

COLEGIO MAYOR DEL CAUCA
NIT 891.500.759-1
(Cifras en pesos colombianos)

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

Contenido

NOTAS 1: Entidad Reportante: COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.....	4
1.1 Identificación y funciones:.....	4
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.	5
1.3 Base normativa y periodo cubierto	6
CERTIFICACIÓN	8
ESTADOS FINANCIEROS A DIC-31-2021 COMPARADOS A DIC 31-2021.....	8
Estado Situación Financiera a diciembre 2021-2020	9
Estado de Resultados de enero 1 a diciembre 31 de 2021-2020.....	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	13
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.	13
2.1. Bases de medición.	13
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.	13
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.	14
3.1 Juicios	14
3.2. Estimaciones y supuestos	14
3.3. Correcciones contables.	14
3.4 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.	15
Usuarios de la información Financiera:.....	15
Características cualitativas de la información financiera.....	15
PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA.....	15
TÉRMINOS ESPECÍFICOS:	16
❖ POLÍTICA PARA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	17

❖	POLÍTICA PARA CUENTAS POR COBRAR.....	19
❖	POLÍTICA PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20
❖	ACTIVOS INTANGIBLES	21
❖	POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR	22
❖	POLÍTICA DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23
❖	POLÍTICA DE INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	23
❖	POLÍTICA DE INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	24
❖	POLÍTICA COSTOS Y GASTOS.....	24
	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD:	25
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	26
	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	26
	Composición:.....	26
	5.1. Depósitos en instituciones financieras:.....	26
	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	27
	Composición.....	27
	1.3.17 Prestación de servicios.....	28
	1.3.84 Otras cuentas por cobrar.....	28
	1.3.85 Cuentas por cobrar de difícil recaudo	29
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30
	Composición:.....	30
	10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	31
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	32
	Composición.....	32
	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	33
	21.1. Revelaciones generales.....	33
	Composición:.....	34
	21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	34
	21.1.5 Recursos a favor de terceros.....	35
	21.1.7 Descuentos de nómina:	35
	21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas:	35
	21.1.7 Otras cuentas por pagar.....	36
	NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	36

Composición.....	37
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	37
NOTA 24. OTROS PASIVOS	38
Composición:.....	38
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	39
NOTA 27. PATRIMONIO.....	39
Composición.....	40
NOTA 28. INGRESOS	41
Composición.....	41
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	42
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	42
Composición.....	43
NOTA 29. GASTOS	44
Composición.....	45
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	46
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	46
9.7. Otros gastos	47
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	48
Composición.....	48
30.2. Costo de ventas de servicios.....	48
INDICADORES FINANCIEROS	50
Indicadores año 2021.....	50
Indicadores año 2020.....	51

NOTAS 1: Entidad Reportante: COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.

1.1 Identificación y funciones:

El Colegio Mayor del Cauca creado por la Ley 48 de 1945, inició su labor académica el 13 de noviembre de 1967. En el año 2008 se expide la Resolución 5858 por medio de la cual se modifica su carácter académico a INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA. Es un Establecimiento Público del orden departamental, de carácter académico, con personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonio independiente y con domicilio en la ciudad de Popayán.

Para afrontar este nuevo reto, la Institución se preparó diseñando nuevos programas académicos profesionales y por ciclos propedéuticos y efectuando importantes reformas a sus programas tecnológicos.

Inicia esta etapa con una oferta académica que satisfaga las necesidades regionales a través de sus cuatro Facultades así: La Facultad de Arte y Diseño agrupa los programas en Delineantes de Arquitectura e Ingeniería, Diseño Visual, Arquitectura y el programa de posgrado Especialización en Diseño de Ambientes, extensión y formación continua que se oferten de acuerdo a las necesidades locales y regionales, donde la formación está fundamentada en el desarrollo de un conocimiento crítico que despierta la imaginación y la creatividad con responsabilidad.

La Facultad de Ciencias Sociales y de la Administración: Los programas ofertados por esta facultad hacen parte del área general de Economía, Administración y Afines, según la clasificación establecida por el MEN. Ofrece Tecnologías en: Gestión Financiera, Gestión Empresarial y Gestión Comercial y de Mercados con su ciclo propedéutico en Administración de Empresas, Administración Financiera.

La Facultad de Ingeniería: Tecnología en Desarrollo de Software y su carrera profesional en Ingeniería Informática, extensión en herramientas computacionales y diplomados en áreas afines y cambiantes de acuerdo al avance tecnológico mundial.

La Facultad de Educación que agrupa los programas de Licenciatura en Español e Inglés, Licenciatura en Música y el Programa de Inglés del Colegio Mayor del Cauca. Tiene como propósito general, contribuir al desarrollo de la educación en la Institución y en el país, a través de actividades de formación, investigación, participación y construcción de conocimiento. Con el propósito de superar los retos actuales de la educación y brindar posibilidades de formación y actualización a los educadores. Esta

Facultad empezó a ofrecer el programa de Licenciatura en español e inglés en el segundo semestre del año 2021.

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.

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.

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

Organismos de dirección: La Dirección del Colegio Mayor del Cauca Institución Universitaria está a cargo del Consejo Directivo.

El Consejo Directivo: Es la máxima autoridad de Dirección del Colegio Mayor del Cauca Institución Universitaria,

El Consejo Académico es la máxima autoridad académica de la Institución.

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, en la carrera 4 No. 5-40. 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.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

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.

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 2021 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 2021 todavía no se terminó de implementar los módulos de activos fijos y de nómina, se espera su implementación en un 100% para el año 2022. Igualmente, la integración del sistema académico con el sistema financiero para evitar que se digite parte de la información manualmente.

Los estados financieros muestran los resultados de la gestión realizada por la entidad con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información referente a: Activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, en la cual se evidencia la sostenibilidad financiera de la institución a través de los años donde hasta la fecha presenta un excedente de \$ 2,224,072,142.51.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Para la elaboración y revelación de los Estados Financieros 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 para entidades de gobierno.

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.

Se presentan los Estados Financieros

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Las notas a los Estados Financieros

Estos Estados Financieros se presentan en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta (31-12-2021) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2020). La entidad no agrega ni consolida información en los estados Financieros con ninguna entidad, fondo o cuenta especial.

En los estados contable básicos se 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 y se prepararon según el marco normativo para entidades de gobierno.

Según acuerdo del Consejo Directivo los estados financieros son aprobados por el Rector de la institución, y con corte a diciembre 31 de 2021 fueron aprobados el 4 de febrero de 2022.

CERTIFICACIÓN**LOS SUSCRITOS RECTOR Y CONTADOR DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA****CERTIFICAN QUE:**

Los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la IUCMC con corte a 31 de diciembre de 2021, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el sistema contable CELESTE y estos se elaboraron conforme a lo señalado en el marco normativo para Entidades de Gobierno adoptados mediante resolución 533 de 2015 expedida por la contaduría general de la nación.

Que los estados contables básico de la IUCMC, revelan el valor total de: Activos, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, y cuentas de orden, reportado en el libro mayor con corte a 31 de diciembre de 2021.

Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca.

**HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS**

Rector IUCMC

**MARIA ELIZABETH ZULUAGA C.**

Contadora. TP 50905-T

ESTADOS FINANCIEROS A DIC-31-2021 COMPARADOS A DIC 31-2021

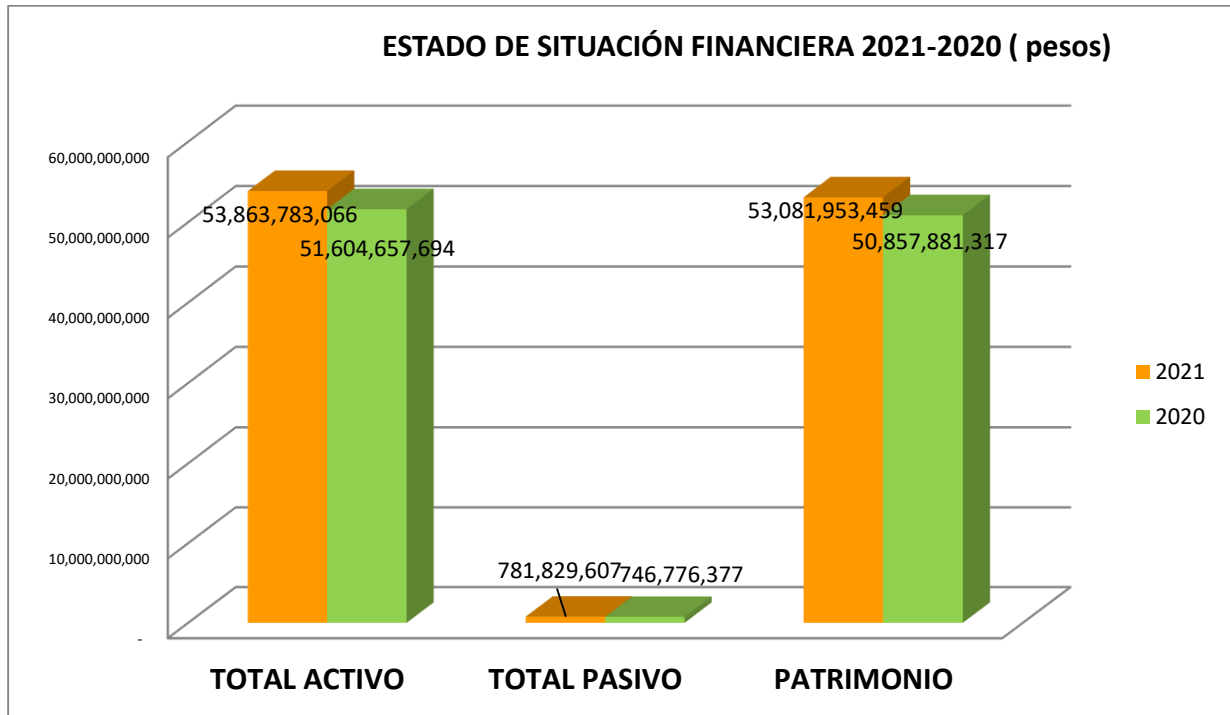
Estado Situación Financiera a diciembre 2021-2020

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401.01.02.03.03 .03.R.06	3	31-07-19	1 de 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020 (Cifras en pesos colombianos)			
ACTIVO			
CORRIENTE		2021	2020
	Nota		
11 Efectivo y equivalentes de efectivo	5	14,667,104,920	12,431,445,445
111005 Cuenta Corriente		7,093,409,723	4,322,052,630
111006 Cuentas de ahorro		7,573,695,197	8,109,392,815
13 Cuentas por cobrar	7	540,261,402	184,144,517
131701 Prestación de servicios educativos		430,800.00	1,164,675
138413 Devolución IVA		116,760,584	89,307,855
138490 Otras Cuentas por cobrar		423,070,018	93,671,987
19 Otros activos		17,894,634	24,052,353
190511 Sueldos y salarios		17,894,634	24,052,353
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		15,225,260,956	12,639,642,315
ACTIVO NO CORRIENTE			
13 Cuentas por cobrar		0	0
138590 Cuentas de difícil cobro		48,985,709	66,253,588
138690 Deterioro acumulado de de difícil cobro (CR)		-48,985,709	-66,253,588
16 Propiedades, planta y equipo	10	38,183,603,516	38,655,871,025
160500 Terrenos		18,451,961,407.00	18,451,961,407
164000 Edificaciones		18,335,856,495.00	18,335,856,495
165500 Maquinaria y equipo		62,907,430.00	63,864,326
166500 Muebles, enseres y equipos de oficina		532,712,968.00	501,373,976
167000 Equipos de comunicación y computación		4,205,977,606.00	4,234,334,581
168000 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.		720,000	720,000
168100 Bienes de arte y cultura		334,468,642	334,468,642
168500 Depreciación acumulada		-3,741,001,032.00	-3,266,708,402
19 Otros activos	14	454,918,594	309,144,354
197007 Licencias		497,698,094	333,760,393
197507 Amortización licencias		-42,779,500	-24,616,039
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		38,638,522,110	38,965,015,379
TOTAL ACTIVO		53,863,783,066	51,604,657,694

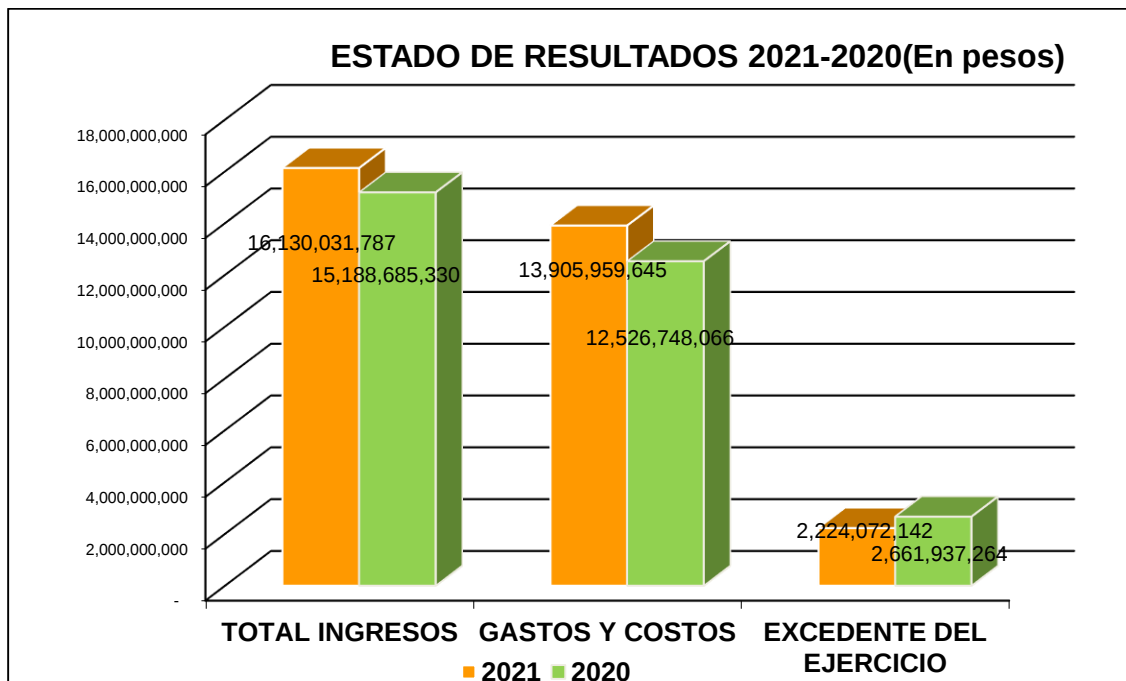
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401.01.02.03.03 .03.R.06	3	31-07-19	2 de 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020			
(Cifras en pesos colombianos)			
PASIVO	2021	2020	
CORRIENTE			
24 Cuentas por pagar	21	257,971,981	272,983,566
240101 Adquisición de bienes y servicios		7,052,000	0
240722 Recursos a favor de terceros		36,685,193	15,840,094
242400 Descuentos de nómina		12,586,520	11,072,485
243600 Retención en la fuente		53,180,000	34,860,000
244000 Impuestos, contribuciones por pagar		8,090,814	0
249000 Otras cuentas por pagar		140,377,454	211,210,987
25 Beneficios a los empleados	22	517,739,750	467,674,935
2511 Beneficios a los empleados		517,739,750	467,674,935
29 Otros pasivos	24	6,117,876	6,117,876
Pasivo Corriente			
290102 Avances y anticipos recibidos		742,832	742,832
290201 Recursos recibidos en administración		5,375,044	5,375,044
TOTAL PASIVO CORRIENTE		781,829,607	746,776,377
TOTAL PASIVO		781,829,607	746,776,377
PATRIMONIO	27		
310506 Capital fiscal		25,103,927,401.00	25,103,927,401
310901 Excedente acumulado		25,753,953,916.00	23,092,016,652
311001 Excedente del ejercicio		2,224,072,142	2,661,937,264
TOTAL PATRIMONIO		53,081,953,459	50,857,881,317
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		53,863,783,066	51,604,657,694

