

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.	3
1.1 Identificación y funciones:.....	3
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.	4
1.3 Base normativa y periodo cubierto	5
ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020, COMPARADOS A DICIEMBRE 31 DE 2019:5	
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.	12
2.1. Bases de medición.....	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	12
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable.	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	12
3.1 Juicios.....	12
3.2. Estimaciones y supuestos.....	12
3.3. Correcciones contables.	13
3.4 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.	13
PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA	14
TÉRMINOS ESPECÍFICOS:.....	14
❖ POLÍTICA PARA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	16
❖ POLÍTICA PARA CUENTAS POR COBRAR	17
❖ POLÍTICA PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18
❖ ACTIVOS INTANGIBLES	19
❖ POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR	19
❖ POLÍTICA DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	20
❖ POLÍTICA DE INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	20

❖	POLÍTICA DE INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	21
❖	POLÍTICA COSTOS Y GASTOS.....	22
	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.	23
	5.1. Depósitos en instituciones financieras:	23
	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.	24
	Composición.....	24
	1.3.17 Prestación de servicios	24
	1.3.84 Otras cuentas por cobrar	25
	1.3.85 Cuentas por cobrar de difícil recaudo	25
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	26
	Composición:	26
	10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	27
	10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	28
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	28
	Composición.....	28
	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	29
	21.1. Revelaciones generales	29
	Composición:	29
	21.1.5 Recursos a favor de terceros.	30
	21.1.7 Descuentos de nómina:.....	30
	21.1.17 Otras cuentas por pagar:.....	30
	NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31
	Composición.....	31
	22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	31
	NOTA 24. OTROS PASIVOS	32
	Composición:	32
	24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	32
	NOTA 27. PATRIMONIO.....	33
	Composición.....	33
	NOTA 28. INGRESOS.....	34
	Composición.....	34
	28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	34
	28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	35

NOTA 29. GASTOS	36
Composición.....	37
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	37
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	38
29.7. Otros gastos	38
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	39
Composición.....	39
30.2. Costo de ventas de servicios	39

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 tres 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 y el Programa de formación académica en conocimientos y aptitud ocupacional de idioma extranjero – inglés.

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.

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 2020 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 2020 todavía no se implementaron en un 100% los módulos de activos fijos y de nómina. El módulo de nómina y de activos terminará de

implementarse en el transcurso del año 2021 como también la integración del sistema académico con el sistema financiero para evitar que se digite la información doblemente. Para evitar el ingreso de registro de datos en forma manual.

Los estados financieros también 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 \$2.661.937.264.

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 (31-12-2020) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2019). 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 2020 fueron aprobados el 10 de febrero de 2021.

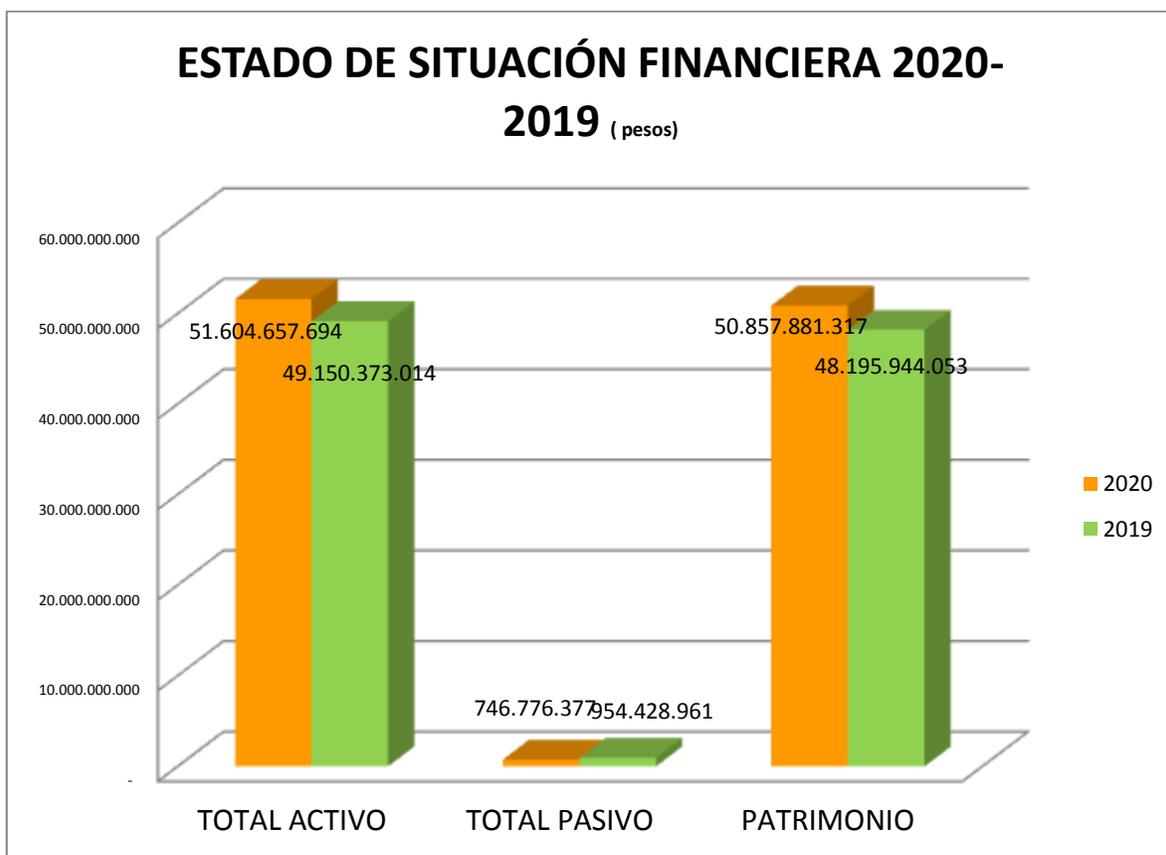
ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020, COMPARADOS A DICIEMBRE 31 DE 2019:

