

ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARIA ELIZABETH ZULUAGA, profesional universitario con funciones de contadora del Colegio Mayor del Cauca, Institución Universitaria, en cumplimiento del numeral 36 del Art. 34 de la Ley 734 de 2002, de la Resolución No. 706 de 2016 y la Resolución 182 de 2016 y, conforme a lo señalado en el marco Normativo para las Entidades de Gobierno adoptado mediante la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación procede a publicar en la página web <https://unimayor.edu.co>, el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022, el Estado de Resultados por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022 y las notas a los estados financieros de la institución, hoy 13 de febrero de 2023.



MARIA ELIZABETH ZULUAGA C.

TP 50905-T

Profesional Universitario con funciones de Contadora del CMDC

Los Suscritos Héctor Sánchez Collazos, Rector y MARÍA ELIZABETH ZULUAGA C, Profesional Universitario con funciones de Contadora del Colegio Mayor del Cauca, Institución Universitaria, en cumplimiento de lo establecido en las Resoluciones 182 y 706 de 2016 expedidas por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN QUE:

Los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria (CMDC) con corte a 31 de diciembre de 2022, 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 y sus modificaciones expedida por la Contaduría General de la Nación.

Que los estados contables básico del CMDC, revelan el valor total de: Activos, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, reportados en los libros emitidos por CELESTE con corte a 31 de diciembre de 2022.

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

Dado en Popayán a los trece (13) días del mes de febrero de 2023.



HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS
Rector IUCMC



MARIA ELIZABETH ZULUAGA C.
P.U Con funciones de contadora.
TP 50905-T

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401.07.01.R. 04	4	22-08-22	1 de 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021 (Cifras en pesos colombianos)			
ACTIVO			
CORRIENTE		2022	2021
11 Efectivo y equivalentes de efectivo	Nota 5	13.702.242.847	14.667.104.920
111005 Cuenta Corriente		7.940.896.800	7.093.409.723
111006 Cuentas de ahorro		5.761.346.047	7.573.695.198
13 Cuentas por cobrar	7	695.427.483	540.261.402
131701 Prestación de servicios educativos		575.115.556	430.800
138413 Devolución IVA		116.338.563	116.760.584
138490 Otras Cuentas por cobrar		3.973.364	423.070.018
19 Otros activos		23.560.688	17.894.634
190604 Anticipos adquisicion			
190511 Sueldos y salarios		23.560.688	17.894.634
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		14.421.231.018	15.225.260.956
ACTIVO NO CORRIENTE			
13 Cuentas por cobrar		0	0
138502 Prestación de servicios (Difícil cobro)		2.056.150	0
138590 Otras Cuentas de difícil cobro		31.400.718	48.985.709
138602 Deterioro Prestación de servicios		-2.056.150	0
138690 Deterioro Otras cuentas de difícil cobro (CR)		-31.400.718	-48.985.709
16 Propiedades, planta y equipo	10	41.956.624.544	38.183.603.516
160500 Terrenos		22.697.661.907	18.451.961.407
164000 Edificaciones		18.335.856.495	18.335.856.495
165500 Maquinaria y equipo		62.907.430	62.907.430
166500 Muebles, enseres y equipos de oficina		538.685.583	532.712.968
167000 Equipos de comunicación y computación		4.087.396.307	4.205.977.606
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		-4.101.071.820	-3.741.001.032
19 Otros activos	14	160.624.981	454.918.594
197007 Licencias		160.624.981	497.698.094
197507 Amortización licencias		0	-42.779.500
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		42.117.249.525	38.638.522.110
TOTAL ACTIVO		56.538.480.543	53.863.783.066

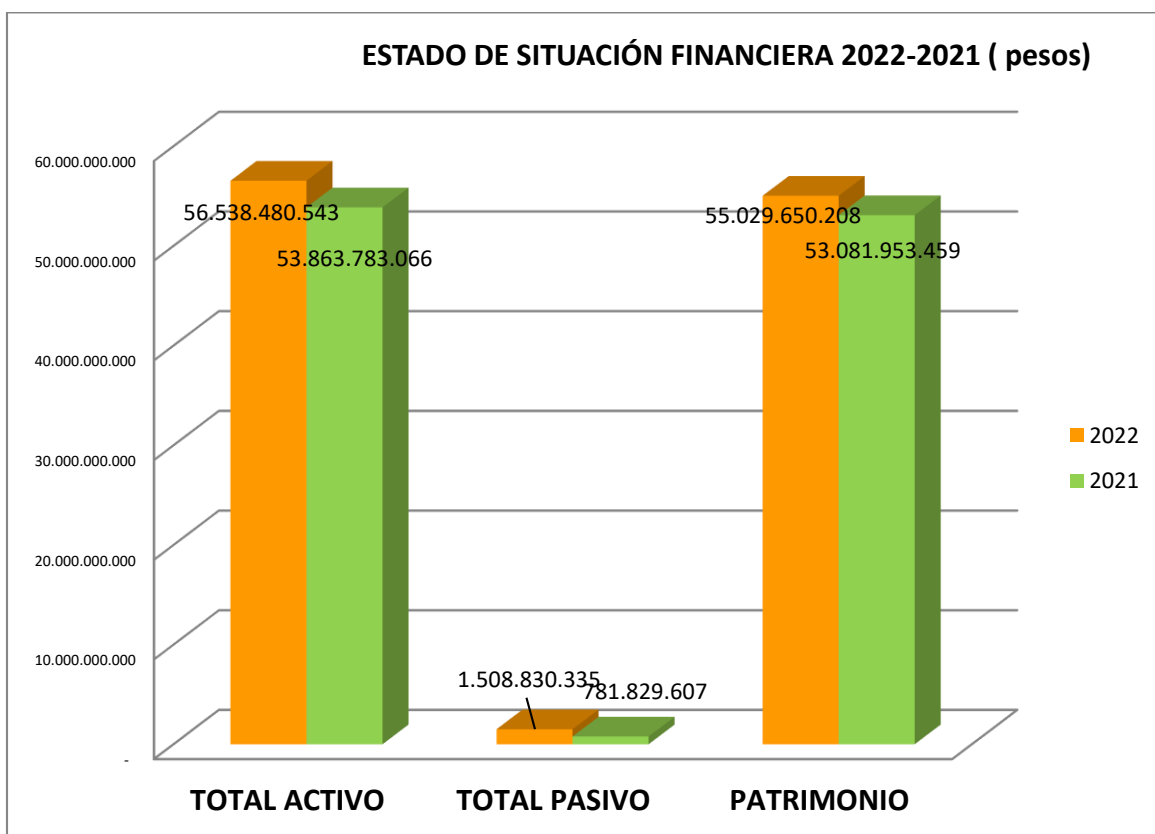
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Proceso: Gestión Financiera y Contable Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401.07.01.R. 04	4	22-08-22	2 de 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021 (Cifras en pesos colombianos)			
PASIVO		2022	2021
CORRIENTE			
24 Cuentas por pagar	Nota 21	174.042.087	257.971.981
240101 Adquisición de bienes y servicios		1.150.440	7.052.000
240722 Recursos a favor de terceros		29.607.290	36.685.193
242400 Descuentos de nómina		60.334.070	12.586.520
243600 Retención en la fuente		31.237.000	53.180.000
244000 Impuestos, contribuciones por pagar		7.214.365	8.090.814
249000 Otras cuentas por pagar		44.498.922	140.377.454
25 Beneficios a los empleados	Nota 22	779.413.204	517.739.750
251101 Nómina por pagar		0	700.495
251102 Cesantías		334.483.901	291.108.548
251103 Intereses sobre cesantías		38.734.381	34.476.669
251104 Vacaciones		73.295.959	44.184.627
251105 Prima de vacaciones		43.510.807	29.150.567
251106 Prima de servicios		74.668.448	62.846.515
251109 Bonificaciones		62.601.817	54.968.297
251111 Aportes a riesgos laborales		2.875.500	5.500
251122 Aportes a fondos pensionales - empleador		68.309.473	126.596
251123 Aportes a seguridad social en salud - empleador		48.898.618	89.636
251124 Aportes a cajas de compensación familiar		32.034.300	82.300
29 Otros pasivos	Nota 24	5.375.044	6.117.876
290102 Avances y anticipos recibidos		0	742.832
290201 Recursos recibidos en administración		5.375.044	5.375.044
TOTAL PASIVO CORRIENTE		958.830.335	781.829.607
PASIVO NO CORRIENTE			
290201 Recursos recibidos en administración		550.000.000	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		550.000.000	0
TOTAL PASIVO		1.508.830.335	781.829.607
PATRIMONIO			
310506 Capital fiscal	Nota 27	25.103.927.401	25.103.927.401
310901 Excedente acumulado		27.978.026.058	25.753.953.916
311001 Excedente del ejercicio		1.947.696.749	2.224.072.142
TOTAL PATRIMONIO		55.029.650.208	53.081.953.459
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		56.538.480.543	53.863.783.066

