROS GASTOS		4,467	5,351
5802	Comisiones		4,467	5,351
EXCEDENTE OPERACIONAL			2,517,347	4,483,488
48	OTROS INGRESOS	13	517,758	275,406
4805	Financieros		430,141	231,595
4810	Extraordinarios		41,671	1,425
4815	Ajuste de ejercicios anteriores		34,583	31,778
4808	otros ingresos		11,363	10,608
58	OTROS GASTOS		56,852	13,057
5801	intereses		137	2,445
5808	otros gastos ordinarios		-	511
5815	Ajuste de ejercicios anteriores		56,715	10,101
EXCEDENTE DEL EJERCICIO			2,978,253	4,745,837

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
FREDY ALONSO VIDAL ALEGRIA

FIRMA DEL CONTADOR
MA. ELIZABETH ZULUAGA
TP. 50905-T

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
2015**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		
Proceso: Gestión Financiera y Contable		
Subproceso: Gestión Contable		
Código	Versión	Emisión
401.01.04.03.03.03.R.08	2	01/02/2012
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Cifras en miles de pesos)		
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014		32,202,220
VARIACIONES PATRIMONIALES A DICIEMBRE 31 DE 2015		5,550,380
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015		37,752,600
		37,752,600
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS:		
3208 CAPITAL FISCAL		7,317,964
3235 SUPERAVIT POR DONACION		4,707,795
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION		760
		2,609,409
DISMINUCIONES:		
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO		1,767,584
		1,767,584
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		0
		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;">  FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL FREDY ALONSO VIDAL ALEGRIA </div> <div style="width: 45%; text-align: right;">  MARIA ELIZABETH ZULUAGA C MP 50905-T </div> </div>		

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 2015 el patrimonio presentó un saldo de \$37.752.600 reflejando un crecimiento de \$5.550.380, en relación con el saldo a diciembre 31 de 2014.

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

ACTIVO (En miles de pesos)

El total del activo del Colegio Mayor del Cauca a 31 de diciembre de 2015 es de \$39.811.763 representados en efectivo, deudores, propiedad planta y equipo, y otros activos. Respecto al año 2014 tuvo un incremento del 14%, por \$ 5.396.155.

EFFECTIVO

NOTA 1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Por \$5.884.143. Es el efectivo que la entidad posee a diciembre 31 de 2015 en cuentas corrientes, cuentas de ahorro (Banco Popular, banco de Colombia, Banco de Bogotá y AV Villas en las que se recaudan los dineros por concepto de venta de servicios, convenios, rendimientos financieros, aportes de la Nación) y 2 certificados de depósito de ahorro a término CDT, constituidos en el banco de Colombia. El total del efectivo disminuyó en un 51% respecto al año 2014 ya que la institución utilizó recursos del CREE que estaban en CDT y recursos propios (recursos en cuentas de ahorro) en la adquisición de un bien inmueble por valor de \$9.282.955

EFECTIVO			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
Caja	568	0	568	100%
Cuenta corriente	934,228	183,067	751,161	410%
Cuentas de ahorro	2,495,748	5,192,226	-2,696,478	-52%
Certificados de depósito	2,454,167	6,686,000	-4,231,833	-63%
TOTAL EFECTIVO	5,884,711	12,061,293	-6,176,582	-51%

En miles de pesos

NOTA 2 DEUDORES: Por un valor neto de \$178.872. 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, intereses, otros Deudores. Respecto al año inmediatamente anterior disminuyeron en un 15%.

DEUDORES			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
Prestación servicios educativos netos	28,972	26,860	2,112	8%
Otros deudores netos	149,900	183,246	-33,346	-18%
TOTAL DEUDORES	178,872	210,106	-31,234	-15%

En miles de pesos

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos netos \$28.972 créditos a estudiantes de los diferentes programas que ofrece la institución; presentó un incremento del 8% respecto al año 2014. Estos créditos están en su mayoría respaldados por el ICETEX.

Otros Deudores: Por un valor de \$149.900, 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 \$68.604. Otros intereses \$31.154 que son los intereses por cobrar causados por CDT y Otros Deudores por \$39.277.

NOTA 3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Por un valor de \$15.768.104.: 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; y para realizar la depreciación de los bienes de menor cuantía el instructivo del año 2015 de la Contaduría General de la Nación.

NOTA 4 OTROS ACTIVOS

Por \$17.980.076: 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 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado \$27.289 y Cargos Diferidos \$79.933 (Materiales y suministros) cuya causación o amortización debe efectuarse en un tiempo no mayor a un año y son los materiales y suministros que se encuentran en el almacén.

En Otros Activos el Activo no Corriente por \$17.872.854 están Los Bienes de Arte y Cultura, representados en los libros y documentos de la biblioteca para el servicio de la comunidad académica por \$200.664, los intangibles \$224.274 valor neto y las valorizaciones de los bienes inmuebles que ascendieron a \$17.447.916 representa el avalúo de estos bienes realizado en septiembre de 2015.

La entidad realiza estos avalúos cada tres años, de acuerdo a la Circular Externa 60 de diciembre de 2005 de la CGN y el último avalúo fue en el año 2015.

Esta cuenta incrementó un 16% respecto al año 2014.

La siguiente tabla representa Otros Activos:

OTROS ACTIVOS	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	VARIACIÓN	
			Miles de \$	%
CORRIENTE	107,222	238,278	-131,056	55%
Gastos pagados por anticipado	27,289	106,481	-79,192	74%
Cargos diferidos	79,933	131,797	-51,864	39%
NO CORRIENTE	17,872,854	15,219,515	2,653,339	17%
Bienes de Arte y Cultura	200,664	197,927	2,737	1%
Intangibles netos	224,274	183,081	41,193	22%
Valorizaciones	17,447,916	14,838,507	2,609,409	18%
TOTAL OTROS ACTIVOS	17,980,076	15,457,793	2,522,283	16%

En miles de pesos

PASIVO

El pasivo de la Institución por \$2.059.163, siendo un 100% en pasivo a corto plazo.

PASIVO	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
Proveedores nacionales	67,257	-	67,257	100%
Acreedores	63,405	37,405	26,000	70%
Retefuente e impuestos por pagar	18,041	18,842	-801	-4%
Contribuciones y tasas por pagar	300,581	23,109	277,472	1201%
Anticipos sobre convenios	65,933	-	65,933	100%
Recursos recibidos en administración	1,369,613	1,935,313	-565,700	-29%
Obligaciones laborales	87,291	95,283	-7,992	-8%
Pasivos estimados	21,305	16,433	4,872	30%
Otros pasivos	65,737	87,003	-21,266	-24%
TOTAL PASIVO	2,059,163	2,213,388	-154,225	-7%

En miles de pesos

NOTA 5 CUENTAS POR PAGAR

El saldo a diciembre 31 de 2015 por concepto de Cuentas por pagar \$1.884.830. Las cuentas por pagar la conforman: proveedores nacionales, Acreedores, retención en la fuente por pagar, contribuciones y tasas por pagar, anticipos sobre convenios, y Recursos recibidos en Administración.

