

**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						
<b>A DICIEMBRE 31 COMPARATIVO AÑOS 2016-2015</b>								
<b>(En miles de pesos)</b>								
Cód.	ACTIVO	Nota	SALDO ACTUAL 31/12/2016	SALDO ANTERIOR 31/12/2015	PASIVO	Nota	SALDO ACTUAL 31/12/2016	SALDO ANTERIOR 31/12/2015
	<b>CORRIENTE</b>				<b>CORRIENTE</b>			
11	Efectivo	1	7,084,591	5,884,711	24 Cuentas por pagar	5	749,855	1,884,830
1105	Caja		4	568	2401 Proveedores nacionales		1,618	67,257
1110	Bancos y corporaciones		7,084,587	5,884,143	2425 Acreedores		50,720	63,405
14	Deudores	2	160,969	178,872	2436 Retención en la fuente por pagar		29,407	18,041
1407	Cuentas por cobrar		28,534	38,672	2440 Impuestos y contribuciones		13,723	300,581
1470	Otros deudores		159,230	149,900	2450 Anticipos y avances recibidos		41,362	65,933
1480	Provisión para deudores		-26,795	-9,700	2453 Recursos recibidos en administración		613,025	1,369,613
1420	Anticipos y avances		0	0	25 Obligaciones laborales	6	282,977	87,291
19	Otros activos	4	121,719	107,222	2505 Salarios y prestaciones		282,977	87,291
1905	Gastos pagados por anticipado		6,123	27,289	27 Pasivos estimados		0	21,305
1910	Cargos diferidos		115,596	79,933	2715 Bonificaciones		0	21,305
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>7,367,279</b>	<b>6,170,805</b>	29 Otros pasivos	7	58,662	65,737
					2910 Ingresos recibidos por anticipado		58,662	65,737
					<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,091,494</b>	<b>2,059,163</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,091,494</b>	<b>2,059,163</b>
14	Deudores		0	0				
1475	Deudas de difícil cobro		0	5,591				
	Provisión para deudores		0	-5,591				
16	Propiedades, planta y equipo	3	15,693,825	15,768,104				
1605	Terrenos		9,781,969	9,781,969				
1635	Bienes muebles en bodega		187,856	127,664				
1640	Edificaciones		5,454,383	5,450,411				
1655	Maquinaria y equipo		33,922	32,841				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina		643,043	645,779				
1670	Equipos de comunicación y computac		1,297,271	1,223,932				
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y h		2,819	3,071				
1685	Depreciación acumulada		-1,707,438	-1,497,563				
19	Otros activos	4	17,866,091	17,872,854				
1960	Bienes de arte y cultura		200,664	200,664				
1970	Intangibles		425,670	349,763				
1975	Amortización acumulada de intangible		-208,159	-125,489				
1999	Valorizaciones		17,447,916	17,447,916				
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>33,559,916</b>	<b>33,640,958</b>				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>40,927,195</b>	<b>39,811,763</b>				
					<b>PATRIMONIO</b>	8		
					Capital fiscal		19,664,348	16,686,095
					Resultados del ejercicio		2,081,701	2,978,253
					Superávit por donación		641,736	640,336
					Superávit por valorización		17,447,916	17,447,916
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>39,835,701</b>	<b>37,752,600</b>
					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>40,927,195</b>	<b>39,811,763</b>
81	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
8190	Otros Derechos Contingentes	15	7,224	0				
89	DEUDORAS POR EL CONTRARIO (CR)							
8905	Otros Derechos Contingentes		-7,224	0				
91	CUENTAS DE ORDEN ACREEI	16						
9120	Litigios y Demandas		210,000	537,000				
99	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA							
9905	Responsabilidades Contingentes		-210,000	-537,000				

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS

FIRMA DEL CONTADOR  
M<sup>A</sup> ELIZABETH ZULUAGA  
T.P. 50905-T

## 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 2016-2015

(Cifras en miles de pesos)

Código		Nota	SALDO ACTUAL 31/12/2016	SALDO ANTERIOR 31/12/2015
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>10,238,213</b>	<b>9,986,589</b>
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>9</b>	<b>4,284,828</b>	<b>3,980,416</b>
4305	Servicios educativos		4,616,603	4,264,114
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	10	- 331,775	- 283,698
44	<b>Transferencias</b>		<b>5,953,385</b>	<b>6,006,173</b>
4428	Transferencias intergubernamentales recibidas	11	5,953,385	6,006,173
63	<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>4,805,665</b>	<b>4,511,831</b>
6305	Costo de ventas de bienes y servicios	14	4,805,665	4,511,831
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>3,657,507</b>	<b>2,957,411</b>
51	<b>De administración</b>	<b>13</b>	<b>3,352,773</b>	<b>2,809,976</b>
5101	sueldos y salarios		1,264,223	1,104,834
5102	Contribuciones imputadas		449	4,068
5111	Generales		1,734,979	1,368,757
5103	Contribuciones efectivas		241,533	217,360
5104	Aportes sobre la nómina		50,565	46,547
5120	Impuestos contribuciones y tasas		61,024	68,410
53	<b>Provisiones, depreciaciones y amortizaciones</b>		<b>300,825</b>	<b>142,968</b>
5304	Provisiones		36,196	2,283
5345	Amortizaciones		122,735	-
5330	Depreciaciones		141,894	140,685
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>12</b>	<b>3,909</b>	<b>4,467</b>
5802	Comisiones		3,909	4,467
	<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>1,775,041</b>	<b>2,517,347</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>13</b>	<b>310,101</b>	<b>517,758</b>
4805	Financieros		264,702	430,141
4810	Extraordinarios		3,215	41,671
4815	Ajuste de ejercicios anteriores		33,112	34,583
4808	otros ingresos		9,072	11,363
58	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>3,441</b>	<b>56,852</b>
5801	intereses		390	137
5815	Ajuste de ejercicios anteriores		3,051	56,715
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>2,081,701</b>	<b>2,978,253</b>

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS

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

**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 2016  
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	37,752,600
VARIACIONES PATRIMONIALES A DICIEMBRE 31 DE 2015	2,083,101
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016	39,835,701
	<hr/>
	39,835,701

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

INCREMENTOS:		
3208 CAPITAL FISCAL		2,979,653
3235 SUPERAVIT POR DONACION		2,978,253
		1,400
DISMINUCIONES:		
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO		896,552
		896,552
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION		0
		0

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS

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

<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>			
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 2016

(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 de institución Tecnológica 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.

Según la Ley 30 de 1992, las instituciones universitarias son instituciones facultadas para adelantar programas de formación en ocupaciones, programas de formación académica en profesiones o disciplinas y programas de especialización.

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.

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 cuatro 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.
- Las conciliaciones bancarias de las cuentas en entidades financieras a diciembre 31 de 2016 se realizaron en un 100%.

- 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.
- En Cuentas de Orden se registran los procesos que cursan en contra de la Institución según la oficina Jurídica y los derechos representados en cuentas por cobrar.
- 

### 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 sigue 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 2016 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.

Para el mes de diciembre de 2016 se adelantaron los trámites pertinentes para la prestación del servicio de un software a través de la modalidad de arrendamiento, con el cual se pretende subsanar los inconvenientes que a la fecha se han presentado. Es de aclarar que este servicio tiene un tiempo de preparación e implementación con una duración aproximada de dos a tres años; en el año 2017 se realizará la primera fase de implementación de este servicio.

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

Las transferencias por recursos del CREE disminuyeron en un 33% respecto al año 2015 lo cual incide en el resultado del ejercicio del año 2016.

Las transferencias de la nación tuvieron un incremento ya que se recibieron Recursos adicionales de \$575.742 en el año 2016.

Se generó un incremento en el efectivo, en las cuentas de ahorro debido a la apertura de dos nuevas cuentas en otra entidad bancaria que ofertó mayor rendimiento que la constitución de Certificados de Depósito de Ahorro a Término Fijo CDT.