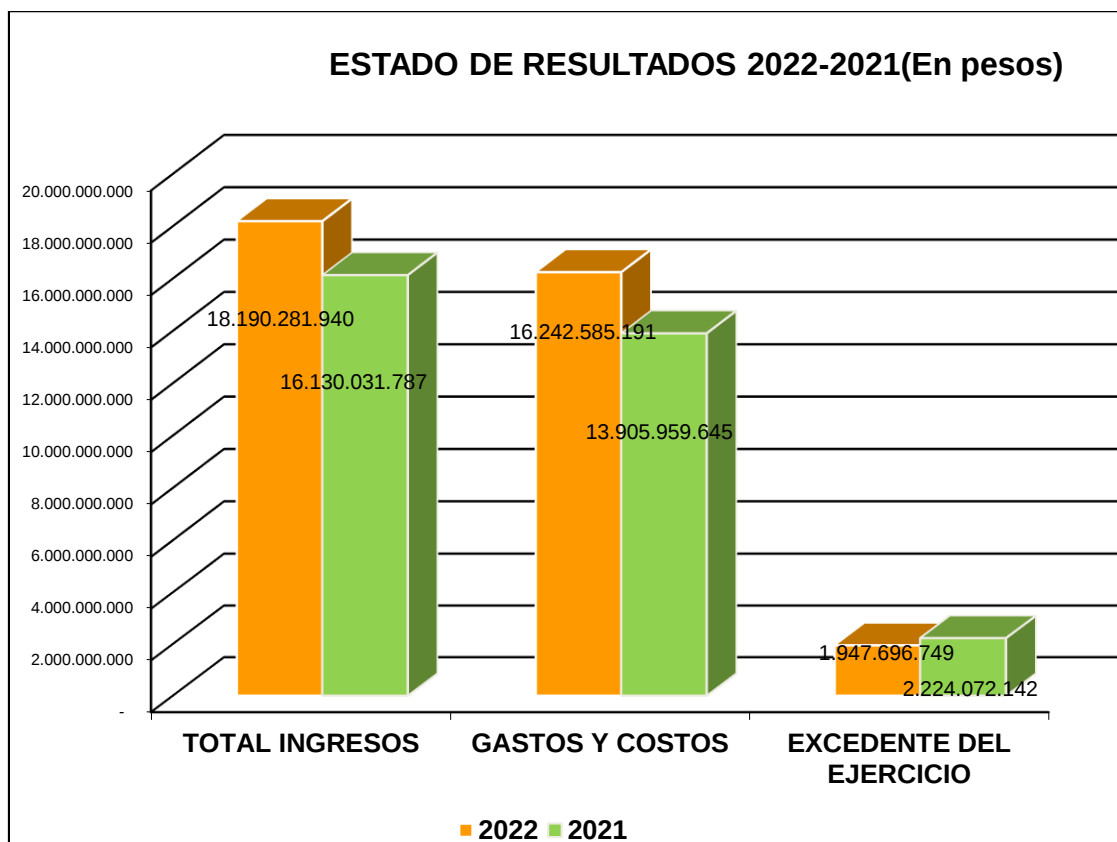
HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS
REPRESENTANTE LEGAL

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

ESTADO DE RESULTADOS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401.07.02.R.05	4	22-08-22	1 de 1
COMPARATIVO DE DICIEMBRE 1 A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021 (Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	Nota	2022	2021
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	28		
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		11.619.035.894	10.540.291.672
442803 Para funcionamiento		7.632.318.952	6.921.482.680
442805 Para educación		3.986.716.942	3.618.808.992
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN			
43 VENTA DE SERVICIOS		6.030.166.998	5.343.709.424
430500 Servicios educativos		6.533.066.857	5.822.572.587
439500 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicio: -		502.899.859	-478.863.163
63 COSTO DE VENTAS	30	8.960.414.183	7.945.785.020
6305 Servicios Educativos		8.960.414.183	7.945.785.020
GASTOS OPERACIONALES	29	7.278.168.672	5.959.704.676
51 De administración		6.668.428.222	5.549.813.055
510100 Sueldos y salarios		1.672.390.951	1.420.424.989
510200 Contribuciones imputadas		1.594.996	1.480.105
510300 Contribuciones efectivas		481.302.073	408.808.059
510400 Aportes sobre la nómina		233.390.700	209.344.100
510700 Prestaciones sociales		741.279.439	625.996.502
510800 Gastos de personal diversos		129.292.621	93.014.135
511100 Generales		3.277.557.967	2.691.869.922
512000 Impuestos, contribuciones y tasas		131.619.475,00	98.875.243
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provis		609.740.450	409.891.621
536000 Depreciación de propiedades, planta y equipo		211.577.222	215.665.002
534700 Deterioro cuentas por cobrar		1.561.715	2.927.746
536600 Amortización activos intangibles		396.601.513	191.298.873
RESULTADO OPERACIONAL		1.410.620.037	1.978.511.401
48 OTROS INGRESOS	28	541.079.048	246.030.691
480200 Financieros		338.315.523,00	204.576.497
480800 Ingresos diversos		202.763.525	41.454.194
58 OTROS GASTOS	29	4.002.336	469.949
580200 Comisiones		4.002.335	469.280,47
580400 Financieros		-	669,00
589000 Otros gastos ordinarios		1	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.947.696.749	2.224.072.142
 HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS REPRESENTANTE LEGAL		 MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES PROF.UNIVERSITARIO CON FUNCIONES DE CONTADORA TP.50905-T	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	
401.07.R.06	2	22/08/2022	
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022			
(Cifras en miles de pesos)			
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021		53.081.953.459	
VARIACIONES PATRIMONIALES A DICIEMBRE 31 DE 2022		1.947.696.749	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022		55.029.650.208	
		55.029.650.208	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
INCREMENTOS:		2.224.072.142	
3109	Resultado de ejercicios anteriores	2.224.072.142	
DISMINUCIONES:		276.375.393	
3110	Resultado del ejercicio	276.375.393	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		0	
3105	Capital Fiscal	0	
			
HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS		MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES	
REPRESENTANTE LEGAL		PROF. UNIVERSITARIO CON FUNCIONES DE CONTADORA	
		TP.50905-T	





COLEGIO MAYOR DEL CAUCA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022-2021
(Cifras en pesos colombianos)