Anticipos sobre convenios por \$65.933, saldo por ejecutar en convenios con la Universidad del Cauca, la Alcaldía de Popayán y unas entidades privadas.

Los Recursos recibidos en administración que corresponde a lo girado por la Nación por concepto de Regalías para desarrollar el proyecto "Investigación y desarrollo de la planificación urbana sostenible en el Cauca, estudio caso Popayán", y un convenio con la Gobernación del Cauca.

NOTA 6 OBLIGACIONES LABORALES

SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES: Por un valor de \$87.291

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 \$31.501 y prima de servicios por \$31.813.

NOTA 7 PASIVOS ESTIMADOS

BONIFICACIONES \$21.305 Estimación de la bonificación por servicios prestados de los funcionarios.

NOTA 8 OTROS PASIVOS

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO: Por \$65.737 son los pagos de matrículas de los diferentes programas que ofrece la Institución del primer semestre académico del año 2016 y fueron recibidos en diciembre de 2015.

NOTA 9 PATRIMONIO

A diciembre 31 de 2015 presenta un saldo de \$37.752.600 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 2015 y patrimonio público incorporado.

CUENTA			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
PATRIMONIO				
Capital fiscal	16,686,095	11,978,300	4,707,795	39%
Excedente del Ejercicio	2,978,253	4,745,837	-1,767,584	-37%
Superávit por donaciones	640,336	639,576	760	0%
Superávit por valorizaciones	17,447,916	14,838,507	2,609,409	18%
TOTAL PATRIMONIO	37,752,600	32,202,220	5,550,380	17%

En miles de pesos

INGRESOS

NOTA 10 VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS Por \$4.264.114

Son las matrículas de programas tecnológicos y profesionales, posgrado, cursos de extensión, inscripciones, certificados, habilitaciones, supletorios y venta de otros servicios educativos.

En el nivel tecnológico la entidad obtuvo ingresos brutos por \$1.260.346 a en el nivel profesional \$1.951.839, en los cursos y otros servicios académicos \$729.578, a nivel Postgrado por \$322.351. Los ingresos por venta de servicios educativos incrementaron en un 20% respecto al año 2014.

NOTA 11 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS

A diciembre 31 de 2015 presenta un valor de \$283.698, son las devoluciones, y descuentos en servicios educativos, según las normas establecidas por la Institución como son descuentos por familiar, beneficios electorales, y otros incentivos. Respecto al año 2014 esta cuenta se incrementó en un 10% por un valor de \$26.791.

NOTA 12 TRANSFERENCIAS

Por valor de \$6.006.173. Son los recursos provenientes de entidades públicas, como son el Ministerio de Educación Nacional y el Ministerio de Hacienda para gastos de funcionamiento de la Institución y para proyectos de inversión. Respecto al año 2014 las transferencias para gastos de funcionamiento se incrementaron en un 2% y las transferencias para inversión (recursos del CREE) disminuyeron 40%.

NOTA 13 OTROS INGRESOS

Por \$517.758. Se registran los ingresos financieros, otros ingresos ordinarios como son arrendamientos, y ajuste de ejercicios anteriores. El valor más representativo de Otros Ingresos fueron los por rendimientos de los CDTs por un valor de \$430.141.

NOTA 14 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Por valor de \$2.809.976 presentando incremento del 13% respecto al año 2014. Los Gastos de Administración lo conforman: Sueldos y Salarios que incluyen: sueldos, horas extras, vacaciones, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, cesantías, primas y capacitación del personal de apoyo de la Institución; Contribuciones Efectivas que incluyen los aportes a Comfacauca, cotizaciones a Seguridad Social, Cotizaciones a Pensión y a Riesgos Profesionales. e ICBF; Aportes sobre la Nómina están los aportes al SENA y al ICBF; Gastos Generales donde se registran honorarios, vigilancia, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, publicidad, fotocopias entre otros; Impuestos y Contribuciones se contabilizan el impuesto predial, cuota a Contraloría y gravamen a los movimientos financieros.

COSTOS

NOTA 15 COSTOS SERVICIOS EDUCATIVOS

La institución a diciembre 31 de 2015 presenta un saldo de \$4.511.831 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, materiales y suministros, entre otros. Estos costos presentaron un incremento del 23% respecto al año 2014.

CUENTAS DE ORDEN

NOTA 16 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

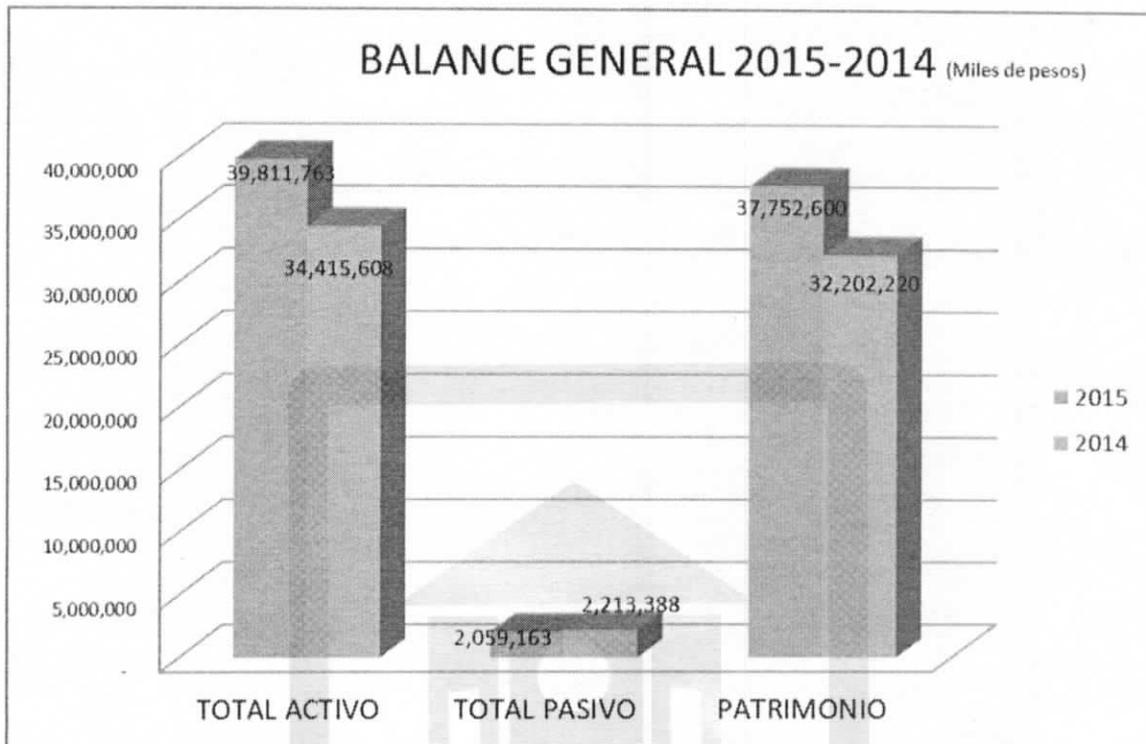
Por \$537.000 corresponde a litigios y demandas instauradas en contra de la Institución, como lo indica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública sobre el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos.