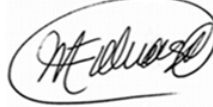
HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS
REPRESENTANTE LEGAL

MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES
PROF. UNIVERSITARIO CON FUNCIONES DE CONTADORA
TP.50905-T



Estado de Resultados de enero 1 a diciembre 31 de 2021-2020



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 DE DICIEMBRE 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020			
(Cifras en pesos colombianos)			
	Notas	2021	2020
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	28		
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		10,540,291,672	9,957,546,450
442803 Para funcionamiento		6,921,482,680	7,224,891,693
442805 Para educación		3,618,808,992	-
442802 Para inversión		0	2,732,654,757
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	28		
43 VENTA DE SERVICIOS		5,343,709,424	4,850,932,621
430500 Servicios educativos		5,822,572,587	5,542,591,761
439500 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de serv -		478,863,163 -	733,139,140
439000 Otros ingresos			41,480,000
63 COSTO DE VENTAS	30	7,945,785,020	7,115,849,527
6305 Servicios Educativos		7,945,785,020	7,115,849,527
GASTOS OPERACIONALES	29	5,959,704,676	5,406,361,501
51 De administración		5,549,813,055	4,995,274,878
510100 Sueldos y salarios		1,420,424,989	1,367,089,813
510200 Contribuciones imputadas		1,480,105	238,475
510300 Contribuciones efectivas		408,808,059	452,348,441
510400 Aportes sobre la nómina		209,344,100	50,561,034
510700 Prestaciones sociales		625,996,502	589,240,319
510800 Gastos de personal diversos		93,014,135	13,181,693
511100 Generales		2,691,869,922	2,396,109,783
512000 Impuestos, contribuciones y tasas		98,875,243.31	126,505,320
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y pro		409,891,621	411,086,623
536000 Depreciación de propiedades, planta y equipo		215,665,002.04	195,201,733
534700 Deterioro cuentas por cobrar		2,927,746	1,012,084
536600 Amortización activos intangibles		191,298,873	214,872,806
RESULTADO OPERACIONAL		1,978,511,401	2,286,268,043
48 OTROS INGRESOS	28	246,030,691	380,206,259
480201 Financieros		204,576,497	364,283,778
480800 Ingresos diversos		41,454,194	15,922,481
58 OTROS GASTOS	29	469,949	4,537,038
580400 Financieros		469,280	4,535,546
589000 Otros gastos ordinarios		669	1,492
RESULTADO DEL EJERCICIO		2,224,072,142	2,661,937,264
 HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS REPRESENTANTE LEGAL		 MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES PROF.UNIVERSITARIO CON FUNCIONES DE CONTADORA TP.50905-T	

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Colegio Mayor del Cauca no es una entidad agregadora de información, por lo tanto, sus estados financieros no agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

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 de 2021, 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.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.

2.1. Bases de medición.

El criterio de medición de los elementos de los estados financieros, es el Costo, donde los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor razonable de una partida, esto sucederá, cuando se adquieran activos a precios de mercado.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

La moneda funcional de los estados financieros es el peso colombiano y la moneda de presentación: pesos colombianos (COP), sin decimales.

En la preparación de los estados financieros no se han omitido cifras, partidas o elementos de la información contable, financiera que afecte la toma de decisiones.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable.

No se realizaron ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable en la entidad.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.

3.1 Juicios

Para la preparación y revelación de los estados financieros a dic 31 de 2021 se toma como base lo establecido en las políticas contables basadas en lo señalado en el marco técnico normativo contable para entidades de gobierno.

3.2. Estimaciones y supuestos

La información financiera y contable está debidamente soportada de acuerdo a la realidad económica y contable de la institución. En las estimaciones realizadas por la aplicación del deterioro en las cuentas por cobrar evidencia el flujo de efectivo que no se recauda en un determinado periodo.

3.3. Correcciones contables.

Las correcciones contables se realizan en el mismo periodo contable sin que afecta de manera material la información financiera, económica y contable de la entidad.

3.4 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

En la institución entidad se causaron recursos por recibir del gobierno nacional para el primero y segundo periodo académico por auxilios de derechos de matrícula a los estudiantes por valor de \$3.387.155.594.

Igualmente, el Colegio Mayor del Cauca realizó subsidios por valor de \$77.028.050 a las matrículas de los estudiantes en los diferentes programas regulares que ofrece la institución, así:

En programas tecnológicos por valor de \$15.769.490

En programas profesionales \$61.258.560.

La institución invirtió recursos para bioseguridad por valor de \$17.287.500.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

MARCO TEÓRICO: La Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca es una entidad que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, y está clasificada como "Entidad de Gobierno" bajo criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas según el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas, por esta razón está obligada a adoptar el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades de gobierno definidas en el artículo segundo de la Resolución Número 533 de octubre 08 de 2015, el Instructivo 002 del 08 de octubre de 2015 y Resolución Número 693 del 26 de diciembre de 2016, expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Usuarios de la información Financiera:

- ✓ La comunidad y los ciudadanos
- ✓ Los organismos de planificación y desarrollo de la política económica y social
- ✓ Las propias entidades y sus gestores
- ✓ Las agencias que efectúan donaciones a entes de gobierno.
- ✓ Los órganos de representación política como el Congreso, las Asambleas y los Concejos
- ✓ Los organismos de control externo
- ✓ La Contaduría General de la Nación

Características cualitativas de la información financiera

- ✓ Relevancia
- ✓ Representación fiel
- ✓ Verificabilidad
- ✓ Oportunidad
- ✓ Comprensibilidad
- ✓ Comparabilidad

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA

La información financiera de las entidades debe ser útil y para que sea útil, debe ser relevante y representar fielmente los hechos económicos. A fin de preparar información financiera que cumpla con estas características cualitativas, las entidades observan

pautas básicas o macro-reglas que orientan el proceso contable, las cuales se conocen como principios de contabilidad.

- ✓ Entidad en marcha:
- ✓ Devengo:
- ✓ Esencia sobre forma
- ✓ Asociación:
- ✓ Uniformidad:
- ✓ No compensación:
- ✓ Periodo contable:

TÉRMINOS ESPECÍFICOS:

Activos: Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a: a) usar un bien para prestar servicios, b) ceder el uso para que un tercero preste un servicio, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.

Activos corrientes y no corrientes: La entidad clasificará un activo, como corriente cuando a) espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que la entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas); b) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o c) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

Deterioro: Del valor de un activo generador de efectivo es la pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Pasivos: Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Pasivos corrientes y no corrientes: La entidad clasificará un pasivo como corriente cuando a) espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación; b) liquide el

pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o c) no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros. La entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Patrimonio: El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

Ingresos: Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Los ingresos de las entidades de gobierno surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Gastos: Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que 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.

Costos: Los costos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos (con independencia de que, en el intercambio, se recuperen o no los costos) y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

❖ POLÍTICA PARA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Alcance: Esta política será de aplicación para las transacciones clasificadas como efectivo y equivalentes del efectivo; originadas en el desarrollo del objeto social de la Institución o cualquier otra actividad que ella misma realice.

Para clasificar una transacción como efectivo y equivalentes de efectivo, se deben tener 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.

Criterios de aplicación: Así mismo los saldos libros auxiliares de efectivo (Caja y Bancos) deberán conciliarse mensualmente con los valores que aparecen en los extractos al corte correspondiente.

Reconocimiento: Se reconocerá como efectivo en caja el valor mantenido por la entidad como: cheques, monedas, billetes, Boucher de tarjetas débito y crédito, representados en moneda local, recibidos por la venta de servicios educativos y otros.

Se reconocerán como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas por los organismos de vigilancia y control establecidos para tal fin por la legislación vigente.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y cuyo plazo de vencimiento no supere un año fiscal siempre y cuando su calificación este dentro de las condiciones descritas en el alcance; que son fácilmente convertibles en efectivo, y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Medición: El efectivo en caja se medirá por el valor certificado en los conteos de monedas, billetes, cheques, Boucher y Cts. contenidos en las cajas de la institución (caja general y caja menor).