ACTIVO							PASIVO						
código	CORRIENTE	2022	2021	variación	2022	2021	código	CORRIENTE	2022	2021	variación	2022	2021
11	Efectivo y equivalentes de efectivo	13,702,242,847	14,667,104,920	-964,862,073	24%	27%	24	Cuentas por pagar	174,042,087	257,971,981	-83,929,894	0.3%	0.5%
1110	Depositos en insituciones financieras	13,702,242,847	14,667,104,920	-964,862,073	24%	27%	2401	Adquisicion de bienes y servicios	1,150,440	7,052,000	-5,901,560	0.0%	0.0%
13	Cuentas por cobrar	695,427,483	540,261,402	155,166,081	1%	1%	2407	Recursos a favor de terceros	29,607,290	36,685,193	-7,077,903	0.1%	0.1%
1317	Prestación de servicios educativos	575,115,556	430,800	574,684,756	1%	0%	2424	Descuentos de nómina	60,334,070	12,586,520	47,747,550	0.1%	0.0%
1384	Otras cuentas por cobrar	120,311,927	539,830,602	-419,518,675	0%	1%	2436	Retención en la fuente	31,237,000	53,180,000	-21,943,000	0.1%	0.1%
19	Otros activos	23,560,688	17,894,634	5,666,054	0%	0%	2440	Impuestos, contribuciones por pagar	7,214,365	8,090,814	-876,449	0.0%	0.0%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	23,560,688	17,894,634	5,666,054	0%	0%	2490	Otras cuentas por pagar	44,498,922	140,377,454	-95,878,532	0.1%	0.3%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	14,421,231,018	15,225,260,956	-804,029,938	26%	28%	25	Beneficios a los empleados	779,413,204	517,739,750	261,673,454	1.4%	1.0%
	ACTIVO NO CORRIENTE						2511	Beneficios a los empleados	779,413,204	517,739,750	261,673,454	1.4%	1.0%
13	Cuentas por cobrar	0	0								0	0.0%	0.0%
1385	Prestación de servicios (Difícil cobro)	33,456,868	48,985,709	-15,528,841	0%	0%	29	Otros pasivos	5,375,044	6,117,876	-742,832	0.0%	0.0%
1386	Otras Cuentas de difícil cobro	-33,456,868	-48,985,709	15,528,841	0%	0%	2901	Avances y anticipos recibidos	0	742,832	-742,832	0.0%	0.0%
16	Propiedades, planta y equipo	41,956,624,544	38,183,603,516	3,773,021,028	74%	71%	2902	Recursos recibidos en administración	5,375,044	5,375,044	0	0.0%	0.0%
1605	Terrenos	22,697,661,907	18,451,961,407	4,245,700,500	40%	34%		TOTAL PASIVO CORRIENTE	958,830,335	781,829,607	177,000,728	1.7%	1.5%
1640	Edificaciones	18,335,856,495	18,335,856,495	0	32%	34%		PASIVO NO CORRIENTE					
1655	Maquinaria y equipo	62,907,430	62,907,430	0	0%	0%	2902	Recursos recibidos en administración	550,000,000	0	550,000,000	1.0%	0.0%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	538,685,583	532,712,968	5,972,615	1%	1%		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	550,000,000	0	550,000,000	1.0%	0.0%
1670	Equipos de comunicación y computación	4,087,396,307	4,205,977,606	-118,581,299	7%	8%		TOTAL PASIVO	1,508,830,335	781,829,607	727,000,728	3%	1.5%
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	720,000	720,000	0	0%	0%		PATRIMONIO					
1681	Bienes de arte y cultura	334,468,642	334,468,642	0	1%	1%	3105	Capital fiscal	25,103,927,401	25,103,927,401	0	44%	46.6%
1685	Depreciación acumulada	-4,101,071,820	-3,741,001,032	-360,070,788	-7%	-7%	3109	Excedente acumulado	27,978,026,058	25,753,953,916	2,224,072,142	49%	47.8%
19	Otros activos	160,624,981	454,918,594	-294,293,613	0%	1%	3110	Excedente del ejercicio	1,947,696,749	2,224,072,142	-276,375,393	3%	4.1%
1970	Licencias	160,624,981	497,698,094	-337,073,113	0%	1%		TOTAL PATRIMONIO	55,029,650,208	53,081,953,459	1,947,696,749	97%	98.5%
1975	Amorización licencias	0	-42,779,500	42,779,500	0%	0%							
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	42,117,249,525	38,638,522,110	3,478,727,416	74%	72%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	56,538,480,543	53,863,783,066	2,674,697,477	100%	100%
	TOTAL ACTIVO	56,538,480,543	53,863,783,066	2,674,697,477	100%	100%							

HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS
 REPRESENTANTE LEGAL

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

TABLA DE CONTENIDO

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

NOTAS 1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COLEGIO MAYOR DEL CAUCA, Institución Universitaria A DICIEMBRE 31 DE 2022	14
1.1 Identificación y funciones:	14
1.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARZO NORMATIVO Y LIMITACIONES.	17
1.8 FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA	19
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.	19
2.1 Bases de medición.....	19
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.	19
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.	20
4.1 POLÍTICA CONTABLE PARA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	20
4.2 POLÍTICA CONTABLE PARA CUENTAS POR COBRAR	22
4.3 POLÍTICA CONTABLE PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23
4.4 POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS-INTANGIBLES	24
4.5 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR	25
4.5 POLÍTICA CONTABLE BENEFICIOS A EMPLEADOS	25
4.6 POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN ..	26
4.7 POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	27
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	29
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	29
Composición:	29
5.1. Depósitos en instituciones financieras:	29
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.	30
Composición	30
1.3.17 Prestación de servicios	31
1.3.84 Otras cuentas por cobrar	31
1.3.85 Cuentas por cobrar de difícil recaudo	32
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	34
Composición:	34

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	36
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	36
Composición	36
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	37
21.1. Revelaciones generales	37
Composición:	38
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales	38
21.1.5 Recursos a favor de terceros	39
21.1.7 Descuentos de nómina:	39
21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas:	40
21.1.7 Otras cuentas por pagar	40
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	40
Composición.	40
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	41
NOTA 24. OTROS PASIVOS	42
Composición:	42
24.1. Desglose – Subcuentas otros	42
NOTA 27. PATRIMONIO	42
NOTA 28. INGRESOS	43
Composición	44
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	44
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	45
NOTA 29. GASTOS	46
Composición	47
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	47
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	48
29.7. Otros gastos	49
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	49
Composición	50
30.2. Costo de ventas de servicios	50
INDICADORES FINANCIEROS	52
Indicadores año 2022	52
Indicadores año 2021	52

NOTAS 1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COLEGIO MAYOR DEL CAUCA, Institución Universitaria A DICIEMBRE 31 DE 2022

1.1 Identificación y funciones:

1.1.1 Naturaleza Jurídica

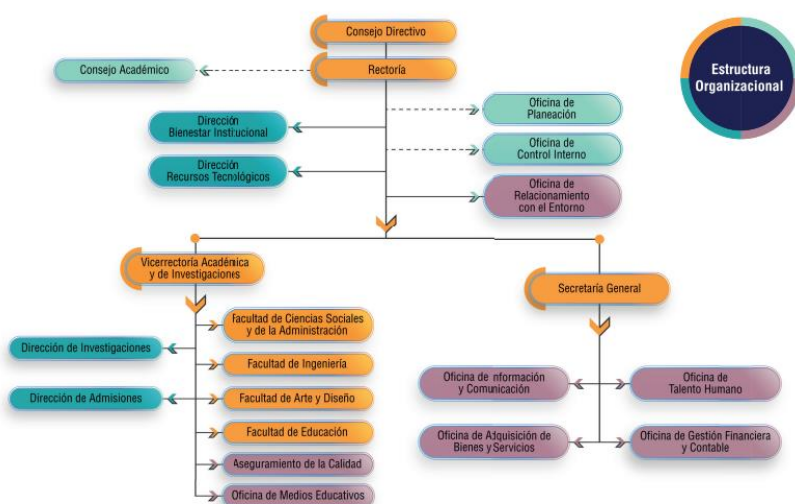
El Colegio Mayor del Cauca creado por la Ley 48 de 1945, inició su labor académica el 13 de noviembre de 1967. En el año 2008 se expide la Resolución 5858 por medio de la cual se modifica su carácter académico a INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA. Es un Establecimiento Público del orden departamental, de carácter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

1.1.2 Estructura orgánica

Con el decreto 0073-02-2007 de la Gobernación del Cauca se adopta la estructura interna del Colegio Mayor del Cauca y se determinan los Órganos de Dirección y Administración: el Consejo Directivo, la Rectoría, el Consejo Académico y los Consejos de Facultad, se integrarán y cumplirán las funciones señaladas en la Ley, que la máxima autoridad de Dirección del Colegio Mayor del Cauca Institución Universitaria,

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

ORGANIGRAMA



MAPA DE PROCESOS



1.1.3 Naturaleza de sus operaciones

Misión

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

Visión

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

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. El campo de desarrollo académico está en la Administración, que con base en la Resolución 2767 de 2003, los programas ofertados en la denominación académica se clasifican por tipo de Gestión como Administración de Empresas y Administración Financiera.