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES 2015-2014 **(Miles de pesos)**

ANÁLISIS HORIZONTAL

La Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca fortalece su patrimonio institucional año tras año mostrando un resultado positivo en sus operaciones, nos muestra un resultado favorable reflejando el manejo eficiente, eficaz y transparente en la consecución, ejecución y manejo de los recursos para atender las necesidades y ejercer su función social.

A continuación se presenta gráfico del Balance general comparativo de los años 2015-2014



BALANCE GENERAL 2015-2014

			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
Activo Corriente	6,170,805	12,509,677	-6,338,872	-51%
Activo no Corriente	33,640,958	21,905,931	11,735,027	54%
Total Activo	39,811,763	34,415,608	5,396,155	16%
Pasivo Corriente	2,059,163	2,213,388	-154,225	-7%
Total Pasivo	2,059,163	2,213,388	-154,225	-7%
Patrimonio	37,752,600	32,202,220	5,550,380	17%
Total Pasivo y Patrimonio	39,811,763	34,415,608	5,396,155	54%

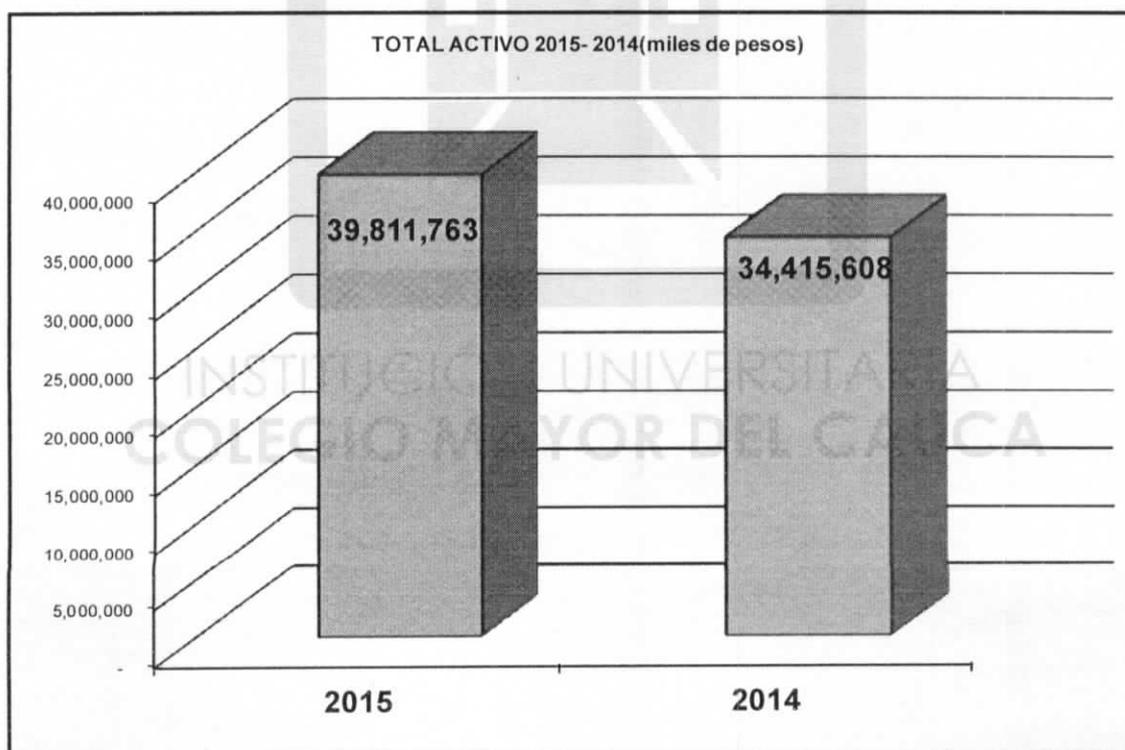
En miles de pesos

El Activo presenta un incremento del 16%, el pasivo disminuyó un 7% y el patrimonio un incremento del 17% respecto al año inmediatamente anterior.

ACTIVO 2015-2014

ACTIVO			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
ACTIVO CORRIENTE	6,170,805	12,509,677	-6,338,872	-51%
Efectivo	5,884,711	12,061,293	-6,176,582	-51%
Deudores netos	178,872	210,106	-31,234	-15%
Otros Activos	107,222	238,278	-131,056	-55%
ACTIVO NO CORRIENTE	33,640,958	21,905,931	11,735,027	54%
Propiedad, planta y equipo	15,768,104	6,686,416	9,081,688	136%
Otros Activos	17,872,854	15,219,515	2,653,339	17%
TOTAL ACTIVO	39,811,763	34,415,608	5,396,155	16%

En miles de pesos



En miles de pesos

El activo presentó un incremento del 16% por \$ 5.396.155 frente al año 2014; el efectivo, (Depósitos en entidades financieras) presentó disminución del 51% respecto al año 2014, porque estos recursos fueron invertidos en la adquisición de un bien inmueble.

La propiedad, planta y equipo, creció en un 136% y su valor más representativo son los terrenos por \$9.781.969, incrementando su valor en un 1600% por la adquisición de un bien inmueble por valor de \$9.282.955, inversión que fue adquirida con los recursos del CREE y recursos propios.

