

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 2017

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 concedores 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 (Sede Norte) el cual fue adecuado a finales del año 2017 para el funcionamiento de la facultad de Arte y Diseño y el curso de música.

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 2017 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 sueldos y salarios-vacaciones que se efectúan anticipadamente a unos funcionarios públicos ya que la Institución decreta vacaciones colectivas, los cuales se amortizan mensualmente.
- 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 como son: ingresos financieros por concepto de intereses generados por la constitución de CDTs, convenios por venta de servicios educativos con otras instituciones de educación, entre otros.
- 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 derechos representados en cuentas por cobrar que fueron castigadas y obligaciones por cheques no cobrados a la institución.
-

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 registró a través del software SICOF hasta junio de 2017. En diciembre de 2016 se inicia la implementación con la contratación de la prestación del servicio de un software financiero y contable CELESTE a través de la modalidad de arrendamiento y a partir de julio de 2017 se comenzó a registrar contable y presupuestalmente en este nuevo software. Es de aclarar que este servicio tiene un tiempo de preparación e implementación con una duración aproximada de dos a tres años; a diciembre de

2017 se realizó la primera fase de implementación de este servicio. Depreciaciones, diferidos, inventarios, cuentas de almacén e ingresos se registran manualmente.

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

Las transferencias por recursos del CREE incrementaron un 43%, igualmente los recursos por transferencias de la nación tuvieron un incremento del 16%, respecto al año 2016, lo cual incide en el resultado del ejercicio del año 2017.

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos disminuyeron en un 84.1% debido a la gestión de cobro y al giro oportuno del Icetex.

En otros Deudores, se incrementó en un 181.6% por cuanto se registraron contablemente a diciembre de 2017 el 100% de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades a las diferentes EPS. Igualmente el valor del IVA a cobrar a la DIAN tuvo un incremento considerable por las compra de bienes y servicios gravados realizadas en diciembre de 2017, cifras que fortalecen el activo corriente de la institución.

Los cargos diferidos - disminuyeron en 100%, las compras por Materiales y Suministros se registraron al gasto o costo a diciembre de 2017, quedando un inventario en Almacén de cero por este concepto.

Los pagos a proveedores incrementaron en un 3996% respecto al año inmediatamente anterior, tres contratistas prestaron los servicios a la Institución pero no adjuntaron la planilla de la seguridad social, razón por la cual no se les realizó el pago correspondiente.

Los acreedores, tuvieron incremento del 1094% por la reclasificación de un sobregiro bancario de una de las cuentas corrientes del banco Popular.

Retención en la fuente por pagar incrementó en 163% por los pagos de adquisición de bienes y servicios en diciembre de 2017.

En la cuenta del efectivo, una de las cuenta corriente del banco Popular recursos propios quedó en sobregiro por \$572.193, porque fue el último día hábil del mes y de año y no hubo funcionamiento del banco para realizar la transferencia electrónicas, este sobregiro se efectuó por generación de cheques de órdenes de

pago tramitas el 29 de diciembre de 2017. Este valor fue reclasificado en una cuenta de Pasivo.

En el Pasivo los Recursos recibidos en administración, disminuyeron en \$603.028 y 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 el Ministerio de Educación, convenios que solo quedó pendiente el acta de liquidación para el reintegro de estos recursos a las respectivas entidades, estos proyectos ya están en su fase final solo faltó el acta de liquidación. La disminución de esta cuenta contribuye a que la institución tenga un menor pasivo a diciembre de 2017.

Los recursos a favor de terceros presentaron un incremento del 100% por la reclasificación de la cuenta Impuestos y contribuciones.

En los ingresos financieros se registraron los intereses generados por la constitución de CDTs y rendimientos de las cuentas de ahorro por un valor de \$435.176, con un incremento de \$170.475 respecto al año 2016, ya que la constitución de recursos en CDTs fueron representativos y la tasa de interés ofrecida por las entidades financieras fue atractiva para las cuentas de ahorro y constitución de estos títulos.

A continuación se presentan los estados contables a 31 de diciembre de 2017 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 2017-2016			
(En pesos)			
	SALDO ACTUAL	SALDO ANTERIOR	
	31/12/2017	31/12/2016	
Código			
INGRESOS OPERACIONALES	11,828,379,879	10,238,213,042	
43 VENTA DE SERVICIOS	4,561,144,115	4,284,827,785	
4305 Servicios educativos	4,894,959,000	4,616,601,825	
4395 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) -	333,814,885	- 331,774,040	
44 Transferencias	7,267,235,764	5,953,385,257	
4428 Transferencias intergubernamentales recibidas	7,267,235,764	5,953,385,257	
63 COSTO DE VENTAS	5,414,606,042	4,805,666,764	
6305 Costo de ventas de bienes y servicios	5,414,606,042	4,805,666,764	
GASTOS OPERACIONALES	4,390,957,180	3,657,508,234	
51 De administración	4,183,430,545	3,352,773,386	
5101 sueldos y salarios	1,440,337,265	1,264,223,773	
5102 Contribuciones imputadas	965,885	449,075	
5111 Generales	2,331,197,611	1,734,980,398	
5103 Contribuciones efectivas	315,617,306	241,530,770	
5104 Aportes sobre la nómina	38,738,144	50,565,036	
5120 Impuestos contribuciones y tasas	56,574,334	61,024,334	
53 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	187,417,825	300,825,046	
5304 Provisiones		36,195,870	
5345 Amortizaciones	37,445,571	122,734,921	
5330 Depreciaciones	149,972,254	141,894,255	
58 OTROS GASTOS	20,108,810	3,909,802	
5802 Comisiones	20,108,810	3,909,802	
EXCEDENTE OPERACIONAL	2,022,816,657	1,775,038,044	
48 OTROS INGRESOS	501,858,515	310,098,818	
4805 Financieros	435,176,312	264,701,574	
4810 Extraordinarios	8,068,039	3,214,702	
4815 Ajuste de ejercicios anteriores	42,902,928	33,110,997	
4808 otros ingresos	15,711,236	9,071,545	
58 OTROS GASTOS	25,831,196	3,441,013	
5801 intereses	1,058,900	390,300	
5810 Gastos extraordinarios	1,968,799	-	
5815 Ajuste de ejercicios anteriores	22,803,497	3,050,713	
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2,498,843,976	2,081,695,849	
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS	FIRMA DEL CONTADOR MA. ELIZABETH ZULUAGA TP.50905-T		

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2017

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 2017			
(En pesos)			
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016		39,835,696,487	
VARIACIONES PATRIMONIALES A DICIEMBRE 31 DE 2016		1,336,256,250	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2017		41,171,952,737	
		41,171,952,737	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
INCREMENTOS:		2,686,118,518	
3208	CAPITAL FISCAL	2,081,695,849	
3235	SUPERAVIT POR DONACION	1,081,200	
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	417,148,127	
3255	PATRIMONIO INCORPORADO	186,193,342	
DISMINUCIONES:		1,349,862,268	
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	1,349,862,268	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL		MARIA ELIZABETH ZULUAGA C	
HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS		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 2017 el patrimonio por valor de \$ 41.171.953 presentó una variación de \$1.336.256 reflejando un crecimiento del 3% respecto al año 2016.

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

ACTIVO (En miles de pesos)

El total del activo del Colegio Mayor del Cauca a 31 de diciembre de 2017 es de \$42.406.293 representados en Activo Corriente \$8.742.943 (Efectivo, deudores y otros Activos) Activo no Corriente \$33.663.350 (Propiedad planta y equipo, y otros activos). Respecto al año 2016 tuvo un incremento del 3.6 %.

EFFECTIVO

NOTA 1 BANCOS Y CORPORACIONES

Por \$8.303.729. Es el efectivo que la entidad posee a diciembre 31 de 2017 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). El total del efectivo aumentó en un 17.2% respecto al año 2016 y tuvo incidencia en este aumento un giro de los recursos CREE a finales del año 2017.

NOTA 2 DEUDORES

Por un valor neto de \$430.193. Son los derechos a favor del Colegio Mayor del Cauca con vigencia inferior a un año, lo conforman: Cuentas por cobrar por créditos educativos y otros Deudores. Respecto al año inmediatamente anterior esta cuenta tuvo un incremento del 167.3%.