Uno de los elementos diferenciadores de la oferta académica de la Facultad de Ciencias Sociales y de la Administración es la aplicación del ciclo propedéutico de formación, es decir, es una etapa formativa dentro de un programa de formación profesional determinado curricularmente articulado a otros de manera secuencial y complementaria. La formación académica en la tecnología se desarrolla en el II ciclo propedéutico que permita avanzar al III nivel de formación profesional.

Mediante la modalidad de los ciclos propedéuticos, las tecnologías de Gestión Empresarial y Gestión Comercial y de Mercados hacen su nivel profesional en Administración de Empresas y la Tecnología en Gestión Financiera hace su nivel profesional con Administración de 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. Para atender los programas, la facultad ha adquirido la infraestructura física necesaria para impartir cada uno de los componentes de modulo definidos en la estructura curricular de cada programa, de igual modo para las prácticas técnicas se cuenta con salas de informática, laboratorios de redes y física dotados con equipos que cumplen con las características específicas para el buen desarrollo de la actividad académica y el software es adquirido acorde a las necesidades de formación.

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.

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.

1.1.4 Domicilio de la entidad

El Colegio Mayor del Cauca realiza sus actividades en el domicilio principal ubicado en la ciudad de Popayán, Departamento del Cauca, República de Colombia, Carrera 5 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 MARZO NORMATIVO Y LIMITACIONES.

Para la preparación y presentación de los estados financieros, el Colegio Mayor del Cauca aplica lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y normas modificatorias aplicables a entidades de gobierno, establecido por la Contaduría General de la Nación. La información financiera se registró según lo establecido en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera atendiendo los principios de contabilidad como son: devengo, esencia sobre forma, entidad en marcha, asociación, uniformidad, periodo contable, entre otros.

1.3 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO.

El proceso contable del CMDC se sigue viendo afectado, entre otras, por las siguientes situaciones:

En el año 2022 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 2022 todavía no se terminó de implementar los módulos de activos fijos y de nómina, se espera su implementación en un 100% para los años 2023 y 2024. 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. Para el año 2022 presenta un excedente de \$1.947.696.749.

1.4 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

Para el año 2022 se aplicó el manual de Políticas Contables, en el cual están establecidos los cambios en las estimaciones contables y corrección de errores. Para este periodo no se presentaron cambios en las estimaciones contables y corrección de errores que implicaran ajustar el manual y/o corregir Estados Financieros de periodos anteriores.

1.5 BASES NORMATIVAS Y PERIODO CUBIERTO

1.5.1 Periodo cubierto

El periodo contable para el Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria, es el comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

1.5.2 Referencia Normativa

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 con sus modificaciones.

- Marco normativo para entidades de gobierno, según Resolución 533 de 2015 con sus modificaciones.
- Catálogo General de Cuentas según Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- Resolución 182 de 2017, donde se incorporan los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad, Pública para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales.
- Resolución 441 de 2020 por la cual se incorpora la resolución 706 de 2016 respecto a las plantillas para el reporte uniforme de las notas a los estados financieros a la Contaduría General de la Nación y anexos de apoyo para su preparación.
- Instructivo 002 de diciembre de 2022 de la CGN, por medio del cual se imparten las instrucciones generales que deben seguir las entidades sujetas al régimen de contabilidad pública relacionadas con el cambio del periodo contable 2022-2023 y otros asuntos del proceso contable.

1.6 REPORTE E INFORMACIÓN EMPLEADA

- a) Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2022.
- b) Estado de Resultados con corte a diciembre 31 de 2022.
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Las notas a los Estados Financieros
- e) Libros auxiliares de saldos de CELESTE.
- f) Reportes generados de nómina y prestaciones sociales.

- g) Inventario físico de activos fijos.
- h) Información de los diferentes procesos del CMDC.

Los Estados Financieros se presentan en forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta (31-12-2022) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2021). 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 reportados en el Libro Mayor por el sistema financiero Celeste y se prepararon según el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

1.7 POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

- Equivalentes al efectivo.
- Cuentas por cobrar.
- Propiedades, planta y equipo.
- Activos intangibles.
- Otros Activos.
- Cuentas por pagar.
- Beneficios a empleados.

1.8 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.

Es un Establecimiento Público del orden departamental, de carácter académico, con personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonio independiente

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.

2.1 Bases de medición.

Las bases de medición inicial y posterior están incluidas en el manual de políticas contables.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

2.2.1 Moneda

La moneda funcional para la preparación y presentación de los estados financieros es el peso colombiano (COP) y su unidad de redondeo es a pesos corrientes a dos decimales.

2.2.2 Materialidad

Los hechos económicos que afecten la estructura patrimonial de la entidad y que pongan en riesgo la estabilidad financiera de la institución se considerarán como impacto material, razón por la cual se deberán revelar esos hechos que impacten, describiendo las situaciones, naturaleza, valor que dieron origen a su reconocimiento.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

El Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria, 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.

Igualmente, su manual de políticas cumple con los lineamientos establecidos en dicho marco y se han establecido con el objetivo de orientar a los usuarios de la información financiera, en el manejo de los hechos económicos que se presenten dentro de la institución, y que dan como resultado la información contenida en los Estados Financieros.

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

4.1 POLÍTICA CONTABLE 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.

4.2POLÍTICA CONTABLE 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, cobro de incapacidades 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.

4.3POLÍTICA CONTABLE 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 línea recta a través de la vida útil definida en el manual de políticas contables, se iniciará cuando el bien esté disponible para todos los procesos y subprocesos del CMDC y cuyo ingreso se haya registrado satisfactoriamente en el almacén de la institución. La depreciación no se suspende en caso de que el activo esté fuera de servicio de manera temporal bien sea por retirado temporalmente de servicio o retirado por mantenimiento

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. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios de su potencial de servicio.

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

4.4POLITICA CONTABLE DE OTROS 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.

4.5POLÍTICA CONTABLE 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.

4.5POLÍTICA CONTABLE BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se efectúan obligaciones clasificadas como Beneficios a Empleados de corto plazo.

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.

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. Dentro de los beneficios a empleados se consideran Bonificación por servicios prestados, primas de servicio, navidad y vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, bonificación especial de recreación, vacaciones.

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.

4.6 POLÍTICA CONTABLE 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 el valor de los ingresos por concepto de transferencias.

Presentación de notas a los estados financieros contables mensuales

Atendiendo a lo dispuesto en la resolución 182 de 2016, las notas a los estados financieros mensuales se presentarán únicamente cuando ocurran hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan efecto material en la estructura financiera de la institución.

4.7 POLÍTICA CONTABLE 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 en el periodo que se reciban.

Estos ingresos pueden medirse con fiabilidad en el momento en que el estudiante paga el recibo de matrícula en las entidades bancarias o métodos establecidos la institución o en la caja del CMDC cuando el estudiante pague con tarjeta débito, crédito o 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, entre otras.

4.8 POLÍTICA CONTABLE GASTOS Y COSTOS

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.

4.8 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD:

NOTA 3. Juicios, estimaciones, riesgos y corrección de errores. contables.
 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:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13,702,242,847	14,667,104,920	-964,862,073

Son recursos que la entidad posee para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión. Son los recursos en efectivo o equivalentes al efectivo cuantificables, controlados que constituyen un medio de pago y que están disponibles para atender compromisos y actividades inherentes a la institución en el momento que sean recibidos o transferidos a las cuentas corrientes o de ahorro asignadas a la institución.

