

INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

DICIEMBRE 31 DE 2019

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:

NATURALEZA, DENOMINACIÓN Y DOMICILIO

El Colegio Mayor del Cauca Institución Universitaria, es un Establecimiento Público de Educación Superior, del orden Departamental, incorporado al Despacho del Gobernador del Cauca, mediante Ordenanza 042 del 25 de Agosto de 2006, expedida por la Asamblea Departamental del Cauca.

En lo atinente a las políticas y a la planeación del sector educativo está vinculado al Ministerio de Educación Nacional. Se ciñe a los principios establecidos en la Constitución Política de Colombia, la Ley 30 de 1992 y todas las demás disposiciones que le sean aplicables con su naturaleza y régimen jurídico y por las normas internas dictadas en ejercicio de su autonomía.

De la denominación y domicilio: La Institución Universitaria se denomina Colegio Mayor del Cauca Institución Universitaria, tiene como domicilio la ciudad de Popayán, Departamento del Cauca, República de Colombia.

El Colegio Mayor del Cauca Institución Universitaria cuenta con sede principal en la ciudad de Popayán. Podrá establecer seccionales, extender programas a los ámbitos: regional, nacional e internacional. Podrá crear personas jurídicas o asociarse con otras personas naturales o jurídicas que le permita la Ley.

VISION: En el 2024, el Colegio Mayor del Cauca será reconocido como una institución superior de Educación Superior Pública, en camino a la acreditación institucional, posicionada por la pertinencia y el impacto social de sus programas de alta calidad, en el ámbito territorial y nacional.

MISION: Somos una Institución Universitaria pública, comprometida con el desarrollo regional, a través de la formación integral de personas, donde el ser, saber y el hacer se fundamentan en los principios de libertad, convivencia, respeto a la vida, la diversidad y el medio ambiente.

PRINCIPIOS: Para el cumplimiento de su Misión, el Colegio Mayor del Cauca Institución Universitaria, adopta los principios y objetivos contenidos en los capítulos I y II del Título Primero de la Ley 30 de 1992 e institucionalmente se fundamenta en los siguientes principios:

- UNIVERSALIDAD: Administración del conocimiento, en tanto éste representa un patrimonio de la humanidad.
- INTEGRALIDAD: Desarrollo de competencias cognitivas, técnicas, comunicativas y de procesos orientados a posibilitar el acceso de los estudiantes.
- EXCELENCIA: El fomento de la calidad.
- PERTINENCIA: Integración de la Institución con el entorno regional y nacional.
- RESPONSABILIDAD SOCIAL: La Universidad como patrimonio científico, histórico, cultural y social de la región asume, con los más altos niveles de responsabilidad, el cumplimiento de los deberes y compromisos que buscan el desarrollo pleno de la sociedad.
- PLURALISMO: Reconocimiento de múltiples tendencias políticas, ideológicas, étnicas y religiosas.
- RESPONSABILIDAD: Capacidad de tomar decisiones comprometidas con el entorno social.
- TOLERANCIA: Coexistencia pacífica entre actitudes e interpretaciones en torno a la cultura, la política y la religión.
- HONESTIDAD: Comportamiento ético, equitativo, leal, auténtico, veraz y respetuoso en todas las actuaciones en la Institución y en la sociedad.
- PERTENENCIA: Conjunción de los valores, creencias y objetivos de la Institución y los del proyecto de vida de quienes componen la Comunidad Universitaria.

Los valores en que se fundamenta la Institución son los siguientes:

- TRABAJO EN EQUIPO: Construcción interdisciplinaria del saber, en donde

todos somos mutuamente responsables por los procesos y sus resultados.

- **EQUIDAD:** Disponibilidad de los bienes de la institución y del servicio educativo que ofrecemos, sin exclusión ni desmejoramiento de la calidad u oportunidad, para que unos y otros accedan sin discriminación.
- **SERVICIO:** Reconocimiento de los derechos del ciudadano y la consideración en el actuar frente a la comunidad con actitud de cooperación y colaboración por convicción.
- **TRANSPARENCIA:** Actuación de manera abierta, visible, permitiendo al público interno y externo acceder a información, documentación, requisitos, y términos de referencia.
- **LEALTAD:** Respeto propio y por los demás, manifiesto en el comportamiento, actuación y ejecución de su trabajo con rectitud, honradez, dignidad, eficiencia y veracidad.
- **COMPROMISO:** Disposición personal para asumir como propios los objetivos de la institución, la toma de decisiones como resultado de información confiable y la oferta de programas académicos con calidad y pertinencia regional.

La Dirección del Colegio Mayor del Cauca Institución Universitaria a cargo del Consejo Directivo, el Rector y el Consejo Académico.

El Consejo Directivo: Es la máxima autoridad de Dirección del Colegio Mayor del Cauca Institución Universitaria, el cual estará integrado de la siguiente manera:

- a. El Gobernador del Departamento del Cauca, quien lo preside, o su delegado.
- b. Un representante designado por el Presidente de la República, que haya tenido vínculos con el sector Universitario.
- c. El Ministro de Educación Nacional o su delegado.
- d. Un representante de la Directivas Académicas.
- e. Un representante de los docentes.
- f. Un representante de los egresados de la Institución.
- g. Un representante de los estudiantes.
- h. Un representante de los ex rectores.
- i. Un representante del sector productivo.
- j. El Rector con voz y sin voto.

El Consejo Académico es la máxima autoridad académica de la Institución. Está integrado por:

- a. El Rector quien lo preside.
- b. El Vicerrector Académico
- c. Los Decanos de Facultades.
- d. Un representante de los docentes, que será ejercido por un profesor de la institución, con mínimo seis (06) periodos académicos de vinculación con la Institución. Quien aspire a ser representante de los profesores en el Consejo Académico, no debe haber sido suspendido o destituido en el ejercicio de su cargo o de su profesión. Será elegido en votación universal y secreta por el cuerpo profesoral. El representante profesoral será elegido para un período de dos (2) años, contados a partir de la fecha de posesión.
- e. Un representante de los estudiantes, el cual, a la fecha de la elección, debe tener matrícula vigente haber cursado y aprobado mínimo dos (02) periodos académicos, no haber sido sancionado académica ni disciplinariamente. Deberá ser elegido mediante votación universal, directa y secreta por los estudiantes que tengan matrícula vigente, de los programas de pregrado y postgrado de la Institución, para un período de dos (2) años, contados a partir de la fecha de posesión.
- f. El Asesor de Bienestar Institucional.
- g. El Asesor de Investigaciones.
- h. El Profesional Universitario de Relacionamento con el entorno o quien haga sus veces.
- i. El Asesor de Planeación.
- j. Los Profesionales Universitarios con funciones de Secretarios Académicos de cada una de las Facultades.

La institución universitaria Colegio Mayor del Cauca cuenta con cuatro sedes: El Claustro de la Encarnación declarado Monumento Nacional y patrimonio arquitectónico de la ciudad de Popayán, ubicado en la Carrera 5 5-40 de la ciudad de Popayán, donde funciona parte de las oficinas administrativas de la Institución; 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). En esta nueva sede, que aún conserva la gran mayoría de sus zonas verdes, reciben clase los estudiantes del programa profesional de Arquitectura, antes ofertado en la sede Claustro La Encarnación. Una vez se terminen

los proyectos de ampliación, se trasladarán otros programas que ofrece la institución.

Periodo contable:

Corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable para la institución universitaria Colegio Mayor del Cauca es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

En los estados contable básicos de la institución universitaria Colegio Mayor del Cauca con corte a 31 de diciembre de 2018, revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden reportados en el Libro Mayor por el sistema financiero Celeste.

A partir del año 2019 los Estados Financieros la entidad los presenta comparativamente con el año inmediatamente anterior a partir del mes de enero, según lo previsto en el párrafo transitorio del artículo 2° de la referida resolución 182 de 2017.

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 nuevo marco Normativo contable para entidades de gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación, para los procesos de identificación, clasificación, registro, ajustes, preparación y revelación de los estados contables.

Se aplican las Resoluciones, Circulares Externas, Instructivos y Conceptos expedidos por la Contaduría General de la Nación que hacen modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública.

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo a su importancia relativa de tal manera que se ajuste significativamente a la verdad, y por tanto sea relevante y confiable para la toma de decisiones.

De acuerdo a las disposiciones legales la unidad monetaria utilizada es el peso colombiano.

La presentación y publicación de estados financieros y contable se realizan según disposiciones de la Contaduría General de la Nación y sus cifras se revelarán en pesos colombianos.

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:

En el año 2019 la entidad hizo sus registros contables, económicos y financieros en Celeste, servicio contratado para este fin, el cual tiene un tiempo de preparación e implementación de dos a tres años; a diciembre de 2019 todavía no se implementaron en un 100% los módulos de activos fijos y de nómina. El módulo de nómina terminará de implementarse en el transcurso del año 2020 como también la integración del sistema académico con el sistema financiero para evitar que se digite la información doblemente. Depreciaciones, diferidos, nómina, cuentas de activos e ingresos se registraron manualmente.

ESTADOS FINANCIEROS:

Los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la institución universitaria Colegio Mayor del Cauca con corte a 31 de Diciembre 2019, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema financiero Celeste y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015 expedido por el Contaduría General de la Nación.

En los estados contables básicos de la institución universitaria Colegio Mayor del Cauca, revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden reportados en el Libro Mayor por el sistema financiero Celeste, aplicando el Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido en

la Resolución 533 de 2015, con sus respectivas modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación.

A continuación se presentan el Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019, el Estado de Resultados de enero 1 a 31 de diciembre de 2019, el Estado de Cambios en el Patrimonio a diciembre 31 de 2019 y el estado de flujo de efectivo comparativo 2018-2019 cifras en pesos sin decimales que son fielmente copiadas de los libros de contabilidad y dan fe de la tendencia del crecimiento sostenido de la Institución :

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Proceso: Gestión Financiera y Contable				
Subproceso: Gestión Contable				
Código	Versión	Emisión	Página	
06	3	31-07-19	1 de 1	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO DICIEMBRE 2019-2018				
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)				
ACTIVO				
		Nota	2019	2018
11	CORRIENTE			
11	Efectivo y equivalentes de efectivo	1	10,148,416,086	8,174,569,626
1110	Depósitos en instituciones financieras		10,148,416,086	8,174,569,626
111005	Cuenta Corriente		2,629,881,196	2,016,044,626
111006	Cuentas de ahorro		7,518,534,890	6,158,525,000
1133	Equivalentes de efectivo		0	0
113301	Certificados de Depósito		0	0
	Cuentas			
13	Cuentas por cobrar	2	290,943,009	182,144,347
131701	Prestación de servicios educativos		8,695,553	8,396,295
138413	Devolución IVA		254,294,286	98,355,282
138490	Otras Cuentas por cobrar		27,953,170	92,667,685
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		0	-17,274,915
138690	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		0	-17,274,915
19	Otros activos	3	16,198,827	16,980,090
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		16,198,827	16,980,090
190505	Seguro		0	5,992,213
190511	Sueldos y salarios		16,198,827	10,987,877
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10,455,557,922	8,373,694,063
	ACTIVO NO CORRIENTE			
13	Cuentas por cobrar		0	0
1385	Cuentas por cobrar de difícil cobro		70,639,973	0
138590	Otras Cuentas por cobrar de difícil cobro		70,639,973	0
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		-70,639,973	0
138690	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		-70,639,973	0
16	Propiedades, planta y equipo	4	38,343,933,344	38,006,181,660
160501	Terrenos		18,451,961,407	18,451,961,407
164001	Edificaciones		18,329,037,016	18,329,037,016
165500	Maquinaria y equipo		63,864,326	42,124,156
166500	Muebles, enseres y equipos de oficina		497,625,334	478,886,507
167000	Equipos de comunicación y computación		3,614,736,398	2,877,736,389
168000	Equipo de comedor y cocina		720,000	1,169,100
168107	Bienes de Arte y Cultura		334,468,642	275,811,242
168500	Depreciación acumulada		-2,948,479,779	-2,450,544,157
19	Otros activos	3	350,881,748	225,567,850
1970	Intangibles		350,881,748	234,707,207
197007	Licencias		350,881,748	234,707,207
1970	Amortización Intangibles		0	-9,139,357
197507	Licencias		0	-9,139,357
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		38,694,815,092	38,231,749,510
	TOTAL ACTIVO		49,150,373,014	46,605,443,573

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Proceso: Gestión Financiera y Contable				
Subproceso: Gestión Contable				
Código	Versión	Emisión	Página	
401.01.02.03.03.R. 06	3	31-07-19	1 de 1	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO DICIEMBRE 2019-2018				
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)				
PASIVO		Nota	2,019	2,018
CORRIENTE				
24	Cuentas por pagar	5	317,601,185	61,569,908
240722	Recursos a favor de terceros		34,996,829	12,683,395
242400	Descuentos de nómina		7,515,292	9,252,097
243600	Retención en la fuente		92,472,000	30,165,000
244020	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		0	0
249000	Otras cuentas por pagar		182,617,064	9,469,416
25	Beneficios a los empleados	6	433,346,888	355,670,415
251100	Beneficios a los empleados		433,346,888	355,670,415
29	Otros pasivos	7	203,480,888	54,575,280
291026	Ingresos recibidos por anticipado		194,474,000	0
290102	Avances y anticipos recibidos		3,631,844	49,200,236
290201	Recursos recibidos en administración		5,375,044	5,375,044
TOTAL PASIVO CORRIENTE			954,428,961	471,815,603
TOTAL PASIVO			954,428,961	471,815,603
PATRIMONIO				
310506	Capital fiscal	8	25,103,927,401	25,089,927,401
311001	Excedente del ejercicio		2,048,316,083	119,982,564
314500	Impactos por transición al nuevo marco		0	20,923,718,005
310900	Resultados de ejercicios anteriores		21,043,700,569	0
TOTAL PATRIMONIO			48,195,944,053	46,133,627,970
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			49,150,373,014	46,605,443,573



HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS
REPRESENTANTE LEGAL



MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES
PROF.UNIVERSITARIO CON FUNCIONES DE CONTADORA
TP.56905-T

ESTADO DE RESULTADOS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401.01.02.03. 03.03.R.07	3	31-07-19	1 de 1
COMPARATIVO DICIEMBRE 2019-2018 (Liras en pesos colombianos sin decimales)			
	Nota	2,019	2018
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	9	13,909,478,373	10,529,312,753
43 VENTA DE SERVICIOS	10	5,080,581,940	4,857,249,646
430500 Servicios educativos		5,523,943,290	5,227,984,026
439500 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de serv	11	-443,361,350	-370,734,380
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN			
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12	8,828,896,433	5,672,063,107
442802 Para inversión		1,810,824,060	0
442803 Para funcionamiento		7,018,072,373	5,672,063,107
63 COSTO DE VENTAS	13	7,044,282,689	6,251,060,596
6305 Servicios Educativos		7,044,282,689	6,251,060,596
GASTOS OPERACIONALES	14	5,174,938,709	4,570,533,056
51 De administración		4,778,267,163	4,235,540,700
510100 Sueldos y salarios		1,247,217,193	1,070,242,382
510200 Contribuciones imputadas		1,147,514	1,982,502
510300 Contribuciones efectivas		350,598,206	270,925,285
510400 Aportes sobre la nómina		44,559,242	33,945,610
510700 Prestaciones sociales		543,655,639	468,894,049
510800 Gastos de personal diversos		92,417,993	75,342,750
511100 Generales		2,407,724,053	2,198,368,240
512000 Impuestos, contribuciones y tasas		90,947,323	115,839,882
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisi		396,671,546	334,992,356
536000 Depreciación de propiedades, planta y equipo		262,980,713	141,177,257
536600 Amortización activos intangibles		65,973,269	119,811,118
534700 Deterioro Cuentas por Cobrar		67,717,564	68,274,577
535111 Deterioro de propiedades, planta y equipo		0	5,729,404
EXCEDENTE OPERACIONAL		1,690,256,975	-292,280,899
43 OTROS SERVICIOS		45,000,000	
439014 Administración de proyectos		45,000,000	
48 OTROS INGRESOS		361,795,213	430,416,806
480201 Financieros	15	344,901,607	395,996,658
480800 Ingresos diversos	16	16,893,606	34,420,148
52 GASTOS DE VENTAS		37,130,405	
521100 Generales		33,620,405	
522000 Impuestos y contribuciones		3,510,000	
58 OTROS GASTOS		11,605,700	18,153,343
580400 Financieros		11,605,700	18,153,343
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		2,048,316,083	119,982,564

HECTOR GONZÁLEZ COLOZOS
REPRESENTANTE LEGAL

DR. ESTHER BOLAÑA C.
PROF. UNIVERSITARIO CON FUNCIONES DE CONTADORA
MP 509651

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401.01.02.03.03.R.09	1	26/11/2010	1 de 1
ENTRE EL 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE AÑOS COMPARATIVOS 2019-2018			
(Cifras en pesos sin decimales)			
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2018		46,133,627,970	
VARIACIONES PATRIMONIALES A DICIEMBRE 31 DE 2019		2,062,316,083	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2019		48,195,944,053	
		<u>48,195,944,053.</u>	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		0	
INCREMENTOS:		22,986,034,088	
CAPITAL FISCAL		14,000,000	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (Excedentes Acumulados)		21,043,700,569	
RESULTADO DEL EJERCICIO		1,928,333,519	
DISMINUCIÓN			
IMPACTOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		20,923,718,005	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		0	
 HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS REPRESENTANTE LEGAL		 MARIA ELIZABETH ZULUAGA C Profesional universitario con funciones de contadora MP 50905-J	

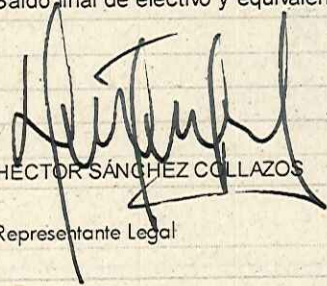
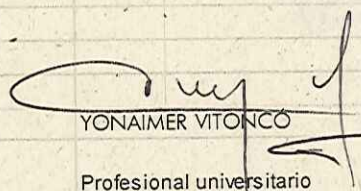
FLUJO DE EFECTIVO			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401.01.02.03.03.03.R.10	1	31/12/2019	1 de 1
ENTRE EL 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
(Cifras en pesos sin decimales)			
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
recaudo por venta de servicios de matriculas		4,724,086,786	
recaudo por ingresos academicos		627,046,840	
recaudo por otras ventas de servicios		106,780,000	
recaudo por transferencias		8,828,896,433	
recaudo por otros ingresos		274,047,517	
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		14,560,857,576	
pagos realizados por gastos de admon		7,240,514,284	
pagos realizados por otros gastos		256,618,602	
pagos realizados a docentes		4,510,814,099	
TOTAL EFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		12,007,946,985	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2,552,910,591	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
compra activos		923,965,739	
Recibido por rendimientos de equivalentes al efectivo		344,901,608	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(579,064,131)	
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Pagos de préstamos		-	
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		-	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-	
Flujo de efectivo del periodo 2019		1,973,846,460	
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo diciembre 2018		8,174,569,626	
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo diciembre 2019		10,148,416,086	
 HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS Representante Legal  YONAIMER VITONCO Profesional universitario			

GRÁFICO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2019-2018

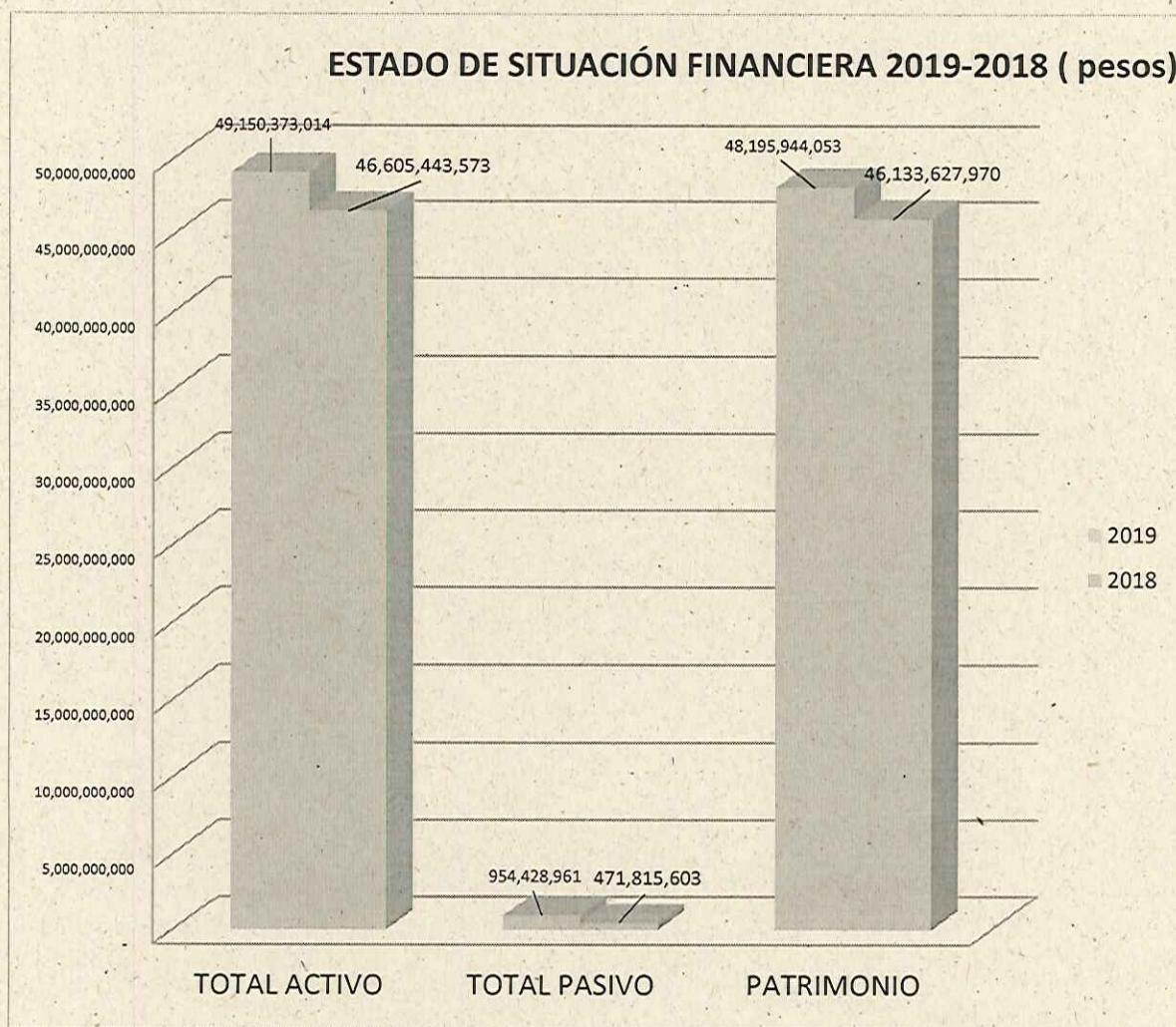
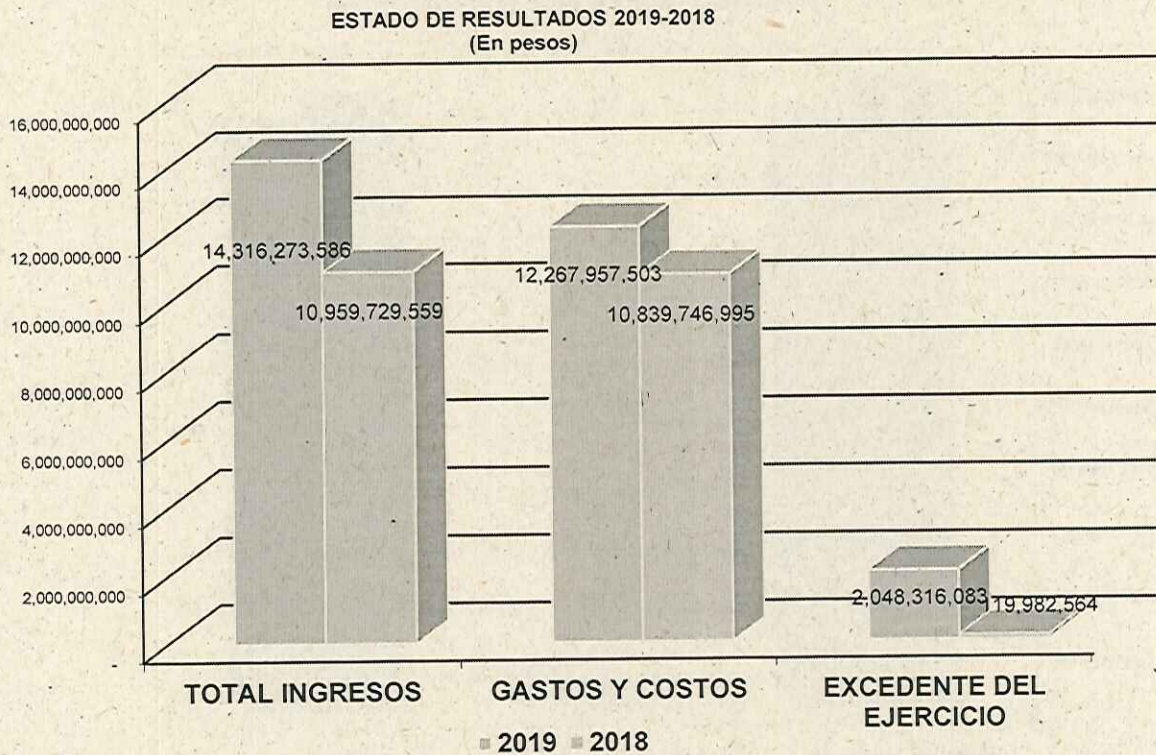


GRÁFICO ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO 2019-2018



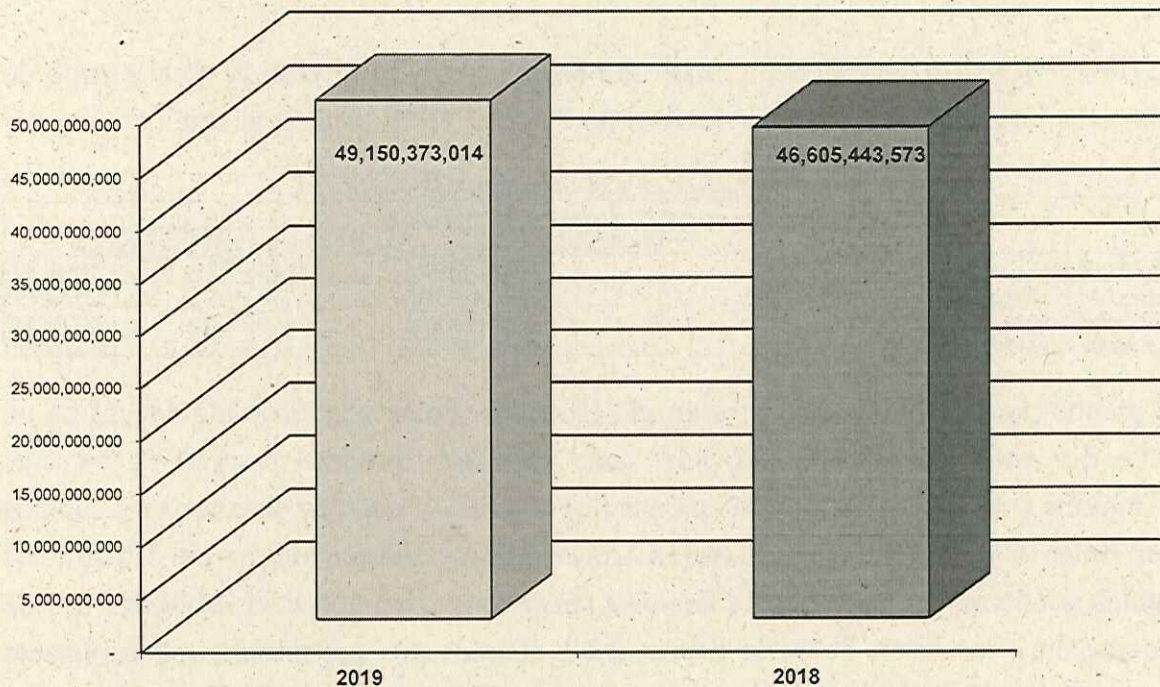
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2019

(Cifras en pesos colombianos comparativo con diciembre de 2018)

ACTIVO:

Son los recursos controlados por el Colegio Mayor del Cauca como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

TOTAL ACTIVO 2019-2018 (pesos)



Nota 1 Efectivo y equivalentes de efectivo.

Para clasificar una transacción como efectivo y equivalentes de efectivo, la IUCMC tuvo en cuenta los siguientes conceptos:

Efectivo: Corresponde a los recursos mantenidos en caja, bancos o depósitos a la vista; representados en moneda local.

Equivalentes de Efectivo: Son las inversiones que la entidad mantiene en el corto plazo, es decir en periodos inferiores o iguales a un año, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estas inversiones equivalentes al efectivo se harán en entidades financieras que bajo su certificación de riesgo gocen de una alta probabilidad en el pago de las obligaciones a corto y largo plazo, calificación por las Sociedades Calificadoras de Riesgos autorizadas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Efectivo de uso restringido. Es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico o porque tiene una destinación específica. En esta clasificación la IUCMC podrá identificar recursos

de convenios en caja, en instituciones financieras en inversiones.

La desagregación del efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2019 es la siguiente:

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN
Efectivo y equivalentes de efectivo	10,148,416,086	8,174,569,626	1,973,846,460
Depósitos en instituciones financieras	10,148,416,086	8,174,569,626	1,973,846,460
Cuenta Corriente	2,629,881,196	2,016,044,626	613,836,570
Cuentas de ahorro	7,518,534,890	6,158,525,000	1,360,009,890

El aumento de un año a otro en el grupo Efectivo y Equivalentes de Efectivo es de un 24% por valor de \$1.973.846.460, esta variación obedece a mayores recursos obtenidos y depositados en instituciones financieras en cuentas de ahorros y cuentas corrientes a nombre de la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca, las cuales contienen los recursos de liquidez necesarios para cubrir las obligaciones de operación e inversión de corto plazo. Estas cuentas son conciliadas mensualmente para efectos de control. A continuación se relacionan los saldos a 31 de diciembre de 2019 de cuentas corrientes y de ahorros:

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019, DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORROS		
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)		
Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo
1110	Depósitos en instituciones financieras	\$ 10,148,416,086
1110.05	Cuenta corriente	\$ 2,629,881,196
1110.05.03	Bco popular cta.cte.290-01132-9 propios	\$ 494,362,155
1110.05.06	Banco av villas 25129376-7	\$ 757,260,027
1110.05.07	Banco av villas cta.cte.251296083	\$ 216,083,744
1110.05.08	Banco bogota cta.cte.520604018	\$ 22,187,862
1110.05.10	Banco Popular 110-290-01189-9 Recursos Fomento Invers	\$ 987,111,018
1110.05.11	Banco Popular 110-290-01190-7 Fomento Pago de Pasiva	\$ 1,012,563
1110.05.13	Banco Popular 110-290-01192-3 cooperativas	\$ 151,863,827
1110.06	Cuenta de ahorro	\$ 7,518,534,891
1110.06.02	Ahorros-bco bogota 520436114	\$ 249,686,997
1110.06.06	Ahorros colpatria 7942003999 propios	\$ 4,900,243,599
1110.06.07	Ahorros-colpatria 7942003998 Recursos Cree	\$ 2,368,604,295

Nota 2: Cuentas por Cobrar

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la IUCMC, en el desarrollo de la prestación de servicios educativos, de las cuales se espera a futuro, la entrada de flujos de efectivo. Las cuentas por cobrar de la Institución representan un derecho de cobro por la financiación de la prestación de servicios educativos a través del ICETEX, de igual manera representan un derecho de cobro por incapacidades a las diferentes entidades prestadoras de servicios de salud y ARL, solicitud de devolución del IVA entre otras.

Las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019 comparativo con el año 2018 se presentan de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar corrientes:

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.				
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)				
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	V. RELATIVA
Cuentas por cobrar corrientes	290,943,009	182,144,347	108,798,662	60%
Prestación de servicios educativos	8,695,553	8,396,295	299,258	4%
Devolución IVA	254,294,286	98,355,282	155,939,004	159%
Otras Cuentas por cobrar	27,953,170	92,667,685	-64,714,515	-70%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	0	-17,274,915	17,274,915	-100%

Dentro de este grupo están los derechos adquiridos por la Institución en desarrollo de su actividad de venta de servicios de educación superior Tecnológica, Profesional, Posgrado y de extensión. Otras cuentas por cobrar se generan por la reclamación del IVA a la DIAN en la compra de bienes y servicios gravados, así mismo el valor de las incapacidades y deterioro acumulado. El aumento a 31 de diciembre de 2019 con respecto al año anterior por valor de \$108.798.662, en su mayoría obedece a una mayor obligación por parte de la DIAN por concepto de reintegro del IVA con la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca.

Cuentas por cobrar no corrientes:

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.				
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)				
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	
Cuentas por cobrar no corrientes	0	0	0	
Cuentas por cobrar de difícil cobro	70,639,973	0	70,639,973	
Otras Cuentas por cobrar de difícil cobro	70,639,973	0	70,639,973	
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-70,639,973	0	-70,639,973	
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-70,639,973	0	-70,639,973	

Para el año 2019, el Estado de Situación Financiera presenta una clasificación de cuentas por cobrar no corrientes; este grupo constituyen las cuentas por cobrar de difícil cobro pendientes por recaudo por su alto grado de incobrabilidad, y que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal, todas estas entidades presentan un saldo total de \$70.639.973.

En esta clasificación no corriente también se incorpora el deterioro acumulado que representa el valor estimado de la pérdida de valor originado por las cuentas por cobrar de difícil cobro.

Nota 3: Otros activos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa, también incluye los recursos controlados por la IUCMC que no han sido incluidos en otros grupos y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio.

Los bienes y servicios pagados por anticipado representan el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se reciben de terceros, tales como seguros, sueldos y salarios, entre otros, estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen con los costos o gastos.

Los otros activos presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018 -2019, presentan una clasificación de otros activos corrientes y no corrientes.

Otros activos corrientes:

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN
Otros activos corrientes	16,198,827	16,980,090	-781,263
Bienes y servicios pagados por anticipado	16,198,827	16,980,090	-781,263
Seguro	0	5,992,213	-5,992,213
Sueldos y salarios	16,198,827	10,987,877	5,210,950

Comparando el año 2019 con el 2018, el grupo Bienes y servicios pagados por anticipado, presenta una disminución de \$781.263 equivalente a un 5% con respecto al año anterior, una de las razones de esta disminución es reflejada por la cuenta

seguros. Por otra parte cabe aclarar que dentro de este grupos la cuenta sueldos y salarios presenta un aumento de \$5.210.950 correspondiente a un 47%, este aumento obedece a ajustes a vacaciones pagadas por anticipado por nivelación y creación de cargos en la planta administrativa. La entidad tiene como política dar vacaciones colectivas.

Otros activos no corrientes:

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN
Otros activos no corrientes	350,881,748	225,567,850	125,313,898
Intangibles	350,881,748	234,707,207	116,174,541
Licencias	350,881,748	234,707,207	116,174,541
Amortización Intangibles Licencias	0	-9,139,357	9,139,357

Otros activos no corrientes, representan el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física como son las licencias, sobre los cuales la institución tiene el control y que espera obtener un potencial de servicios, este grupo presenta un aumento de \$125.313.898 equivalente en términos porcentuales a un 56%, generado por la compra de licencias, para el proceso de Gestión Documental, diferentes facultades, Campus Agreement, antivirus, entre otras.

Nota 4: Propiedad planta y equipo.

En este grupo se reconocen las cuentas que representan activos tangibles empleados por la IUCMC para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. También se reconocerán como propiedad, planta y equipo los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. Las adiciones y mejoras efectuadas a los bienes muebles e inmuebles se reconocerán como mayor valor de este, y en consecuencia afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las reparaciones y mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo y son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar o conservar la capacidad normal de uso del activo. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN
Propiedades, planta y equipo	38,343,933,344	38,006,181,660	337,751,684
Terrenos	18,451,961,407	18,451,961,407	0
Edificaciones	18,329,037,016	18,329,037,016	0
Maquinaria y equipo	63,864,326	42,124,156	21,740,170
Muebles, enseres y equipos de oficina	497,625,334	478,886,507	18,738,827
Equipos de comunicación y computación	3,614,736,398	2,877,736,389	737,000,009
Equipo de comedor y cocina	720,000	1,169,100	-449,100
Bienes de Arte y Cultura	334,468,642	275,811,242	58,657,400
Depreciación acumulada	-2,948,479,779	-2,450,544,157	-497,935,622

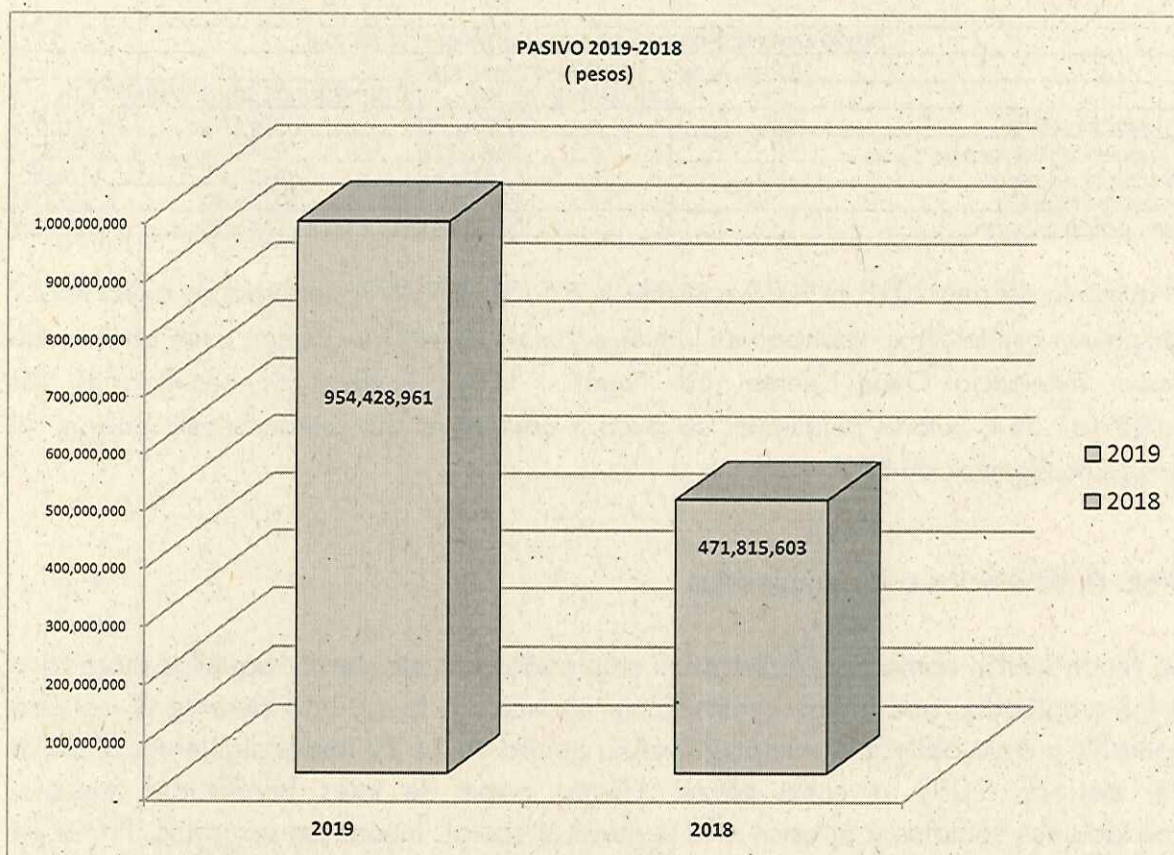
Desde el 1 de enero de 2019 a 31 de enero de 2019 se efectuaron compras y se dieron de baja activos de propiedad planta y equipos; por tal razón, comparando el cierre contable del año 2019 con el año 2018, este grupo presenta una variación \$337.751.684 equivalente a un 1%; este aumento obedece a adquisición de equipos de enseñanza, equipos de música, muebles y enseres, equipos de comunicación y de computación.

La Depreciación registrada a 31 de diciembre de 2019 fue de \$ 2.948.749.779; para cada tipo de bien el método utilizado es el establecido en el manual de políticas contables.

A través de resoluciones y en actas del comité de sostenibilidad y saneamiento contable se dieron de baja a bienes obsoletos y totalmente depreciados, por valor de \$88.278.433, también se realizaron ajustes de acuerdo con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.

PASIVO

Representan obligaciones presentes que tiene la institución universitaria Colegio Mayor del Cauca como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.



Nota 5: Cuentas por pagar

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinado a través del efectivo o equivalente al efectivo. Este grupo aplica a los compromisos y obligaciones de los contratos de compra de bienes y servicios, así mismo el pago de devoluciones por concepto de venta de servicios educativos, impuestos y demás conceptos. Se reconocieron como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Institución con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo de efectivo.

El cuadro que se presenta a continuación corresponde a la desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019-2018:

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN
Cuentas por pagar	317,601,185	61,569,908	256,031,277
Recursos a favor de terceros	34,996,829	12,683,395	22,313,434
Descuentos de nómina	7,515,292	9,252,097	-1,736,805
Retención en la fuente	92,472,000	30,165,000	62,307,000
Otras cuentas por pagar	182,617,064	9,469,416	173,147,648

El aumento del año 2018 al 2019 equivalente a \$256.031.277; corresponde a una mayor obligación con terceros, retención en la fuente y otras cuentas por pagar, entre estas las de mayor relevancia Otras Cuentas por Pagar - Saldos a favor de beneficiarios por \$182.461.564, valores pendientes de pago a estudiantes que fueron beneficiados en el programa Generación E.

Nota 6: Beneficios a los empleados

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo 2019 a corto plazo. Hacen parte de tales beneficios: Sueldos, Prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, Incentivos pagados, Prima de Servicio, de Vacaciones, de Navidad, Auxilio de transporte, Auxilios y dotaciones, Incapacidades, entre otros. Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un pasivo ya que la institución ha consumido el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a los empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje de servicio prestado durante el mes.

A 31 de diciembre de 201-2018 este grupo registra el siguiente valor:

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.				
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)				
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	V. RELATIVA
Beneficios a los empleados	433,346,888	355,670,415	77,676,473	22%
Beneficios a los empleados	433,346,888	355,670,415	77,676,473	22%

Comprando el año 2019 con el año 2018, este grupo presenta un aumento de \$77.676.473 equivalente a un 22%, lo que significa que para el año 2019 existe una mayor obligación en lo que refiere a cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificación por servicios prestados y bonificación de recreación como consecuencia de la reestructuración en la planta administrativa y docente.

Nota 7: Otros pasivos.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo:

Ingresos recibidos por anticipado, representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en servicios.

Avances y anticipos recibidos, representa el valor de los dineros recibidos por la IUCMC, por concepto de anticipos o avances para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.

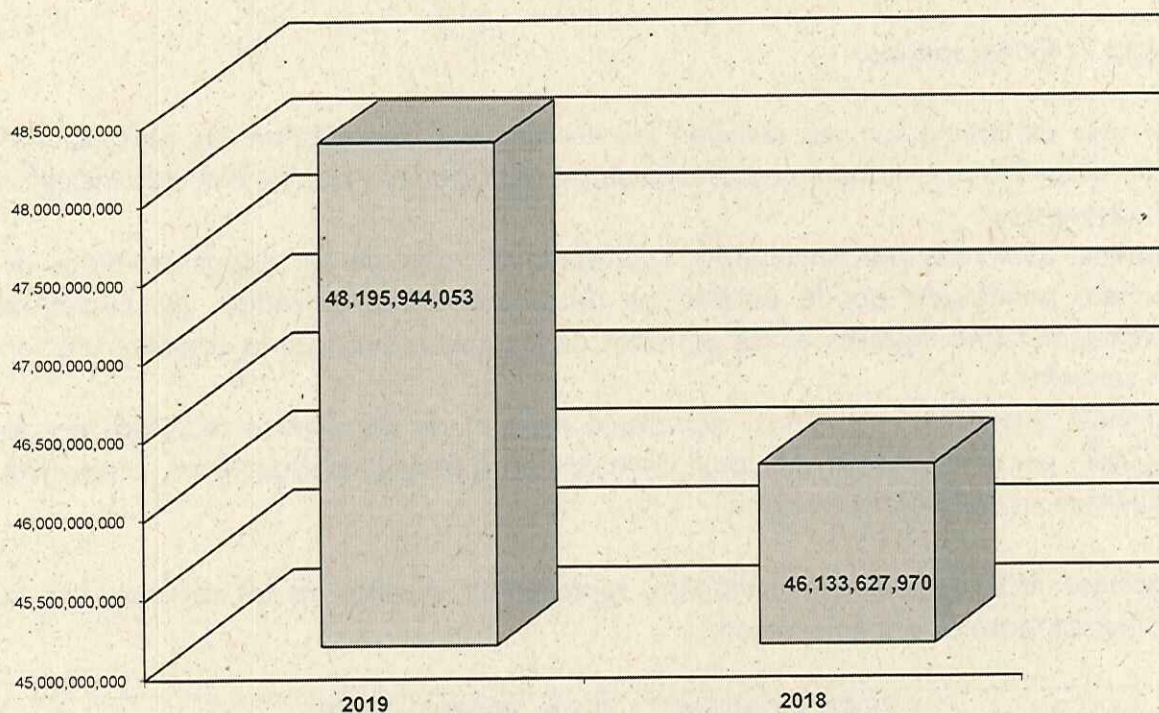
Recursos recibidos en administración, representan el valor de los recursos por la institución para su administración.

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN
Otros pasivos	203,480,888	54,575,280	148,905,608
Ingresos recibidos por anticipado	194,474,000	0	194,474,000
Avances y anticipos recibidos	3,631,844	49,200,236	-45,568,392
Recursos recibidos en administración	5,375,044	5,375,044	0

El aumento que presenta de un año a otro por valor de \$148.905.608, y que equivale a un 273%, está afectado principalmente por los ingresos recibidos por anticipado por concepto de venta de servicios educativos tecnológicos y profesionales en diciembre de 2019 y que serán llevados al ingreso en el siguiente año por corresponder al pago de servicios educativos del primer semestre académico del año 2020.

NOTA 8: PATRIMONIO

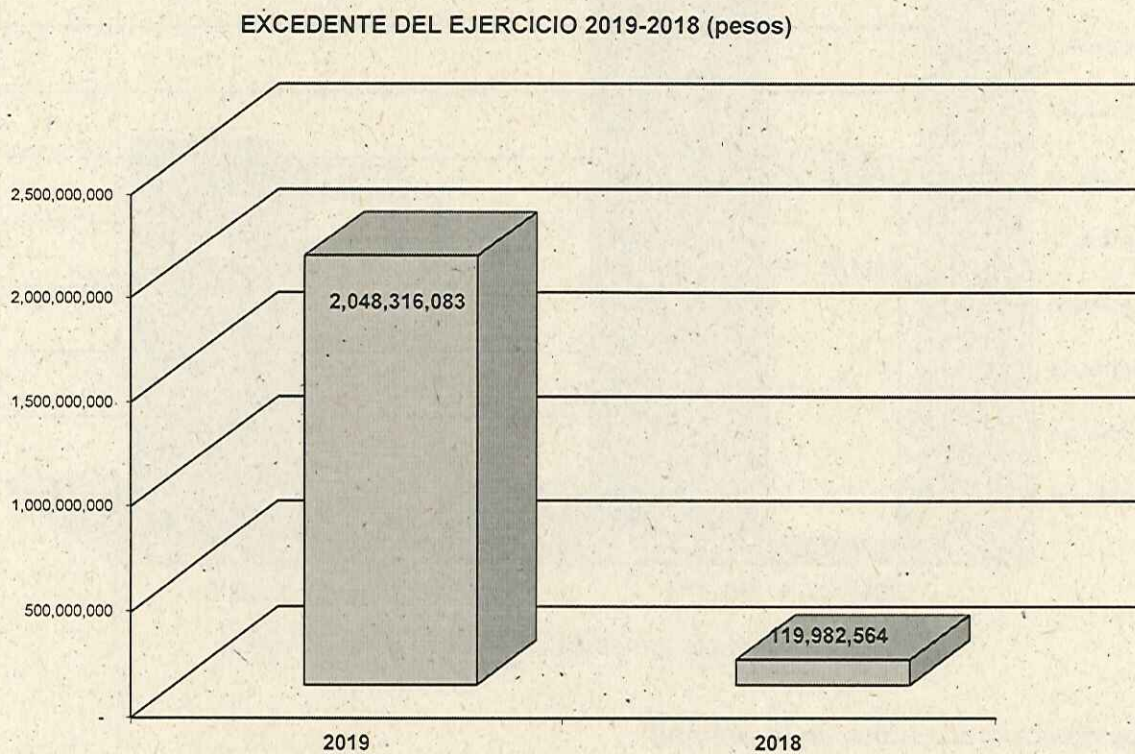
En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados a la entidad para su creación y desarrollo, así como capital fiscal, los excedentes del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores.



COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.				
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)				
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	V. RELATIVA
PATRIMONIO	48,195,944,053	46,133,627,970	2,062,316,083	4%
Capital fiscal	25,103,927,401	25,089,927,401	14,000,000	0%
Excedente del ejercicio	2,048,316,083	119,982,564	1,928,333,519	1607%
Impactos por transición al nuevo marco	0	20,923,718,005	-20,923,718,005	-100%
Resultados de ejercicios anteriores	21,043,700,569	0	21,043,700,569	100%

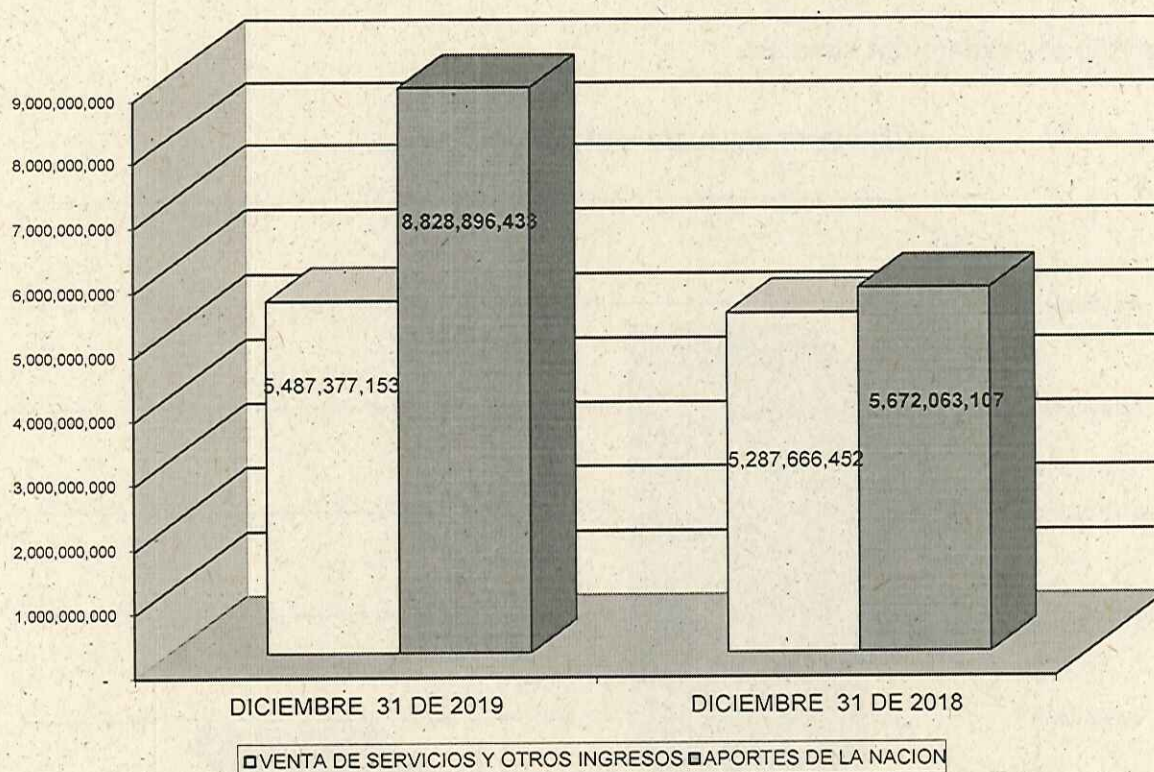
Comparando el patrimonio año 2019 con 2018, este presenta un aumento de \$2.062.316.083 equivalente a un 4%; el valor más relevante se presenta en los excedentes del ejercicio con un incremento de \$1.928.333.519 equivalente a 1607%, porcentaje originado en gran parte por los mayores recursos de transferencias para planes de fomento a la calidad y de funcionamiento, contrato con otra entidad y mayores ingresos generados por la venta de servicios educativos; el grupo impactos por transición al nuevo marco de regulación presenta saldo cero a diciembre 31 de 2019, debido a la reclasificación de esta cuenta a Resultado de ejercicios Anteriores, aplicando el instructivo 001 de diciembre de 2018 de la Contaduría General de la Nación que establece que este grupo se debe reclasificar a resultados de ejercicios anteriores.

Gráfico Excedente del ejercicio:



NOTA 9: INGRESOS

Los ingresos para Institución Universitaria Colegio Mayor Del Cauca, incluyen los grupos y las cuentas que representan los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable producidos a lo largo del periodo contable, bien en formas de entradas o incrementos de valor de activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumento del patrimonio, las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito, a excepción de las devoluciones, rebajas y descuentos en la prestación de servicios educativos



Ingresos operacionales de la entidad:

Sin contraprestación: como son las transferencias del Gobierno Nacional para funcionamiento e inversión.

Con contraprestación: Recursos generados por la prestación de servicios educativos tecnológicos, profesionales posgrado y de extensión.

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN
TOTAL INGRESOS	\$ 14,316,273,586	\$ 10,959,729,559	\$ 3,356,544,027
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8,828,896,433	5,672,063,107	3,156,833,326
Para inversión	1,810,824,060	0	1,810,824,060
Para funcionamiento	7,018,072,373	5,672,063,107	1,346,009,266
VENTA DE SERVICIOS	5,080,581,940	4,857,249,646	223,332,294
Servicios educativos	5,523,943,290	5,227,984,026	295,959,264
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de	-443,361,350	-370,734,380	-72,626,970
OTROS SERVICIOS	45,000,000	0	45,000,000
Administración de proyectos	45,000,000	0	45,000,000
OTROS INGRESOS	361,795,213	430,416,806	-68,621,593
Financieros	344,901,607	395,996,658	-51,095,051
Ingresos diversos	16,893,606	34,420,148	-17,526,542

Comparando el año 2019 con el año 2018 existe un aumento en los ingresos de la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca en un 31%, equivalente a \$3.356.544.027. Esto obedece en gran parte a que las transferencias y subvenciones aumentaron en un 56%; las transferencias de funcionamiento pasaron de \$5.672.063.107 a \$7.018.072.373, y en 2019 el gobierno otorga transferencias para inversión por valor de \$1.810.824.060.