Los saldos en bancos que administren efectivo o equivalentes de efectivo de la Institución se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos.

Revelaciones: La Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca revelará en la fecha sobre la que se informa los saldos que tenga en caja, bancos y otras entidades financieras, identificado las cuentas del efectivo restringido.

❖ POLÍTICA PARA CUENTAS POR COBRAR

Alcance: Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de las cuentas por cobrar de la institución que representan un derecho de cobro por la financiación de la venta de servicios educativos, incapacidades a las diferentes empresas prestadoras de salud, solicitud de devolución del IVA entre otros.

Reconocimiento: Se reconocerán como cuentas por cobrar, 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 y otros gastos financieros cobrados por las entidades bancarias.

Clasificación: *Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo.*

Medición inicial: Las cuentas por cobrar por concepto de financiaciones de matrículas académicas se medirán por el valor de la financiación. Las cuentas por cobrar por incapacidades se medirán conforme al artículo 9 del Decreto 1848 de 1969. Las cuentas por cobrar por concepto de reclamación del IVA, se medirán inicialmente en el momento del registro contable al adquirir bienes o servicios gravados con este impuesto. Las cuentas por cobrar por concepto de cobros por entidades bancarias su reconocimiento inicial serán por el valor del cobro en el extracto bancario.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la financiación. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para la IUCMC el deterioro se reconocerá como mínimo al final de cada periodo contable.

Baja en cuentas: Las cuentas por cobrar que se han deteriorado por concepto de prestación de servicios y cuya morosidad supere los 360 días, deben reclasificarse en la cuenta de Cuentas por Cobrar de difícil recaudo.

El Colegio Mayor del Cauca dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos prescriban, según el código de comercio Artículo 789, tres años. En caso de recuperación se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo.

Una vez agotadas las gestiones Jurídicas ante las entidades de salud, riesgos y pensión en relación a las cuentas por cobrar por incapacidades y/o licencias cuyo costo sea igual o menor a 3 UVT, se remitirá la relación al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable con el fin de estudiar la posibilidad de depurar estos saldos.

Revelaciones: La entidad revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, vencimiento, antigüedad, deterioro, reversión, que en las cuentas por cobrar la institución haya establecido. La cartera que por sus condiciones se enmarque dentro de los requerimientos legales e institucionales que permitan su castigo una vez deterioradas en el 100% serán analizadas en el Comité de Saneamiento Contable para su análisis y aprobación.

❖ POLÍTICA PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Alcance: La IUCMC aplicará esta política para la contabilización de los elementos componentes de la Propiedad, planta y equipo incluyendo activos de infraestructura.

Reconocimiento: 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.

Las adiciones y mejoras efectuadas a la propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las reparaciones y el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Medición inicial: Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Medición posterior: Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Depreciación: Se utilizará el método de depreciación lineal, la cual iniciará cuando el bien esté disponible para su uso. La depreciación se determinará sobre el valor del activo menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Vida útil:

ACTIVO	RANGO DE VIDA ÚTIL EN DÍAS
Edificaciones	36000 – 72000
Maquinaria y equipo	1080 - 7200
Muebles, enseres y equipo de oficina	1080 - 7200
Equipos de comunicación	1080 - 7200
Equipos de computación	1080 – 3600
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1080 - 7200

Baja en cuentas: Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal.

Revelación: La entidad revelará, para cada clase de propiedad, planta y equipo, todos los aspectos que se generen de este grupo.

❖ **ACTIVOS INTANGIBLES**

Alcance: Esta política se deberá aplicar en el reconocimiento de los elementos de la cuenta activos intangibles, programas de computadora (software) y otros activos intangibles.

Reconocimiento: Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios como potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

Medición inicial: Los activos intangibles se medirán al costo. El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

Baja en cuentas: La baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá en el resultado del periodo.

Revelaciones: La IUCMC revelará, para cada clase de activos intangibles, todos los aspectos que se generen de este grupo.

❖ POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR

Alcance: Esta política se aplicará 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.

Reconocimiento: Se reconocerán 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.

Clasificación: Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.

Medición inicial: Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Baja en cuentas: Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, para nuestro caso cinco (5) años el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero, y sea aprobado por el comité de Saneamiento y Sostenibilidad Contable

Revelaciones: La entidad revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad. Así mismo, revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

❖ POLÍTICA DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Alcance: 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.

Beneficios a los empleados a corto plazo.

Reconocimiento: Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la IUCMC durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Medición: El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Revelaciones: La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo: a) la naturaleza de los beneficios a corto plazo; y b) la naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos para el Colegio Mayor del Cauca la metodología estipulada por la Institución.

❖ POLÍTICA DE INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

Alcance: Los ingresos de transacciones sin contraprestación son los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la IUCMC sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe.

Reconocimiento: Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe. Para el Colegio Mayor del Cauca se reconocerán como ingresos sin contraprestación las transferencias de entes gubernamentales.

Medición: Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido.

Revelación: Para la IUCMC revelará la siguiente información: El valor de los ingresos por concepto de transferencias.

❖ **POLÍTICA DE INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**

Alcance: En la IUCMC se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la prestación de servicios educativos o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos entre otros.

Reconocimiento: Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios educativos, los recursos obtenidos por el CMC en la ejecución de programas académicos de pregrado, posgrado y extensión, que se ofertan a la sociedad cuyos valores se establecen cada año en Acuerdo del Consejo Directivo y según las normas establecidas para tal efecto. Los ingresos por conceptos de matrículas y derechos complementarios serán diferidos bajo el método de línea recta en el periodo académico correspondiente los demás conceptos se reconocerán como ingresos del periodo.

Estos ingresos pueden medirse con fiabilidad en el momento en que el estudiante paga el recibo de matrícula en las entidades bancarias y en la caja de la Institución cuando el estudiante pague con tarjeta débito, crédito y cheque.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros: Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocerán como arrendamientos siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción. Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva que ofrecen las entidades financieras.

Medición: Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Revelaciones: La entidad revelará la siguiente información, la cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de servicios, intereses, y arrendamientos, entre otras;

❖ **POLÍTICA COSTOS Y GASTOS.**

Reconocimiento: La Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca, reconocerá como costos o gastos, los decrementos en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos.

Medición: El costo o el gasto siempre y cuando pueda medirse con fiabilidad, esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos.

Para su reconocimiento, medición y revelación en sus diferentes etapas se tendrán en cuenta las políticas de los grupos de activos y de pasivos descritos en este manual de políticas.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

NOTA 27 PATRIMONIO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14,667,104,920	12,431,445,445	2,235,659,475
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	14,667,104,920	12,431,445,445	2,235,659,475

Son recursos que la entidad posee 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.

5.1. Depósitos en instituciones financieras:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN

1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14,667,104,920	12,431,445,445	2,235,659,475
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	7,093,409,723	4,322,052,630	2,771,357,093
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	7,573,695,197	8,109,392,815	-535,697,618

El saldo del efectivo conformado por cuentas corrientes y cuentas de ahorro reflejan un incremento del 18% por un valor de \$2.235.659.475 respecto a diciembre de 2020, por recursos girados en un alto porcentaje para plan de fomento- por el Ministerio de Educación.

Los depósitos en las cuentas corrientes y cuentas de ahorro se detallan a continuación a diciembre 31 de 2021:

Efectivo y equivalente de efectivo	
Depósitos en instituciones financieras	14,667,104,920
Cuentas Corrientes	7,093,409,722
Banco Popular fondos comunes	931,336,793
Banco Popular recursos propios	568,371,423
Banco Popular fomento	5,538,761,850
Banco Popular	23.964.000
Banco Popular	30,974,996
Cuentas Ahorro	7,573,695,198
Colpatria	5,148,980,027
Colpatria	2,424,715,171

NOTA 7. 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, incapacidades a las diferentes entidades prestadoras de servicios de salud, solicitud de devolución del IVA ante la DIAN, recursos del gobierno nacional por auxilios Covid, entre otras.