La cuenta de salarios y prestaciones por pagar presenta un incremento de \$159.087 por directrices del Fondo Nacional del Ahorro, donde las cesantías a partir del año 2016 se registran y pagan anualmente, cambiando la metodología mensual de esta, quedando a diciembre del 2016 el saldo acumulado anual por pagar.

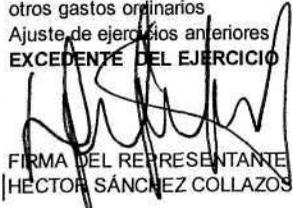
Los certificados de depósito término fijo disminuyen a diciembre de 2016 por cuanto se tomó la decisión de aperturar nuevas cuentas de ahorro por oferta de mayor tasa de rendimiento a comparación de la constitución de CDT's de acuerdo a cotizaciones de entidades financieras.

A *continuación* se presentan los estados contables a 31 de diciembre de 2016 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.



## ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL				
Proceso: Gestión Financiera y Contable				
Subproceso: Gestión Contable				
Código		Versión	Emisión	
401.01.02.03.03.R.07		2	01-02-12	
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 COMPARATIVO AÑOS 2016-2015				
(Cifras en miles de pesos)				
Código	Nota	SALDO ACTUAL 31/12/2016	SALDO ANTERIOR 31/12/2015	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>10,238,213</b>	<b>9,986,589</b>	
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>4,284,828</b>	<b>3,980,416</b>	
4305	Servicios educativos	4,616,603	4,264,114	
4390	Otros servicios	-	-	
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	331,775	283,698	
44	<b>Transferencias</b>	<b>5,953,385</b>	<b>6,006,173</b>	
4428	Transferencias intergubernamentales recibidas	5,953,385	6,006,173	
63	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>4,805,665</b>	<b>4,511,831</b>	
6305	Costo de ventas de bienes y servicios	4,805,665	4,511,831	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>3,657,507</b>	<b>2,957,411</b>	
51	<b>De administración</b>	<b>3,352,773</b>	<b>2,809,976</b>	
5101	sueldos y salarios	1,264,223	1,104,834	
5102	Contribuciones imputadas	449	4,068	
5111	Generales	1,734,979	1,368,757	
5103	Contribuciones efectivas	241,533	217,360	
5104	Aportes sobre la nómina	50,565	46,547	
5120	Impuestos contribuciones y tasas	61,024	68,410	
53	<b>Provisiones, depreciaciones y amortizaciones</b>	<b>300,825</b>	<b>142,968</b>	
5304	Provisiones	36,196	2,283	
5345	Amortizaciones	122,735	-	
5330	Depreciaciones	141,894	140,685	
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,909</b>	<b>4,467</b>	
5802	Comisiones	3,909	4,467	
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>1,775,041</b>	<b>2,517,347</b>	
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>310,101</b>	<b>517,758</b>	
4805	Financieros	264,702	430,141	
4810	Extraordinarios	3,215	41,671	
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	33,112	34,583	
4808	otros ingresos	9,072	11,363	
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,441</b>	<b>56,852</b>	
5801	intereses	390	137	
5808	otros gastos ordinarios	-	-	
5815	Ajuste de ejercicios anteriores	3,051	56,715	
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>2,081,701</b>	<b>2,978,253</b>	



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS



FIRMA DEL CONTADOR  
MA. ELIZABETH ZULUAGA  
TF 50905-T

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
2016**

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 2016 (Cifras en miles de pesos)		
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015		37,752,600
VARIACIONES PATRIMONIALES A DICIEMBRE 31 DE 2015		2,083,101
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016		<u>39,835,701</u>
<b>39,835,701</b>		
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS:		
3208 CAPITAL FISCAL		2,978,253
3235 SUPERAVIT POR DONACION		1,400
INCREMENTOS TOTAL		
		2,979,653
DISMINUCIONES:		
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO		896,552
DISMINUCIONES TOTAL		
		896,552
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION		0
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO TOTAL		
		0
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS		
 MARIA ELIZABETH ZULUAGA C MP 50905-T		

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 2016 el patrimonio por valor de \$ 39.835.701 presentó una variación de \$2.083.101 reflejando un crecimiento del 6% respecto al año 2015.

## **NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO**

### **ACTIVO** (En miles de pesos)

El total del activo del Colegio Mayor del Cauca a 31 de diciembre de 2016 es de \$40.927.195 representados en Activo Corriente \$7.367.279 (Efectivo, deudores y otros Activos) Activo no Corriente \$33.559.916(Propiedad planta y equipo, y otros activos). Respecto al año 2015 tuvo un incremento del 3%.

### EFFECTIVO

#### NOTA 1 Bancos y Corporaciones

Por \$7.084.591. Es el efectivo que la entidad posee a diciembre 31 de 2016 en cuentas corrientes, cuentas de ahorro (Banco Popular, banco de Colombia, Banco de Bogotá, Colpatria y AV Villas en las que se recaudan los dineros por concepto de venta de servicios, convenios, rendimientos financieros, aportes de la Nación, entre otros) y 1 certificado de depósito de ahorro a término CDT, constituido en el banco Popular. El total del efectivo aumentó en un 20% respecto al año 2015 porque a finales del año 2016 se tomó la decisión de crear dos cuentas de ahorro en el banco Colpatria por mayor rendimiento que en CDTs.

#### NOTA 2 DEUDORES:

Por un valor neto de \$160.969. Son los derechos a favor del Colegio Mayor del Cauca con vigencia inferior a un año: Cuentas por cobrar por créditos educativo y otros Deudores: Devolución IVA \$64.494, Intereses por Cobrar\$ 1.005, Otros Deudores \$90.500, Descuentos no autorizados \$3.231. Respecto al año inmediatamente anterior disminuyeron en un 10%.

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos netos por \$28.534, créditos a estudiantes de los diferentes programas que ofrece la institución; estos créditos están en un alto porcentaje respaldados por el ICETEX.

Otros Deudores: Por un valor de \$159.230, donde los valores más representativo son la devolución del IVA por concepto de compra de bienes y servicios que se solicita a la DIAN y Otros Deudores que son las incapacidades por cobrar a las diferentes EPS.

### NOTA 3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Por un valor de \$15.693.825.: 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 2016 de la Contaduría General de la Nación.

### NOTA 4 OTROS ACTIVOS

Por \$17.987.810 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 por \$121.719 se clasifica en Bienes y Servicios Pagados por Anticipado y Cargos Diferidos (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 \$17.886.091 están Los Bienes de Arte y Cultura, representados en los libros y documentos de la biblioteca para el servicio de la comunidad académica, intangibles (software y licencias) y las valorizaciones de los bienes inmuebles. Los Otros Activos incrementaron en \$7.734 respecto al año 2015.

### **PASIVO**

El pasivo de la Institución por \$1.91.494, siendo un 100% pasivo a corto plazo.

### NOTA 5 CUENTAS POR PAGAR

El saldo a diciembre 31 de 2016 por concepto de Cuentas por pagar \$744.855 disminuyendo en un 60% respecto al año inmediatamente anterior. Lo anterior obedece a que las órdenes de pago del proyecto de regalías correspondientes al mes de diciembre del año 2016 no fueron tramitadas en este mes a diferencia del año 2015, donde se registraron y tramitaron a finales del mes de diciembre de ese año, quedando estas pendientes de pago.

Anticipos y avances recibidos, por \$41.362, saldo por ejecutar de convenios con la Universidad del Cauca y la Alcaldía de Popayán.

Los Recursos recibidos en administración por \$613.025, corresponde a los saldos por pagar del 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 \$282.977. 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 el valor más representativo corresponde a Cesantías por pagar del periodo por \$159.096.

#### NOTA 7 OTROS PASIVOS

**INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO:** Por \$58.662 son los pagos de matrículas de los diferentes programas que ofrece la Institución del primer semestre académico del año 2017 y fueron recibidos en diciembre de 2016.

#### NOTA 8 PATRIMONIO

A diciembre 31 de 2016 presenta un saldo de \$39.835.701 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 2016 y patrimonio público incorporado.