5.1. Depósitos en instituciones financieras:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	13,702,242,847	14,667,104,920	-964,862,073
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	7,940,896,800	7,093,409,723	847,487,077
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	5,761,346,047	7,573,695,197	-1,812,349,150

El saldo del efectivo conformado por cuentas corrientes y cuentas de ahorro reflejan una disminución del 7% por un valor de \$-964.862.073 respecto a diciembre de 2021.

Este efectivo a diciembre 31 de 2022 está depositado en siete cuentas corrientes y dos cuentas de ahorro de entidades financieras con calificación AAA.

Cuenta corriente	
Cuenta 1034-7 comunes	1,148,925,380
Cuenta 1132-9 propios	1,020,133,434
Cuenta 1189-9 Recursos Fomento Inversión	5,195,374,199
Cuenta1191-5 Recuros Propios Pines	26,432,370
Cuenta1192-3 cooperativas	31,416
Cuenta1200-4Contrato 2022-0650-Icetex-Mini	550,000,000
Subtotal	7,940,896,800
Cuentas de ahorro	
Ahorros 3999 propios	3,525,973,950
Ahorros 3998 Recursos Cree	2,235,372,098
Subtotal	5,761,346,048
TOTAL EFECTIVO	13,702,242,848

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.

En esta denominación, cumpliendo a lo definido en el nuevo catálogo de cuentas que integra el nuevo marco normativo para entidades de gobierno se incluyen los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, el saldo de esta cuenta 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 política de gratuidad, generación equidad, entre otros.

Las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022-2021, se presentan de la siguiente manera:

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS						
CÓD	N A	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN	2022	2021	2022	2021
			SALDO FINAL	SALDO FINAL		SALDO FINAL CTE	SALDO FINAL CTE	SALDO FINAL NO CTE	SALDO FINAL NO CTE
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	695,427,483	540,261,402	155,166,081				
1.3.17	Db	Prestación de servicios	575,115,556	430,800	574,684,756	575,115,556	430,800	0	0
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	120,311,927	539,830,602	-419,518,675	120,311,927	539,830,602	0	0
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	33,456,868	48,985,709	-15,528,841	0	0	33,456,868	48,985,709
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-33,456,868	-48,985,709	15,528,841	0	0	-33,456,868	-48,985,709

Para el año 2022, dentro de esta clasificación, 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, Política de Gratuidad, reclamación del IVA a la DIAN en la compra de bienes y servicios gravados, así mismo el valor de las incapacidades y deterioro acumulado de cuentas por cobrar.

1.3.17 Prestación de servicios

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	575,115,556	0	575,115,556	0	0	0	0	0	575,115,556
1.3.17.01	Servicios educativos	575,115,556	0	575,115,556	0	0	0	0	0	575,115,556

Corresponden a financiaciones por venta de servicios educativos, respecto al año 2021 se tuvieron un incremento de \$574.684.756. En esta cuenta el 98% son cuentas por cobrar por Generación E y Política de Gratuidad, que son los nuevos programas 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 con el propósito de cubrir el ítem de la matrícula ordinaria neta de estudiantes de pregrado en Instituciones de Educación Superior Públicas que tienen vinculación presupuestal con el Ministerio de Educación Nacional.

A diciembre 31 de 2022 se hizo una reclasificación de otras cuentas por cobrar a prestación de servicios educativos.

1.3.84 Otras cuentas por cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR	120,311,927	0.0	120,311,927	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	120,311,927
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	3,973,364	0	3,973,364	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3,973,364
1.3.84.13	Devolución IVA	116,338,563	0	116,338,563					0.0	116,338,563

En otras cuentas por cobrar presentó una variación de -\$419.518.675 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.

1.3.85 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				
	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	0.0	33,456,868	33,456,868	48,985,709	20,708,421	36,237,262	33,456,868	100
1.3.85.02	Prestación de servicios	0.0	2,056,150	2,056,150	0	2,056,150	0	2,056,150	100
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.0	31,400,718	31,400,718	48,985,709	18,652,271	36,237,262	31,400,718	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 2022 las cuentas de difícil cobro alcanzan un valor de \$33.456.868, 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.

Análisis de las Cuentas por cobrar

A diciembre 31 de 2022 el Colegio Mayor, institución universitaria presenta un saldo en las cuentas por cobrar de \$ 695.427.483 representando un 1.2 % del total de activo y un 4.8 % del activo corriente; no representa un riesgo para la solidez y liquidez financiera de la institución. Están conformadas en un 83% por financiaciones de venta de servicios educativos en los diferentes programas que se ofrecen y el 17% en otras cuentas por cobrar conformadas por el IVA por cobrar a la DIAN por los diferentes servicios y bienes gravados, con este impuesto que la entidad ha pagado durante la vigencia y las cuentas por cobrar por incapacidades a EPS.

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo están deterioradas en un 100%.

- Venta de Servicios educativos, por valor de \$575.115.556

Las cuentas por cobrar por la venta de servicios educativos de la institución representan un derecho de cobro por las financiaciones que realizan los estudiantes

para el pago de su matrícula a través de los fondos de cesantías, cooperativas e ICETEX, entre otros. Se realizan continuamente revisión a estas cuentas por cobrar y se notifica mediante llamadas telefónicas, registro en el recibo de matrícula u oficio a estudiantes que presentan morosidad en su pago. A diciembre 31 de 2022 presenta un saldo de \$575.115.556, de las cuales \$561.639.736 adeuda el Ministerio de Educación Nacional, valores por cobrar por la Política de Gratuidad o Generación E (equidad), el saldo restante corresponde a valores por cobrar a estudiantes que quedaron excluidos de los beneficios del gobierno nacional en el segundo semestre de 2022, que su morosidad no supera los seis meses y se espera recaudar en el primer semestre de 2023

Otras cuentas por cobrar: A diciembre 31 de 2022 presentan un valor de \$120.311.927, conformada por:

- Devolución de IVA para entidades de educación superior.

A diciembre 31 de 2022 presenta un saldo de \$116.338.563, representan un recurso que se tiene derecho a reclamar, esto de acuerdo con el decreto 2627 de 1993 por el cual se tiene derecho a la devolución del Impuesto a las Ventas que se pague por los bienes, insumos y servicios que se adquieran.

Al terminar cada bimestre del año en vigencia, se realiza en el mes siguiente la radicación de solicitud de devolución del IVA ante la DIAN, valores que después de que la DIAN hace auditoría aleatoria por estos conceptos procede a su devolución. A diciembre 31 de 2022 solo quedaron pendientes por devolver la DIAN el penúltimo bimestre de 2022 (septiembre-octubre) y el bimestre noviembre- diciembre de 2022, valor que se reclamará en enero de 2023.

-Otras cuentas por cobrar por valor de \$3.973.364.

Corresponde a cuentas por cobrar a la Nueva EPS por incapacidades, cuyo valor es \$ 3.950.941; cobro que ya se ha tramitado por la institución, presentando una mora de cinco meses y el saldo restante \$22.423, por cobrar a un docente, cuyo pago ya fue realizado en enero de 2023.

-Deudas de Difícil Recaudo:

Por \$33.456.868 cuyo deterioro es el 100%.

Incluye el valor de las incapacidades por \$ 26.568.848, financiaciones por \$2.056.150 y otros deudores por \$4.831.470, donde se han hecho gestiones de cobro a los diferentes deudores a través de llamadas, oficios, correos entre otros.

Desde la Secretaria General de la Institución se han adelantado gestiones de cobro a las entidades prestadoras de salud para el cobro de las incapacidades que se encuentran registradas en contabilidad donde se lleva el control por cada una de las entidades y por cada uno de los deudores.

En las cuentas por cobrar por financiaciones por \$2.056.150, a pesar de las gestiones de cobro y de localización de estudiantes realizadas no ha sido fácil la recuperación total de esta cartera por diferentes razones, entre ellas, el cambio de domicilio, cambio de teléfono, dificultad de comunicación con algunos deudores, direcciones erradas, etc.