Las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021-2020, se presentan de la siguiente manera:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	540,261,402	184,144,517	694,965,891
1.3.17	Db	Prestación de servicios	430,800	1,164,675	-733,875
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	539,830,602	182,979,842	356,850,760
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	48,985,709	66,253,588	-17,267,879
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-48,985,709	-66,253,588	356,116,885

Para el año 2021, dentro de esta clasificación corriente, están los derechos adquiridos por la Institución en desarrollo de su actividad de venta de servicios de educación superior Tecnológica, Profesional, Posgrado. Otras cuentas por cobrar que se generan por el no giro de recursos de Generación E, reclamación del IVA a la DIAN en la compra de bienes y servicios gravados, así mismo el valor de las incapacidades y deterioro acumulado.

1.3.17 Prestación de servicios

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLIC	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	430,800	0	430,800	0	0	0	0	0
1.3.17.01	Servicios educativos	430,800	0	430,800	0	0	0	0	0

Corresponden a financiaciones por venta de servicios educativos, respecto al año 2020 se disminuyeron en \$1.7% por la gestión de cobro de la institución.

1.3.84 Otras cuentas por cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR	539,830,602	210,432,571	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	210,432,571
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	423,070,018	93,671,987	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	93,671,987
1.3.84.13	Devolución IVA	116,760,584	116,760,584					0.0	116,760,584

En otras cuentas por cobrar presentó un incremento del 195% por un valor de \$356.850.761 respecto al año inmediatamente anterior.

En esta cuenta se registran entre otros los valores por incapacidades de las diferentes EPS, el valor del IVA que se cobra a la DIAN por la adquisición de bienes y servicios gravados, los recursos que no se han girado por **Generación E'** el nuevo programa que le apunta a la transformación social y el desarrollo de las regiones del país, dando nuevas oportunidades de ingreso gratuito a la educación superior pública de estudiantes con bajos recursos económicos y, además, se enfoca en el fortalecimiento de las instituciones de educación superior públicas, representando el 80% por \$380.304.740 .

1.3.85 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	48,985,709	48,985,709	65,241,504	3,983,099	20,238,894	48,985,709	100
1.3.85.02	Prestación de servicios	0.0	2,056,150	2,056,150	1,945,471	380,450	269,771	2,056,150	100
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.0	46,929,559	46,929,559	63,296,033	3,602,649	19,969,123	46,929,559	100

Las cuentas por cobrar no corrientes constituida por las deudas de difícil recaudo, que por causa de su antigüedad y morosidad se han deteriorado. A diciembre 31 de 2021 las cuentas de difícil cobro alcanzan un valor de \$48.985.709, donde se reclasificaron las cuentas por cobrar a la diferentes EPs, banco de Bogotá, entre otras y que su vencimiento supera más del periodo contable. Se han deteriorado en un 100% ya que se han realizado gestiones de cobro, pero no ha sido posible su recaudo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB LE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38,183,603,516	38,655,871,025	-472,267,509
1.6.05	Db	Terrenos	18,451,961,407	18,451,961,407	0
1.6.40	Db	Edificaciones	18,335,856,495	18,335,856,495	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	62,907,430	63,864,326	-956,896
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	532,712,968	501,373,976	31,338,992
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	4,205,977,606	4,234,334,581	-28,356,975
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y	720,000	720,000	0
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	334,468,642	334,468,642	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-3,741,001,032	-3,266,708,402	-474,292,630
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1,809,426,230	-1,564,993,382	-244,432,848
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-38,867,959	-32,670,285	-6,197,674
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-126,752,981	-76,908,530	-49,844,451
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-1,643,144,243	-1,380,620,613	-262,523,630
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-264,830	-224,076	
1.6.85.12	Cr	Bienes De Arte Y Cultura	-122,544,789	-89,097,928	-33,446,861

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.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	63,864,326.0	4,234,334,518	501,373,976	334,468,642.0	720,000.0	5,134,761,463
+ ENTRADAS (DB):	0.0	57,748,395	36,517,440	0	0	94,265,835
Adquisiciones en compras		57,748,395	36,517,440			94,265,835
- SALIDAS (CR):	956,896.0	86,105,370	5,178,448	0	0	92,240,714
Baja en cuentas	956,896	86,105,370	5,178,448			92,240,714
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	62,907,430.0	4,205,977,543	532,712,968	334,468,642	720,000	5,136,786,583
= SALDO FINAL (31-dic)	62,907,430.0	4,205,977,543	532,712,968	334,468,642	720,000	5,136,786,583
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	38,867,957.7	1,643,144,243	126,752,980	122,544,788	264,832	1,931,574,801
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	37,518,399	1,628,387,558	117,982,107	114,183,074	254,641	1,898,325,779
+ Depreciación aplicada vigencia actual(-Bajas)	1,349,558.7	14,756,686	8,770,873	8,361,714	10,190	33,249,022
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	24,039,472.3	2,562,833,300	405,959,988	211,923,854	455,168	3,205,211,782
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	61.8	39	24	37	37	38

En equipo de computación y comunicación se compraron bienes por \$ 57,748,395; en muebles y enseres por \$36,517,440.

Se dieron de baja bienes a activos que están totalmente depreciados, obsoletos y en mal estado por \$ 86,105,370 y \$5,178,448 respectivamente y en maquinaria y equipo por \$ 956,896 para un total de bienes dados de baja en el año 2021 por valor de \$ 92,240,714.

La depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2021 es de \$3.741.001.032; para cada tipo de bien el método utilizado es el establecido en manual de políticas financieras.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	18,335,856,495	18,335,856,495
+ ENTRADAS (DB):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	18,335,856,495	18,335,856,495

+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0.0
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	18,335,856,495	18,335,856,495
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1,809,426,231	1,809,426,231
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1,687,186,970	1,687,186,970
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	122,239,261	122,239,261
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	16,526,430,264	16,526,430,264
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	9.9	9.9

La entidad cuenta con cuatro sedes cuya propiedad está respaldada en el certificado de tradición de cada inmueble.

Para efectos del deterioro de a activos no generadores de efectivo se procede según lo establecido en el manual de políticas. Se hace un mantenimiento continuo a la propiedad planta y equipo contribuyendo a su conservación y mejora, aumentando su vida útil, ampliando su capacidad productiva, eficiencia operativa mejorando la calidad de los servicios, o reduciendo significativamente los costos.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	454,918,594	309,144,354	182,101,162
1.9.70	Db	Activos intangibles	497,698,094	333,760,393	163,937,701
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-42,779,500	-24,616,039	18,163,461

A diciembre 31 de 2021 los intangibles tienen un valor neto de \$454.918.594 correspondiente a licencias requeridas por la institución.

14.1. Detalle de saldos y movimientos

Se realizaron compras de licencias con vida útil de un año por valor de \$337.073.113, y se amortizaron licencias en un 100% por \$173.135.412.

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
1.9.70.07	SALDO INICIAL	333,760,393	333,760,393
	+ ENTRADAS (DB):	337,073,113	337,073,113
	Adquisiciones en compras	337,073,113	337,073,113
	- SALIDAS (CR):	173,135,412	173,135,412
	Disposiciones (enajenaciones)		0
	Baja en cuentas	173,135,412	173,135,412
	= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	497,698,094	497,698,094
	= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	497,698,094	497,698,094
1.9.75.07	- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	42,779,500	42,779,500
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	24,616,039	24,616,039
	+ Amortización aplicada vigencia actual	191,298,873	191,298,873
	- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	173,135,412	173,135,412
1.9.70.07	= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	454,918,594	454,918,594
	% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	8.6	8.6

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

21.1. Revelaciones generales

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 otros 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 diciembre 31- 2021 - 2020. El pasivo de la institución es al corto plazo.

Composición:

CÓDIGO CON TABLA	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	250,919,981	272,983,566	-15,011,585
2.4.01	Cr	Bienes y servicios	7,052,000	0	7,052,000
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	36,685,193	15,840,094	20,845,099
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	12,586,520	11,072,485	1,514,035
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	53,180,000	34,860,000	18,320,000
2.4.40	Cr	Impuestos y contribuciones	8,090,814	0	8,090,814
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	140,377,454	211,210,987	-70,833,533

Las cuentas por pagar a diciembre de 2021 representan el 32% del total Pasivo y hay una disminución de \$15.011.5859 respecto al 2020. 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 flujos de efectivo, tales como descuentos de nómina, retención en la fuente, recursos a favor de terceros y otras cuentas por pagar.