### **INGRESOS**

#### NOTA 9 VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS Por \$4.616.603

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

Los ingresos por venta de servicios educativos incrementaron en un 8% respecto al año 2015.

A diciembre 31 de 2016 presenta un valor de \$331.775 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 2015 esta cuenta se incrementó en un 17% por un valor de \$48.077

#### NOTA 11 TRANSFERENCIAS

Por valor de \$5.953.385. Son los recursos provenientes de la nación gastos de funcionamiento de la Institución y para proyectos de inversión, como son los recursos del CREE. Respecto al año 2015 las transferencias para gastos de funcionamiento se incrementaron en un 14% y las transferencias para inversión (recursos del CREE) disminuyeron 33%.

#### NOTA 12 OTROS INGRESOS

Por \$310.101. 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 ingresos financieros, por rendimientos de los CDTs por un valor de \$264.702.

#### NOTA 13 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Por valor de \$3.352.773 presentando incremento del 19% respecto al año 2015. 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; 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 14 COSTOS SERVICIOS EDUCATIVOS

La institución a diciembre 31 de 2016 presenta un saldo de \$4.805.665 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 7% respecto al año 2015.

## **CUENTAS DE ORDEN**

### NOTA 15 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Por \$7.224, valor que corresponde a derechos por concepto de cuentas por cobrar que fueron castigadas por ser de difícil cobro.

### NOTA 16 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

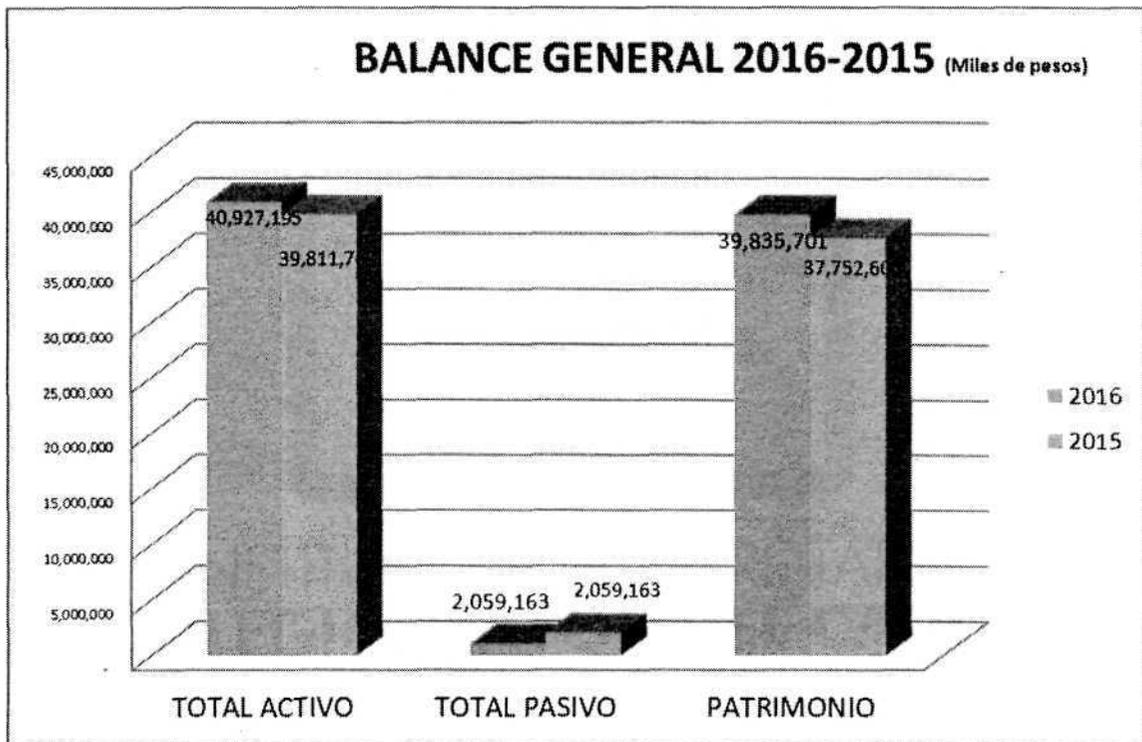
Por \$210.000 corresponde a litigios y demandas instauradas en contra de la Institución, como lo indica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública sobre el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos.

## ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES 2016-2015 (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.

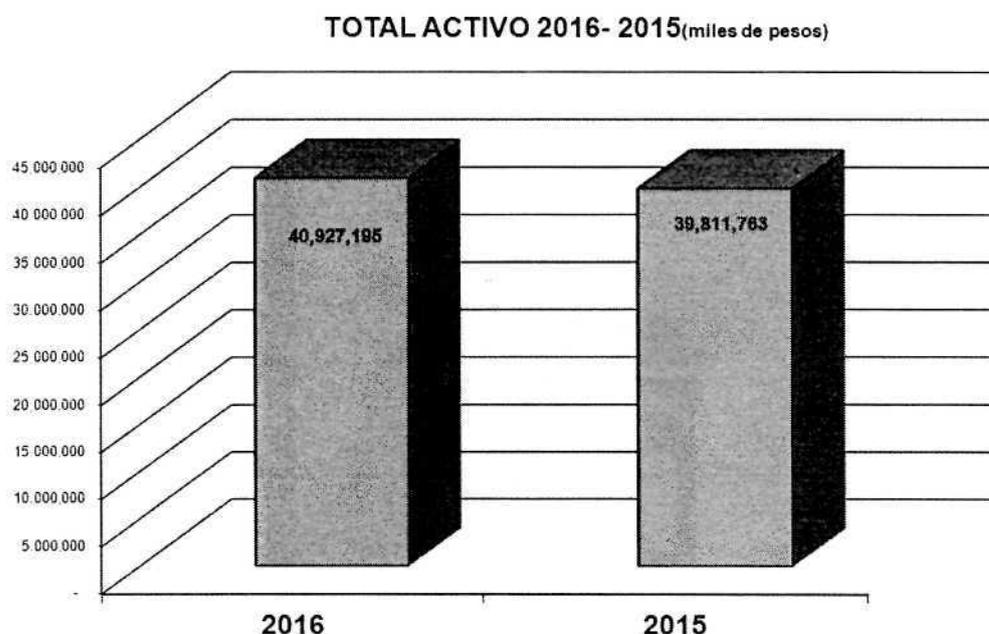
A continuación se presenta gráfico y Balance general comparativo de los años 2016-2015.



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 2016-2015</b>				
(En miles de pesos )				
			VARIACIÓN	
<b>ACTIVO</b>	<b>2,016</b>	<b>2,015</b>	<b>En pesos</b>	<b>%</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>7,367,279</b>	<b>6,170,805</b>	<b>1,196,474</b>	<b>19%</b>
Efectivo	7,084,591	5,884,711	1,199,880	20%
Deudores	160,969	178,872	-17,903	-10%
Otros activos	121,719	107,222	14,497	14%
<b>NO CORRIENTE</b>				
Deudas de difícil cobro	0	5,591	-5,591	-100%
Provisión para deudores	0	-5,591	5,591	-100%
<b>Propiedades, planta y equipo</b>				
Terrenos	9,781,969	9,781,969	0	0.0%
Bienes muebles en bodega	187,856	127,664	60,192	47.1%
Edificaciones	5,454,383	5,450,411	3,972	0.1%
Maquinaria y equipo	33,922	32,841	1,081	3.3%
Muebles, enseres y equipos de oficina	643,043	645,779	-2,736	-0.4%
Equipos de comunicación y computación	1,297,271	1,223,932	73,339	6.0%
Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	2,819	3,071	-252	-8.2%
Depreciación acumulada	-1,707,438	-1,497,563	-209,875	14.0%
<b>Otros activos</b>				
Bienes de arte y cultura	200,664	200,664	0	0.0%
Intangibles	425,670	349,763	75,907	21.7%
Amortización acumulada de intangibles	-208,159	-125,489	-82,670	65.9%
Valorizaciones	17,447,916	17,447,916	0	0.0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>33,559,916</b>	<b>33,640,958</b>	<b>-81,042</b>	<b>-0.2%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	1,091,494	2,059,163	-967,669	-47%
Adquisición de bienes y servicios	1,618	67,257	-65,639	-98%
Acreedores	50,720	63,405	-12,685	-20%
Obligaciones laborales	282,977	87,291	195,686	224%
Retefuente por pagar	29,407	18,041	11,366	63%
Imptos y contribuciones por pagar	13,723	300,581	-286,858	-95%
Avances y anticipos recibidos	41,362	65,933	-24,571	-37%
Recursos recibidos en administración	613,025	1,369,613	-756,588	-55%
Psivos estimados	0	21,305	-21,305	-100%
Otros pasivos	58,662	65,737	-7,075	-11%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,182,988</b>	<b>4,118,326</b>	<b>-1,935,338</b>	<b>-47%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	39,835,701	37,752,600	2,083,101	6%
Patrimonio institucional	39,835,701	37,752,600	2,083,101	6%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>42,018,689</b>	<b>41,870,926</b>	<b>147,763</b>	<b>0.4%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				
Otros Derechos Contingentes	7,224	0	7,224	#DIV/0!
<b>DEUDORAS POR EL CONTRA (CR)</b>				
Otros Derechos Contingentes	-7,224	0	-7,224	#DIV/0!
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				
Litigios o Demandas	210,000	537,000	-327,000	-61%
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA</b>				
Responsabilidades Contingentes	-210,000	-537,000	327,000	-61%
<b>FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL</b>	<b>FIRMA DEL CONTADOR</b>			
HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS	NOMBRE: MA ELIZABETH ZULUAGA			
	T.P. 50905-T			