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 2020-2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
ACTIVO			
CORRIENTE		2020	2019
11	Efectivo y equivalentes de efectivo	12.431.445.445	10.148.416.086
1110	Depositos en entidades financieras	12.431.445.445	10.148.416.086
111005	Cuenta Corriente	4.322.052.630	2.629.881.196
111006	Cuentas de ahorro	8.109.392.815	7.518.534.890
13	Cuentas por cobrar	184.144.517	290.943.009
131701	Prestación de servicios educativos	1.164.675	8.695.553
138413	Devolución IVA	89.307.855	254.294.286
138490	Otras Cuentas por cobrar	93.671.987	27.953.170
19	Otros activos	24.052.353	16.198.827
190511	Sueldos y salarios	24.052.353	16.198.827
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		12.639.642.315	10.455.557.922
ACTIVO NO CORRIENTE			
13	Cuentas por cobrar	0	0
138590	Cuentas de difícil cobro	66.253.588	70.639.973
138690	Deterioro acumulado de de difícil cobro (CR)	-66.253.588	-70.639.973
16	Propiedades, planta y equipo	38.655.871.025	38.343.933.344
160500	Terrenos	18.451.961.407	18.451.961.407
164000	Edificaciones	18.335.856.495	18.329.037.016
165500	Maquinaria y equipo	63.864.326	63.864.326
166500	Muebles, enseres y equipos de oficina	501.373.976	497.625.334
167000	Equipos de comunicación y computación	4.234.334.581	3.614.736.398
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	-3.266.708.403	-2.948.479.780
19	Otros activos	309.144.354	350.881.748
197007	Licencias	333.760.393	350.881.748
197507	Amorización licencias	-24.616.039	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		38.965.015.379	38.694.815.092
TOTAL ACTIVO		51.604.657.694	49.150.373.014

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 2020-2019 (Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
PASIVO		2020	2019
CORRIENTE			
24 Cuentas por pagar	Nota 21	272.983.566	317.601.185
240722 Recursos a favor de terceros		15.840.094	34.996.829
242400 Descuentos de nómina		11.072.485	7.515.292
243600 Retención en la fuente		34.860.000	92.472.000
249000 Otras cuentas por pagar		211.210.987	182.617.064
25 Beneficios a los empleados	22	467.674.935	433.346.888
2511 Beneficios a los empleados		467.674.935	433.346.888
29 Otros pasivos	24	6.117.876	203.480.888
291026 Ingresos recibidos por anticipado		0	194.474.000
290102 Avances y anticipos recibidos		742.832	3.631.844
290201 Recursos recibidos en administración		5.375.044	5.375.044
TOTAL PASIVO CORRIENTE		746.776.377	954.428.961
TOTAL PASIVO		746.776.377	954.428.961
PATRIMONIO			
310506 Capital fiscal	27	25.103.927.401	25.103.927.401
310901 Excedente acumulado		23.092.016.652	21.043.700.570
311001 Excedente del ejercicio		2.661.937.264	2.048.316.083
TOTAL PATRIMONIO		50.857.881.317	48.195.944.053
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		51.604.657.694	49.150.373.014

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
401.01.02.03.03.R.07	3	31-07-19		1 de 1
COMPARATIVO DE DICIEMBRE 1 A DICIEMBRE 30 DE 2020-2019				
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)				
		Nota	2020	2019
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN				
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28	9.957.546.450	8.828.896.433
442803	Para funcionamiento		7.224.891.693	7.018.072.373
442802	Para inversión		2.732.654.757	1.810.824.060
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN				
43	VENTA DE SERVICIOS	28	4.850.932.621	5.125.581.940
430500	Servicios educativos		5.542.591.761	5.523.943.290
439000	Otros Ingresos		41.480.000	45.000.000
439500	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de serv-		733.139.140 -	443.361.350
63	COSTO DE VENTAS		7.115.849.527	7.044.282.689
6305	Servicios Educativos	30	7.115.849.527	7.044.282.689
GASTOS OPERACIONALES				
51	De administración	29	4.995.274.878	4.778.267.164
510100	Sueldos y salarios		1.367.089.813	1.247.217.193
510200	Contribuciones imputadas		238.475	1.147.514
510300	Contribuciones efectivas		452.348.441	350.598.206
510400	Aportes sobre la nómina		50.561.034	44.559.242
510700	Prestaciones sociales		589.240.319	543.655.639
510800	Gastos de personal diversos		13.181.693	92.417.993
511100	Generales		2.396.109.783	2.407.724.054
512000	Impuestos, contribuciones y tasas		126.505.320	90.947.323
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y	29	411.086.623	396.671.546
536000	Depreciación de propiedades, planta y equipo		195.201.733	262.980.713
534700	Deterioro cuentas por cobrar		1.012.084	67.717.564
536600	Amortización activos intangibles		214.872.806	65.973.269
RESULTADO OPERACIONAL			2.286.268.043	1.735.256.974
48	OTROS INGRESOS	28	380.206.259	361.795.214
480201	Financieros		364.283.778	344.901.608
480800	Ingresos diversos		15.922.481	16.893.606
58	OTROS GASTOS	29	4.537.038	48.736.105
580400	Financieros		4.535.546	11.605.700
589000	Otros gastos ordinarios		1.492	-
520000	Gastos de ventas		-	37.130.405
RESULTADO DEL EJERCICIO			2.661.937.264	2.048.316.083