A los otros deudores se les continúa haciendo gestión de cobro, se ha presentado en el Comité de Saneamiento y Sostenibilidad Contable y a la fecha están deterioradas en un 100% y presentan un vencimiento de más de un año.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	41,956,624,544	38,183,603,516	3,773,021,028
1.6.05	Db	Terrenos	22,697,661,907	18,451,961,407	4,245,700,500
1.6.40	Db	Edificaciones	18,335,856,495	18,335,856,495	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	62,907,430	62,907,430	0
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	538,685,583	532,712,968	5,972,615
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	4,087,396,307	4,205,977,606	-118,581,299
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)	-4,101,071,820	-3,741,001,032	-360,070,788
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1,931,665,512	-1,809,426,230	-122,239,282
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-43,705,712	-38,867,959	-4,837,753
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-168,236,258	-126,752,981	-41,483,277
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-1,801,167,097	-1,643,144,243	-158,022,854
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-305,591	-264,830	-40,761
1.6.85.12	Cr	Bienes De Arte Y Cultura	-155,991,650	-122,544,789	-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.

Los bienes que adquiera la institución para fines administrativos y su costo no supere dos (2) SMMLV se reconocerán como gasto, según lo establecido en el manual de políticas contables.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la Institución con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Por su parte, las reparaciones 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.

En el año 2022 se dieron de baja bienes por valor de \$225.975.693 por estar en mal estado, obsoletos e inservibles.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	62,907,430	4,205,977,606	532,712,968	334,468,642	720,000	5,136,786,646
+ ENTRADAS (DB):	0	97,528,202	15,838,807	0	0	113,367,009
Adquisiciones en compras		97,528,202	15,838,807			113,367,009
- SALIDAS (CR):	0	216,109,501	9,866,192	0	0	225,975,693
Baja en cuentas		216,109,501	9,866,192			225,975,693
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	62,907,430	4,087,396,307	538,685,583	334,468,642	720,000	5,024,177,962
= SALDO FINAL (31-dic)	62,907,430	4,087,396,307	538,685,583	334,468,642	720,000	5,024,177,962
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	43,705,712	1,801,167,097	168,236,258	155,991,648	305,593	2,169,406,308
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	38,867,958	1,643,144,243	126,752,980	122,544,788	264,832	1,931,574,801
+ Depreciación aplicada vigencia actual (-Bajas)	4,837,754.8	158,022,853	41,483,277	33,446,861	40,761	237,831,507
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	19,201,717.5	2,286,229,210	370,449,326	178,476,994	414,407	2,854,771,654

En equipo de computación y comunicación se compraron bienes por \$97.528.202; en muebles y enseres por \$15.838.807.

Se dieron de baja bienes por estar están totalmente depreciados, obsoletos y en mal estado por valor de \$225.975.693.

La depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2022 es de \$4.101.071.820; para cada tipo de bien el método utilizado es el establecido en el manual de políticas contables.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	18,451,961,407	18,335,856,495	36,787,817,902
+ ENTRADAS (DB):	4,245,700,500	0	4,245,700,500
Otras entradas de bienes inmuebles	4,245,700,500.0	0	4,245,700,500
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	22,697,661,907	18,335,856,495	41,033,518,402
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	22,697,661,907	18,335,856,495	41,033,518,402
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	1,931,665,512	1,931,665,512
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		1,809,426,231	1,809,426,231
+ Depreciación aplicada vigencia actual		122,239,281	122,239,281
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	22,697,661,907.0	16,404,190,983	39,101,852,890

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

En el año 2022 se adquirió un terreno contiguo a una de las sedes por un valor de \$4.245.700.500 para ampliación de infraestructura.

Para efectos del deterioro de activos no generadores de efectivo se procede según lo establecido en el manual de políticas contables. 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

A diciembre 31 de 2022 los intangibles tienen un valor neto de \$160.624.981 correspondiente a licencias requeridas por la institución.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	160,624,981	454,918,594	-379,852,613
1.9.70	Db	Activos intangibles	160,624,981	497,698,094	-337,073,113
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	0	-42,779,500	-42,779,500

14.1. Detalle de saldos y movimientos

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
1.9.70.07	SALDO INICIAL	497,698,094	497,698,094
	+ ENTRADAS (DB):	102,307,900	102,307,900
	Adquisiciones en compras	102,307,900	102,307,900
	- SALIDAS (CR):	439,381,013	439,381,013
	Baja en cuentas	439,381,013	439,381,013
	SUBTOTAL		
	= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	160,624,981	160,624,981
	SALDO FINAL		
	= (Subtotal + Cambios)	160,624,981	160,624,981
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(42,779,500)	(42,779,500)
	+ Amortización aplicada vigencia actual	(396,601,513)	(396,601,513)
	- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	439,381,013	439,381,013
1.9.70.07	VALOR EN LIBROS		
	= (Saldo final - AM - DE)	160,624,981	160,624,981

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 31-2022 - 2021.

El pasivo de la institución es en un 64 % al corto plazo. corresponde al contrato con Icetex 2022-0650, convenio interadministrativo 0010 de 2020EN, 0457-2020 Icetex y 798-2020 Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, aunar esfuerzos interinstitucionales de carácter técnico, económico y administrativo para constituir un fondo en administración para el fortalecimiento de capacidades científica. Y el cual se ejecutará en tres años.

Composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CON TABL E	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	174,042,087	257,971,981	-83,929,894
2.4.01	Cr	Bienes y servicios	1,150,440	7,052,000	-5,901,560
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	29,607,290	36,685,193	-7,077,903
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	60,334,070	12,586,520	47,747,550
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	31,237,000	53,180,000	-21,943,000
2.4.40	Cr	Impuestos y contibuciones	7,214,365	8,090,814	-876,449
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	44,498,922	140,377,454	-95,878,532

Las cuentas por pagar a diciembre de 2022 representan el 12% del total Pasivo y hay una disminución de \$83.929.891 respecto al 2021. 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.

Los descuentos de nómina equivalen a un 35% del total de las cuentas por pagar a diciembre de 2022, valores que se pagarán en enero de 2023.

En cuentas por pagar-deducciones por retenciones en la fuente a título de renta, IVA E ICA, serán canceladas en enero de 2023.

Las otras cuentas por pagar están conformadas principalmente por valor de aportes al ICBF causados en diciembre de 2022 y que se pagarán en enero de 2023.

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 SERVICIO			1,150,440
2.4.01.01	Bienes y servicios			1,150,440
	Nacionales	PN	1	1,150,440

Corresponde a valor por pagar a un contrato de prestación de servicios por \$1.150.440 donde el proveedor no presentó toda la documentación para realizar el pago respectivo.

21.1.5 Recursos a favor de terceros.

	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			29,607,290
2.4.07.22	Estampillas			29,607,290
	Nacionales	PN		29,607,290

En la cuenta 2407 se registraron los valores de estampillas que se descontaron a terceros y cuyo pago al departamento del Cauca se hará en el mes de enero de 2023 por un valor de \$29.607.290.

21.1.7 Descuentos de nómina:

	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			60,334,070
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			25,867,927
	Nacionales	PN		25,867,927
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			23,003,082
	Nacionales	PN		23,003,082
2.4.24.07	Libranzas			10,770,252
	Nacionales	PN		10,770,252
2.4.24.11	Embargos judiciales			660,420
	Nacionales	PN		660,420
2.4.24.12	Seguros			32,389
	Nacionales	PN		32,389

En los descuentos de nómina se registraron descuentos en la nómina de los funcionarios por concepto de libranzas, seguridad social, embargos y seguros por 60.334.070, valor causado en diciembre de 2022 y cuyo pago se realizará en enero de 2023.

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			7,214,365
	Nacionales	PN		7,214,365

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

21.1.7 Otras cuentas por pagar

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			44,498,922
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			0
	Nacionales	PN		0
2.4.90.40	SalDOS a favor de beneficiarios			16,338,522
	Nacionales	PN		16,338,522
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena			24,028,400
	Nacionales	PN		24,028,400
2.4.90.55	Servicios			4,132,000.0
	Nacionales	PN		4,132,000.0

Las otras cuentas por pagar están conformadas principalmente por valor de aportes al ICBF causados en diciembre de 2022 y que se pagarán en enero de 2023.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDI GO CON TABL.	NA T	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	779,413,204	517,739,750	261,673,454
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	779,413,204	517,739,750	261,673,454

Comprando el año 2022 con el año 2021, este grupo presenta un aumento de \$ 261.673.454 equivalente a un 34%, lo que significa que para el año 2022 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, principalmente por modificación de la planta de personal administrativo y docente.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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, Vacaciones, Bonificaciones, entre otros y aportes a la seguridad social.