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos netos por \$4.462, créditos a estudiantes de los diferentes programas que ofrece la institución y disminuyeron en un 84.4% por el pago oportuno del ICETEX y la gestión realizada por la institución en el recaudo de la cartera.

Otros Deudores: Por un valor de \$448.471, donde los valores más representativo son la devolución del IVA por concepto de compra de bienes y servicios gravados

con este impuesto que se solicita a la DIAN por \$308.945 y será devuelto por esta entidad en un 100% en el año 2018 y presentó un incremento de \$ 244.450 respecto al año 2016. Otros Deudores por \$135.178 valor que en un 95% corresponde a las incapacidades por cobrar a las diferentes EPS, registradas en un 100% y cuyo valor fue reportado al proceso de Secretaria General y Talento Humano para su respectivo trámite de cobro.

NOTA 3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Por un valor neto de \$17.090.809.: 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 2017 de la Contaduría General de la Nación.

NOTA 4 OTROS ACTIVOS

Por \$9.021 en el activo a corto plazo, son los gastos pagados por anticipado, sueldos y salarios-vacaciones y \$16.572.541 en el activo no corriente, agrupa los demás activos que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la institución, como son están Los Bienes de Arte y Cultura, representados en los libros y documentos de la biblioteca para el servicio de la comunidad académica \$229.781, intangibles (software y licencias) por \$244.706 y las valorizaciones de los bienes inmuebles por \$16.098.053.

Los Otros Activos en el Activo Corriente disminuyeron en un 92.6%, los cargos diferidos - Materiales y Suministros fueron registraron al gasto o costo a diciembre de 2017.

En el Actino no Corriente, los Otros Activos incrementaron en 0.3% respecto al año 2016.

PASIVO

El pasivo de la Institución a diciembre 31 de 2017 por \$1.234.340, siendo el 100% pasivo a corto plazo.

NOTA 5 CUENTAS POR PAGAR

El saldo a diciembre 31 de 2017 por concepto de Cuentas por pagar \$773.496 incrementándose en un 3.2% respecto al año inmediatamente anterior.

Anticipos y avances recibidos, por \$14.000, saldo por ejecutar de convenios con la Universidad del Cauca, tuvo una disminución de \$27.362 frente al 2016.

Los Recursos recibidos en administración por \$9.996, 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 el Ministerio de Educación, convenios que solo quedó pendiente el acta de liquidación para el reintegro de estos recursos.

En Acreedores, uno de los valores más representativos es la reclasificación de un sobregiro bancario por un valor de \$572.193.

NOTA 6 OBLIGACIONES LABORALES

SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES: Por un valor de \$318.227. Representa las obligaciones a cargo de la institución generadas por la prestación de servicios de los empleados en la relación laboral y que se causaron a diciembre 31 de 2017.

NOTA 7 OTROS PASIVOS

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO: Por \$111.017 son los pagos anticipados de venta de servicios educativos por los diferentes programas académicos que ofrece la Institución del primer semestre académico del año 2018 y fueron recibidos en diciembre de 2017, presentó un incremento de \$52.356.

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS, por \$34.599, cuenta que fue reclasificada por Impuestos y contribuciones a diciembre de 2017.

NOTA 8 PATRIMONIO

A diciembre 31 de 2017 presenta un saldo de \$41.171.952 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 2017 y patrimonio público incorporado.

INGRESOS

Por \$12.330.238, integrados por recursos propios un 59% y recursos por transferencias (nación) un 41%.

Los ingresos propios son los generados por venta de servicios educativos; otros ingresos: rendimientos financieros generados por la constitución de CDTs y cuentas de ahorro; arrendamientos, entre otros. Los ingresos por transferencias son los recursos girados por la nación para el funcionamiento del cometido estatal de la institución y los recursos provenientes del CREE para inversión.

NOTA 9 VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Por \$4.894.959 Son las matrículas de programas tecnológicos, profesionales, posgrado, cursos de extensión, inscripciones, certificados, habilitaciones, supletorios y venta de otros servicios educativos. Estos ingresos incrementaron en un 6% respecto al año 2016.

NOTA 10 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS

A diciembre 31 de 2017 presenta un valor de \$333.815, son las devoluciones, y descuentos en servicios educativos, según las normas establecidas por la Institución como son descuentos por familiar, por ser estudiantes egresados, por estudiar dos programas académico, beneficios electorales y otros incentivos. Respecto al año 2016 esta cuenta se incrementó en un 0.6% por un valor de \$2.041.

NOTA 11 TRANSFERENCIAS

Por \$7.267.736. Son los recursos provenientes de la nación para gastos de funcionamiento de la Institución y para proyectos de inversión, como son los recursos del CREE. Los ingresos por transferencias para gastos de funcionamiento ascendieron a \$5.396.825 incrementándose en un 16% respecto al año 2016; los ingresos para inversión (recursos del CREE) por \$1.870.411 presentaron variación positiva del 43 %, respecto al año inmediatamente anterior.

NOTA 12 OTROS INGRESOS

Por \$501.859. Se registran los ingresos financieros que son intereses generados por la constitución de CDTs y rendimientos de las cuentas de ahorro; otros ingresos ordinarios como son arrendamientos, y ajuste de ejercicios anteriores. El valor más representativo de Otros Ingresos fueron los ingresos financieros, por un valor de \$435.176, con un incremento de \$170.475 respecto al año 2016, ya que la constitución de recursos en CDTs fueron representativos y la tasa de interés ofrecida por las entidades financieras fue atractiva para las cuentas de ahorro y constitución de estos títulos.

NOTA 13 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Por valor de \$4.183.431, presentando incremento de \$830.657 correspondiente al 13.9 % respecto al año 2016. Los Gastos de Administración lo conforman: Sueldos y Salarios que incluyen: sueldos, horas extras, vacaciones, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, cesantías, prestaciones sociales, 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 ICBF ya que la institución está exenta de aportar al SENA; Gastos Generales donde se registran honorarios, vigilancia, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, publicidad, fotocopias entre otros; cuota a Contraloría y gravamen a los movimientos financieros.

COSTOS

NOTA 14 COSTOS SERVICIOS EDUCATIVOS

La institución a diciembre 31 de 2017 presenta un saldo de \$5.414.606 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 12.7 % respecto al año 2016.

CUENTAS DE ORDEN

NOTA 15 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Por \$11.285, valor que corresponde a derechos por concepto de cuentas por cobrar que fueron castigadas por ser de difícil cobro. , según recomendación del comité de sostenibilidad contable se determinó castigar saldo de cartera no recuperable reclasificada a cuentas de orden.

NOTA 16 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Por \$1.173 corresponde a cheques no cobrados por proveedores y contratistas.