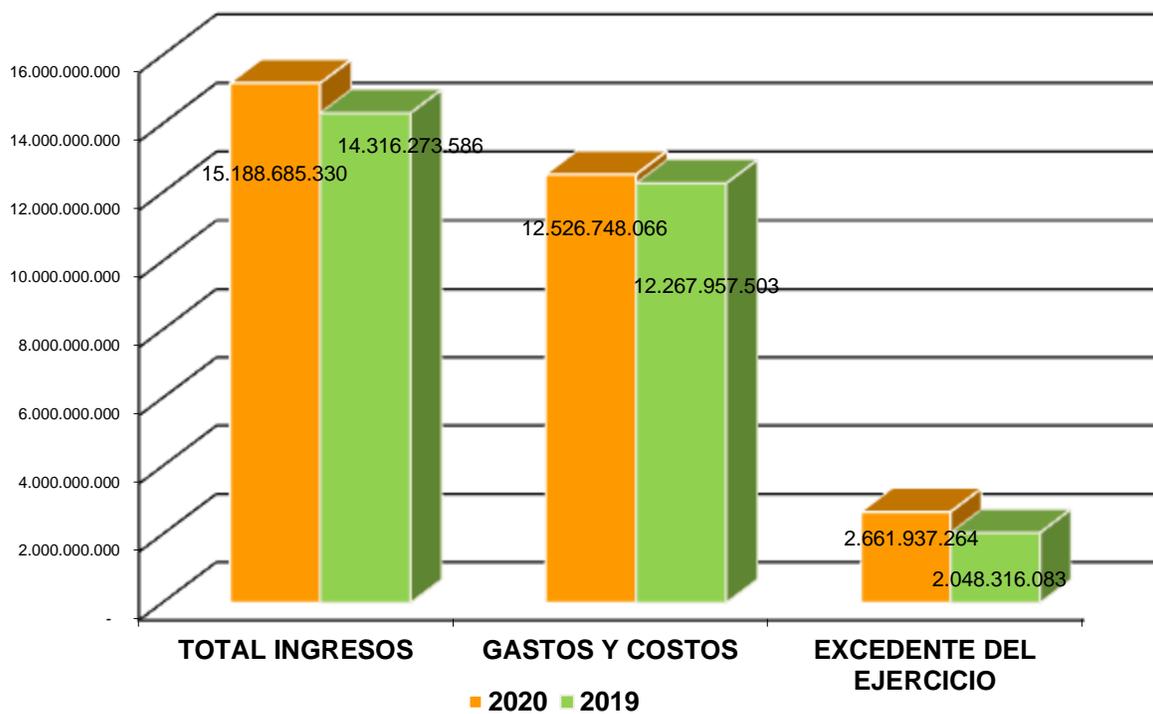


HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS
REPRESENTANTE LEGAL



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

ESTADO DE RESULTADOS 2020-219
(En pesos)



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401.01.02.03.03.R.09	1	26/11/2010	1 de 1
ENTRE EL 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE AÑOS COMPARATIVOS 2020-2019			
(Cifras en pesos sin decimales)			
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2019		48.195.944.053	
VARIACIONES PATRIMONIALES A DICIEMBRE 31 DE 2020		2.661.937.264	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020		<u>50.857.881.317</u>	
		50.857.881.317	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			0
INCREMENTOS:		2.661.937.264	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (Excedentes Acumulados)		2.048.316.083	
RESULTADO DEL EJERCICIO		613.621.181	
DISMINUCIÓN			
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
CAPITAL FISCAL			0
			
HECTOR SÁNCHEZ COLLAZOS		MARIA ELIZABETH ZULUAGA C	
REPRESENTANTE LEGAL		Profesional universitario con	
		MP 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 2020, 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 2020 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

la entidad recibió recursos de las siguientes entidades:

Del Ministerio de Educación Nacional por valor de \$ 436.743.330 por concepto de *Auxilio* económico para el pago de la matrícula de los jóvenes en condición de vulnerabilidad, en instituciones de educación superior pública.

De la gobernación del departamento del Cauca por \$381.709.000, como apoyo financiero a los estudiantes de los estratos socioeconómicos 1 y 2 de programas académicos de la IES públicas, afectados por la crisis generada por el coronavirus COVID 19.

Igualmente, el Colegio Mayor del Cauca realizó descuentos tanto a las matrículas como a los derechos complementarios o derechos de grado de los estudiantes en los diferentes programas que ofrece la institución, así:

Descuentos en programas tecnológicos por valor de \$90.185.370

Descuentos en programas profesionales \$172.085.200

Descuentos en programas de posgrado \$41.102.000

Se hizo un contrato por valor de \$9.560.467 para la compra de elementos de bioseguridad y protección para prevenir la propagación del corona-virus COVI -19 para la comunidad universitaria de la entidad.

Se efectuó un contrato por valor de \$19.550.000 para la adquisición de elementos tecnológicos básicos y de mantenimiento de dispositivos con el objetivo de garantizar el trabajo en casa de los docentes y administrativos de la institución.

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.

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.

❖ 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 tres (3) años establecido en el Código de Comercio, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

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 (Fondos de Colpensiones)

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 CONTAB	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12,431,445,445	10,148,416,086	2,283,029,359
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	12,431,445,445	10,148,416,086	2,283,029,359

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		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,020	2,019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_ Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12,431,445,445	10,148,416,086	2,283,029,359.00	0.00	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	4,322,052,630	2,629,881,196	1,692,171,434.00		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	8,109,392,815	7,518,534,890	590,857,925.00		

El saldo del efectivo conformado por cuentas corrientes y cuentas de ahorro reflejan un incremento del 22% por un valor de \$2.283.029.359 respecto a diciembre de 2019, por recursos girados en un alto porcentaje para plan de fomento-Inversión por el Ministerio de Educación para ampliación de infraestructura en una de las sedes de la entidad.

Los depósitos en las cuentas corrientes y cuentas de ahorro se detallan a continuación a diciembre 31 de 2020:

Activos	SALDO
Efectivo y equivalentes al efectivo	12,431,445,445
Depósitos en instituciones financieras	12,431,445,445
Cuenta corriente	4,322,052,631
Bco.popular cta.cte. comunes	1,121,501,610
Bco popular cta.cte. propios	284,738,465
Banco Popular Recursos Fomento Inversión	2,740,927,223
Banco Popular- Recuros Propios Pines	21,072,200
Banco Popular cooperativas	153,813,133
Cuenta de ahorros	8,109,392,814
banco Colpatria recursos propios	5,645,577,553
banco Colpatria recursos Cree	2,463,815,261

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, entre otras.