En otras cuentas por pagar hay una disminución del 34% respecto al año 2020 por los recursos pagados a los estudiantes del primer periodo académico por Generación E.

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			7,052,000
2.4.01.01	Bienes y servicios			7,052,000

Corresponde a valor por pagar a un contrato de prestación de servicios por \$7.052.000 donde el contratista no presentó toda la documentación para realizar el pago respectivo.

21.1.5 Recursos a favor de terceros.

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			36,685,193
2.4.07.22	Estampillas			36,685,193
	Nacionales	PN		36,685,193

En la cuenta 2407 se registraron los valores de estampillas que se descontaron a terceros y cuyo pago al municipio de Popayán se hará en el mes de enero de 2022 por un valor de \$36.685.193.

21.1.7 Descuentos de nómina:

En los descuentos de nómina se registraron descuentos en la nómina de los funcionarios por concepto de libranzas y seguros por \$12.461.881 y \$29.771 respectivamente. Igualmente se dejaron causados aportes a seguridad social por el retiro de un funcionario. por un valor de \$12.586.520.

	TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	12,586,520
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	52,704
	Nacionales	52,704
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	42,164
	Nacionales	42,164
2.4.24.07	Libranzas	12,461,881
	Nacionales	12,461,881
2.4.24.12	Seguros	29,771
	Nacionales	29,771

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas:

	ASOCIACIÓN DE DATOS
--	---------------------

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40.24	Tasas		1	8,090,814.0
	Nacionales	PN		8,090,814.0

Corresponde a la tasa prodeporte, dineros que hay que cancelar a la Gobernación del Cauca.

21.1.7 Otras cuentas por pagar

En otras cuentas por pagar se registraron \$140.377.454, correspondiente en un alto porcentaje a saldos por reintegrar a estudiantes que fueron favorecidos en los programas del Gobierno Nacional Generación E que apunta a la transformación social y al desarrollo de las regiones del país a través del acceso, permanencia y graduación a la educación superior de los jóvenes en condición de vulnerabilidad económica, Fondo Paz y FSE-MEN

	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			140,377,454
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			18,500
	Nacionales	PN		18,500
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			40,844,281
	Nacionales	PN		40,844,281
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena			61,800
	Nacionales	PN		61,800
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			99,452,873
	Nacionales	PN		99,452,873

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	517,739,750	467,674,935	50,064,815
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	517,739,750	467,674,935	50,064,815
(+) Beneficios (-) Plan de Activos _____ (=) NETO		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	517,739,750	467,674,935	50,064,815

Comprando el año 2021 con el año 2020, este grupo presenta un aumento de \$50.064.815 equivalente a un 10%, lo que significa que para el año 2021 existe una 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 con los funcionarios.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID	DESCRIPCIÓN	SALDO
----	-------------	-------

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	517,739,750
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	700,495
2.5.11.02	Cr	Cesantías	291,108,548
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	34,476,669
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	44,184,627
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	29,150,567
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	62,846,515
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	54,968,297
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	5,500
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	126,596
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	89,636
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	82,300

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a los servidores públicos a cambio de sus servicios al corto plazo. Estos beneficios son suministrados directamente a los empleados de la IUCMC, según lo establecido en la normatividad vigente. Hacen parte de estos beneficios: Prestaciones sociales: como son: prima de Servicio, Prima de Vacaciones, Prima de Navidad, Bonificaciones, entre otros y aportes a la seguridad social.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades por Avances y anticipos recibidos, representa el valor de los dineros recibidos por la IUCMC, por concepto de anticipos o avances de convenios con Icetex, entre otros.

Composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	6,117,876	6,117,876	0

2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	742,832	742,832	0
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	5,375,044	5,375,044	0

24.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	6,117,876	6,117,876	0
2.9.01.01	Cr	Anticipos sobre convenios	742,832	742,832	0
	Cr	Cooperativas	742,832	742,832	0
2.9.02.01	Cr	En administración	5,375,044	5,375,044	0
	Cr	Icetex-Conflito	5,375,044	5,375,044	0

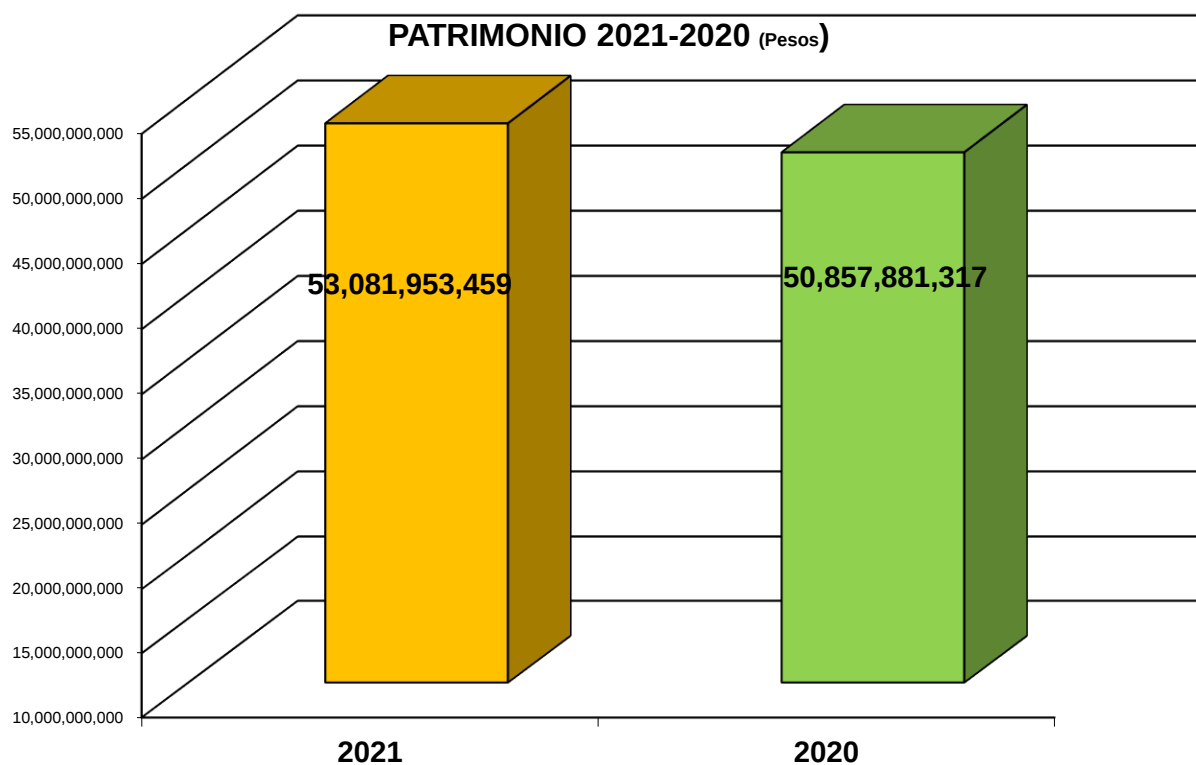
NOTA 27. PATRIMONIO

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.