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	779,413,204
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	334,483,901
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	38,734,381
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	73,295,959
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	43,510,807
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	74,668,448
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	62,601,817
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	2,875,500
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	68,309,473
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	48,898,618
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	32,034,300

A diciembre 31 de 2022, la Institución Educativa Colegio Mayor del Cauca, cuenta con una planta de personal de 76 empleados entre administrativos y docentes, aprobada según acuerdo 07 de abril 20 de 2022 del Consejo Directivo.

La institución paga sus obligaciones laborales con recursos del Presupuesto Nacional, cumple con el pago a seguridad social a entidades públicas y privadas y el pago de las prestaciones sociales a sus funcionarios según normatividad laboral vigente para el sector público.

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:

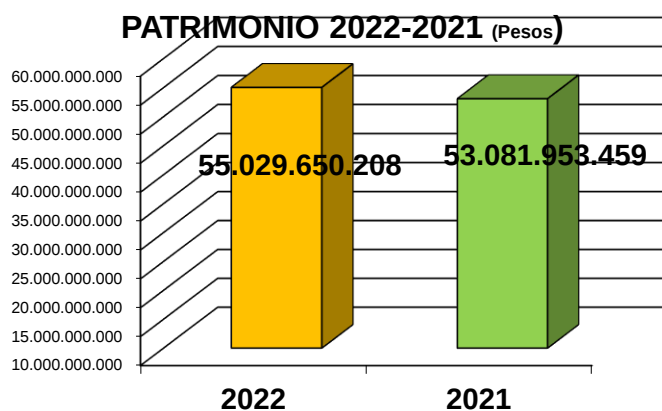
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	555,375,044	6,117,876	549,257,168
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0	742,832	-742,832
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	555,375,044	5,375,044	550,000,000

24.1. Desglose – Subcuentas otros

La variación de \$550.000.000 corresponde al contrato con Icetex 2022-0650, convenio interadministrativo 0010 de 2020EN, 0457-2020 Icetex y 798-2020 Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, aunar esfuerzos interinstitucionales de carácter técnico, económico y administrativo para consotituir un fondo en administración para el fortalecimiento de capacidades científica, y que sera ejecutado dentro de 3 años.

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, y resultados de ejercicios anteriores.

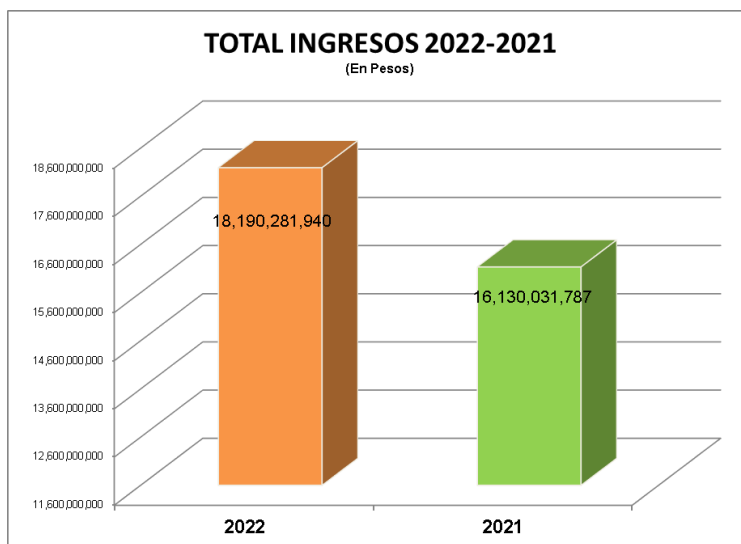


Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	55,029,650,208	53,081,953,459	1,947,696,749
3.1.05	Cr	Capital fiscal	25,103,927,401	25,103,927,401	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	27,978,026,058	25,753,953,916	2,224,072,142
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1,947,696,749	2,224,072,142	-276,375,393

Se presenta una variación de \$1.947.696.749 debido en un alto porcentaje al incremento en resultados de ejercicios anterior por el traslado del resultado del ejercicio (excedente) del año 2021

NOTA 28. INGRESOS.



Los ingresos para el 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, las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito, a excepción de las devoluciones, rebajas y descuentos en la prestación de servicios educativos.

Están conformados por las transferencias o giros de la nación, ventas de servicios educativos, otros ingresos por rendimientos financieros, indemnizaciones, entre otros.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	18,190,281,940	16,130,031,787	2,060,250,153
4.3	Cr	Venta de servicios	6,030,166,998	5,343,709,424	686,457,574
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	11,619,035,894	10,540,291,672	1,078,744,222
4.8	Cr	Otros ingresos	541,079,048	246,030,691	295,048,357

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	11,619,035,894	10,540,291,672	1,078,744,222
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11,619,035,894	10,540,291,672	1,078,744,222
4.4.28	Cr	Otras transferencias	11,619,035,894	10,540,291,672	1,078,744,222

Como son las transferencias del Gobierno Nacional para funcionamiento y para gastos de educación, que a diciembre 31 de 2022 ascendieron a \$11.619.035.894.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTA	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	6,571,246,046	5,589,740,115	981,505,931
4.3	Cr	Venta de servicios	6,030,166,998	5,343,709,424	686,457,574
4.3.05	Cr	Servicios educativos	6,533,066,857	5,822,572,587	710,494,270
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-502,899,859	-478,863,163	-24,036,696
4.8	Cr	Otros ingresos	541,079,048	246,030,691	295,048,357
4.8.02	Cr	Financieros	338,315,523	204,576,497	133,739,026
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	202,763,525	41,454,194	161,309,331

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 13% respecto al año inmediatamente anterior, los subsidios (política de gratuidad, generación equidad,) 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.

Composición Cuentas Devoluciones, Rebajas y Descuentos en venta de servicios

CÓDIGO O CONTA BLE	NA T	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4395.01	Db	Devoluciones y descuentos tecnologías	142,543,295	115,351,049	27,192,246
4395.01	Db	Descuento y devoluciones Educación formal superior formación profesional	289,917,306	238,673,704	51,243,602
4395.01	Db	Descuentos y devoluciones Edu.superior postgrados	32,765,864	90,165,700	-57,399,836
4395.01	Db	Descuentos y devolucion Ed.no formal -formación en artes y oficios	17,888,806	33,452,710	-15,563,904
4395.01	Db	Descuentos y devolución Ed. informal-Continuada	19,784,588	1,220,000	18,564,588
		TOTAL	502,899,859.00	478,863,163.00	24,036,696

En la cuenta 4395 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios por \$502.899.859 a diciembre 31 de 2022, se registran entre otros los incentivos y subsidios aplicados a los estudiantes por diferentes conceptos como son: descuentos por: votación (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, entre otros.