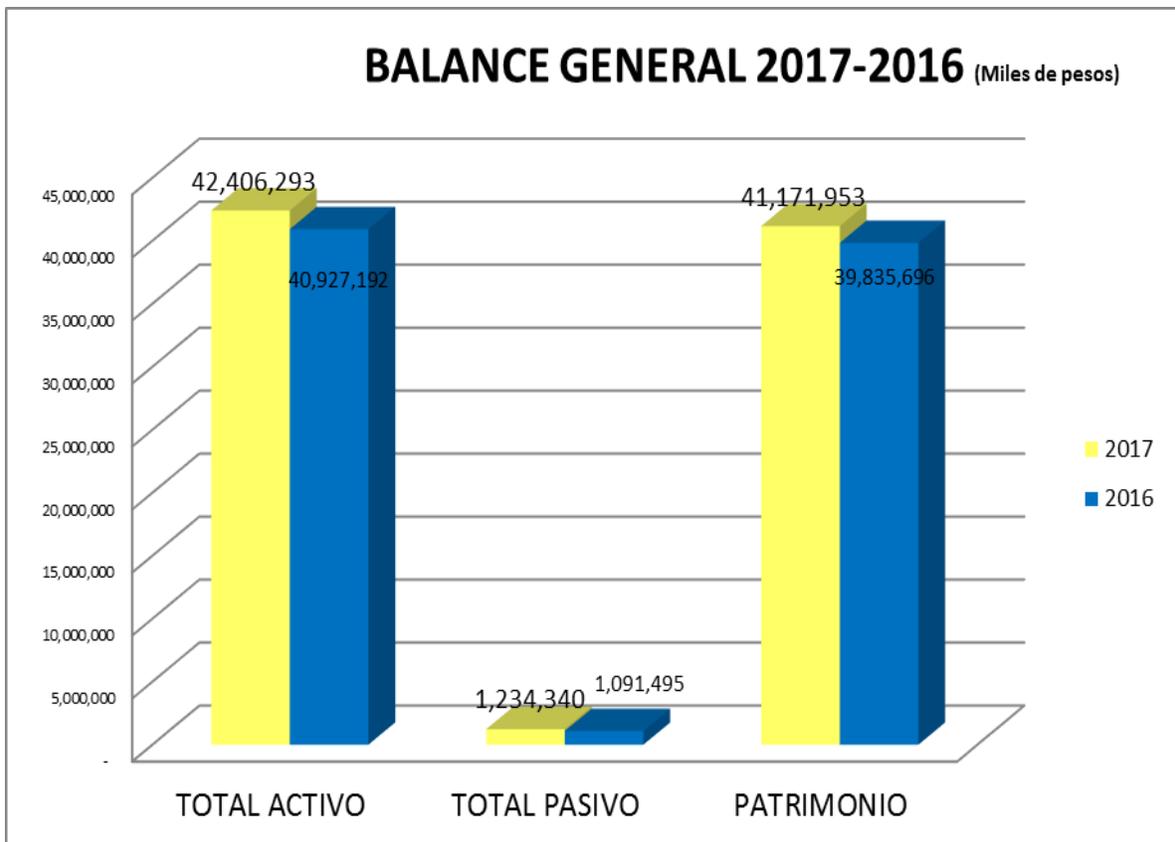
MARIA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES
MP 50905-T

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES 2017-2016 (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 2017-2016.



BALANCE GENERAL COMPARATIVO						
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 2017-2016						
(En miles de pesos)						
		SALDO	SALDO			
		ACTUAL	ANTERIOR			
Cód.	ACTIVO	31/12/2017	31/12/2016			
	CORRIENTE			VARIACIÓN		
				\$	%	
11 Efectivo		8,303,729	7,084,591	1,219,138	17.2%	
1105 Caja		0	4	-4	-100.0%	
1110 Bancos y corporaciones		8,303,729	7,084,587	1,219,142	17.2%	
14 Deudores		430,193	160,970	269,223	167.3%	
1407 Cuentas por cobrar		4,462	28,535	-24,073	-84.4%	
1470 Otros deudores		448,471	159,230	289,241	181.6%	
1480 Provisión para deudores		-22,740	-26,795	4,055	-15.1%	
1420 Anticipos y avances		0	0			
19 Otros activos		9,021	121,718	-112,697	-92.6%	
1905 Gastos pagados por anticipado		9,021	6,123	2,898	47.3%	
1910 Cargos diferidos		0	115,594	-115,594	-100.0%	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8,742,943	7,367,279	1,375,664	18.7%	
	ACTIVO NO CORRIENTE					
16 Propiedades, planta y equipo		17,090,809	15,693,822	1,396,987	8.9%	
1605 Terrenos		9,781,969	9,781,969	0	0.0%	
1635 Bienes muebles en bodega		46,030	187,858	-141,828	-75.5%	
1640 Edificaciones		6,571,673	5,454,383	1,117,289	20.5%	
1655 Maquinaria y equipo		61,887	33,922	27,966	82.4%	
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina		678,757	643,043	35,714	5.6%	
1670 Equipos de comunicación y computación		1,896,772	1,297,269	599,503	46.2%	
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.		2,435	2,820	-384	-13.6%	
1685 Depreciación acumulada		-1,948,714	-1,707,441	-241,273	14.1%	
19 Otros activos		16,572,541	17,866,091	-1,293,550	-7.2%	
1960 Bienes de arte y cultura		229,781	200,664	29,117	14.5%	
1970 Intangibles		244,706	425,669	-180,963	-42.5%	
1975 Amortización acumulada de intangibles		0	-208,158	208,158	-100%	
1999 Valorizaciones		16,098,054	17,447,916	-1,349,862	-7.7%	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	33,663,350	33,559,913	103,437	0.3%	
	TOTAL ACTIVO	42,406,293	40,927,192	1,479,102	3.6%	

Cifras en miles de pesos

PASIVO

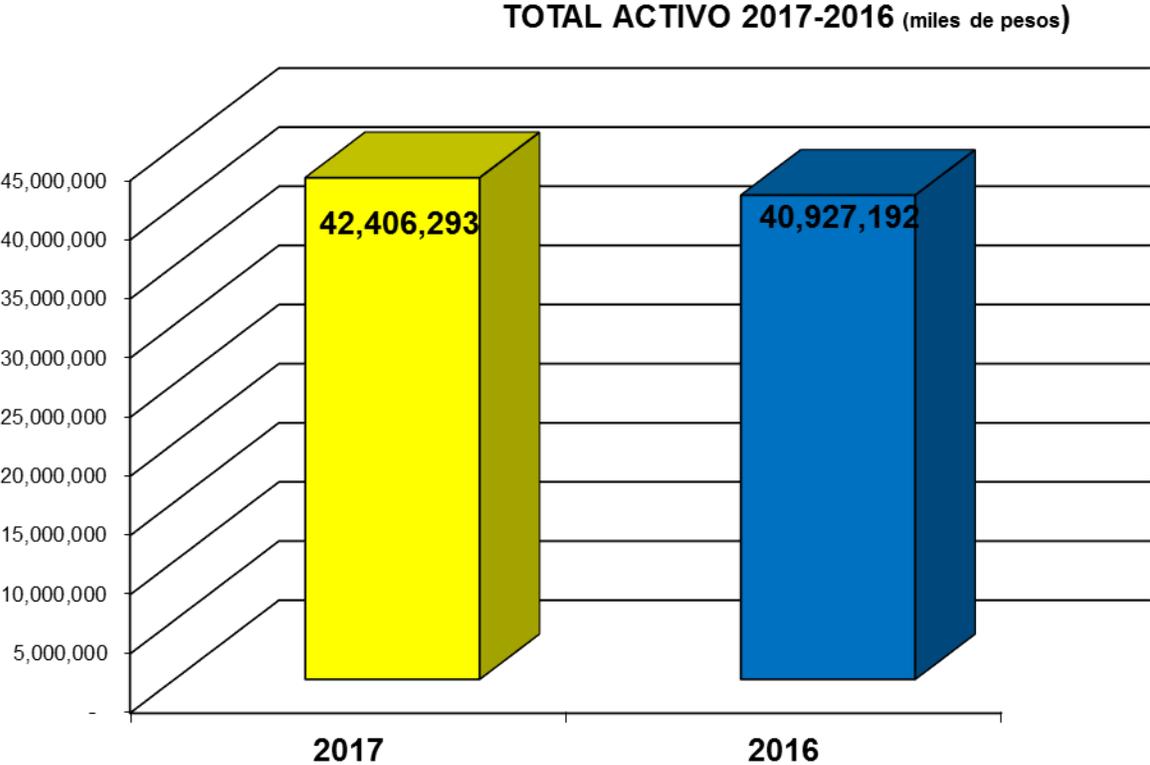
		SALDO ACTUAL	SALDO ANTERIOR		
		31/12/2017	31/12/2016		
CORRIENTE					
24	Cuentas por pagar	773,496	749,857	23,640	3.2%
2401	Proveedores nacionales	66,251	1,617	64,634	3996.5%
2425	Acreedores	605,826	50,722	555,104	1094.4%
2436	Retención en la fuente por pagar	77,423	29,407	48,016	163.3%
2440	Impuestos y contribuciones	0	13,724	-13,724	-100%
2450	Anticipos y avances recibidos	14,000	41,362	-27,362	-66.2%
2453	Recursos recibidos en administración	9,997	613,025	-603,028	-98.4%
25	Obligaciones laborales	318,228	282,977	35,250	12.5%
2505	Salarios y prestaciones	318,228	282,977	35,250	12.5%
29	Otros pasivos	142,616	58,661	83,955	143.1%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	111,017	58,661	52,356	89.3%
2905	Recaudos a favor de terceros	31,599	0	31,599	100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,234,340	1,091,495	142,845	13.1%
TOTAL PASIVO		1,234,340	1,091,495	142,845	13.1%
PATRIMONIO					
3208	Capital fiscal	21,746,045	19,664,349	2,081,696	10.6%
3230	Resultados del ejercicio	2,498,844	2,081,696	417,148	20.0%
3235	Superávit por donación	642,817	641,736	1,081	0.2%
3240	Superávit por valorización	16,098,054	17,447,916	-1,349,862	-7.7%
3255	Patrimonio incorporado	186,193	0	186,193	100%
TOTAL PATRIMONIO		41,171,953	39,835,696	1,336,256	3.4%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		42,406,293	40,927,192	1,479,102	3.6%
81 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
8190	Otros Derechos Contingentes	11,285	7,224	4,061	56.2%
89 DEUDORAS POR EL CONTRARIO (CR)					
8905	Otros Derechos Contingentes	-11,285	-7,224	-4,061	56.2%
91 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
9120	Litigios o Demandas	1,713	210,000	-208,287	-99.2%
99 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA					
9905	Responsabilidades Contingentes	-1,713	-210,000	208,287	-99.2%
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA DEL CONTADOR	
HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS				MA.ELIZABETH ZULUAGA	
				T.P. 50905-T	