Las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2020-2019, se presentan de la siguiente manera:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	184,144,517.00	290,943,009.00	-106,798,492.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	1,164,675.00	8,695,553.00	-7,530,878.00
1.3.84		Otras cuentas por cobrar	182,979,842.00	282,247,456.00	-99,267,614.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	66,253,588.00	70,639,973.00	-4,386,385.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-66,253,588.00	-70,639,973.00	4,386,385.00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-66,253,588.00	-70,639,973.00	4,386,385.00

Para el año 2020, 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 la reclamación del IVA a la DIAN en la compra de bienes y servicios gravados, así mismo el valor de las incapacidades y deterioro acumulado.

1.3.17 Prestación de servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,164,675	0	1,164,675	0	0	0	0	0	1,164,675
Servicios educativos	1,164,675	0	1,164,675		0		0	0	1,164,675

Corresponden a financiaciones por venta de servicios educativos, respecto al año 2019 se disminuyeron en \$7.530.878 por la gestión de cobro de la institución.

1.3.84 Otras cuentas por cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN	SALDO FINAL	%	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	182,979,842	0.0	182,979,842	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	182,979,842
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	93,671,987	0	93,671,987	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	93,671,987
1.3.84.13	Devolución IVA	89,307,855	0	89,307,855					0.0	89,307,855

En otras cuentas por cobrar presentó una disminución del 35% respecto al año inmediatamente anterior.

En esta cuenta se registran entre otros los valores por incapacidades de las diferentes EPS y 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

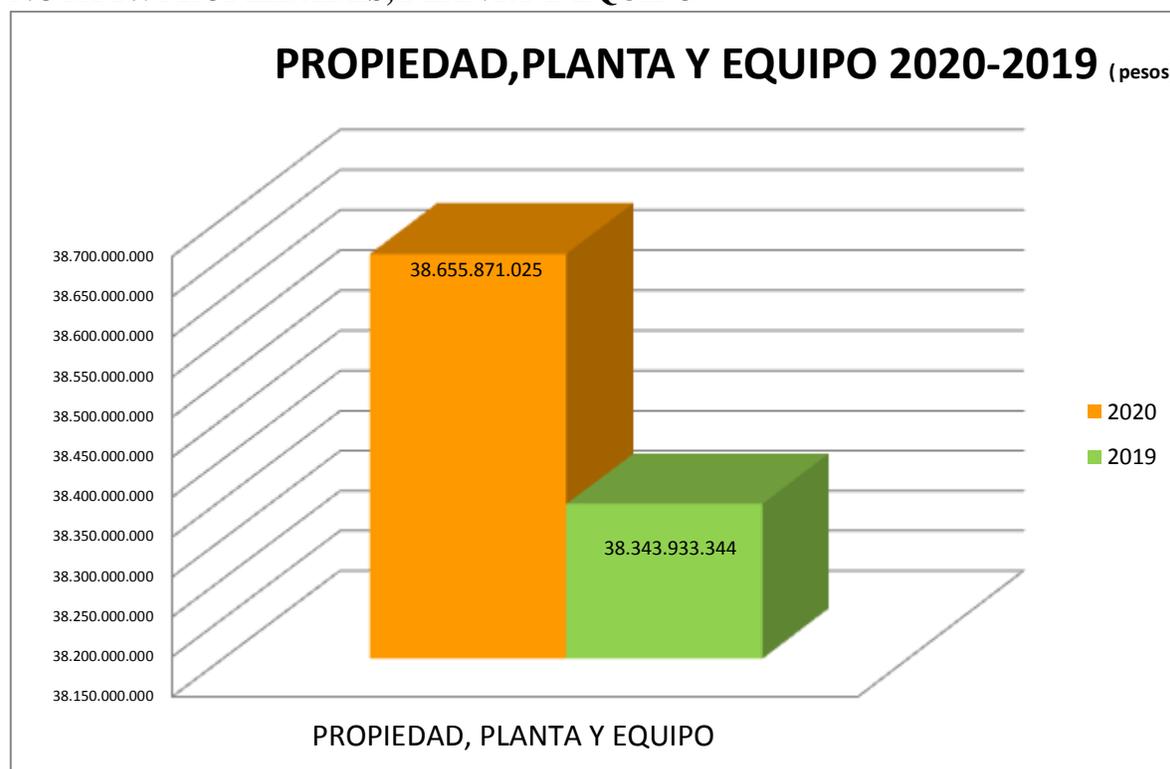
	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN	SALDO FINAL	%	
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	66,253,588	66,253,588	64,308,117	1,945,471	0	66,253,588	100	0
1.3.85.02	Prestación de servicios	0.0	1,945,471	1,945,471	0	1,945,471	0	1,945,471	100	0
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil	0.0	64,308,117	64,308,117	64,308,117	0	0	64,308,117	100	0
	Concepto 1		64,308,117	64,308,117	64,308,117	0	0	64,308,117	100	0

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 2020 las cuentas de difícil cobro alcanzan un valor de \$66.253.588, donde se reclasificaron las cuentas por

cobrar a la diferentes EPS entre otras y que su vencimiento supera más del periodo contable.

Se ha realizado gestiones de cobro pero no ha sido posible su recaudo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO



Composición:

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38,655,871,025	38,343,933,344	311,937,681
1.6.05	Db	Terrenos	18,451,961,407	18,451,961,407	0
1.6.40	Db	Edificaciones	18,335,856,495	18,329,037,016	6,819,479
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	63,864,326	63,864,326	0
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	501,373,976	497,625,334	3,748,642
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	4,234,334,581	3,614,736,398	619,598,183
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)	-3,266,708,402	-2,948,479,779	-318,228,623
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1,564,993,382	-1,564,993,382	0
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-32,670,285	-26,283,852	-6,386,433
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-76,908,530	-104,261,311	27,352,781
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-1,380,620,613	-1,197,106,790	-183,513,823
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-224,076	-183,384	
1.6.85.12	Cr	Bienes De Arte Y Cultura	-89,097,928	-55,651,060	-33,446,868

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.