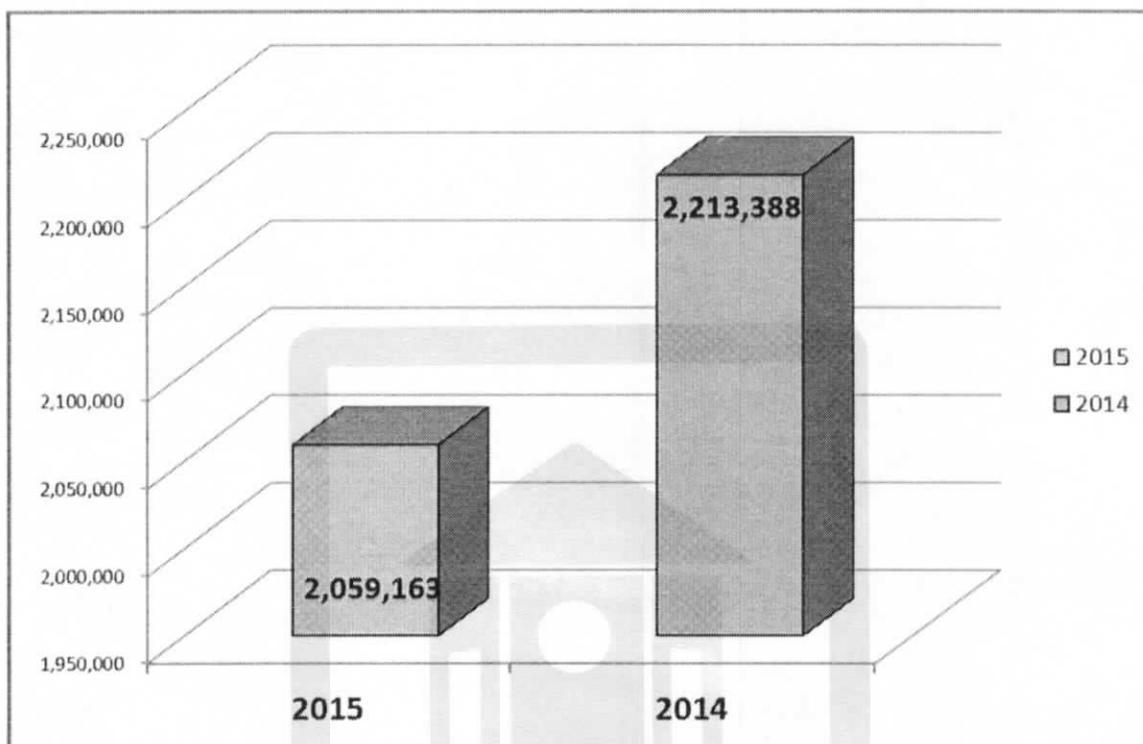
Las propiedades, planta y equipo de la Institución está conformada por:

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	VARIACIÓN	
			Miles de \$	%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	15,768,104	6,686,416	9,081,688	136%
Terrenos	9,781,969	575,317	9,206,652	1600%
Bs. Muebles en bodega	127,664	191,976	-64,312	-34%
Edificaciones	5,450,411	5,356,547	93,864	2%
Maquinaria y equipo	32,841	33,411	-570	-2%
Muebles y enseres	645,779	640,086	5,693	1%
Equipo de comunicación y computación	1,223,932	1,151,111	72,821	6%
Equipo de comedor	3,071	3,071	-	0%
Depreciación acumulada	-1,497,563	-1,265,103	-232,460	18%

En miles de pesos

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

PASIVO 2015-2014



En miles de pesos

PASIVO	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
Proveedores nacionales	67,257	-	67,257	100%
Acreedores	63,405	37,405	26,000	70%
Retefuente e impuestos por pagar	18,041	18,842	-801	-4%
Contribuciones y tasas por pagar	300,581	23,109	277,472	1201%
Anticipos sobre convenios	65,933	-	65,933	100%
Recursos recibidos en administración	1,369,613	1,935,313	-565,700	-29%
Obligaciones laborales	87,291	95,283	-7,992	-8%
Pasivos estimados	21,305	16,433	4,872	30%
Otros pasivos	65,737	87,003	-21,266	-24%
TOTAL PASIVO	2,059,163	2,213,388	-154,225	-7%

En miles de pesos

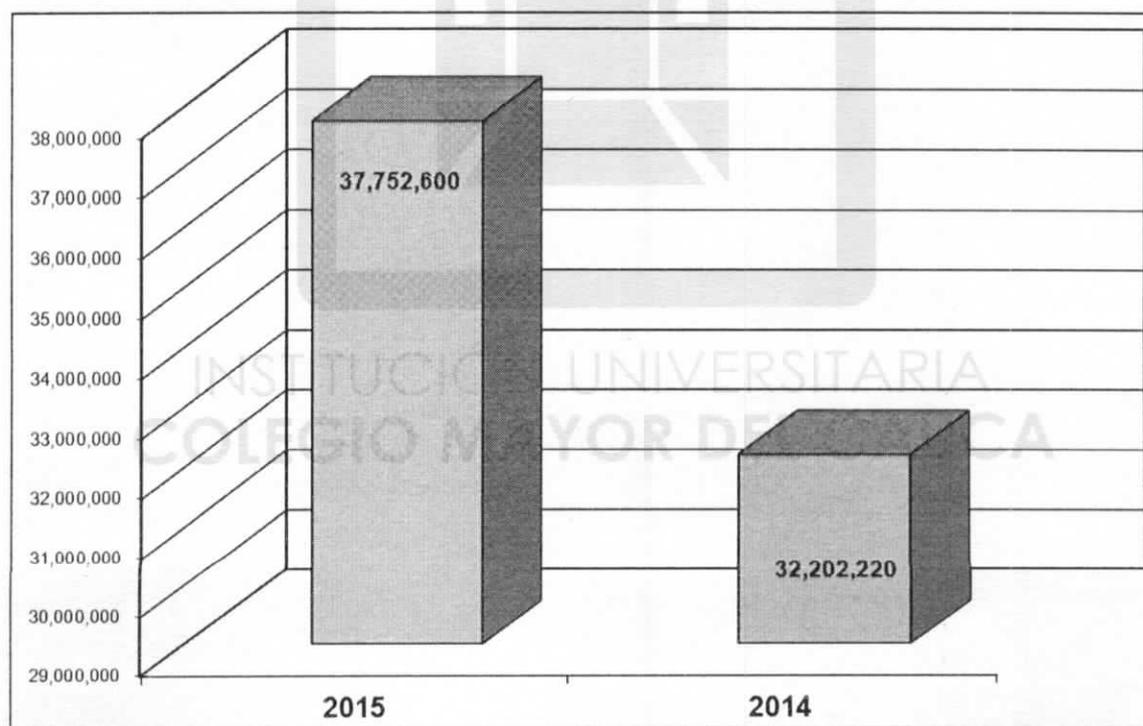
El pasivo de la institución Colegio mayor del Cauca es el 100% a corto plazo y disminuyó en un 7% respecto al año 2014.

A diciembre 31 de 2015 por un valor de \$2.059.163, donde los proveedores y los anticipos sobre convenios aumentaron en un 100%.

Los anticipos sobre convenios por un valor de \$65.933, convenios con la Universidad del Cauca, municipio de Popayán y dos entidades privadas que se ejecutarán en el año 2016.

Las contribuciones y tasas por pagar corresponden a estampillas que se causaron en los diferentes contratos de diciembre de 2015 por un valor de \$300.581, presentando un incremento del \$277,472 respecto al año inmediatamente anterior. Los Recursos recibidos en administración, correspondientes a un proyecto de investigación, recursos de regalías que se terminarán de ejecutar en el año 2016 es la cifra más relevante del pasivo por un valor de \$1.369.613 y representa el 67% de su total.