En el Balance General el Activo presenta un incremento del 3%, el Pasivo disminuyó un 47% y el Patrimonio un incremento del 6% respecto al año inmediatamente anterior.

## ACTIVO



## ACTIVO CORRIENTE

			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2016	DICIEMBRE 31 DE 2015	Miles de \$	%
<b>EFFECTIVO</b>				
Cuenta corriente	1,033,697	934,228	99,469	11%
Cuentas de ahorro	4,850,890	2,495,748	2,355,142	94%
Certificados de depósito	1,200,000	2,454,167	-1,254,167	-51%
<b>TOTAL EFFECTIVO</b>	<b>7,084,587</b>	<b>5,884,143</b>	<b>1,200,444</b>	<b>20%</b>
<b>DEUDORES</b>				
Cuentas por cobrar	28,534	38,672	-10,138	-26%
Otros deudores	159,230	149,900	9,330	6%
Provisión Deudores	-26,795	-9,700	-17,095	176%
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>160,969</b>	<b>178,872</b>	<b>-17,903</b>	<b>-10%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
Gastos pagados por anticipago	6,123	27,289	-21,166	-78%
Cargos diferidos-Materiales y suministros	115,596	79,933	35,663	45%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>121,719</b>	<b>107,222</b>	<b>14,497</b>	<b>14%</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7,367,275</b>	<b>6,170,237</b>	<b>1,197,038</b>	<b>19%</b>

Cifras en miles de pesos

En las cuentas de efectivo, las cuentas de ahorro tuvieron un incremento del 94% respecto al año 2015, porque a finales del año 2016 se tomó la decisión de crear dos cuentas de ahorro en el banco Colpatria por mayor rendimiento que en CDTs, de acuerdo a las cotizaciones solicitadas a las diferentes entidades financieras.

El efectivo tuvo un incremento del 20% porque a finales del año 2016 se tuvieron recursos adicionales por transferencias recursos CREE y del Ministerio de Educación.

Los Deudores presentaron una disminución del 10% respecto al año inmediatamente anterior por recuperación de cartera, buen hábito de pago y cumplimiento de las fechas establecidas para el pago de venta de servicios educativos, además en el comité de sostenibilidad contable se determinó castigar saldo de cartera no recuperable reclasificada a cuentas de orden.

Los gastos pagados por anticipado disminuyeron en un 78% por la reclasificación de cuentas contables por licencias adquiridas en diciembre de 2015, siendo su amortización para el año 2016.

Los cargos diferidos representados por bienes de consumo administrativo y misional aumentaron un 45% respecto al año anterior porque se encuentran en almacén.

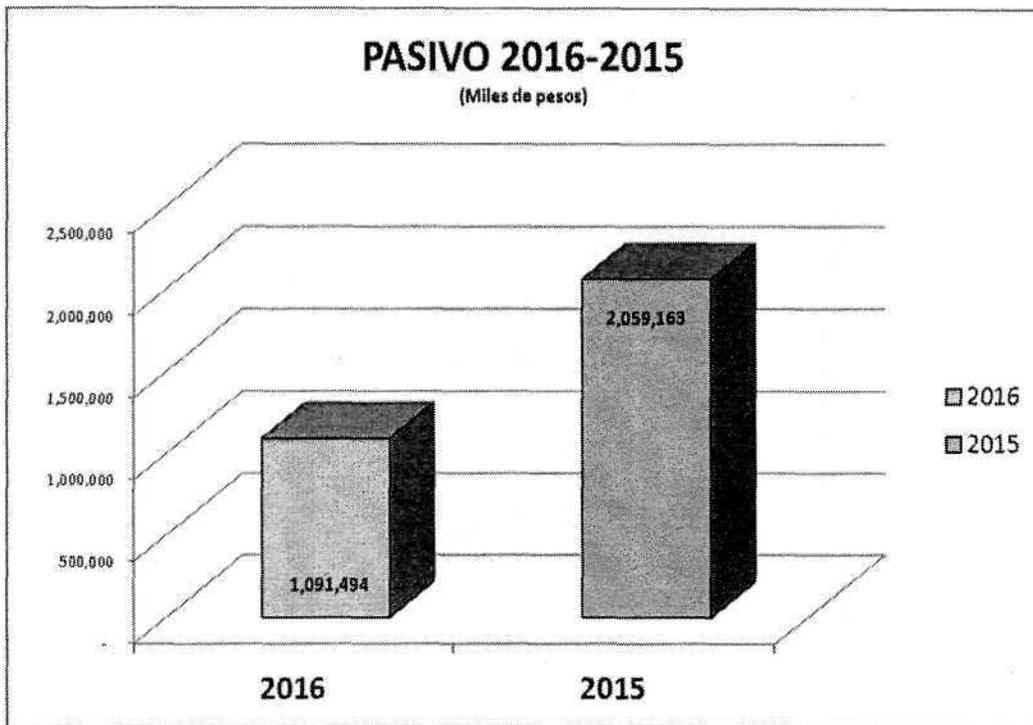
## ACTIVO NO CORRIENTE

			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2016	DICIEMBRE 31 DE 2015	Miles de \$	%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>15,693,825</b>	<b>15,768,104</b>	<b>-74,279</b>	<b>-0.5%</b>
Terrenos	9,781,969	9,781,969	-	0.0%
Bienes muebles en bodega	187,856	127,664	60,192	47.1%
Edificaciones	5,454,383	5,450,411	3,972	0.1%
Maquinaria y equipo	33,922	32,841	1,081	3.3%
Muebles y enseres	643,043	645,779	-2,736	-0.4%
Equipo de comunicación y computación	1,297,271	1,223,932	73,339	6.0%
Equipo de comedor	2,819	3,071	-252	-8.2%
Depreciación acumulada	-1,707,438	-1,497,563	-209,875	14.0%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>17,866,091</b>	<b>17,872,854</b>	<b>-6,763</b>	<b>0.0%</b>
Bienes de arte y cultura	200,664	200,664	-	0.0%
Intangibles	217,511	224,274	-6,763	-3.0%
Valorizaciones	17,447,916	17,447,916	-	0.0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>33,559,916</b>	<b>33,640,958</b>	<b>-81,042</b>	<b>-0.2%</b>

Cifras en miles de pesos

Como se puede apreciar en la tabla anterior el activo corriente no presentó variaciones significativas respecto al año 2015.