En equipo de computación y comunicación se compraron bienes por \$626.630.633 y en muebles y enseres pro valor de \$ 44.394.758 y se dieron de baja en dichas cuentas por valor por ser activos totalmente depreciados, obsoletos y estar en mal estado por valor de \$7.032.450 y \$44.394.758 respectivamente.

La depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2020 es de \$3.266.708.402; para cada tipo de bien el método utilizado es el establecido en manual de políticas financieras.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	3,614,736,398		497,625,334	4,112,361,732
+ ENTRADAS (DB):	626,630,633	0	44,394,758	671,025,391
Adquisiciones en compras	626,630,633		44,394,758	671,025,391
- SALIDAS (CR):	7,032,450	0	40,646,116	47,678,566
Baja en cuentas	7,032,450		40,646,116	47,678,566
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4,234,334,581	0	501,373,976	4,735,708,557
= SALDO FINAL (31-dic)	4,234,334,581	0	501,373,976	4,735,708,557
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1,380,620,613	#	131,614,092	1,512,234,705
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1,197,106,790		104,261,311	1,301,368,101
+ Depreciación aplicada vigencia actual	183,513,823		27,352,781	210,866,604
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2,853,713,968	#	369,759,884	3,223,473,852

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	18,329,037,016	18,329,037,016
+ ENTRADAS (DB):	6,819,479	6,819,479
Sustitución de componentes		0.0
Otras entradas de bienes inmuebles	6,819,479	6,819,479
construccion	6,819,479	6,819,479
		0.0
- SALIDAS (CR):	0	0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	18,335,856,495	18,335,856,495
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	18,335,856,495	18,335,856,495
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1,687,186,970	1,687,186,970
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1,564,993,382	1,564,993,382
+ Depreciación aplicada vigencia actual	122,193,588	122,193,588
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	16,648,669,525	16,648,669,525
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	9.2	9.2

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

Para efectos del deterioro de 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	2020	2019	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	309,144,354.00	350,881,748.00	-41,737,394.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	333,760,393.00	350,881,748.00	-17,121,355.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-24,616,039.00	0.00	-24,616,039.00

14.1. Se realizaron compras de licencias con vida útil de un año por valor de \$173.135.412, y se amortizaron 3 licencias en un 100% por \$190.256.767.

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
1.9.70.07	SALDO INICIAL	350,881,748	350,881,748
	+ ENTRADAS (DB):	173,135,412	173,135,412
	Adquisiciones en compras	173,135,412	173,135,412
	- SALIDAS (CR):	0	0
	SUBTOTAL	524,017,160	524,017,160
	= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)		
	SALDO FINAL	524,017,160	524,017,160
	= (Subtotal + Cambios)		
1.9.75.07	- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	190,256,767	190,256,767
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0	0
	+ Amortización aplicada vigencia actual	190,256,767	190,256,767
1.9.70.07	= VALOR EN LIBROS	333,760,393	333,760,393
	(Saldo final - AM - DE)		
	% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	36.3	36.3

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- 2020 - 2019. El pasivo de la institución es al corto plazo.

Composición:

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	272,983,566	317,601,185	-44,617,619
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	15,840,094	34,996,829	-19,156,735
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	11,072,485	7,515,292	3,557,193
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	34,860,000	92,472,000	-57,612,000
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	211,210,987	182,617,064	28,593,923

De diciembre de 2019 a diciembre de 2020, se presenta una disminución de \$44.617.619 que corresponde al 16%, en el grupo cuentas por pagar; 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 que representan un incremento de \$ 28.593.923 corresponde en un alto porcentaje al beneficio de los estudiantes por Generación E girados a través del Icetex y no se ha girado.

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			15,840,094
2.4.07.22	Estampillas			15,840,094.0
	Nacionales	PN		15,840,094.0

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 2021 por un valor de \$15.840.094.

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			11,072,485
2.4.24.07	Libranzas			11,072,485
	Nacionales	PN		11,072,485

En los descuentos de nómina se registraron descuentos en la nómina de los funcionarios por concepto de libranzas por un valor de \$11.072.485.

21.1.17 Otras cuentas por pagar:

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			211,210,987
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			18,500
	Nacionales	PN	1	18,500
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			192,103,799
	Nacionales	PN		192,103,799
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			19,088,688
	Nacionales	PN		19,088,688

En otras cuentas por pagar se registraron \$19.088.688 valor que en un alto porcentaje corresponde a saldos por devolver a estudiantes favorecidos con subsidios de la Gobernación del Cauca. El valor de \$192.103.799 corresponde en un alto porcentaje a saldos por reintegrar a estudiantes que fueron favorecidos en el programa 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.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	467,674,935	433,346,888	34,328,047
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	467,674,935	433,346,888	34,328,047
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	467,674,935	433,346,888	34,328,047

Comprando el año 2020 con el año 2019, este grupo presenta un aumento de \$34.328.047 equivalente a un 7%, lo que significa que para el año 2020 existe una mayor obligación en lo que refiere a cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificación por servicios prestados y bonificación de recreación 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	467,674,935
2.5.11.02	Cr	Cesantías	267,085,038
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	31,985,132
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	34,064,881
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	23,713,856
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	59,491,287
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	51,334,741

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 Ictex, entre otros.