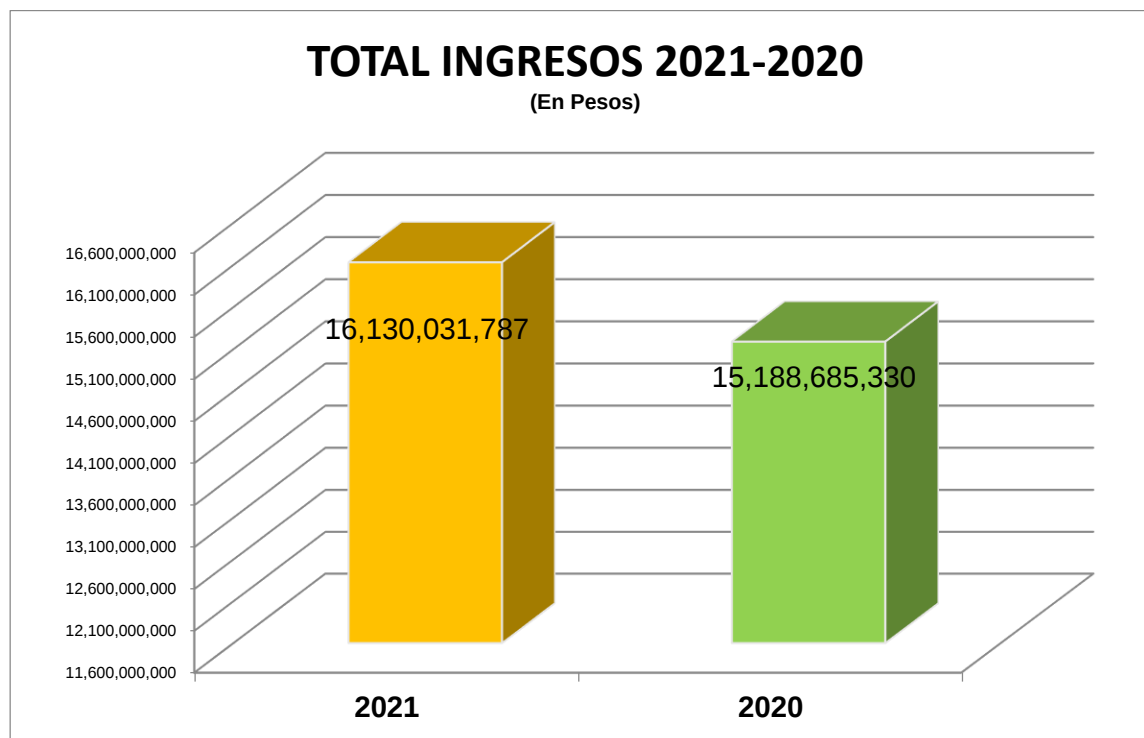
El patrimonio a diciembre 31 de 2021 presentó incremento del 4% respecto a diciembre de 2020 por el excedente de dicho año y la disminución del excedente del periodo 2021.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	53,081,953,460	50,857,881,317	2,224,072,143
3.1.05	Cr	Capital fiscal	25,103,927,401	25,103,927,401	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	25,753,953,916	23,092,016,652	2,661,937,264
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	2,224,072,143	2,661,937,264	-437,865,121



NOTA 28. 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, 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.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	16,130,031,787	15,188,685,330	941,346,457
4.3	Cr	Venta de servicios	5,343,709,424	4,850,932,621	492,776,803
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	10,540,291,672	9,957,546,450	582,745,222
4.8	Cr	Otros ingresos	246,030,691	380,206,259	-134,175,568

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Son las transferencias del Gobierno Nacional para gastos de funcionamiento y de educación de la institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	10,540,291,672	9,957,546,450	582,745,222
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10,540,291,672	9,957,546,450	582,745,222
4.4.28	Cr	Otras transferencias	10,540,291,672	9,957,546,450	582,745,222

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Recursos generados por la prestación de servicios educativos tecnológicos, profesionales, posgrado y de extensión. También están otros ingresos que incluyen los financieros e ingresos diversos.

Los ingresos por venta de servicios educativos netos aumentaron en un 10% respecto al año inmediatamente anterior, se ofreció un nuevo programa con la creación de la Facultad de Educación y teniendo en cuenta los efectos que pudieron ser mayores por causas del Covid 19 los subsidios de diferentes entidades estatales para el pago de matrícula a los estudiantes como el Ministerio de Educación, el Colegio Mayor del Cauca, contribuyeron en un porcentaje muy alto a la no deserción estudiantil.

Detallamos a continuación número de estudiantes beneficiados con las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional a través del plan de auxilios Covid-19.

AUXILIOS 2021				
TIPO DE FONDO	AUXILIOS 2021-1		AUXILIOS 2021-2	
	NUMERO ESTUDIANTES BENEFICIARIOS	VALOR	NUMERO ESTUDIANTES BENEFICIARIOS	VALOR
GENERACIÓN E PRIMIPAROS	227	\$ 170,004,320	223	\$ 172,427,940
GENERACION E REGULARES	527	\$ 383,821,880	694	\$ 506,006,902
AUXILIO MEN	557	\$ 436,743,330	0	0
FONDO PAZ	893	\$ 678,807,832	1322	\$ 1,039,343,390
TOTAL AÑO 2021	2204	\$ 1,669,377,362	2239	\$ 1,717,778,232

Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	5,589,740,115	5,215,216,399	374,523,716
4.3	Cr	Venta de servicios	5,343,709,424	4,850,932,621	492,776,803
4.3.05	Cr	Servicios educativos	5,822,572,587	5,542,591,761	279,980,826
4.3.90	Cr		0	41,480,000	-41,480,000
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-478,863,163	-733,139,140	254,275,977
4.8	Cr	Otros ingresos	246,030,691	364,283,778	-118,253,087
4.8.02	Cr	Financieros	204,576,497	364,283,778	-159,707,281
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	41,454,194	0	41,454,194

En la cuenta 4395 Devoluciones, rebajas y descuentos, se registran entre otros los incentivos y subsidios aplicados a los estudiantes por diferentes conceptos como son: descuentos por: votación el 10% del valor de la matrícula a todos los estudiantes que hayan sufragado en las elecciones inmediatamente anterior; descuento por familiar, matrícula cero, matrículas de honor, monitorias, descuento a egresados, empleados, etc.

NOTA 29. GASTOS

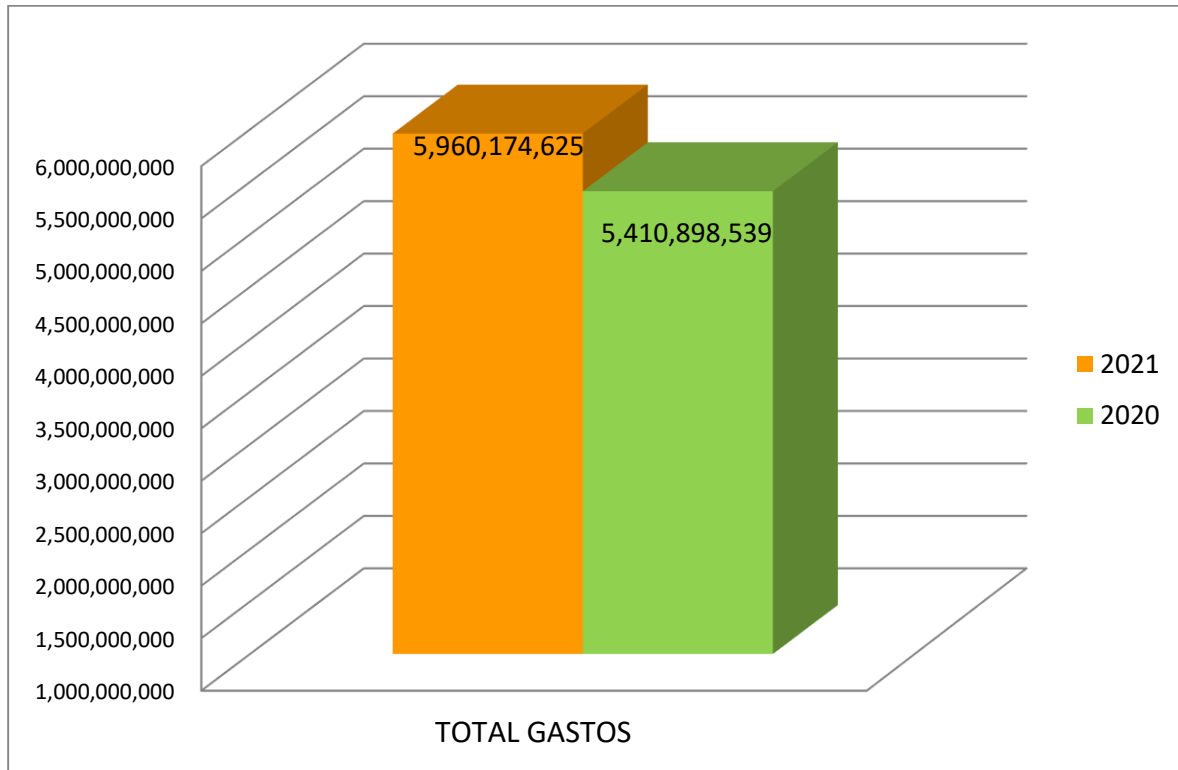
Los gastos para la Institución, incluyen los grupos y las cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salida o disminución del valor de activo, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como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

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.