PATRIMONIO 2015-2014



En miles de pesos

			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
PATRIMONIO				
Capital fiscal	16,686,095	11,978,300	4,707,795	39%
Excedente del Ejercicio	2,978,253	4,745,837	-1,767,584	-37%
Superávit por donaciones	640,336	639,576	760	0%
Superávit por valorizaciones	17,447,916	14,838,507	2,609,409	18%
TOTAL PATRIMONIO	37,752,600	32,202,220	5,550,380	17%

En miles de pesos

El patrimonio a diciembre 31 de 2015 por \$37.752.600 equivale al 95% del total de los activos.

El Capital Fiscal por \$16.686.098 tuvo variación positiva respecto al año 2014 por el excedente del ejercicio y ajustes del año 2014 incrementándose en un 17%.

En el año 2015 la entidad generó un excedente de \$2.978.253, presentando disminución del 37% respecto al año inmediatamente anterior. En el año 2015 los recursos del CREE decrecieron, siendo una de las variables que más impactó en este resultado.

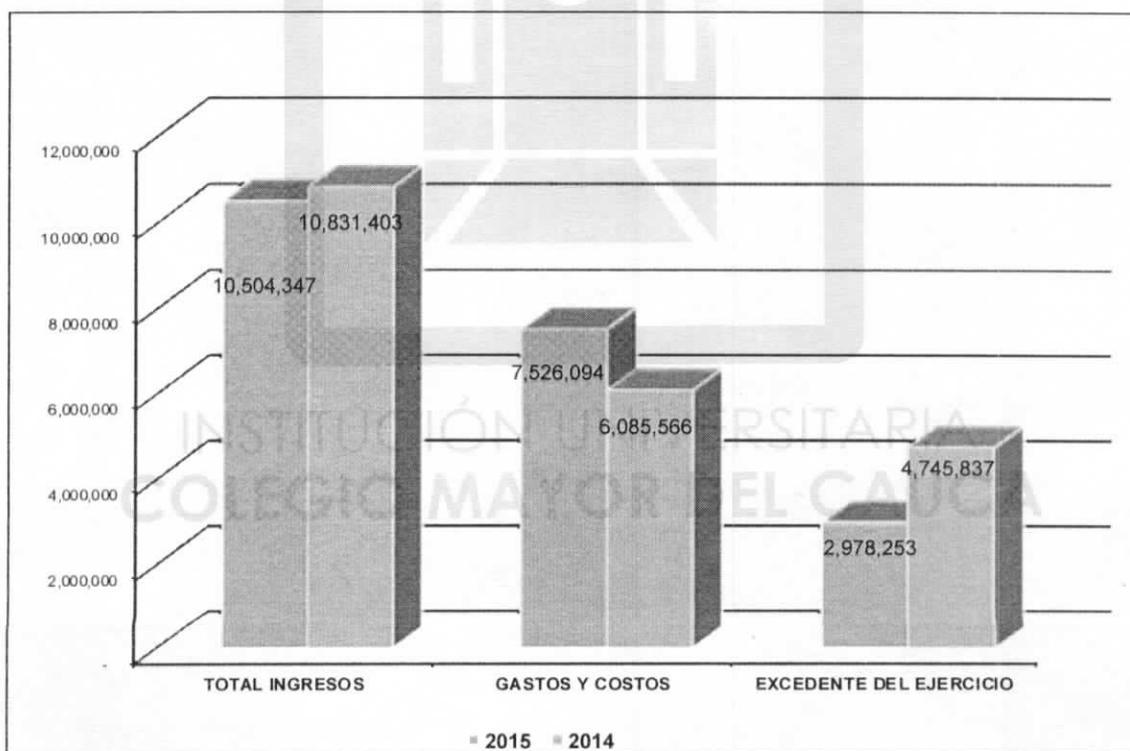
El superávit por valorizaciones creció en un 18% debido al nuevo avalúo que se realizó a los bienes inmuebles en septiembre de 2015.

			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
PATRIMONIO				
Capital fiscal	16,686,095	11,978,300	4,707,795	39%
Excedente del Ejercicio	2,978,253	4,745,837	1,767,584	-37%
Superavit por donaciones	640,336	639,576	760	0.1%
Superavit por valorizaciones	17,447,916	14,838,507	2,609,409	18%
TOTAL PATRIMONIO	37,752,600	32,202,220	5,550,380	17%

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL 2014-2015

			VARIACIÓN	%
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	
INGRESOS	10,504,347	10,831,403	-327,056	-3%
Ingresos Operacionales	9,986,589	10,555,997	-569,408	-5%
COSTOS Y GASTOS				
Gastos Operacionales	2,957,411	2,656,594	300,817	11%
Costos Servicios educativos	4,511,831	3,415,915	1,095,916	32%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	7,469,242	6,072,509	1,396,733	23%
EXCEDENTE OPERACIONAL	2,517,347	4,483,488	-1,966,141	-44%
Otros Ingresos	517,758	275,406	242,352	88%
otros Egresos	56,852	13,057	43,795	335%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2,978,253	4,745,837	-1,767,584	-37%