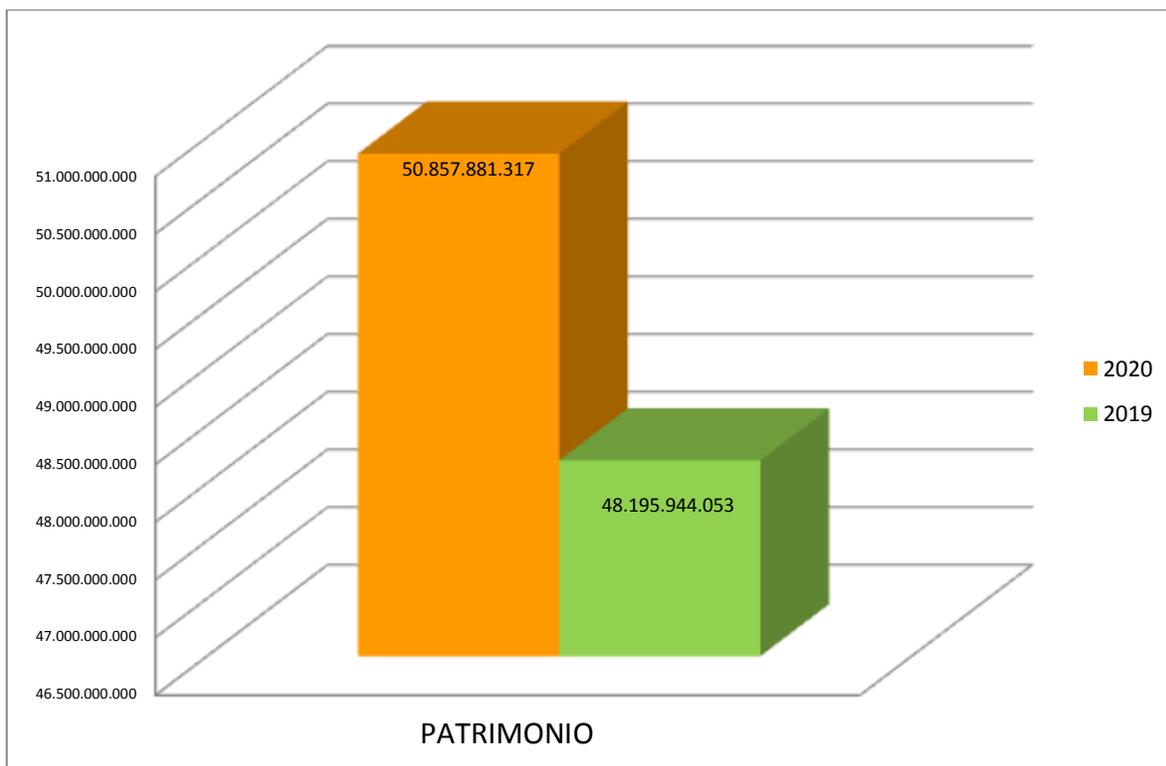
Composición:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	6,117,876	203,480,888	-197,363,012
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	742,832	3,631,844	-2,889,012
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	5,375,044	5,375,044	0
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	0	194,474,000	-194,474,000

24.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	6,117,876	9,006,888	-2,889,012
2.9.01.01	Cr	Anticipos sobre convenios	742,832	3,631,844	-2,889,012
	Cr	Detalle concepto 1	742,832	3,631,844	-2,889,012
2.9.02.01	Cr	En administración	5,375,044	5,375,044	0
	Cr	Detalle concepto 1	5,375,044	5,375,044	0

NOTA 27. PATRIMONIO

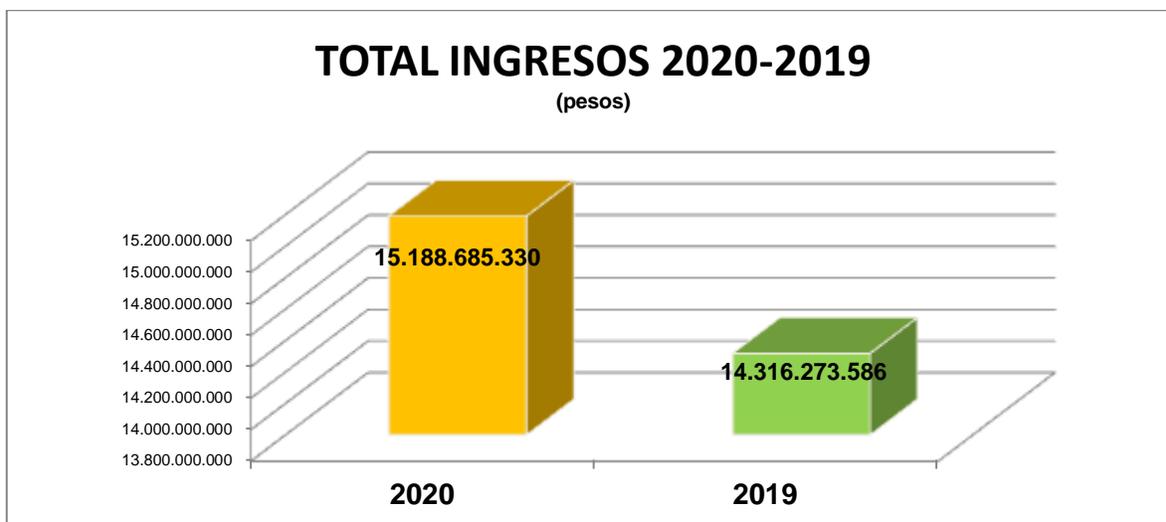


Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	50,857,881,317	48,195,944,053	2,661,937,264
3.1.05	Cr	Capital fiscal	25,103,927,401	25,103,927,401	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	23,092,016,652	21,043,700,569	2,048,316,083
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	2,661,937,264	2,048,316,083	613,621,181

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.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2,020	2,019	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	15,188,685,330	14,316,273,586	872,411,744
4.3	Cr	Venta de servicios	4,850,932,621	5,125,581,940	-274,649,319
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	9,957,546,450	8,828,896,433	1,128,650,017
4.8	Cr	Otros ingresos	380,206,259	361,795,213	18,411,046

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Como son las transferencias del Gobierno Nacional para funcionamiento e inversión

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	9,957,546,450	8,828,896,433	1,128,650,017
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	9,957,546,450	8,828,896,433	1,128,650,017
4.4.28	Cr	Otras transferencias	9,957,546,450	8,828,896,433	1,128,650,017

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.