La comparación de un año a otro 2021-2020 da como resultado en el total de los gastos un incremento del 10% equivalente a \$549.276.085, donde los gastos de administración y operación que incluyen los gastos referentes a nómina tuvieron un mayor incremento.



Composición

ESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	5,960,174,625	5,410,898,539	549,276,085
5.1	Db	De administración y operación	5,549,813,055	4,995,274,878	554,538,175
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	409,891,620	411,086,623	-1,195,002
5.8	Db	Otros gastos	469,950	4,537,038	-4,067,088

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDI GO CONT ABLE	NA T	CONCEPTO	2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5,549,813,055	4,995,274,878	554,538,177
5.1	Db	De Administración y Operación	5,549,813,055	4,995,274,878	554,538,177
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,420,424,989	1,367,089,813	53,335,176
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	1,480,105	238,475	1,241,630
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	408,808,059	452,348,441	-43,540,382
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	209,344,100	50,561,034	158,783,066
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	625,996,502	589,240,319	36,756,183
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	93,014,135	13,181,693	79,832,442
5.1.11	Db	Generales	2,691,869,922	2,396,109,783	295,760,139
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	98,875,243	126,505,320	-27,630,077

Los gastos de administración incrementaron un 11% respecto al año inmediatamente anterior, por cuanto en el año 2021 la institución hizo incremento a la planta de persona, además tuvo la necesidad de contratar personal idóneo para atender los servicios que se requieren para cumplir con su misión educativa en forma presencial, lo que se tuvo que suspender en el año 2020.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En los gastos por deterioro, depreciación, amortización se incluyen las 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 y se aplican según el manual de políticas.

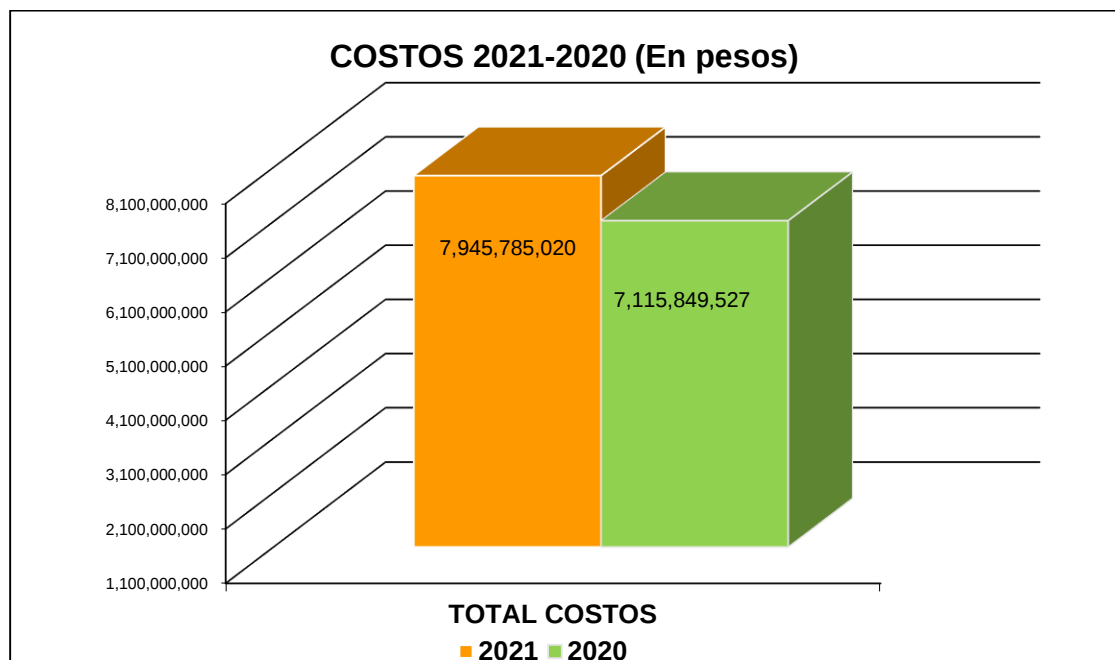
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	409,891,620	411,086,623	-1,195,003
	Db	DETERIORO	2,927,746	1,012,084	1,915,662
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	2,927,746	1,012,084	1,915,662
		DEPRECIACIÓN	215,665,001	195,201,733	20,463,268
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	215,665,001	195,201,733	20,463,268
		AMORTIZACIÓN	191,298,873	214,872,806	-23,573,933
5.3.66	Db	De activos intangibles	191,298,873	214,872,806	-23,573,933

9.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	469,950	4,537,038	-4,067,088
5.8.04	Db	FINANCIEROS	469,281	4,535,546	-4,066,265
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	469,281	4,535,546	-4,066,265
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	669	1,492	-823
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	669	1,492	-823

En otros gastos se incluyen los gastos financieros que lo conforman comisiones bancarias y uso de datáfono.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS



Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	7,945,785,020	7,115,849,527	829,935,493
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7,945,785,020	7,115,849,527	829,935,493
6.3.05	Db	Servicios educativos	7,945,785,020	7,115,849,527	829,935,493

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7,945,785,020	7,115,849,527	829,935,493
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	7,945,785,020	7,115,849,527	829,935,493
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	2,992,363,129	2,655,241,612	337,121,517
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	3,806,609,798	3,327,760,988	478,848,810
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior formación posgrado	373,734,891	339,285,613	34,449,278
6.3.05.10	Db	Educación no formal - formación en artes y oficios	573,694,653	695,435,604	-121,740,951
6.3.05.12	Db	Educación Para El Trabajo-formación Extensiva	199,382,549	98,125,710	101,256,839

Esta denominación incluye las cuentas que representan los costos originados en actividades académicas, investigativas-docentes, durante periodo contable 2021-2020 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 un incremento de \$829.935.493 equivalente a 12%, que comprende las erogaciones o cargos asociados directamente con la prestación del servicio educativo, como son los costos en planta de docentes, catedráticos, profesores ocasionales y demás costos que se necesiten para el cumplimiento del objeto estatal de la institución.

INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores año 2021

Razón de Liquidez: Activo Corriente/Pasivo Corriente. Se utiliza como un indicador para determinar la capacidad que tiene el Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria para liquidar oportunamente sus obligaciones a corto plazo. El cociente es 19, significa que se tiene de respaldo \$19 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 19, mostrando que en los activos corrientes tiene \$19 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 \$14.443.431.349, 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 1.5%, es decir la institución ha financiado el 1.5% de sus activos a través de sus pasivos.

Endeudamiento a Corto Plazo: $\text{Pasivo corriente} \times 100 / \text{Activo Total}$. Nos indica el porcentaje de participación con terceros, cuyo vencimiento es inferior a un año. El resultado es 1.5%, indica que el 1.5% de los activos están siendo financiados con pasivos corrientes. Este indicador es igual al del Endeudamiento Total, ya que la entidad solo tiene obligaciones en el corto plazo.

Indicadores año 2020

Razón de Liquidez: Activo Corriente/Pasivo Corriente. Se utiliza como un indicador para determinar la capacidad que tiene EL Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria para liquidar oportunamente sus obligaciones a corto plazo. El cociente es 17, significa que se tiene de respaldo \$17 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 17, mostrando que en los activos corrientes tiene 17 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 \$ 11,892,865,938, 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 1.44, es decir la institución ha financiado el 1.44% 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 1.44%, indica que el 1.44% 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.



HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS
Representante Legal



MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES
Profesional Universitario
MP 50905-t