NOTA 29. GASTOS

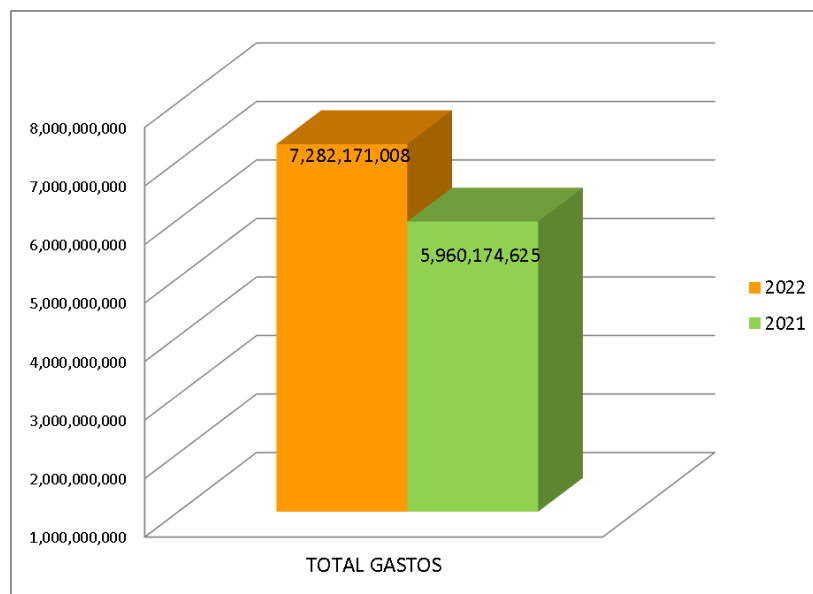
Los gastos de administración y de operación son aquellos requeridos para el desarrollo de la actividad misional del CMDC, son los gastos asociados con actividades como dirección, planeación, gastos laborales, de apoyo logístico de la institución; así como los gastos originados en el desarrollo de la prestación de servicios educativos que no son registrados como costos.

En los gastos de administración están los sueldos y salarios, bonificaciones, prestaciones sociales 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, 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.

Gastos por impuestos como son impuesto predial, cuota de auditaje.

Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y otros gastos.



Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	7,282,171,008	5,960,174,625	1,321,996,383
5.1	Db	De administración y operación	6,668,428,222	5,549,813,055	1,118,615,167
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	609,740,450	409,891,620	199,848,830
5.8	Db	Otros gastos	4,002,336	469,950	3,532,386

La comparación de un año a otro 2022-2021 da como resultado en los gastos un incremento de 22% equivalente a \$1.321.996.383.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO O CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	6,668,428,222	5,549,813,055	1,118,615,167
5.1	Db	De Administración y Operación	6,668,428,222	5,549,813,055	1,118,615,167
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,672,390,951	1,420,424,989	251,965,962
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	1,594,996	1,480,105	114,891
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	481,302,073	408,808,059	72,494,014
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	233,390,700	209,344,100	24,046,600
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	741,279,439	625,996,502	115,282,937
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	129,292,621	93,014,135	36,278,486
5.1.11	Db	Generales	3,277,557,967	2,691,869,922	585,688,045
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	131,619,475	98,875,243	32,744,232

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 Contables.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	609,740,450	409,891,620	199,848,830
	Db	DETERIORO	1,561,715	2,927,746	-1,366,031
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	1,561,715	2,927,746	-1,366,031
		DEPRECIACIÓN	211,577,222	215,665,001	-4,087,779
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	211,577,222	215,665,001	-4,087,779
		AMORTIZACIÓN	396,601,513	191,298,873	205,302,640
5.3.66	Db	De activos intangibles	396,601,513	191,298,873	205,302,640

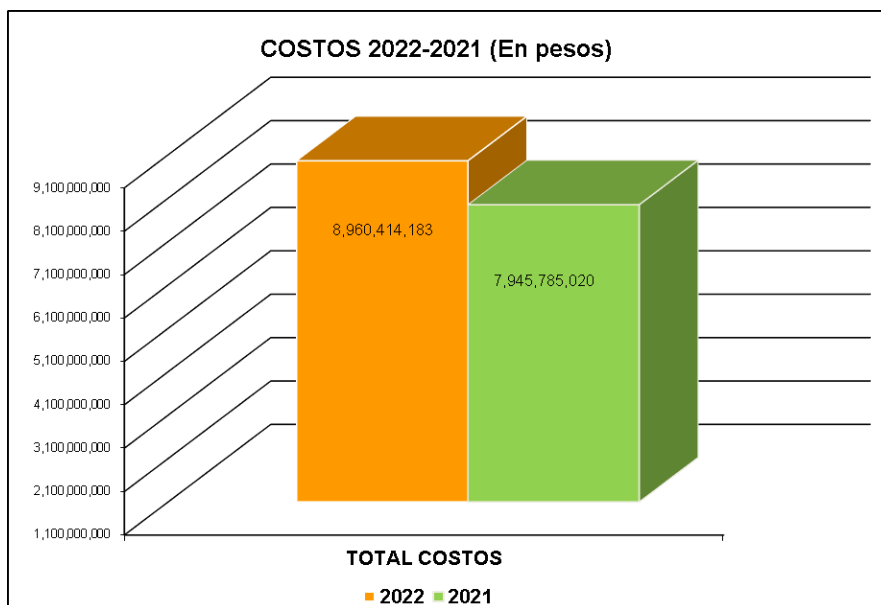
29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	4,002,336	469,950	3,532,386
5.8.02	Db	COMISIONES	4,002,335	0	4,002,335
5.8.02.10	Db	comisiones servicios financieros	4,002,335	0	4,002,335
5.8.04	Db	FINANCIEROS	0	469,281	-469,281
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	0	469,281	-469,281
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1	669	-668
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1	669	-668

En otros gastos se incluyen los gastos financieros, comisiones.

Otros gastos para diciembre de 2022 por \$4.002.336, donde su valor más representativo son las comisiones por servicios financieros por concepto de pagos por tarjetas.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS



Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	8,960,414,183	7,945,785,020	1,014,629,163
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	8,960,414,183	7,945,785,020	1,014,629,163
6.3.05	Db	Servicios educativos	8,960,414,183	7,945,785,020	1,014,629,163

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	8,960,414,183	7,945,785,020	1,014,629,163
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	8,960,414,183	7,945,785,020	1,014,629,163
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	3,175,742,357	2,992,363,129	183,379,228
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	4,826,377,818	3,806,609,798	1,019,768,020
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior formación posgrado	297,091,796	373,734,891	-76,643,095
6.3.05.10	Db	Educación no formal - formación en artes y oficios	456,997,480	573,694,653	-116,697,173
6.3.05.12	Db	Educacion Para El Trabajo- formacion Extensiva	204,204,732	199,382,549	4,822,183

Esta denominación incluye las cuentas que representan los costos originados en actividades académicas, investigativas-docentes, durante el periodo contable del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022-2021 y que tiene relación de causalidad con los ingresos generados en el desarrollo de la actividad de la institución.

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

El costo de servicios educativos presenta una variación de \$1.014.629.163 equivalente al 13%, éste comprende las erogaciones o cargos asociados directamente con la prestación del servicio educativo. En este incremento se considera en un alto porcentaje los costos de un nuevo programa se dieron en los dos semestres académicos del año 202.

La institución subsidió a 202 estudiantes de los diferentes programas de pregrado, estudiantes beneficiarios del proyecto de Alimentación y Transporte (B+EAT) en el marco de la política institucional de promoción de la permanencia y graduación del subproceso de Bienestar institucional del Colegio Mayor del Cauca. (CMDC) estudiantil, por un valor de \$170.000.000.

INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores año 2022

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 15, significa que se tiene de respaldo \$15 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 15, mostrando que en los activos corrientes tiene \$15 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 \$13.462.400.683, significa que la institución cuenta con esos fondos o recursos después de cubrir sus deudas y obligaciones en el corto plazo.

Razón de Endeudamiento Total: Pasivo total x 100 /Activo Total.

Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Institución. El resultado es del 2.7%, es decir la institución ha financiado el 2.7% de sus activos a través de sus pasivos.

Endeudamiento a Corto Plazo: Pasivo corriente x 100/ Activo Total. Nos indica el porcentaje de participación con terceros, cuyo vencimiento es inferior a un año. El resultado es 1.7%, indica que el 1.7% de los activos están siendo financiados con pasivos corrientes.

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 \$14.443.431.350, significa que la institución cuenta con esos fondos o recursos después de cubrir sus deudas y obligaciones en el corto plazo.

Razón de Endeudamiento Total: Pasivo total x 100 /Activo Total.

Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Institución. El resultado es del 1.5%, es decir la institución ha financiado el 1.5% de sus activos a través de sus pasivos.

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



Héctor Sánchez Collazos
Representante Legal



María Elizabeth Zuluaga Cifuentes
Profesional Universitario con funciones de
Contadora
TP 50905-t