Cifras en miles de pesos



Cifras en miles de pesos

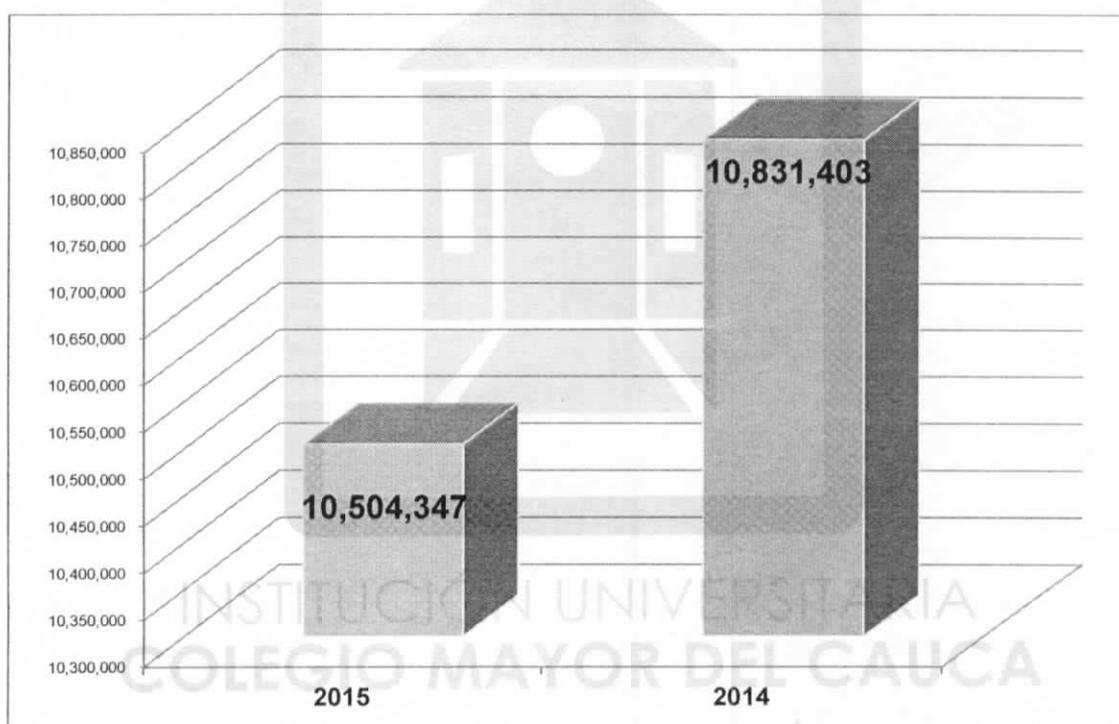
INGRESOS 2015-2014

Los ingresos para a diciembre 31 de 2015 ascendieron a la suma de \$10.504.347 disminuyendo un 3% respecto al año inmediatamente anterior.

En los ingresos operacionales se registran la venta de servicios educativos (Menos las devoluciones y descuentos) y los giros de la nación o transferencias.

En los ingresos operacionales el 60% corresponden a transferencias por valor de \$6.006.173 y el 40% a recursos propios por \$3.980.416 para el año 2015.

Los ingresos propios son el 43% del total de los ingresos.



Los ingresos por venta de servicios educativos netos (matrículas en programas tecnológicos, profesional y posgrado, educación informal continuada, menos los descuentos y devoluciones) crecieron en un 20%, donde los ingresos por educación formal profesional posgrado presentan el incremento más representativo de un 56% respecto al año 2014, debido a la apertura de otro programa de especialización.

INGRESOS EDUCATIVOS			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
VENTA DE SERVICIOS ED.NETOS	3,980,416	3,310,894	669,522	20%
Educación profesional tecnológica	1,260,346	1,198,830	61,516	5%
Educación profesional	1,951,839	1,629,078	322,761	20%
Educación profesional posgrado	322,351	141,687	180,664	128%
Educación informal continuada	724,999	584,719	140,280	24%
Otros servicios	4,579	13,487	-8,908	-66%
Devoluciones, rebajas y descuentos	283,698	256,907	26,791	10%

Cifras en miles de pesos

En devoluciones, rebajas y descuentos, se incluyen descuentos por votación, por matrícula de honor, por monitorías entre otros, destacándose los descuentos por votación por un valor de \$159.136 incrementándose en un 10% respecto al año 2014.

Las transferencias son los giros de la nación para cumplir con el cometido estatal por \$6.006.173, de los cuales \$4.072.995 fueron para funcionamiento que incrementaron en un 2% y \$1.933.178 para inversión que fueron recursos del CREE, los cuales disminuyeron en un 40%.

INGRESOS			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS NETOS	3,980,416	3,310,894	669,522	20.2%
Venta de servicios educativos	4,264,114	3,567,801	696,313	19.5%
Devoluciones, descuentos y rebajas	283,698	256,907	26,791	10.4%
Otros servicios educativos	-	13,487	-13,487	-100%
TRANSFERENCIAS	6,006,173	7,245,103	-1,238,930	17.1%
Proyectos de inversión	1,933,178	3,240,697	-1,307,519	-40%
Gastos de funcionamiento	4,072,995	4,004,406	68,589	1.7%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	9,986,589	10,555,997	-569,408	-5.4%
OTROS INGRESOS	517,758	275,406	242,352	88%
Financieros	430,141	231,595	198,546	86%
Otros ingresos	11,363	1,425	9,938	697%
Extraordinarios	41,671	10,608	31,063	293%
Ajuste de ejercicios anteriores	34,583	31,778	2,805	8.8%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	517,758	275,406	242,352	88%
TOTAL INGRESOS	10,504,347	10,831,403	-327,056	-3.0%

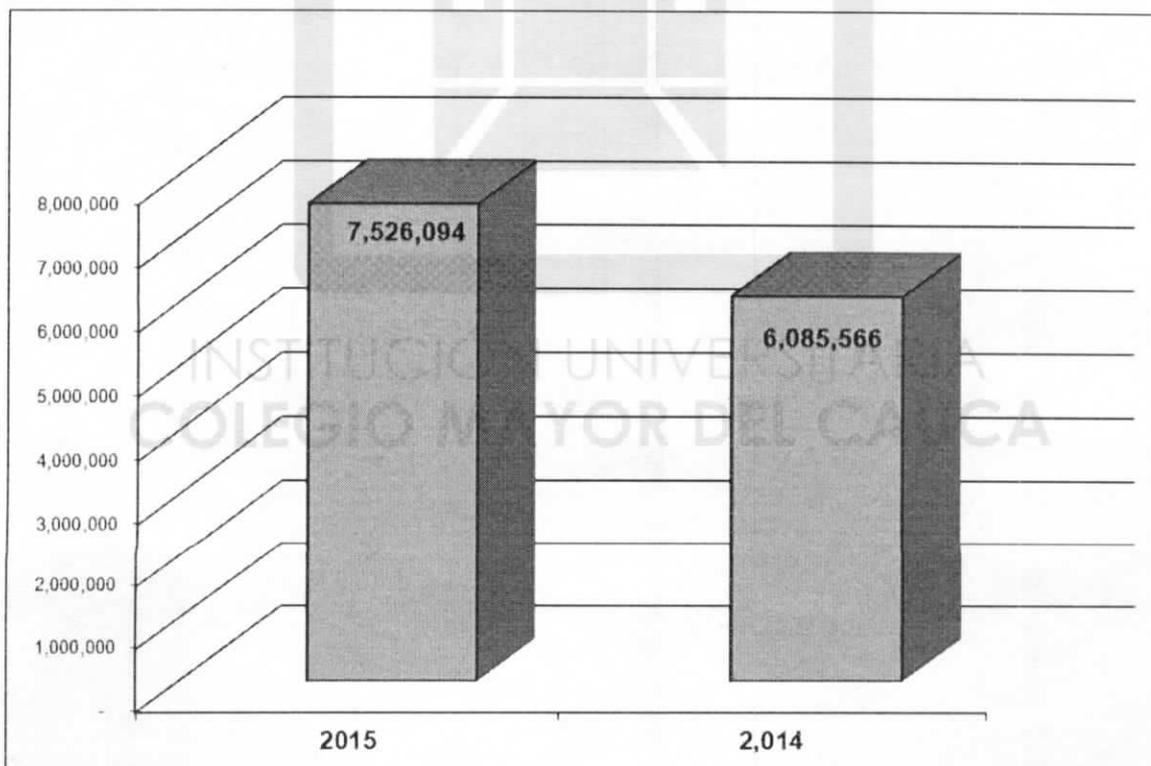
cifras en miles de pesos

Los ingresos no operacionales por \$517.758 aumentaron en un 88% respecto al año 2014 donde los ingresos por intereses generados por los certificados a término fijo de los recursos para inversión del CREE conforman el valor más representativo. En los ingresos extraordinarios se incluyen arrendamiento de la cafetería, auditorio ayudas educativas e incapacidades, presentaron un crecimiento del 293% respecto al 2014.