## PASIVO 2016-2015



CUENTA	DICIEMBRE 31 DE		VARIACIÓN	
	2016	2015	Miles de \$	%
<b>PASIVO</b>	<b>1,091,494</b>	<b>2,059,163</b>	<b>-967,669</b>	<b>-47%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>749,855</b>	<b>1,884,830</b>	<b>-1,134,975</b>	<b>-60%</b>
Proveedores nacionales	1,618	67,257	-65,639	-98%
Acreedores	50,720	63,405	-12,685	-20%
Retención en la fuente por pagar	29,407	18,041	11,366	63%
Impuestos y contribuciones por pagar	13,723	300,581	-286,858	-95%
Anticipos y avances recibidos	41,362	65,933	-24,571	-37%
Recursos recibidos en Administración	613,025	1,369,613	-756,588	-55%
<b>SALARIOS Y PRESTACIONES</b>	<b>282,977</b>	<b>87,291</b>	<b>195,686</b>	<b>224%</b>
<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>-</b>	<b>21,305</b>	<b>-21,305</b>	<b>-100%</b>
<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>58,662</b>	<b>65,737</b>	<b>-7,075</b>	<b>-11%</b>

Cifras en miles de pesos

El pasivo de la institución Colegio Mayor del Cauca es el 100% a corto plazo y a diciembre 31 de 2016 presentó un valor de \$1.091.494 y disminución del 47% respecto al año inmediatamente anterior.

Las cuentas por pagar disminuyeron en \$67.257, lo anterior obedece a que las órdenes de pago del proyecto de regalías correspondientes al mes de diciembre del año 2016 no fueron tramitadas en este mes a diferencia del año 2015, donde se registraron y tramitaron a finales del mes de diciembre de ese año, quedando estas pendiente de pago.

Los pasivos estimados disminuyeron en 100% por la reclasificación de la bonificación por servicios prestados a cuentas por pagar de obligaciones laborales a diciembre 31 de 2016, según normatividad vigente.

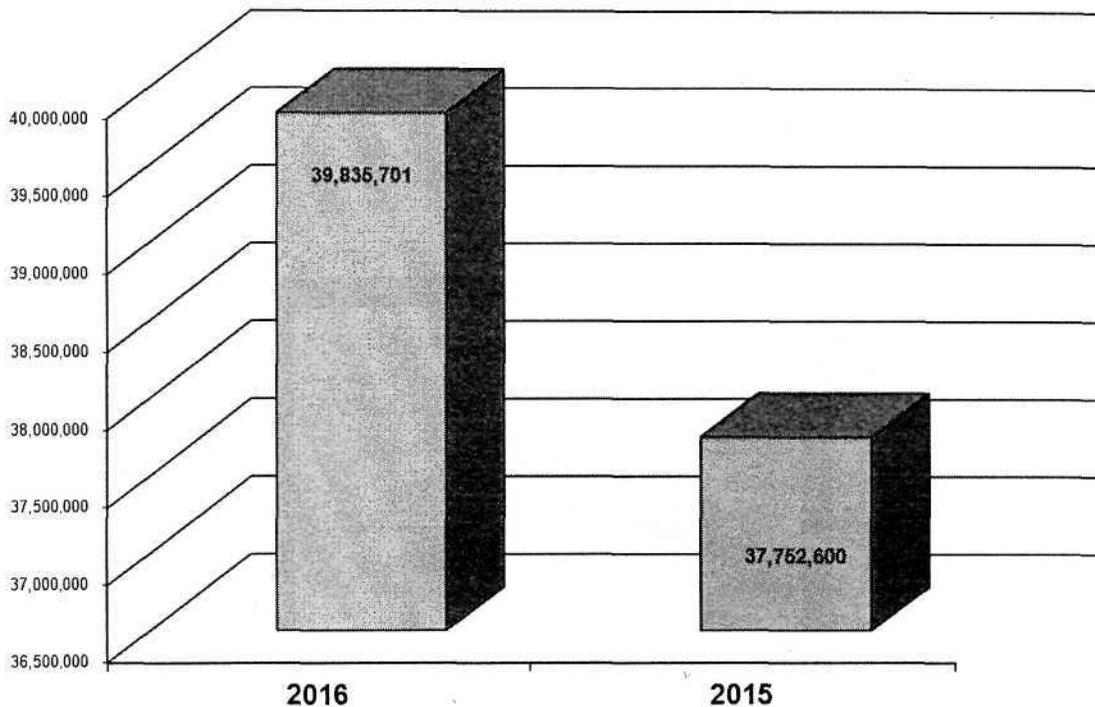
Los anticipos y avances recibidos disminuyeron en un 37% respecto al año 2015 por la ejecución de los convenios con la Universidad del Cauca.

El incremento del 224% en salarios y prestaciones por pagar obedece a las cesantías de los funcionarios que no se trasladaron al fondo de cesantías en diciembre de 2016, por directrices del Fondo Nacional del Ahorro.

Las contribuciones y tasas por pagar corresponden a estampillas que se causaron en los diferentes contratos de diciembre de 2016 por un valor de \$13.723 presentando una disminución de 286.858 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 2017, disminuyendo en un 55% respecto al año 2015 y es la cifra más relevante de las cuentas por pagar un valor de \$613.025.

## PATRIMONIO 2016-2015



PATRIMONIO	DICIEMBRE 31 DE 2016	DICIEMBRE 31 DE 2015	VARIACIÓN	
			Miles de \$	%
Capital fiscal	19,664,348	16,686,095	2,978,253	18%
Excedente del Ejercicio	2,081,701	2,978,253	-896,552	-30%
superavit por donación	641,736	640,336	1,400	0%
Superavit por valorización	17,447,916	17,447,916	-	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>39,835,701</b>	<b>27,456,383</b>	<b>12,379,318</b>	<b>45%</b>

Cifras en miles de pesos

El patrimonio a diciembre 31 de 2016 por \$39.835.701 equivale al 97% del total de los activos.

El Capital Fiscal por \$19.664.348 tuvo variación positiva respecto al año 2015 por el excedente del ejercicio y ajustes del año 2015 incrementándose en un 18%.

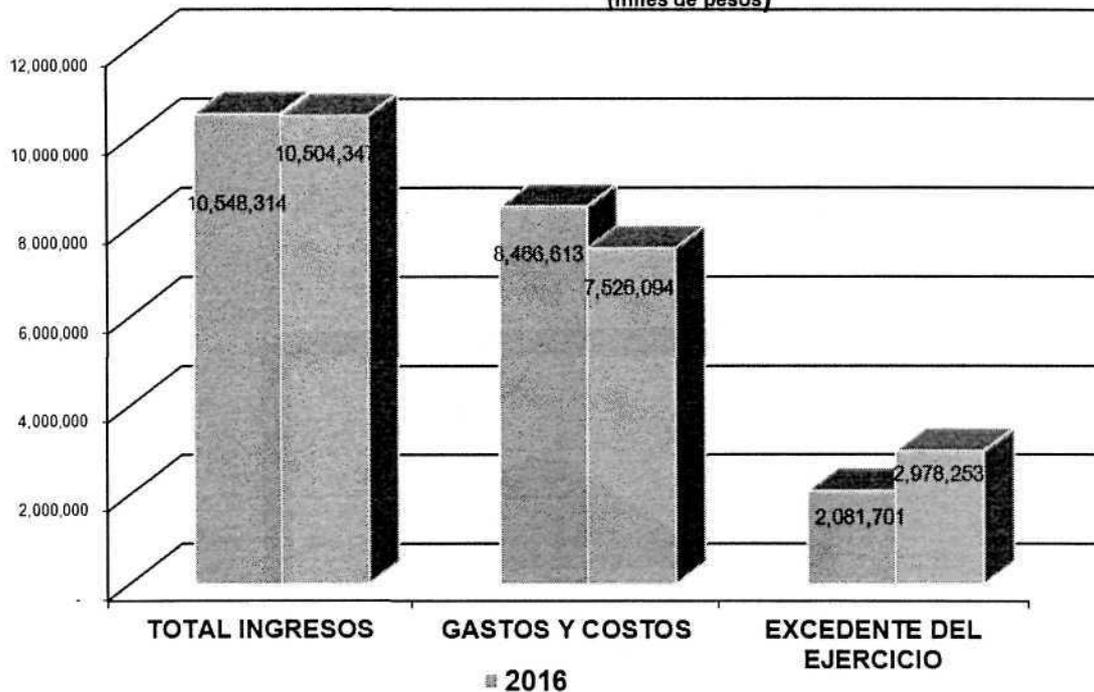
En el año 2016 la entidad generó un excedente de \$2.081.701, presentando disminución del 30% respecto al año inmediatamente anterior. En el año 2016 los recursos del CREE decrecieron, siendo una de las variables que más impactó en este resultado.