Cifras en miles de pesos

En el Balance General a diciembre 31 de 2017 presenta un Activo de \$42.406.293, Pasivo por \$1.234.340 Patrimonio \$41.171.953 reflejando un

incremento de \$1.479.102, \$142.845 y \$1.336.256 del Activo, Pasivo y Patrimonio respectivamente respecto al año inmediatamente anterior.

ACTIVO 2017-2016



El total del Activo a diciembre 31 de 2017 presenta una variación positiva del 3.6% respecto al año inmediatamente anterior. El Activo corriente tuvo un incremento de 18.7% y el Activo no Corriente del 0.3%.

ACTIVO CORRIENTE 2017-2016

			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2017	DICIEMBRE 31 DE 2016	Miles de \$	%
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo	8,303,729	7,084,591	1,219,138	17.2%
Caja	-	4	-4	-100%
Cuenta corriente	249,374	1,033,697	-784,323	-76%
Cuenta de ahorro	8,054,355	4,850,890	3,203,465	66%
Certificado de depósitos a término definido	0	1,200,000	-1,200,000	-100%
Deudores	430,193	160,970	269,223	167.3%
CxC prestación de servicios educativos	4,462	28,535	-24,073	-84.4%
Descuentos no autorizados	4,348	3,231	1,117	34.6%
Devolución IVA	308,945	64,495	244,450	379.0%
Intereses	0	1,004	-1,004	-100.0%
Otros deudores	135,178	90,501	44,678	49.4%
Provision deudores	-22,740	-26,795	4,055	-15.1%
Otros Activos	9,021	121,718	-112,697	-92.6%
Servicios pagados por anticipado	9,021	6,123	2,898	47.3%
Cargos diferidos	0	115,594	-115,594	-100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8,742,943	7,367,279	1,375,664	18.7%

Cifras en miles de pesos

En las cuentas del efectivo, las cuentas de ahorro el valor más representativo y presentaron un incremento del 66% respecto al año 2016, la entidad deposita sus recursos de efectivo en este tipo de cuentas por los intereses pagados por las entidades financieras.

Los Deudores, por venta de servicios educativos presentaron variación negativa respecto al año inmediatamente anterior de \$24.073 por recuperación de cartera, buen hábito de pago y cumplimiento de las fechas establecidas para el pago de financiaciones en la venta de servicios educativos.

En Los gastos pagados por anticipado, se registran sueldos y salarios-vacaciones, ya que la institución tiene como política decretar vacaciones colectivas y hay funcionarios que no han cumplido el tiempo establecido para el beneficio de esta prestación y se reconoce como un activo para la institución y presentó un incremento de un 47.3% respecto al año inmediatamente anterior.

Los cargos diferidos- materiales y suministros representados por bienes de consumo para el personal administrativo y misional disminuyeron en un 100% respecto al año anterior, todo fue registrado al gasto administrativo o costo misional en el año 2017.

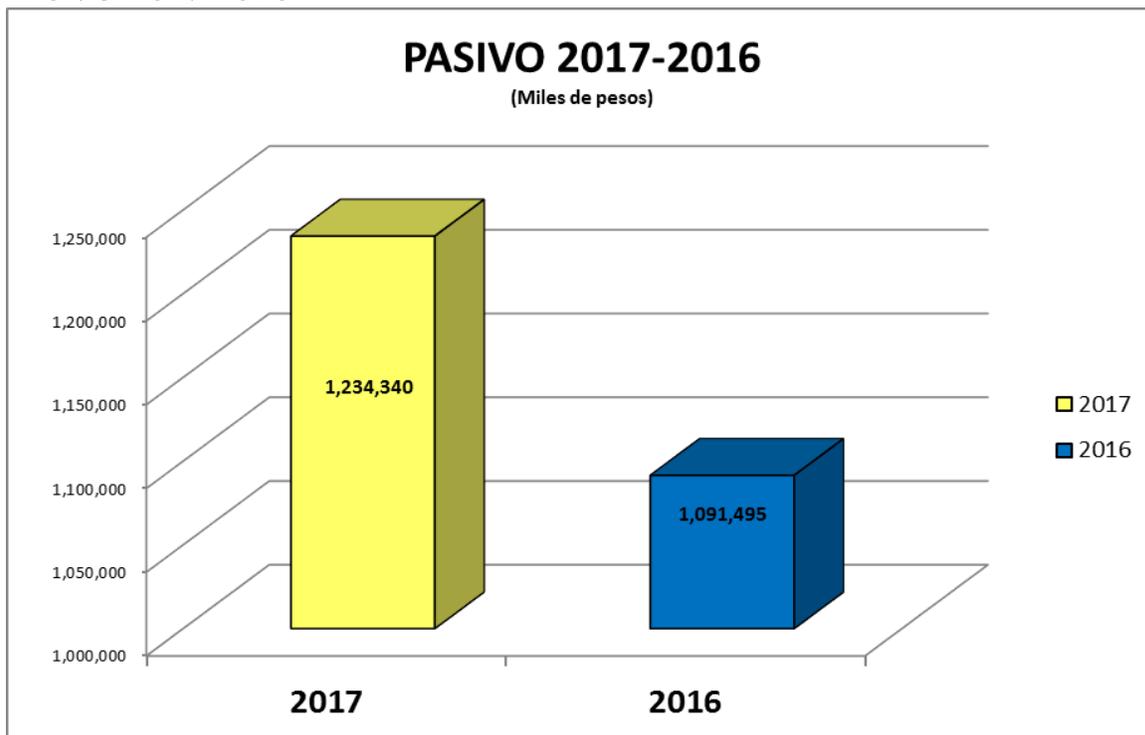
ACTIVO NO CORRIENTE 2017-2016

			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2017	DICIEMBRE 31 DE 2016	Miles de \$	%
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	17,090,809	15,693,822	1,396,987	8.9%
Terrenos	9,781,969	9,781,969	-	0%
Bs. En bodega	46,030	187,858	-141,828	-75%
Edificaciones	6,571,673	5,454,383	1,117,289	20%
Maquinaria y equipo	61,887	33,922	27,966	82%
Muebles y enseres	678,757	643,043	35,714	5.6%
Equipo de comunicación y computación	1,896,772	1,297,269	599,503	46.2%
Equipo de comedor	2,435	2,820	-384	-13.6%
Depreciación acumulada	-1,948,714	-1,707,441	-241,273	14.1%
OTROS ACTIVOS	16,572,541	17,866,091	-1,293,550	-7.2%
Libros y publicaciones	229,781	200,664	29,117	14.5%
Intangibles netos	244,706	217,511	27,196	12.5%
Valorizaciones	16,098,054	17,447,916	-1,349,862	-7.7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	33,663,350	33,559,913	103,437	0.3%

Cifras en miles de pesos

Como se puede apreciar en la tabla anterior el activo corriente no presentó variaciones significativas respecto al año 2016.

PASIVO 2017-2016



CUENTA	VARIACIÓN			
	DICIEMBRE 31 DE 2017	DICIEMBRE 31 DE 2016	Miles de \$	%
PASIVO	1,234,340	1,091,495	142,845	13%
CUENTAS POR PAGAR				
Proveedores nacionales	66,251	1,617	64,634	3996%
Retención en la fuente por pagar	77,423	29,407	48,016	163%
Impuestos y contribuciones por pagar	-	13,723	-13,723	-100%
Anticipos y avances recibidos	14,000	41,362	-27,362	-66%
Recursos recibidos en Administración	9,997	613,025	-603,028	-98%
ACREEDORES				
Servicios públicos	-	22,922	-22,922	-100%
Saldo a favor de beneficiarios	11,912	14,968	-3,057	-20%
Aportes a fondos pensionales	5	-	5	100%
Aportes a seguridad social	10	-	10	100%
Embargos judiciales	242	-	242	100%
Libranzas	5,629	3,918	1,711	44%
Servicios	572,193	-	572,193	100%
Otros acreedores	15,835	8,914	6,921	78%
TOTAL ACREEDORES	605,826	50,722	555,104	1094%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	773,496	749,856	23,640	3%
SALARIOS Y PRESTACIONES	318,228	282,977	35,251	12%
OTROS PASIVOS	142,616	58,662	83,954	143%
Ingresos recibidos por anticipado	111,017	58,662	52,355	89%
Recaudos a favor de terceros	31,599	-	31,599	100%

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 2017 presentó un valor de \$1.234.340 y presentando un aumento de \$142.845 respecto al año inmediatamente anterior.

Dentro del pasivo tenemos valores representativos en variaciones como son pago a proveedores que aumentaron en \$64.634 equivalente al 3997% respecto al año inmediatamente anterior, tres contratistas prestaron los servicios a la Institución pero no adjuntaron la planilla de la seguridad social, razón por la cual no se les realizó el pago correspondiente.

Igualmente en los Acreedores, la cuenta servicios ascendió a \$572.193, donde se registró un sobregiro bancario de la cuenta corriente de recursos propios del banco Popular a diciembre 31 de 2017, pero la entidad cuenta con los recursos suficientes en otras cuentas corriente o de ahorros para que en enero de 2018 se cubra esta obligación.

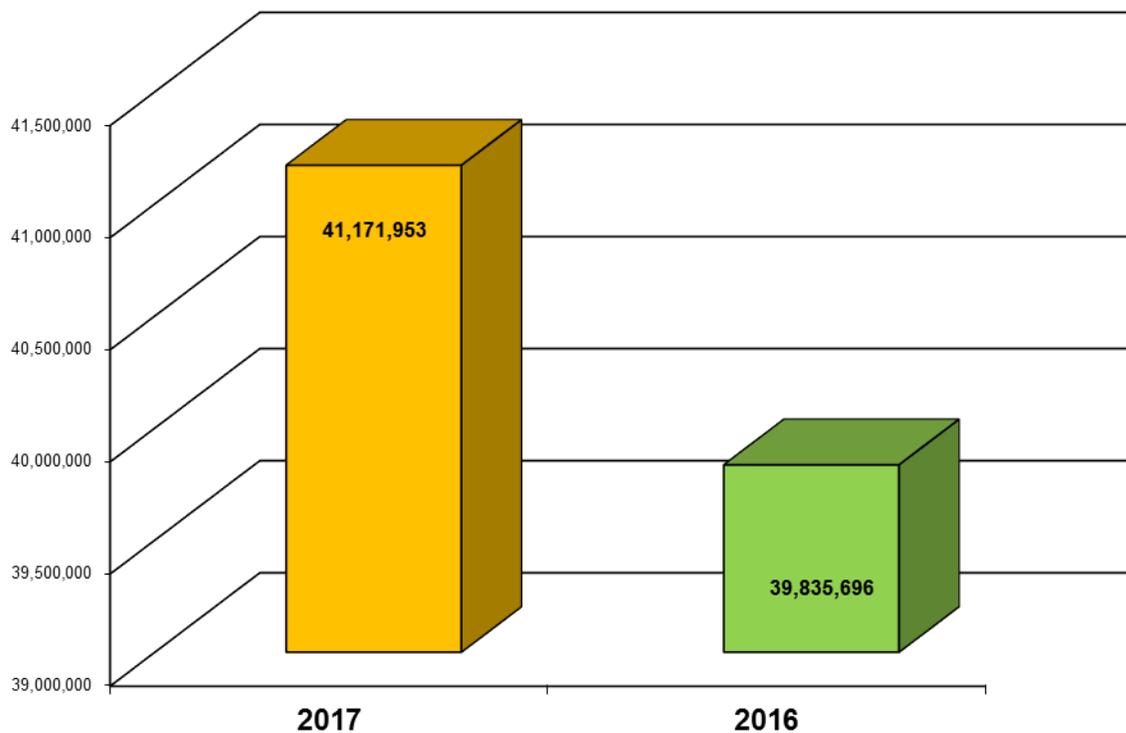
Los anticipos y avances recibidos disminuyeron en un 66 % respecto al año 2016 por la ejecución en un alto porcentaje de los convenios con la Universidad del Cauca.

Los recursos a favor de terceros aumentaron en un 100% respecto al año inmediatamente anterior por reclasificación de la cuenta contribuciones y tasas por pagar.

Los Recursos recibidos en administración, correspondientes a un proyecto de investigación, recursos de regalías y un proyecto con el Ministerio de Educación que se ejecutaron a diciembre 2017, quedando pendiente por reintegrar \$9.997 a dichas entidades.

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a matrículas por servicios educativos del primer semestre académico de 2018 que fueron pagados en diciembre de 2017, y presentaron una variación positiva del 89% respecto al año inmediatamente anterior.

PATRIMONIO 2017-2016



PATRIMONIO	DICIEMBRE 31 DE 2017	DICIEMBRE 31 DE 2016	VARIACIÓN	
			Miles de \$	%
Capital fiscal	21,746,045	19,664,349	2,081,696	11%
Resultados del ejercicio	2,498,844	2,081,696	417,148	20%
Superávit por donación	642,817	641,736	1,081	0%
Superávit por valorización	16,098,054	17,447,916	-1,349,862	-8%
Patrimonio incorporado	186,193	-	186,193	100%
TOTAL PATRIMONIO	41,171,953	39,835,696	1,336,256	3%

Cifras en miles de pesos

El patrimonio a diciembre 31 de 2017 por \$41.171.953 equivale al 97% del total de los activos.

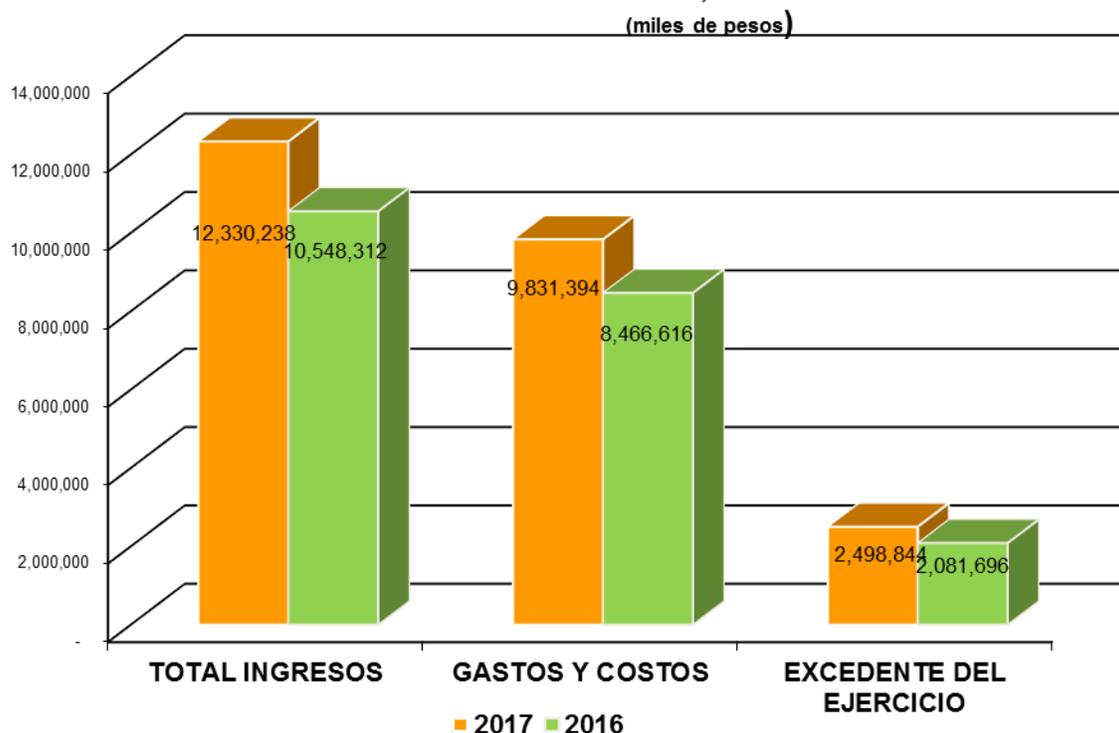
El Capital Fiscal por \$21.746.045 tuvo variación positiva respecto al año 2016 por el excedente del ejercicio y ajustes del año 2017 incrementándose en un 11%.

En el año 2017 la entidad generó un excedente de \$2.498.844, presentando incremento del 20% respecto al año inmediatamente anterior. En el año 2017 los recursos por transferencias incrementaron en un 22%, y los ingresos financieros un 64% respecto al año 2016 siendo las variables que más impactaron en este resultado.

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
2017-2016**

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 2017-2016					
(En miles de pesos)					
Código		SALDO	SALDO ANTERIOR	VARIACIONES	
		ACTUAL		\$	%
		31/12/2017	31/12/2016		
	INGRESOS OPERACIONALES	11,828,380	10,238,213	1,590,167	16%
		-	-	-	
43	VENTA DE SERVICIOS	4,561,144	4,284,828	276,316	6%
4305	Servicios educativos	4,894,959	4,616,602	278,357	6%
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (-)	333,815	331,774	2,041	1%
44	Transferencias	7,267,236	5,953,385	1,313,851	22%
4428	Transferencias intergubernamentales recibidas	7,267,236	5,953,385	1,313,851	22%
63	COSTO DE VENTAS	5,414,606	4,805,667	608,939	13%
6305	Costo de ventas de bienes y servicios	5,414,606	4,805,667	608,939	13%
	GASTOS OPERACIONALES	4,390,957	3,657,508	733,449	20%
51	De administración	4,183,431	3,352,773	830,657	25%
5101	sueldos y salarios	1,440,337	1,264,224	176,113	14%
5102	Contribuciones imputadas	966	449	517	115%
5111	Generales	2,331,198	1,734,980	596,217	34%
5103	Contribuciones efectivas	315,617	241,531	74,087	31%
5104	Aportes sobre la nómina	38,738	50,565	- 11,827	-23%
5120	Impuestos contribuciones y tasas	56,574	61,024	- 4,450	-7%
53	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	187,418	300,825	- 113,407	-38%
5304	Provisiones	-	36,196	- 36,196	-100%
5345	Amortizaciones	37,446	122,735	- 85,289	-69%
5330	Depreciaciones	149,972	141,894	8,078	6%
58	OTROS GASTOS	20,109	3,910	16,199	414%
5802	Comisiones	20,109	3,910	16,199	414%
	EXCEDENTE OPERACIONAL	2,022,817	1,775,038	247,779	14%
48	OTROS INGRESOS	501,859	310,099	191,760	62%
4805	Financieros	435,176	264,702	170,475	64%
4810	Extraordinarios	8,068	3,215	4,853	151%
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	42,903	33,111	9,792	30%
4808	otros ingresos	15,711	9,072	6,640	73%
58	OTROS GASTOS	25,831	3,441	22,390	651%
5801	intereses	1,059	390	669	171%
5810	Gastos extraordinarios	1,969	-	1,969	100%
5815	Ajuste de ejercicios anteriores	22,803	3,051	19,753	647%
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2,498,844	2,081,696	417,148	20%
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA DEL CONTADOR			
HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS		MA. ELIZABETH ZULUAGA			
		TP.50905-T			

ESTADO ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL 2017-2016



INGRESOS 2017-2016

CUENTA			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2017	DICIEMBRE 31 DE 2016	Miles de \$	%
INGRESOS VENTA DE SERVICIOS	4,561,144	4,284,828	276,316	6%
Venta de servicios educativos	4,894,959	4,616,603	278,356	6%
Devoluciones, descuentos	-333,815	-331,775	-2,040	1%
Venta de servicios educativos netos	4,561,144	4,284,828	276,316	6%
Otros servicios educativos	-	-	-	
TRANSFERENCIAS	7,267,236	5,953,385	1,313,851	22%
Proyectos de inversión	1,870,411	1,304,648	565,763	43%
Gastos de funcionamiento	5,396,825	4,648,737	748,088	16%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	11,828,380	10,238,213	1,590,167	16%
OTROS INGRESOS	501,859	310,100	191,759	62%
Financieros	435,176	264,702	170,474	64%
Otros ingresos	15,711	3,215	12,496	389%
Extraordinarios	8,068	9,072	-1,004	-11%
Ajuste de ejercicios anteriores	42,903	33,111	9,792	30%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	501,859	310,100	191,759	62%
TOTAL INGRESOS	12,330,238	10,548,312	1,781,926	17%

Cifras en miles de pesos

La totalidad de los ingresos de la Institución a diciembre 31 de 2017 ascendieron a la suma de \$12.330.238, de los cuales \$11.828.380 son ingresos operacionales y \$501.859 son no operacionales, presentaron un crecimiento del 16% respecto al año 2016.

En los ingresos operacionales se registran la venta de servicios educativos, como son matrículas de los diferentes programas tecnológicos, profesional y posgrado, educación no formal para el trabajo, , certificaciones, habilitaciones, supletorios, entre otros, que ofrece la Institución y los giros de la nación o transferencias, Estos ingresos aumentaron en un 22 % respecto al año 2016.

INGRESOS OPERACIONALES	DICIEMBRE 31 DE 2017	DICIEMBRE 31 DE 2016	VARIACIÓN	
			Miles de \$	%
SERVICIOS EDUCATIVOS				
Educación formal superior tecnologica	1,487,112	1,351,390	135,722	10%
Educación formal superior profesional	2,304,854	2,129,599	175,255	8%
Educación formal superior postgrado	237,007	304,642	-67,635	-22%
Educación CURSOS	839,586	830,972	8,614	1%
Otros ingresos educativos	26,400	-	26,400	100%
TOTAL VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS	4,894,959	4,616,603	278,356	6%
Descuentos y devoluciones	-333,815	-331,775	-2,040	1%
TOTAL SERVICIOS EDUCATIVOS NETOS	4,561,144	4,284,828	276,316	6%
TRANSFERENCIAS	7,267,236	5,953,385	1,313,851	22%
Proyectos de inversión	1,870,411	1,304,648	565,763	43%
Gastos de funcionamiento	5,396,825	4,648,737	748,088	16%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	11,828,380	10,238,213	1,590,167	16%

Cifras en miles de pesos

Los ingresos por venta de servicios educativos netos (matrículas en programas tecnológicos, profesional y posgrado, educación no formal para el trabajo, menos los descuentos y devoluciones) crecieron en un 6%, donde los ingresos por educación de programas tecnológicos presentan el incremento más representativo del 10% respecto al año 2016.

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 2016 las transferencias para gastos de funcionamiento se incrementaron en un 16% y las transferencias para inversión (recursos del CREE) un 43%.

En devoluciones, rebajas y descuentos, se incluyen los incentivos realizados a los estudiantes como son descuentos por: votación, matrícula de honor, monitorias,

descuentos por empleados, hermanos, entre otros, presentando un incremento del 1% respecto al año anterior.

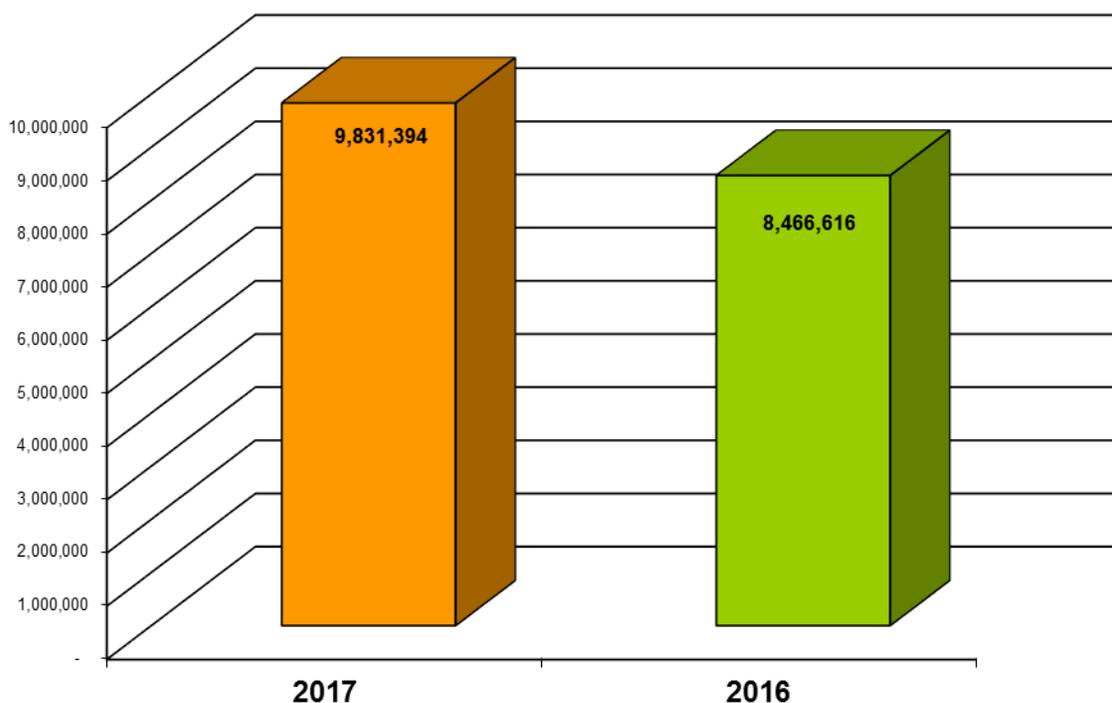
Los ingresos no operacionales por \$501.859 incrementaron el 62% respecto al año 2016, donde el valor más representativo son los ingresos financieros, intereses generados por constituir CTDs y rendimientos en las cuentas de ahorro de la entidad por un valor de \$435.176, con un incremento de \$170.475, correspondiente al 64%.

INGRESOS NO OPERACIONALES			VARIACIÓN	
	DICIEMBRE 31 DE 2017	DICIEMBRE 31 DE 2016	Miles de \$	%
Financieros	435,176	264,702	170,474	64%
Otros ingresos ordinarios	15,711	3,215	12,496	389%
Ingresos Extraordinarios	8,068	9,072	-1,004	-11%
Ajuste de ejercicios anteriores	42,903	33,111	9,792	30%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	501,859	310,100	191,759	62%

Cifras en miles de pesos

GASTOS Y COSTOS

GASTOS Y COSTOS 2017-2016(miles de pesos)



GASTOS Y COSTOS 2017-2016

GASTOS Y COSTOS	DICIEMBRE 31 DE 2017	DICIEMBRE 31 DE 2016	VARIACIÓN	
			Miles de \$	%
Gastos de Administración	4,183,431	3,352,773	830,658	25%
Sueldos y salarios	1,440,337	1,264,224	176,113	14%
Cotribuciones imputadas	966	449	517	115%
Contribuciones efectivas	315,617	241,531	74,086	31%
Aportes sobre nómina	38,738	50,565	-11,827	-23%
Gastos Generales	2,331,198	1,734,980	596,218	34%
Impuestos y Contribuciones	56,574	61,024	-4,450	-7%
PROVISIONES, AMORTIZACIONES	187,418	300,825	-113,407	-38%
OTROS GASTOS OPERACIONALES-Comisiones	20,109	3,910	16,199	414%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	4,390,957	3,657,508	733,449	20%
COSTOS			-	
Educación Superior tecnológica	2,343,959	2,079,817	264,142	13%
Educación superior Profesional	2,039,106	1,845,848	193,258	10%
Educación informal-Posgrado	178,759	153,524	25,235	16%
Educación informal-cursos	852,781	726,478	126,303	17%
TOTAL COSTOS	5,414,606	4,805,667	608,939	13%
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	25,831	3,441	22,390	651%
TOTAL GASTOS Y COSTOS	9,831,394	8,466,616	1,364,778	16%

Cifras en miles de pesos

Los gastos operacionales incrementaron un 20 % y los costos en un 13% con respecto al año inmediatamente anterior.

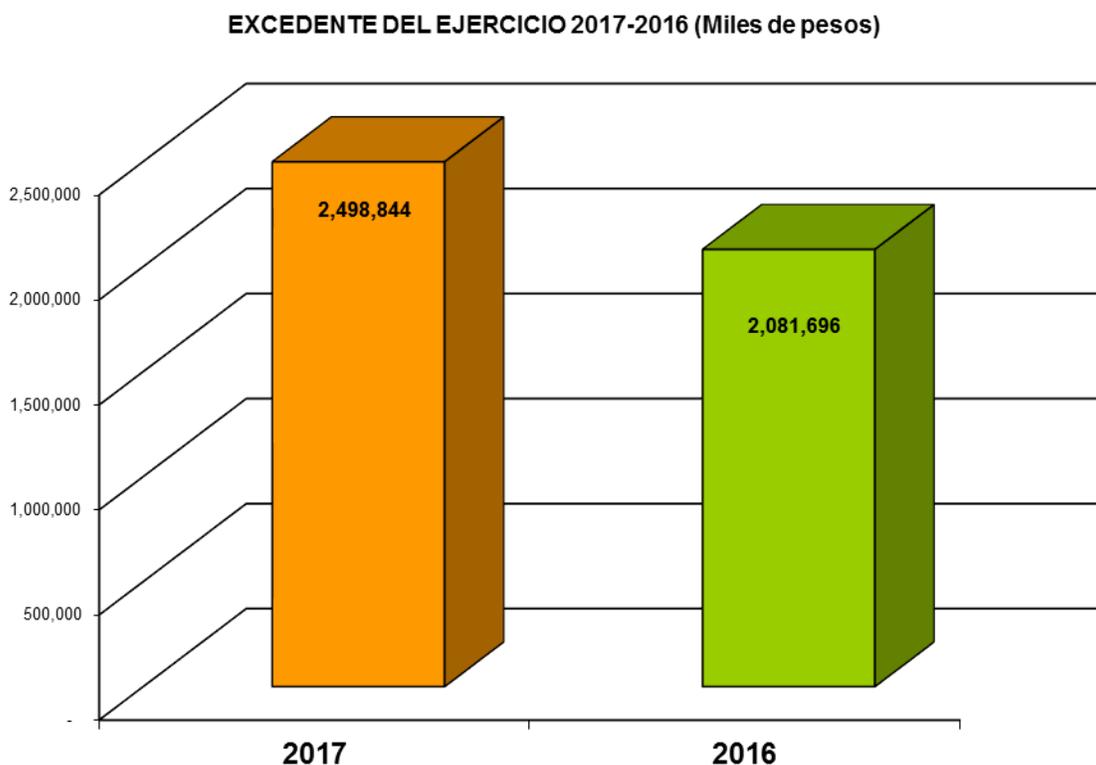
En los gastos de administración se registran las erogaciones del personal de apoyo de la institución como son los sueldos y salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales, aportes sobre la nómina, gastos generales, entre otros.