En ajuste de años anteriores por \$34.583, se registran ajustes de años anteriores por conceptos de intereses en cuentas de ahorro e ingresos por pagos de servicios educativos. Presenta un incremento por \$2.805 que corresponde al 8% respecto al año inmediatamente anterior.

GASTOS Y COSTOS

Los gastos incrementaron un 11% y los costos en un 32% con respecto al año anterior. Se ofreció un nuevo programa de especialización y dos jornadas adicionales de un programa profesional y uno tecnológico, razón por la cual los costos y gastos crecieron de un año a otro.



CUENTA			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	Miles de \$	%
GASTOS OPERACIONALES	2,957,411	2,656,594	300,817	11%
Gastos de Administración	2,809,976	2,478,325	331,651	13%
Provisiones, amortizaciones	142,968	172,918	-29,950	-17%
otros gastos	4,467	5,351	-884	-17%
GASTOS NO OPERACIONALES	56,852	13,057	43,795	335%
OTROS GASTOS	56,852	13,057	43,795	335%
TOTAL GASTOS	3,014,263	2,669,651	344,612	13%
COSTOS DE VENTA	4,511,831	3,415,915	1,095,916	32%

Cifras en miles de pesos

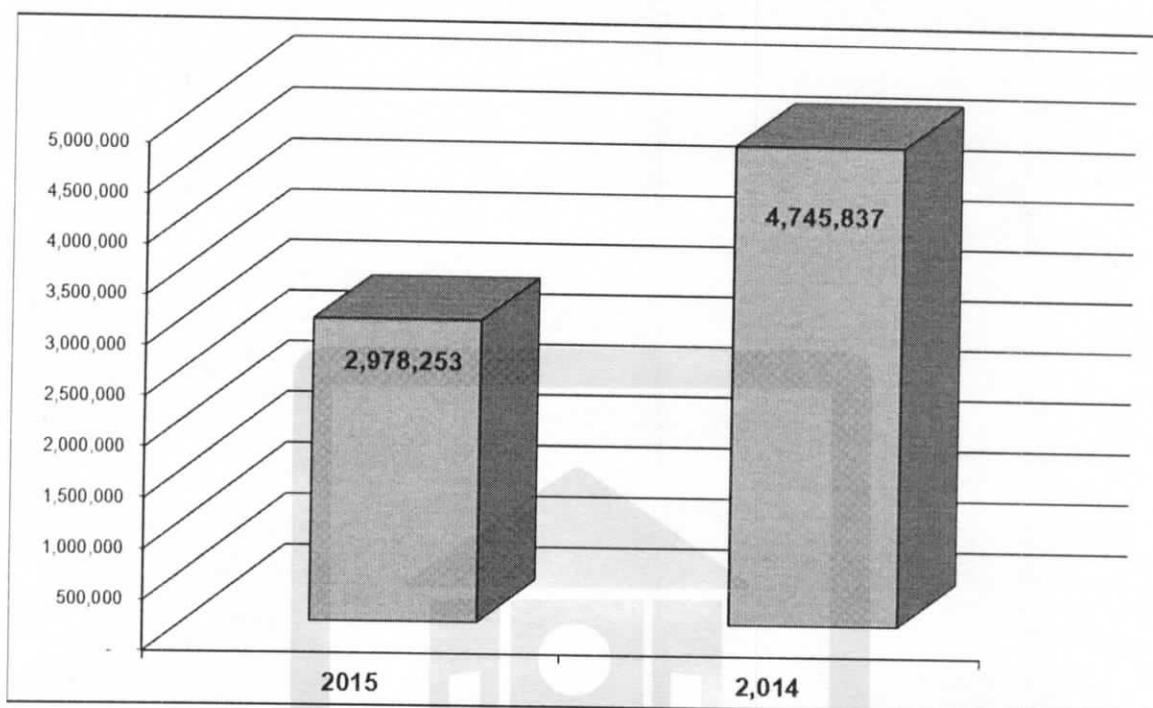
En los gastos de administración se registran las erogaciones del personal de apoyo de la institución como son los sueldos y salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales, aportes sobre la nómina, entre otros.

Los gastos de administración incrementaron en un 13% respecto al año 2014,

En los costos de venta se registran todas las erogaciones por concepto de pago de salarios, aportes parafiscales, prestaciones sociales, aportes sobre la nómina, generales, depreciaciones y amortizaciones del personal misional de la entidad.

EXCEDENTE DE EJERCICIO

El excedente del ejercicio disminuyó en un 37% respecto al año inmediatamente anterior, una de las causas que contribuyó a este resultado fueron la disminución de los recursos de CREE que disminuyeron en un 8%, igual los costos tuvieron un incremento del 32% por las erogaciones en personal misional por la ampliación en ofrecimiento de programas de especialización y jornadas adicionales de otros programas.



ANÁLISIS VERTICAL

BALANCE GENERAL

ACTIVO	2015	%	2014	%
Efectivo	5,884,711	14.8%	12,061,293	35.0%
Deudores	178,872	0.4%	210,106	0.6%
Gastos pagados por anticipado	27,289	0.1%	106,481	0.3%
Cargos diferidos	79,933	0.2%	131,797	0.4%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,170,805	15.5%	12,509,677	36.3%
ACTIVO NO CORRIENTE	33,640,958	84.5%	21,905,931	63.7%
P. planta y equipo	15,768,104	39.6%	6,686,416	19.4%
Bienes de arte y cultura	200,664	0.5%	197,927	0.6%
Intangibles	224,274	0.6%	183,081	0.5%
valorizaciones	17,447,916	43.8%	14,838,507	43.1%
TOTAL ACTIVO	39,811,763	100%	34,415,608	100%
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE	2,059,163	5%	2,213,388	6.4%
Cuentas por pagar	1,884,830	4.7%	2,014,669	5.9%

Obligaciones laborales	87,291	0.2%	95,283	0.3%
Pasivos Estimados	21,305	0.1%	16,433	0.0%
Otros Pasivos	65,737	0.2%	87,003	0.3%
PATRIMONIO	37,752,600	94.8%	32,202,220	93.6%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	39,811,763	100%	34,415,608	100%

Cifras en miles de pesos

La institución universitaria Colegio Mayor del Cauca a diciembre 31 de 2015 presentó activos por valor de \$39.811.763. El Activo Corriente (efectivo, deudores y diferidos) por \$6.170.805 y el activo corriente por \$33.640.958.