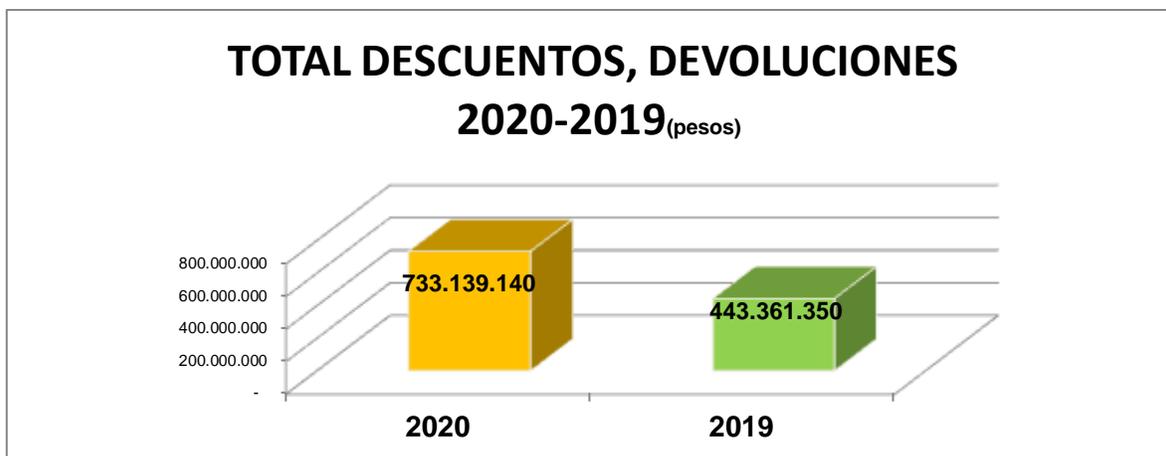
Los ingresos por venta de servicios educativos netos disminuyeron en un 5% respecto al año inmediatamente anterior, porcentaje no de mucho impacto teniendo en cuenta los efectos que pudieron ser mayores por causas del Covid 19 y que diferentes entidades como fueron el Ministerio de Educación, la Gobernación del Cauca, el Colegio Mayor del Cauca, dieron auxilios a los estudiantes en el pago de su matrícula contribuyendo a la no deserción estudiantil.

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	5,231,138,880	5,487,377,153	-256,238,273
4.3	Cr	Venta de servicios	4,850,932,621	5,125,581,940	-274,649,319
4.3.05	Cr	Servicios educativos	5,542,591,761	5,523,943,290	18,648,471
4.3.90	Cr	Otros servicios	41,480,000	45,000,000	-3,520,000
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-733,139,140	-443,361,350	-289,777,790
4.8	Cr	Otros ingresos	380,206,259	361,795,213	18,411,046
4.8.02	Cr	Financieros	364,283,778	344,901,607	19,382,171
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	15,922,481	16,893,606	-971,125

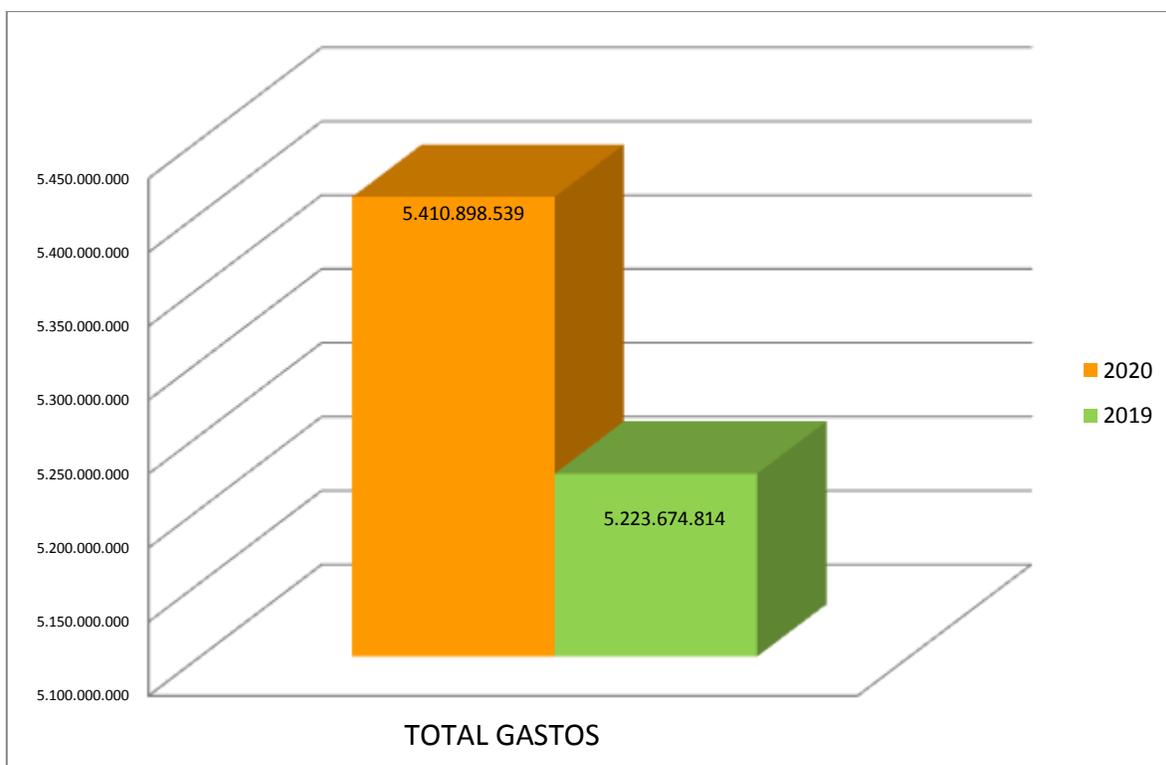
En la cuenta 4395 Devoluciones, rebajas y descuentos, se registran entre otros los incentivos y subsidios aplicados a los estudiantes por diferentes conceptos como son: descuentos por: votación el 10% del valor de la matrícula a todos los estudiantes que hayan sufragado en las elecciones inmediatamente anterior; descuento por familiar, matrícula cero, matrículas de honor, monitorias, descuento a egresados, empleados, etc. A diciembre 31 de 2020 comparando con el año inmediatamente anterior esta cuenta presentó un incremento del 40% por \$289.777.790, valor representado en un alto porcentaje por los subsidios que la institución dio a sus estudiantes por efectos de la pandemia.