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL  
2016-2015**

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL				
Proceso: Gestión Financiera y Contable				
Subproceso: Gestión Contable				
Código	Versión	Emisión		
401.01.02.03.03.R.07	2	01-02-12		
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 COMPARATIVO AÑOS 2016-2015 (Cifras en miles de pesos)				
	2,016	2,015	VARIACIÓN	
			Miles pesos	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>10,238,213</b>	<b>9,986,589</b>	251,624	3%
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>4,284,828</b>	<b>3,980,416</b>	304,412	8%
Servicios educativos	4,616,603	4,264,114	352,489	8%
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db -	331,775	283,698	48,077	17%
<b>Transferencias</b>	<b>5,953,385</b>	<b>6,006,173</b>	52,788	-1%
Transferencias intergubernamentales recibidas	5,953,385	6,006,173	52,788	-1%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>4,805,665</b>	<b>4,511,831</b>	293,834	7%
Costo de ventas de bienes y servicios	4,805,665	4,511,831	293,834	7%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>3,657,507</b>	<b>2,957,411</b>	700,096	24%
<b>De administración</b>	<b>3,352,773</b>	<b>2,809,976</b>	542,797	19%
sueldos y salarios	1,264,223	1,104,834	159,389	14%
Contribuciones imputadas	449	4,068	3,619	-89%
Generales	1,734,979	1,368,757	366,222	27%
Contribuciones efectivas	241,533	217,360	24,173	11%
Aportes sobre la nómina	50,565	46,547	4,018	9%
Impuestos contribuciones y tasas	61,024	68,410	7,386	-11%
<b>Provisiones, depreciaciones y amortizaciones</b>	<b>300,825</b>	<b>142,968</b>	157,857	110%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,909</b>	<b>4,467</b>	558	-12%
Comisiones	3,909	4,467	558	-12%
Ajustes de ejercicios anteriores	-	-	-	-
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>1,775,041</b>	<b>2,517,347</b>	742,306	-29%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>310,101</b>	<b>517,758</b>	207,657	-40%
Financieros	264,702	430,141	165,439	-38%
Extraordinarios	3,215	41,671	38,456	-92%
Ajuste de ejercicios anteriores	33,112	34,583	1,471	-4%
otros ingresos	9,072	11,363	2,291	-20%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,441</b>	<b>56,852</b>	53,411	-94%
intereses	390	137	253	185%
otros gastos ordinarios	-	-	-	-
Ajuste de ejercicios anteriores	3,051	56,715	53,664	-95%
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>2,081,701</b>	<b>2,978,253</b>	896,552	-30%
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS	FIRMA DEL CONTADOR MA. ELIZABETH ZULUAGA TP. 50905-T			

**ESTADO ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL 2016-2015**

(miles de pesos)



Cifras en miles de pesos

**INGRESOS 2016-2015**

CUENTA	VARIACIÓN			
	DICIEMBRE 31 DE 2016	DICIEMBRE 31 DE 2015	Miles de \$	%
<b>INGRESOS VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>4,284,828</b>	<b>3,993,903</b>	<b>290,925</b>	<b>7%</b>
Venta de servicios educativos	4,616,603	4,277,601	339,002	8%
Devoluciones, descuentos	-331,775	-283,698	-48,077	17%
Venta de servicios educativos netos	4,284,828	3,993,903	290,925	7%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>5,953,385</b>	<b>6,006,173</b>	<b>-52,788</b>	<b>-1%</b>
Proyectos de inversión	1,304,648	1,933,178	-628,530	-33%
Gastos de funcionamiento	4,648,737	4,072,995	575,742	14%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>10,238,213</b>	<b>10,000,076</b>	<b>238,137</b>	<b>2%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>310,101</b>	<b>517,758</b>	<b>-207,657</b>	<b>-40%</b>
Financieros	264,702	430,141	-165,439	-38%
Otros ingresos	3,215	11,363	-8,148	-72%
Extraordinarios	9,072	41,671	-32,599	-78%
Ajuste de ejercicios anteriores	33,112	34,583	-1,471	-4%
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>310,101</b>	<b>517,758</b>	<b>-207,657</b>	<b>-40%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>10,548,314</b>	<b>10,517,834</b>	<b>30,480</b>	<b>0.3%</b>

Cifras en miles de pesos

La totalidad de los ingresos de la Institución a diciembre 31 de 2016 ascendieron a la suma de \$10.548.314 y no presentaron variaciones representativas con respecto al año inmediatamente anterior.

En los ingresos operacionales se registran la venta de servicios educativos, como son matrículas de los diferentes programas tecnológicos, profesional y posgrado, educación informal, certificaciones, habilitaciones, supletorios, entre otros, que ofrece la Institución y los giros de la nación o transferencias y solo aumentaron en un 2% respecto al año 2015.

INGRESOS OPERACIONALES			VARIACIÓN	%
	DICIEMBRE 31 DE 2016	DICIEMBRE 31 DE 2015	Miles de \$	
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>				
Educación formal superior tecnologica	1,351,390	1,260,346	91,044	7%
Educación formal superior profesional	2,129,599	1,951,839	177,760	9%
Educación formal superior postgrado	304,642	322,351	-17,709	-5%
Educación CURSOS	830,972	729,578	101,394	14%
<b>TOTAL VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>4,616,603</b>	<b>4,264,114</b>	<b>352,489</b>	<b>8%</b>
Descuentos y devoluciones	-331,775	-283,698	48,077	17%
<b>TOTAL SERVICIOS EDUCATIVOS NETOS</b>	<b>4,284,828</b>	<b>3,980,416</b>	<b>304,412</b>	<b>8%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>5,953,385</b>	<b>6,006,173</b>	<b>-52,788</b>	<b>-1%</b>
Proyectos de inversión	1,304,648	1,933,178	-628,530	-33%
Gastos de funcionamiento	4,648,737	4,072,995	575,742	14%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>10,238,213</b>	<b>9,986,589</b>	<b>251,624</b>	<b>3%</b>

Cifras en miles de pesos

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 8%, donde los ingresos por educación profesional presentan el incremento más representativo de un 7% respecto al año 2015.

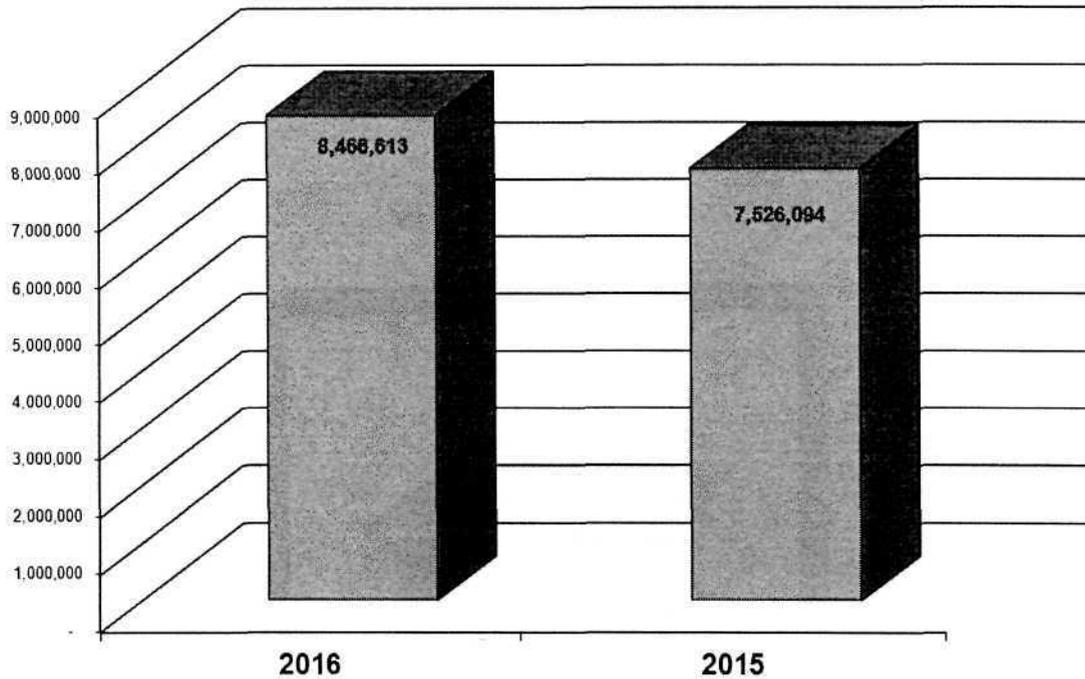
Las transferencias por \$5.953.385, son recursos provenientes de la nación gastos para gastos de funcionamiento de la Institución y para proyectos de inversión, como son los recursos del CREE. Respecto al año 2015 las transferencias para gastos de funcionamiento se incrementaron en un 14% y las transferencias para inversión (recursos del CREE) disminuyeron 33%.

En devoluciones, rebajas y descuentos, se incluyen los incentivos realizados a los *estudiantes* como son descuentos por: votación, matrícula de honor, monitorias, empleados, hermanos, entre otros, presentando un incremento del 17% respecto al año anterior.

Los ingresos no operacionales por \$310.101 disminuyeron en un 40% respecto al año 2015.

## GASTOS Y COSTOS

### GASTOS Y COSTOS 2016-2015(miles de pesos)



GASTOS Y COSTOS	DICIEMBRE 31 DE 2016	DICIEMBRE 31 DE 2015	VARIACIÓN	
			Miles de \$	%
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>3,352,773</b>	<b>2,809,976</b>	<b>542,797</b>	<b>19%</b>
Sueldos y salarios	1,264,223	1,104,834	159,389	14%
Cotribuciones imputadas	449	4,068	-3,619	-89%
Contribuciones efectivas	241,533	217,360	24,173	11%
Aportes sobre nómina	50,565	46,547	4,018	9%
Gastos Generales	1,734,979	1,368,757	366,222	27%
Impuestos y Contribuciones	61,024	68,410	-7,386	-11%
<b>PROVISIONES, AMORTIZACIONES</b>	<b>300,825</b>	<b>142,968</b>	<b>157,857</b>	<b>110%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>7,350</b>	<b>61,319</b>	<b>-53,969</b>	<b>-88%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3,660,948</b>	<b>3,014,263</b>	<b>646,685</b>	<b>21%</b>
<b>COSTOS</b>	<b>4,805,665</b>	<b>4,511,831</b>	<b>293,834</b>	<b>7%</b>
Educación Superior tecnológica	2,079,816	2,047,086	32,730	2%
Educación superior Profesional	1,845,848	1,603,575	242,273	15%
Educación informal-cursos	726,478	675,959	50,519	7%
Educación superior Postgrado	153,523	185,211	-31,688	-17%
<b>TOTAL GASTOS Y COSTOS</b>	<b>8,466,613</b>	<b>7,526,094</b>	<b>940,519</b>	<b>12%</b>

Cifras en miles de pesos

Los gastos incrementaron un 21% y los costos en un 7% con respecto al año anterior.

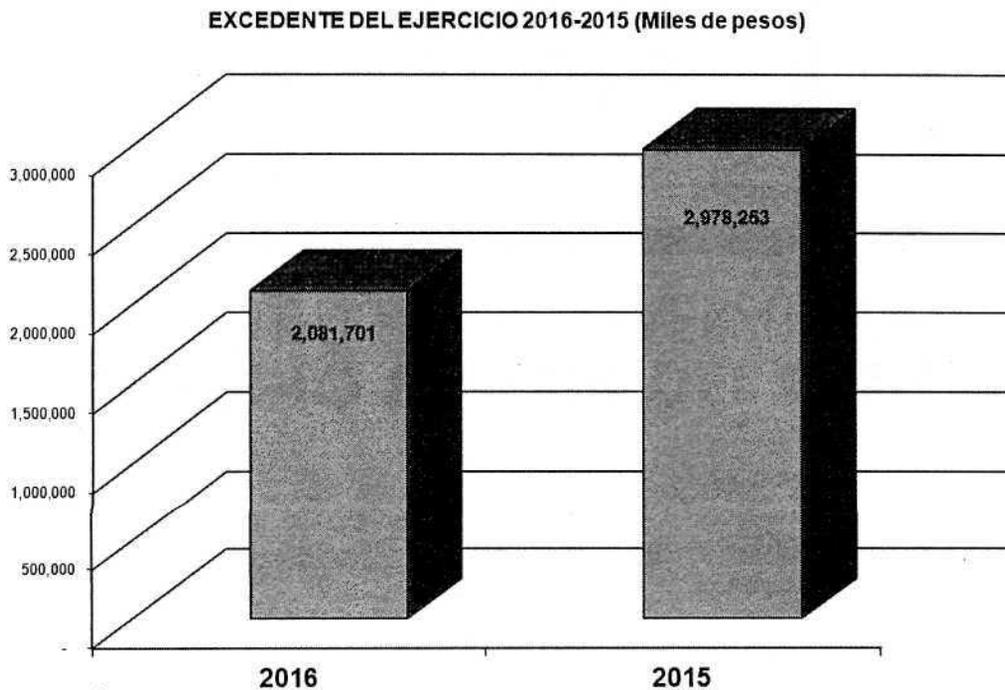
En los gastos de administración se registran las erogaciones del personal de apoyo de la institución como son los sueldos y salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales, aportes sobre la nómina, entre otros.

Los gastos de administración incrementaron en un 19% respecto al año 2015.

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 30% por un valor de \$896.552 respecto al año inmediatamente anterior, una de las causas que contribuyó a este resultado fue la disminución del 8% de los recursos de CREE, igual los gastos y costos que tuvieron un incremento del 12% por las erogaciones en personal misional.



## ANÁLISIS VERTICAL

### BALANCE GENERAL

Proceso: Gestión Financiera y Contable				
Subproceso: Gestión Contable				
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>				
<b>Efectivo</b>	<b>7,084,591</b>	<b>17%</b>	<b>5,884,711</b>	<b>15%</b>
Caja	4	0.0%	568	0.0%
Bancos y corporaciones	7,084,587	17%	5,884,143	15%
<b>Deudores</b>	<b>160,969</b>	<b>0.4%</b>	<b>178,872</b>	<b>0.4%</b>
Cuentas por cobrar	28,534	0.1%	38,672	0.1%
Otros deudores	159,230	0.4%	149,900	0.4%
Provisión para deudores	-26,795	-0.1%	-9,700	0.0%
<b>Otros activos</b>	<b>121,719</b>	<b>0.3%</b>	<b>107,222</b>	<b>0.3%</b>
Gastos pagados por anticipado	6,123	0.0%	27,289	0.1%
Cargos diferidos	115,596	0.3%	79,933	0.2%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7,367,279</b>	<b>18%</b>	<b>6,170,805</b>	<b>15%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>Deudores</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
Deudas de difícil cobro	0		5,591	0.0%
Provisión para deudores	0		-5,591	0.0%
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>15,693,825</b>	<b>38%</b>	<b>15,768,104</b>	<b>40%</b>
Terrenos	9,781,969	24%	9,781,969	25%
Bienes muebles en bodega	187,856	0.5%	127,664	0.3%
Edificaciones	5,454,383	13%	5,450,411	14%
Maquinaria y equipo	33,922	0.1%	32,841	0.1%
Muebles, enseres y equipos de oficina	643,043	2%	645,779	2%
Equipos de comunicación y computación	1,297,271	3%	1,223,932	3%
Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	2,819	0.0%	3,071	0.0%
Depreciación acumulada	-1,707,438	-4%	-1,497,563	-4%
<b>Otros activos</b>	<b>17,866,091</b>	<b>44%</b>	<b>17,872,854</b>	<b>45%</b>
Bienes de arte y cultura	200,664	0.5%	200,664	0.5%
Intangibles	425,670	1.0%	349,763	0.9%
Amortización acumulada de intangibles	-208,159	-0.5%	-125,489	-0.3%
Valorizaciones	17,447,916	43%	17,447,916	44%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>33,559,916</b>	<b>82%</b>	<b>33,640,958</b>	<b>85%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>40,927,195</b>	<b>100%</b>	<b>39,811,763</b>	<b>100%</b>

Cifras en miles de pesos

La institución universitaria Colegio Mayor del Cauca a diciembre 31 de 2016 presentó activos por valor de \$40.927.195. El Activo Corriente (efectivo, deudores y otros activos) por \$7.367.279 y el activo corriente por \$33.559.916.

Para el 2016 el Activo Corriente que representa el 18% del Activo supera al Pasivo Corriente que representa 15 % del Pasivo. El Activo corriente es el 18% del total del Activo y el Activo no Corriente el 82%.

Los deudores representan el 0.4% una fracción mínima del Activo, esta cuenta representa las ventas de servicios educativos y las cuentas por cobrar por incapacidades a EPS y descuentos por cobrar a las entidades financieras, esto implica que la institución así no reciba el pago por estos conceptos no presenta un problema de liquidez el cual tendrá que ser financiado con endeudamiento interno o externo, lo que naturalmente representa un costo financiero.

<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>				
<b>Efectivo</b>	<b>7,084,591</b>	<b>96%</b>	<b>5,884,711</b>	<b>95%</b>
Caja	4	0%	568	0%
Bancos y corporaciones	7,084,587	96%	5,884,143	95%
<b>Deudores</b>	<b>160,969</b>	<b>2%</b>	<b>178,872</b>	<b>3%</b>
Cuentas por cobrar	28,534	0%	38,672	1%
Otros deudores	159,230	2%	149,900	2%
Provisión para deudores	-26,795	0%	-9,700	0%
<b>Otros activos</b>	<b>121,719</b>	<b>2%</b>	<b>107,222</b>	<b>2%</b>
Gastos pagados por anticipado	6,123	0%	27,289	0%
Cargos diferidos	115,596	2%	79,933	1%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7,367,279</b>	<b>100%</b>	<b>6,170,805</b>	<b>100%</b>

Cifras en miles de pesos

El efectivo (recursos en entidades financieras) representan un 15%, el total del activo y el 95% del activo corriente, demostrado una liquidez alta de la institución.

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>Deudores</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
Deudas de difícil cobro	0		5,591	0.0%
Provisión para deudores	0		-5,591	0.0%
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>15,693,825</b>	<b>38%</b>	<b>15,768,104</b>	<b>40%</b>
Terrenos	9,781,969	24%	9,781,969	25%
Bienes muebles en bodega	187,856	0.5%	127,664	0.3%
Edificaciones	5,454,383	13%	5,450,411	14%
Maquinaria y equipo	33,922	0.1%	32,841	0.1%
Muebles, enseres y equipos de oficina	643,043	2%	645,779	2%
Equipos de comunicación y computación	1,297,271	3%	1,223,932	3%
Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	2,819	0.0%	3,071	0.0%
Depreciación acumulada	-1,707,438	-4%	-1,497,563	-4%
<b>Otros activos</b>	<b>17,866,091</b>	<b>44%</b>	<b>17,872,854</b>	<b>45%</b>
Bienes de arte y cultura	200,664	0.5%	200,664	0.5%
Intangibles	425,670	1.0%	349,763	0.9%
Amortización acumulada de intangibles	-208,159	-0.5%	-125,489	-0.3%
Valorizaciones	17,447,916	43%	17,447,916	44%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>33,559,916</b>	<b>82%</b>	<b>33,640,958</b>	<b>85%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>40,927,195</b>	<b>100%</b>	<b>39,811,763</b>	<b>100%</b>

Cifras en miles de pesos

El Activo a largo plazo lo conforman el 40% 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, igual que los bienes de arte y cultura-libros con una participación del 45% del activo no corriente contribuyendo al bienestar de la comunicad académica.

## PASIVO

BALANCE GENERAL				
Proceso: Gestión Financiera y Contable				
Subproceso: Gestión Contable				
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>				
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>749,855</b>	<b>69%</b>	<b>1,884,830</b>	<b>92%</b>
Proveedores nacionales	1,618	0%	67,257	3%
Acreedores	50,720	5%	63,405	3%
Retención en la fuente por pagar	29,407	3%	18,041	1%
Impuestos y contribuciones	13,723	1%	300,581	15%
Anticipos y avances recibidos	41,362	4%	65,933	3%
Recursos recibidos en administración	613,025	56%	1,369,613	67%
<b>Obligaciones laborales</b>	<b>282,977</b>	<b>26%</b>	<b>87,291</b>	<b>4%</b>
Salarios y prestaciones	282,977	26%	87,291	4%
<b>Pasivos estimados</b>	<b>0</b>		<b>21,305</b>	<b>1%</b>
Bonificaciones	0		21,305	1%
<b>Otros pasivos</b>	<b>58,662</b>	<b>5%</b>	<b>65,737</b>	<b>3%</b>
Ingresos recibidos por anticipado	58,662	5%	65,737	3%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,091,494</b>	<b>100%</b>	<b>2,059,163</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,091,494</b>	<b>100%</b>	<b>2,059,163</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital fiscal	19,664,348	49%	16,686,095	44%
Resultados del ejercicio	2,081,701	5%	2,978,253	8%
Superávit por donación	641,736	2%	640,336	2%
Superávit por valorización	17,447,916	44%	17,447,916	46%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>39,835,701</b>	<b>100%</b>	<b>37,752,600</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>40,927,195</b>		<b>39,811,763</b>	

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 10 % del Activo Corriente, es la cuenta más representativa por valor de \$749.855, de los cuales \$613.05 (el 82%) corresponde a recursos recibidos en administración de Regalías, ese saldo se terminará de ejecutar en el año 2017.

## 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.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL				
Proceso: Gestión Financiera y Contable				
Subproceso: Gestión Contable				
INGRESOS	2016	%	2015	%
Venta de servicios	4,284,828	41%	3,980,416	38%
Transferencias	5,953,385	56%	6,006,173	57%
Otros Ingresos	310,101	3%	517,758	5%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>10,548,314</b>	<b>100%</b>	<b>10,504,347</b>	<b>100%</b>
Gastos de Administración	3,352,773	32%	2,809,976	27%
Depreciaciones, amortizaciones	300,825	3%	142,968	1%
Otros gastos	7,350	0%	61,319	1%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3,660,948</b>	<b>35%</b>	<b>3,014,263</b>	<b>29%</b>
Costos Servicios educativos	4,805,665	46%	4,511,831	43%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>9,611,330</b>	<b>91%</b>	<b>9,023,662</b>	<b>86%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2,081,701</b>	<b>20%</b>	<b>2,978,253</b>	<b>28%</b>

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 32% y 46% 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 46% 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 del 28% respecto a los ingresos totales ya que como una Institución pública lo 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 7, significa que se tiene de respaldo \$7 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 7, mostrando que los activos corrientes tiene \$7 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 \$6.275.785, significa que la institución cuenta con esos fondos o recursos después de cubrir sus deudas y obligaciones en el corto plazo.

Razón de Endeudamiento Total: Pasivo total x 100 /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: Pasivo corriente x 100/ Activo Total. Nos indica el porcentaje de participación con terceros, cuyo vencimiento es inferior a un año. El resultado es 3%, indica que el 3% 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