Los gastos de administración incrementaron en un 25% respecto al año 2016, por un valor de \$830.658.

En los costos de venta por valor \$5.414.606 se registran todas las erogaciones por concepto de pago de salarios, aportes parafiscales, prestaciones sociales, aportes sobre la nómina, generales, depreciaciones y amortizaciones de proceso misional de la entidad.

El valor más representativo de los costos son los incurridos en educación superior tecnológica, de cinco programas tecnológicos que ofrece la institución por \$2.343.959.

EXCEDENTE DEL EJERCICIO



	2017	2016	VARIACIÓN	
			Miles de \$	%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2,498,844	2,081,696	417,148	20%

El excedente del ejercicio ente el 1 de enero y diciembre 31 de 2017 por \$2.498.844, tuvo un incremento de \$417.148 equivalente al 20% respecto al año inmediatamente anterior.

En el año 2017 los recursos por transferencias incrementaron en un 22%, y los ingresos financieros un 64% respecto al año 2016 siendo las variables que más impactaron en este resultado.

ANÁLISIS VERTICAL

BALANCE GENERAL 2017-2016

ACTIVO

Proceso: Gestión Financiera y Contable Subproceso: Gestión Contable				
ACTIVO				
CORRIENTE	2,017		2,016	
Efectivo	8,303,729	20%	7,084,591	17%
Caja	0	0.00%	4	0.00%
Bancos y corporaciones	8,303,729	20%	7,084,587	17%
Deudores	430,193	1.0%	160,969	0.4%
Cuentas por cobrar	4,462	0.01%	28,534	0.1%
Otros deudores	448,471	1.1%	159,230	0.4%
Provisión para deudores	-22,740	-0.1%	-26,795	-0.1%
Otros activos	9,021	0.0%	121,719	0.3%
Gastos pagados por anticipado	9,021	0.02%	6,123	0.01%
Cargos diferidos	0	0.00%	115,596	0.3%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8,742,943	21%	7,367,279	18%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, planta y equipo	17,090,809	40%	15,693,822	38%
Terrenos	9,781,969	23%	9,781,969	24%
Bienes muebles en bodega	46,030	0.1%	187,858	0.5%
Edificaciones	6,571,673	15%	5,454,383	13%
Maquinaria y equipo	61,887	0.1%	33,922	0.1%
Muebles, enseres y equipos de oficina	678,757	2%	643,043	2%
Equipos de comunicación y computación	1,896,772	4%	1,297,269	3%
Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	2,435	0.01%	2,820	0.01%
Depreciación acumulada	-1,948,714	-5%	-1,707,441	-4%
Otros activos	16,572,541	39%	17,866,091	44%
Bienes de arte y cultura	229,781	0.5%	200,664	0.5%
Intangibles	244,706	0.6%	425,670	1.0%
Amortización acumulada de intangibles	0	0.00%	-208,159	-0.5%
Valorizaciones	16,098,054	38%	17,447,916	43%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	33,663,350	79%	33,559,913	82%
TOTAL ACTIVO	42,406,293	100%	40,927,192	100%

Cifras en miles de pesos

La institución universitaria Colegio Mayor del Cauca a diciembre 31 de 2017 presentó activos por valor de \$42.406.293. El Activo Corriente (efectivo, deudores y otros activos) por \$8.742.943 y el activo no corriente (Propiedades, planta y equipo, Otros Activos) por \$33.663.350

En este análisis se hará con respecto al valor total del Activo de la institución. Para el 2017 el Activo Corriente representa el 21% del total del Activo y el Activo no Corriente el 79%.

El disponible (caja y bancos) no es muy representativo, solo representa el 17% del total del Activo, puesto que no hay una gran cantidad de dinero en efectivo en la caja o en el banco donde no está generando rentabilidad alguna, no somos una entidad financiera para conservar importantes recursos en efectivo.

Una de las cuentas más importantes, y a la que se le debe prestar especial atención son los deudores, toda vez que esta cuenta representa las ventas por servicios educativos realizadas a crédito, cuentas por cobrar por incapacidades a EPS, descuentos por cobrar a las entidades financieras, el IVA por cobrar a la DIAN, entre otros; esto implicaría que la Institución no reciba el dinero por estos conceptos.

En la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca representan el 1%, una fracción mínima del Activo, lo que significa que así no reciba el pago por estos conceptos la entidad no presenta un problema de liquidez, el cual tendría que ser financiado con endeudamiento interno o externo, lo que naturalmente representaría un costo financiero para la entidad, con esto se revela un alto grado de liquidez.

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 representativa dentro del Activo no corriente contribuyendo al bienestar de la comunicad académica.

PASIVO Y PATRIMONIO

Proceso: Gestión Financiera y Contable				
Subproceso: Gestión Contable				
PASIVO				
CORRIENTE	2017		2016	
Cuentas por pagar	773,496	63%	749,856	69%
Proveedores nacionales	66,251	5%	1,617	0%
Acreedores	605,826	49%	50,722	5%
Retención en la fuente por pagar	77,423	6%	29,407	3%
Impuestos y contribuciones	0	0%	13,723	1%
Anticipos y avances recibidos	14,000	1%	41,362	4%
Recursos recibidos en administración	9,997	1%	613,025	56%
Obligaciones laborales	318,228	26%	282,977	26%
Salarios y prestaciones	318,228	26%	282,977	26%
Otros pasivos	142,616	12%	58,662	5%
Recaudos a favor de terceros	31,599	3%	0	
Ingresos recibidos por anticipado	111,017	9%	58,662	5%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,234,340	100%	1,091,495	100%
TOTAL PASIVO	1,234,340	100%	1,091,495	100%
PATRIMONIO				
Capital fiscal	21,746,045	53%	19,664,349	49%
Resultados del ejercicio	2,498,844	6%	2,081,696	5%
Superávit por donación	642,817	2%	641,736	2%
Superávit por valorización	16,098,054	39%	17,447,916	44%
patrimonio insitucional incorporado	186,193	0.5%	0	
TOTAL PATRIMONIO	41,171,953	100%	39,835,697	100%

cifras en miles de pesos

Se tomará como referencia el Pasivo y Patrimonio como el 100%.

El pasivo de la entidad en un 100% es a corto plazo, donde las cuentas por pagar representan un 63% y un 9% del Activo Corriente, es decir que el capital no está comprometido. Las cuentas por pagar es la cuenta más representativa por valor de \$773.496, de los cuales \$605.826, (49%) corresponde a Acreedores, donde su mayor participación la conforma un sobregiro bancario de \$572.192 pero la entidad dispone de los recursos en el efectivo para cumplir esta obligación.

ANÁLISIS ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL

AÑOS 2017-2016

Este análisis se hace con base a los Ingresos totales de la Institución, tomando los rubros más representativos y 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	2017	%	2016	%
Venta de servicios	4,561,144	37%	4,284,828	41%
Transferencias	7,267,236	59%	5,953,385	56%
Otros Ingresos	501,859	4%	310,099	3%
TOTAL INGRESOS	12,330,238	100%	10,548,312	100%
GASTOS				
Gastos de Administración	4,183,431	34%	3,352,773	32%
Depreciaciones, amortizaciones	187,418	2%	300,825	3%
Otros gastos	45,940	0.4%	7,351	0%
TOTAL GASTOS	4,416,788	36%	3,660,949	35%
Costos Servicios educativos	5,414,606	44%	4,805,667	46%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	9,831,394	80%	8,466,616	80%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,498,844	20%	2,081,696	20%

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 34% y 44% 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 44% 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 20% 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 7,1, significa que se tiene de respaldo \$7,1 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 7,1, mostrando que en los activos corrientes tiene \$7,1 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 \$7,508,602, 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 2,91, es decir la institución ha financiado el 2.91% 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 2.91%, indica que el 2.91% 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