Para el 2014 el Activo Corriente que representa el 36% del Activo supera al Pasivo Corriente que representa el 6.4% del Pasivo.

Para el 2015 el Activo Corriente que representa el 15% del Activo supera al Pasivo Corriente que representa el 5% del Pasivo.

En ambos años el activo corriente sobrepasa a los pasivos corrientes, está en torno a 6 y 3 veces respectivamente.

Los deudores representan el 0.4% una fracción mínima del Activo, lo que implica una mayor liquidez.

			2015	2014
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	%	%
Efectivo	5,884,711	12,061,293	95%	96%
Deudores	178,872	210,106	3%	2%
Otros Activos	107,222	238,278	2%	2%
Total Activo Corriente	6,170,805	12,509,677	100%	100%

Cifras en miles de pesos

En el efectivo (recursos en entidades financieras y CDT) los CDT representan un 42%, demostrado no tener dineros ociosos sino inversiones a corto plazo y obtener rentabilidad. El efectivo representa el 95% del total del Activo Corriente.

El Activo corriente es el 15% del total del Activo y el Activo no Corriente el 85%.

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	2015	2014
			%	%
ACTIVO NO CORRIENTE	33,640,958	21,905,931	100%	100%
Propiedad, planta y equipo	15,768,104	6,686,416	47%	30.5%
Bienes de arte y cultura	200,664	197,927	0.6%	0.9%
Intangibles	224,274	183,081	0.7%	0.8%
valorizaciones	17,447,916	14,838,507	52%	68%

Cifras en miles de pesos

El Activo a largo plazo lo conforman el 47% de la propiedad, planta y equipo (Terrenos, Edificaciones, Bienes Muebles en Bodega, Equipo de Comunicación y Computación, Muebles y Enseres, Equipo de Comedor) cuenta muy representativa dentro del Activo no corriente debido a la inversión en compra de bienes muebles e inmuebles con el fin de ofrecer nuevos programas educativos.

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	2015	2014
			%	%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	15,768,104	6,716,416	100%	100%
Terrenos	9,781,969	575,317	62%	9%
Bienes muebles en bodega	127,664	191,976	0.81%	2.86%
Edificaciones	5,450,411	5,356,547	35%	80%
Maquinaria y Equipo	32,841	33,411	0.21%	0.50%
Muebles y enseres	645,779	640,086	4%	10%
Equipo de comunicación y computación	1,223,932	1,151,111	8%	17%
Equipo de comedor	3,071	3,071	0.02%	0.05%
Depreciación acumulada	-1,497,563	-1,235,103	-9%	-18%

Cifras en miles de pesos

En la propiedad, planta y equipo la cuenta más representativa para el año 2015 son los terrenos, ya que representan el 62% , luego las edificaciones con un 35%, lo que indica que se ha invertido en infraestructura para ampliar la cobertura educativa.

PASIVO

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	2015	2014
			%	%
PASIVO CORRIENTE	2,059,163	2,213,388	100%	100%
CUENTAS POR PAGAR	1,884,830	2,014,669	92%	91%
OBLIGACIONES LABORALES	87,291	95,283	4%	4%
PASIVOS ESTIMADOS	21,305	16,433	1%	1%
OTROS PASIVOS	65,737	87,003	3%	4%

cifras en miles de pesos

El pasivo de la entidad en un 100% es a corto plazo, donde las cuentas por pagar representan un 92% y un 5 % del Activo Total, es la cuenta más representativa por valor de \$1.884.830, de los cuales \$1.369.613 (el 73%) corresponde a recursos recibidos en administración de Regalías, ese saldo se terminará de ejecutar en el año 2016.

ANÁLISIS ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Este análisis se hace con base a los Ingresos Totales de la Institución, tomando los rubros más representativos analizando cuales son los de mayor participación sobre los ingresos totales.

INGRESOS	2015	%	2014	%
Venta de servicios	3,980,416	38%	3,310,894	31%
Transferencias	6,006,173	57%	7,245,103	67%
Otros Ingresos	517,758	5%	275,406	3%
TOTAL INGRESOS	10,504,347	100%	10,831,403	100%

GASTOS	2015	%	2014	%
Gastos de Administración	2,809,976	27%	2,478,325	22.9%
Depreciaciones, amortizaciones	142,968	1%	171,656	1.6%
Otros gastos	61,319	1%	18,408	0.2%
TOTAL GASTOS	3,014,263	29%	2,668,389	24.6%

COSTOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS	2015	%	2014	%
Costos Servicios educativos	4,511,831	43%	3,415,915	31.5%

RESULTADO DEL EJERCICIO	2015	%	2014	%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2,978,253	28%	4,745,837	43.8%

cifras en miles de pesos

Como rubros más importantes podemos observar que los Gastos de Administración y los Costos por venta de servicios educativos son los de mayor valor con una participación del 27% y 43% respectivamente respecto a los Ingresos, invirtiendo buena parte de sus ingresos en destinación a gastos de administración y costos por servicios educativos.

Con la participación de los costos por venta de servicios educativos del 43% la institución destina un alto porcentaje en su fortalecimiento misional, estimulando la formación y generación de servicios educativos en desarrollo de la función administrativa y cometido estatal.

El resultado del ejercicio arroja un excedente que presenta un porcentaje alto del 28% respecto a los ingresos totales ya que como una Institución pública lo que más relevante es el impacto social que está generando en la sociedad.

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 3, significa que se tiene de respaldo \$3 de activo circulante o corriente 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 6, mostrando que los activos corrientes tiene \$6 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 \$4.111.642, 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 5%, es decir la institución ha financiado el 5% de sus activos a través de sus pasivos.

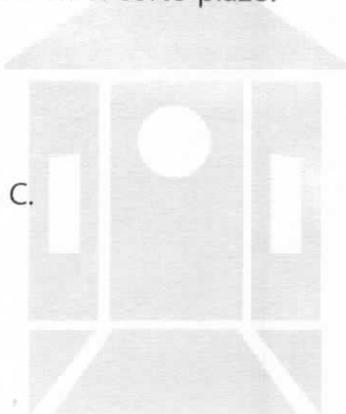
Endeudamiento a Corto Plazo: $\text{Pasivo corriente} \times 100 / \text{Activo Total}$. Nos indica el porcentaje de participación con terceros, cuyo vencimiento es inferior a un año. El resultado es 5%, indica que el 5% de los activos están siendo financiados con pasivos corrientes. Este indicador es igual al del Endeudamiento Total, ya que la entidad solo tiene obligaciones en el corto plazo.



MARIA ELIZABETH ZULUAGA C.

Profesional Universitario

MP 50905-T



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA