

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS ENERO DE 2019

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.

COMPARATIVO ENERO 31 DE 2018 - ENERO 31 DE 2019		
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)		
	ENERO 31 DE 2019	ENERO 31 DE 2018
Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 9,141,460,577	\$ 9,372,063,707
Caja	\$ 561,600	\$ 1,537,505
Depósitos en instituciones financieras	\$ 9,140,898,977	\$ 9,370,526,202

La variación en el grupo efectivo y equivalentes de efectivo obedece a las operaciones normales que la IUCMC realiza en el curso normal de sus actividades como registro de ingresos caja bancos, abonos y pagos caja bancos.

Nota 2: Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar de la institución representan un derecho de cobro por la financiación de la venta de servicios educativos a través del ICETEX, incapacidades

a las diferentes empresas prestadoras de salud, solicitud de devolución del IVA entre otros. Dentro de este grupo están los derechos adquiridos por la institución en desarrollo de su actividad de venta de servicio de educación superior Tecnológica, Profesional, Posgrado y de extensión. Otras cuentas por cobrar se generan por la reclamación del IVA a la DIAN por compra de bienes y servicios gravados, así mismo el valor de las incapacidades y la retención en la fuente por cobrar y deterioro acumulado.

COMPARATIVO ENERO 31 DE 2018 - ENERO 31 DE 2019		
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)		
	ENERO 31 DE 2019	ENERO 31 DE 2018
Cuentas por cobrar	\$ 224,485,109	\$ 512,438,492
Cuentas por cobrar-Prestación servicios educativo	\$ 41,646,683	\$ 60,931,379
Otras cuentas por cobrar	\$ 200,113,341	\$ 451,507,113
Deterioro acumulado	-\$ 17,274,915	

Las disminuciones que presenta de 31 de enero de 2018 a 31 de enero de 2019, obedece a un mayor recaudado de las financiaciones realizadas por medio de ICETEX, también a una mayor Devolución de IVA por parte de la DIAN a la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca; las EPS y ARL generaron pagos durante este periodo. A 31 de enero de 2019 se estableció un deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$17.274.915.

Nota 3 : Otros activos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de los bienes y a 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 beneficios económicos futuros.

Los bienes y servicios pagados por anticipado representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se reciben de terceros, tales como seguros, intereses comisiones, arrendamientos publicaciones, honorarios, 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.

COMPARATIVO ENERO 31 DE 2018 - ENERO 31 DE 2019		
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)		
	ENERO 31 DE 2019	ENERO 31 DE 2018
Otros activos	\$ 5,795,333	\$ 4,713,790
Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 5,795,333	\$ 4,713,790

Bienes y servicios pagados por anticipado, corresponde a sueldos y salarios que presenta un valor de \$5.795.333, correspondiente a vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación pagadas por anticipadas a varios funcionarios ya nuestra institución decreta vacaciones colectivas.

Intangibles: representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la institución tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

COMPARATIVO ENERO 31 DE 2018 - ENERO 31 DE 2019		
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)		
	ENERO 31 DE 2019	ENERO 31 DE 2018
Otros activos	\$ 219,308,464	\$ 269,742,662
Intangibles	\$ 234,707,207	\$ 269,742,662
Amortización Intangibles	-\$ 15,398,743	

La cuenta contable activos intangibles representa todas las licencias que controla la IUCMC, la disminución que presenta de 31 de enero de 2018 a 31 de enero de 2019 corresponde a licencias totalmente amortizadas.

Nota 4: Propiedad planta y equipo.

En este grupo la IUCMC contabiliza todos los elementos de la Propiedad, planta y equipo incluyendo activos de infraestructura. Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los 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. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

COMPARATIVO ENERO 31 DE 2018 - ENERO 31 DE 2019		
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)		
	ENERO 31 DE 2019	ENERO 31 DE 2018
Propiedades, planta y equipo	\$ 37,946,741,028	\$ 38,046,702,133
Terrenos	\$ 18,451,961,407	\$ 18,451,961,407
Bienes muebles en bodega	\$ -	\$ 46,030,160
Edificaciones	\$ 18,329,037,016	\$ 18,304,790,979
Maquinaria y equipo	\$ 42,124,156	\$ 61,887,081
Muebles, enseres y equipos de oficina	\$ 478,886,507	\$ 709,515,166
Equipos de comunicación y computación	\$ 2,877,736,389	\$ 2,876,015,315
Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	\$ 1,169,100	\$ 2,435,470
libros	\$ 275,811,242	
Depreciación acumulada	-\$ 2,509,984,790	-\$ 2,405,933,445

Durante la fecha 31 de enero de 2018 a 31 de enero de 2019 se realizaron ajustes a propiedad planta y equipos; según acto administrativo se dieron de baja a bienes totalmente depreciados, también se realizaron ajustes de acuerdo con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.

La Depreciación registrada durante 31 de Enero de 2018 y 31 de Enero de 2019 fue de \$ 2.509.984.790, para cada tipo de bien el método utilizado es el establecido en manual de políticas financieras.

Nota 5: Cuentas por pagar

Este grupo aplica a los compromisos y obligaciones de los contratos de compra de bienes y servicios, así mismo las 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.

COMPARATIVO ENERO 31 DE 2018 - ENERO 31 DE 2019		
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)		
	ENERO 31 DE 2019	ENERO 31 DE 2018
Cuentas por pagar	\$ 75,229,329	\$ 142,429,182
Adquisición de bienes y servicios	\$ -	\$ 14,708,810
Recursos a favor de terceros	\$ 936,395	\$ 816,790
Descuentos de nómina	\$ 53,320,736	\$ 44,213,278
Retención en la fuente	\$ 1,441,000	\$ 371,000
Impuestos por pagar	\$ -	\$ 15,759,973
otras cuentas por pagar	\$ 19,531,198	\$ 66,559,331

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas 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 determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

La disminución de enero 31 de 2018 al 31 de enero de 2019 corresponde a pagos por adquisición de bienes y servicios, pagos de impuestos por pagar y otras cuentas por pagar.

Nota 6: Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a los servidores públicos a cambio de sus servicios. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente: Acuerdos formales legalmente exigibles, celebrados entre la institución y sus empleados; Requerimientos legales en virtud de los cuales la institución se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones. Hacen parte de tales beneficios: Sueldos, Prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, Incentivos pagados, Prima de Servicio, de Vacaciones, de Navidad y Coordinación, Auxilio de transporte, Subsidio de alimentación, Auxilios y dotaciones, Horas Extras, Incapacidades, entre otros.

COMPARATIVO ENERO 31 DE 2018 - ENERO 31 DE 2019		
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)		
	ENERO 31 DE 2019	ENERO 31 DE 2018
Beneficios a los empleados	\$ 248,291,887	\$ 214,741,705
Beneficios a los empleados	\$ 248,291,887	\$ 214,741,705

Nota 7: Otros pasivos.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la empresa en desarrollo de sus actividades o en su calidad de garantes.

Ingresos recibidos por anticipado, representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la empresa en desarrollo de sus actividades, las cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

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

COMPARATIVO ENERO 31 DE 2018 - ENERO 31 DE 2019		
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)		
	ENERO 31 DE 2019	ENERO 31 DE 2018
Otros pasivos	\$ 875,319,414	\$ 1,740,238,943
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 832,336,921	\$ 1,716,242,300
Avances y anticipos recibidos	\$ 37,607,449	\$ 14,000,005
Recursos recibidos en administración	\$ 5,375,044	\$ 9,996,638

La disminución que presenta desde el 31 de enero de 2018 al 31 de enero de 2019 corresponde al valor de los dineros recibidos anticipadamente por la entidad, por concepto de venta de servicios educativos, anticipos o avances que se originan por fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos, recursos recibidos en administración.

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 ENERO 31 DE 2018 - ENERO 31 DE 2019		
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)		
	ENERO 31 DE 2019	ENERO 31 DE 2018
Capital fiscal	\$ 25,089,927,401	\$ 25,075,398,991
Excedente del ejercicio	\$ 205,321,910	\$ 260,463,233
Excedente de ejercicios anteriores	\$ 21,043,700,570	
Impactos por transición al nuevo marco	\$ -	\$ 20,772,388,730
TOTAL PATRIMONIO	\$ 46,338,949,881	\$ 46,108,250,954

El grupo impactos por transición al nuevo marco de regulación presenta saldo cero a enero 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.



MARIA ELIZABETH ZULUAGA C.
TP 50905-t