NOTA 10. Ingresos por venta de servicios educativos:

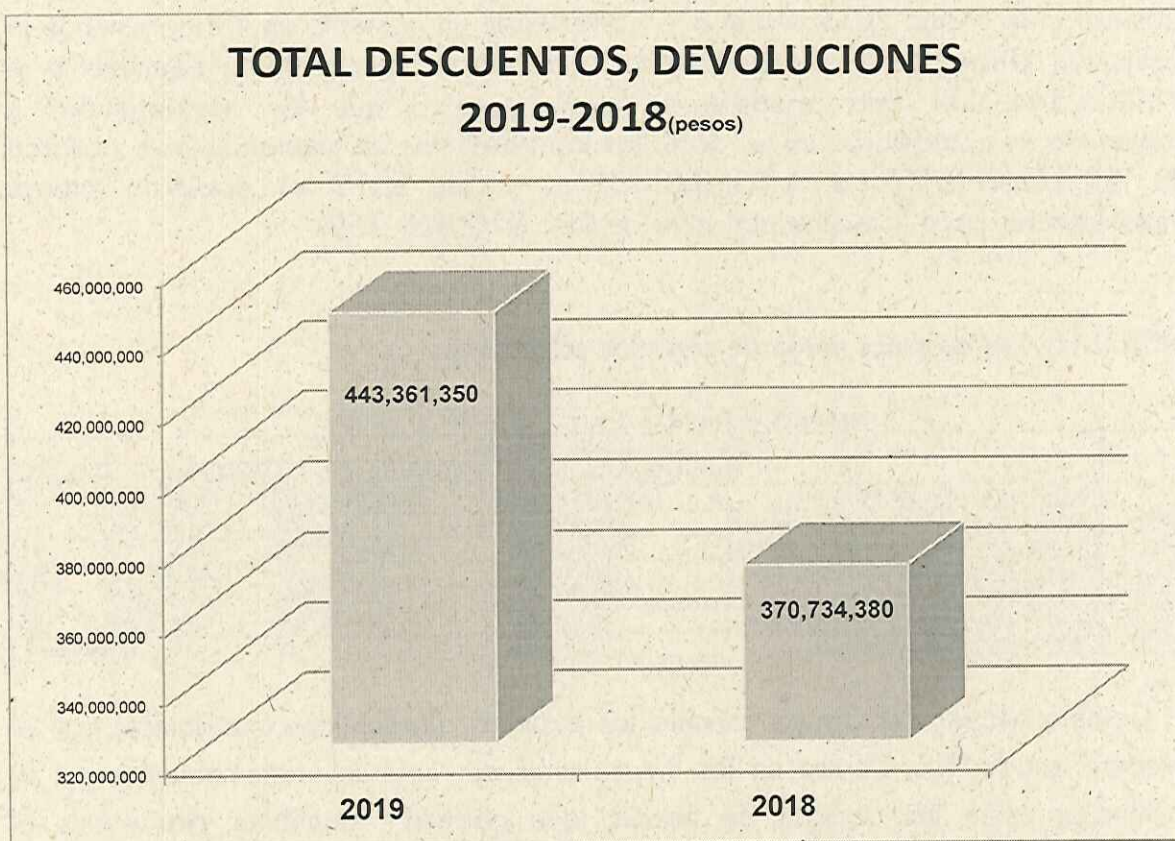
COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.					
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)					
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	V. RELATIVA	
TOTAL VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 5,523,943,290	\$ 5,227,984,026	\$ 295,959,264	6%	
430513 Educación formal-Superior formación tecnológica	1,576,064,030	1,577,346,300	-1,282,270	0%	
430514 Educación formal-Superior formación profesional	2,472,603,160	2,486,917,100	-14,313,940	-1%	
430515 Educación formal-Superior formación posgrado	560,840,400	252,834,200	308,006,200	122%	
430525 Educación para el trabajo-Formación en artes y oficios	792,042,200	730,352,700	61,689,500	8%	
430527 Educación para el trabajo- Formación extensiva	118,708,700	180,533,726	-61,825,026	-34%	
430550 Otros servicios conexos a la educación	3,684,800	0	3,684,800	#DIV/0!	

El Colegio Mayor del Cauca concilia los Ingresos académicos (matrículas) con el proceso académico. Dentro de los mecanismos de recaudo implementados por la institución están los códigos de barras, que permiten identificar claramente el concepto y la naturaleza de cada ingreso, adicionalmente cada recaudo se reconoce por centros de costo identificando el programa al que se asignará dicho ingreso.

A diciembre 31 de 2019 los ingresos por venta de servicios educativos ascendieron a un valor bruto de \$5.523.943.290 aumentando en un 6% respecto al año 2018, En esta cuenta se registran matrículas de programas tecnológicos, profesionales, posgrado, cursos de extensión, inscripciones, certificados, habilitaciones, supletorios y venta de otros servicios educativos.

NOTA 11: DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN SERVICIOS EDUCATIVOS

Esta cuenta la componen principalmente los valores aplicados por: descuento electoral de un 10% del valor de la matrícula a todos los estudiantes que hayan sufragado en las elecciones inmediatamente anterior; descuentos por becas; monitorias, matrícula de honor, descuentos a egresados y empleados, descuento por deportista, entre otros. A diciembre 31 de 2019 comparando con el año inmediatamente anterior esta cuenta presentó un incremento del 20% por valor de \$72.627.070.



Devoluciones Rebajas y Descuentos A continuación, se detallan las devoluciones por cada uno de los niveles de formación, en la misma medida como se reconoció el ingreso:

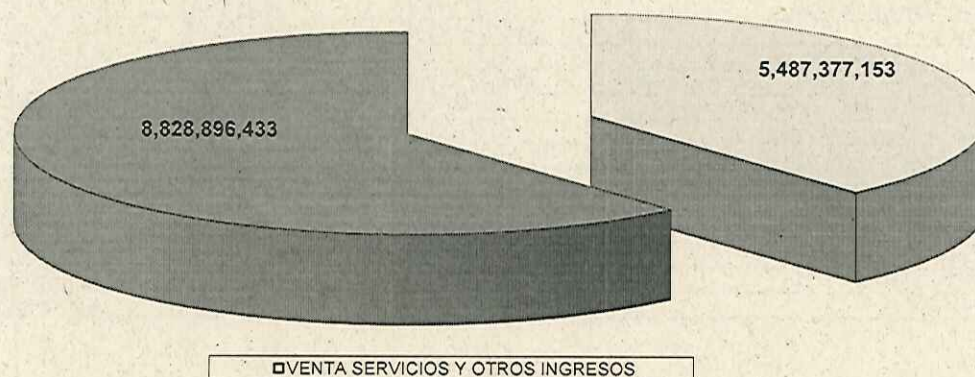
COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.					
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)					
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	V. RELATIVA	
TOTAL VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 443,361,350	\$ 370,734,280	\$ 72,627,070	20%	
439501 Educación formal-Superior formación tecnológica	113,424,650	111,240,280	2,184,370	2%	
439501 Educación formal-Superior formación profesional	237,186,500	203,373,900	33,812,600	17%	
439501 Educación formal-Superior formación posgrado	51,491,000	22,729,200	28,761,800	127%	
439501 Educación para el trabajo-Formación en artes y o	40,309,200	33,390,900	6,918,300	21%	
439501 Educación para el trabajo- Formación extensiva	950,000		950,000	#DIV/0!	

NOTA 12 TRANSFERENCIAS:

Son los ingresos recibidos sin contraprestación como son los recursos recibidos de la nación:

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.					
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)					
		DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	V. RELATIVA
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 8,828,896,433	\$ 5,672,063,107	\$ 3,156,833,326	56%
442,802	Para inversión	1,810,824,060	0	1,810,824,060	#DIV/0!
442,803	Para funcionamiento	7,018,072,373	5,672,063,107	1,346,009,266	24%

Participación ingresos propios y transferencias:



A diciembre 31 de 2019 presentan una variación positiva del 56% por valor de \$3.156.833.326 respecto al año inmediatamente anterior, donde los recursos por inversión incrementaron un 100%.

NOTA 13 OTROS INGRESOS-FINANCIEROS

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos de cuentas de ahorro y de certificados de depósito de ahorro a término. A diciembre 31 de 2019 ascendieron a \$344.901.607.

NOTA 14 OTROS INGRESOS-OTROS INGRESOS DIVERSOS:

A diciembre 31 de 2019 presenta un valor de \$ 16.893.606, comprende en gran parte por ingresos por suscripción de contratos por alquiler de espacios de la entidad, los cuales están destinados a cafeterías, auditorios, entre otros.

NOTA 15: GASTOS

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.					
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)					
		DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	V. RELATIVA
	TOTAL GASTOS	\$ 5,223,674,814	\$ 4,588,686,399	\$ 634,988,415	14%
	GASTOS OPERACIONALES	5,174,938,709	4,570,533,056	604,405,653	13%
51	De administración	4,778,267,163	4,235,540,700	542,726,463	13%
510100	Sueldos y salarios	1,247,217,193	1,070,242,382	176,974,811	17%
510200	Contribuciones imputadas	1,147,514	1,982,502	-834,988	-42%
510300	Contribuciones efectivas	350,598,206	270,925,285	79,672,921	29%
510400	Aportes sobre la nómina	44,559,242	33,945,610	10,613,632	31%
510700	Prestaciones sociales	543,655,639	468,894,049	74,761,590	16%
510800	Gastos de personal diversos	92,417,993	75,342,750	17,075,243	23%
511100	Generales	2,407,724,053	2,198,368,240	209,355,813	10%
512000	Impuestos, contribuciones y tasas	90,947,323	115,839,882	-24,892,559	-21%
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y	396,671,546	334,992,356	61,679,190	18%
536000	Depreciación de propiedades, planta y equipo	262,980,713	141,177,257	121,803,456	86%
536600	Amortización activos intangibles	65,973,269	119,811,118	-53,837,849	-45%
534700	Deterioro Cuentas por Cobrar	67,717,564	68,274,577	-557,013	-1%
535111	Deterioro de propiedades, planta y equipo	0	5,729,404	-5,729,404	-100%
52	GASTOS DE VENTAS	37,130,405	0	37,130,405	#DIV/0!
521100	Generales	33,620,405	0	33,620,405	#DIV/0!
522000	Impuestos y contribuciones	3,510,000	0	3,510,000	#DIV/0!
58	OTROS GASTOS	11,605,700	18,153,343	-6,547,643	-36%
580400	Financieros	11,605,700	18,153,343	-6,547,643	-36%

Los gastos para Institución Universitaria Colegio Mayor Del Cauca, incluyen los grupos y las cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salida o disminución del valor de activo, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

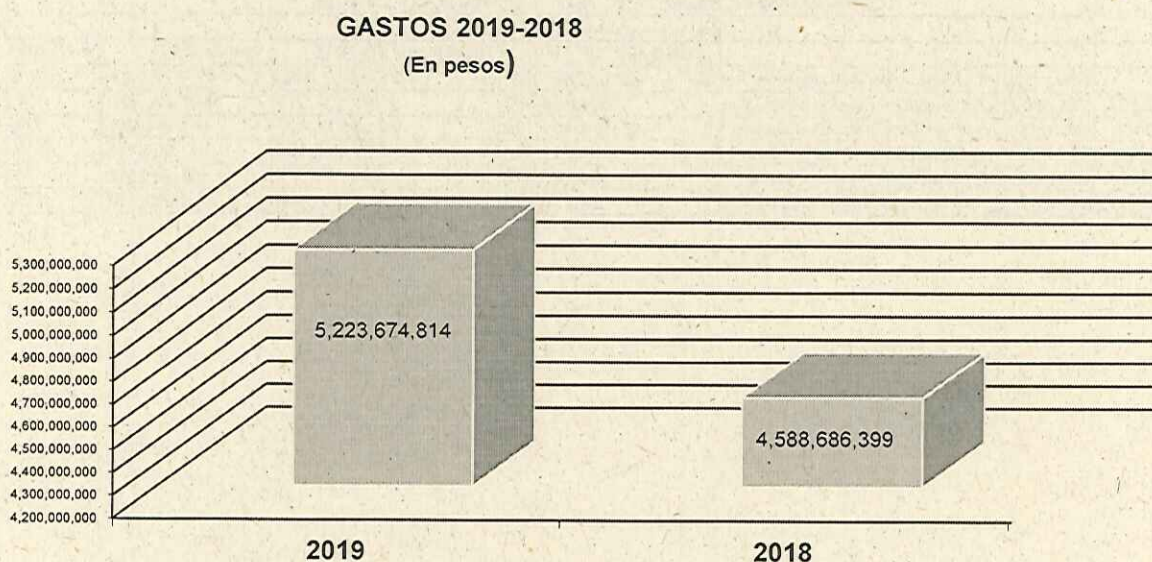
Los gastos son aquellos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, los gastos administrativos corresponden a los gastos asociados con actividades como dirección, planeación, y apoyo logístico de la institución; así como los gastos originados en el desarrollo de la prestación de servicios educativos que no son registrados como costos.

En los gastos de administración están los sueldos y salarios, causada a favor de los empleados como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, los pagos a seguridad social y los generados sobre la nómina como son ICBF, prestaciones sociales y otros gastos por pagos de personal por otros conceptos.

Encontramos también los gastos generales que son necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la institución como son servicios públicos, materiales y suministros, publicidad, servicio de aseo, vigilancia, honorarios, entre otros. Dentro de los impuestos se registra impuesto predial y cuota de auditaje.

En los gastos por deterioro, depreciación, amortización se incluyen las posibles cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el desgaste o pérdida de capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro.

En otros gastos se incluyen los gastos financieros que lo conforman por gastos y comisiones bancarias. La comparación de un año a otro da como resultado un incremento de 14% equivalente a \$634.988.416, la mayor afectación de esta variación obedece a aumento de salarios, prestaciones sociales, contribuciones efectivas y gastos de generales de administración.



NOTA 16: COSTOS

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS	7,044,282,689	6,251,060,596	793,222,093
Servicios Educativos	7,044,282,689	6,251,060,596	793,222,093

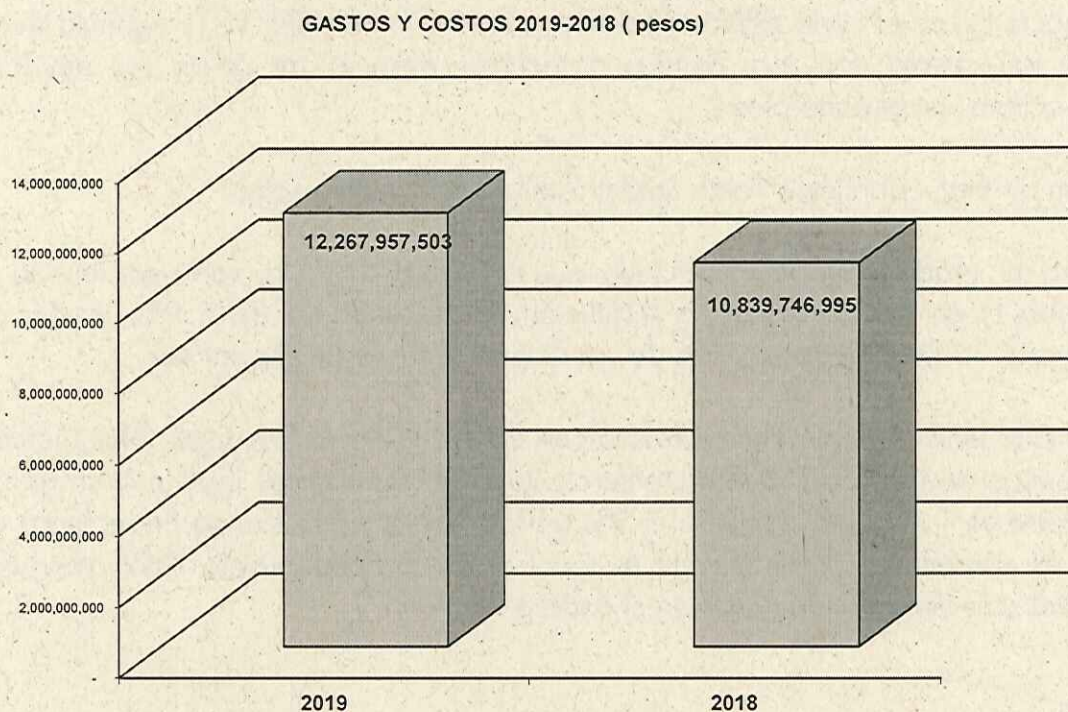
Esta denominación incluye las cuentas que representan los costos originados en actividades académicas, investigativas-docentes, durante periodo contable 2019 y que tiene relación de causalidad con los ingresos generados en el desarrollo de la actividad de la institución.

El servicio educativo se estructura por clases de educación, las cuales tienen asociadas centros de costos definidos a nivel de cuenta. La entidad cuenta con las siguientes clases de educación: educación formal superior tecnológica, profesional, posgrado y formación en artes y oficios y formación extensiva.

El costo de servicios educativos presenta una variación de \$793.222.093 equivalente a 13%, éste comprende las erogaciones o cargos asociados directamente con la prestación del servicio educativo.

COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019 – DICIEMBRE 31 DE 2018.					
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)					
		DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	V. RELATIVA
	TOTAL COSTOS VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVO	\$ 7,044,282,689	\$ 6,251,060,596	\$ 793,222,093	13%
630507	Educación formal-Superior formación tecnológica	2,806,756,673	2,499,521,212	307,235,461	12%
630508	Educación formal-Superior formación profesional	3,116,455,223	2,654,784,437	461,670,786	17%
630509	Educación formal-Superior formación posgrado	306,019,236	203,163,080	102,856,156	51%
630510	Educación para el trabajo-Formación en artes y oficios	730,283,318	791,972,877	-61,689,559	-8%
630512	Educación para el trabajo- Formación extensiva	84,768,239	101,618,990	-16,850,751	-17%

Gráfico Gastos y Costos 2019-2018



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 11, significa que se tiene de respaldo \$11 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 11, mostrando que en los activos corrientes tiene \$11 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.

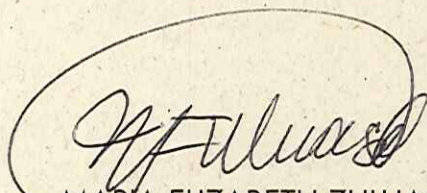
Capital Neto de Trabajo: Activo Corriente menos Pasivo Corriente.

Representa el margen de seguridad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo. Su valor es de \$ 9.501.128.961, 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: $\text{Pasivo total} \times 100 / \text{Activo Total}$.

Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Institución. El resultado es del 1.9%, es decir la institución ha financiado el 1.9% de sus activos a través de sus pasivos.

Endeudamiento a Corto Plazo: $\text{Pasivo corriente} \times 100 / \text{Activo Total}$. Nos indica el porcentaje de participación con terceros, cuyo vencimiento es inferior a un año. El resultado es 1.9%, indica que el 1.9% 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