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

codigo	NAT	DESCRIPCIÓN	2,020	2,019	VALOR VARIACIÓN
439501	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	733,139,140	443,361,350	290,727,790
439501	Db	Educación formal superior formación tecnológica	218,466,320	113,501,250	104,965,070
439501	Db	Educación formal superior formación profesional	389,106,520	236,453,900	152,652,620
439501	Db	Educación formal superior postgrados	88,053,100	52,147,000	35,906,100
439501	Db	Educación no formal -formación en artes y oficios	37,513,200	40,309,200	-2,796,000
439501	Db	Educación no formal -extensiva	0	950,000	-950,000



NOTA 29. GASTOS



Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2,020	2,019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	5,410,898,539	5,223,674,814	187,223,725
5.1	Db	De administración y operación	4,995,274,878	4,778,267,163	217,007,715
5.2	Db	De ventas	0	37,130,405	-37,130,405
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	411,086,623	396,671,546	14,415,077
5.8	Db	Otros gastos	4,537,038	11,605,700	-7,068,662

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 2020-2019 da como resultado en los gastos un incremento del 3% equivalente a \$187.223.725.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2,020	2,019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	4,995,274,878	4,815,397,568	179,877,310
5.1	Db	De Administración y Operación	4,995,274,878	4,778,267,163	217,007,715
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,367,089,813	1,247,217,193	119,872,620
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	238,475	1,147,514	-909,039
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	452,348,441	350,598,206	101,750,235
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	50,561,034	44,559,242	6,001,792
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	589,240,319	543,655,639	45,584,680
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	13,181,693	92,417,993	-79,236,300
5.1.11	Db	Generales	2,396,109,783	2,407,724,053	-11,614,270
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	126,505,320	90,947,323	35,557,997
5.2	Db	De Ventas	0	37,130,405	-37,130,405
5.2.11	Db	generales	0	33,620,405	-33,620,405
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0	3,510,000	-3,510,000

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.

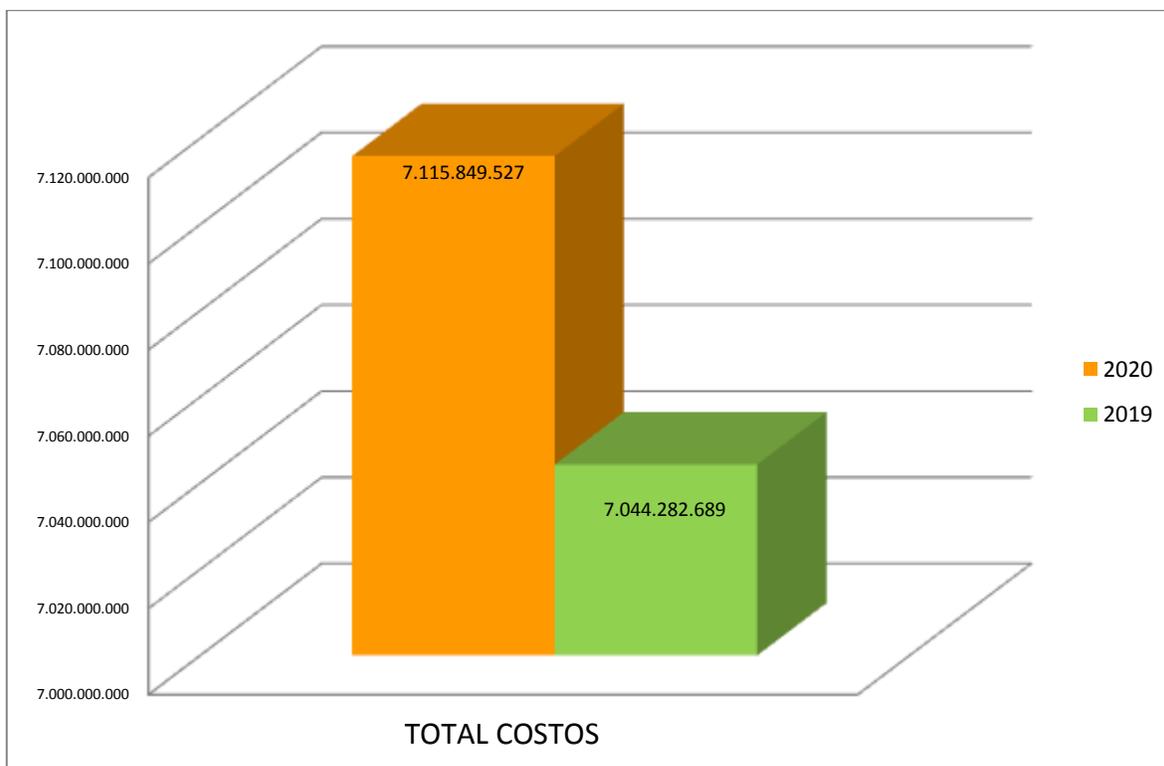
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	411,086,623	396,671,546	14,415,077
	Db	DETERIORO	1,012,084	67,717,564	-66,705,480
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	1,012,084	67,717,564	-66,705,480
		DEPRECIACIÓN	195,201,733	262,980,713	-67,778,980
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	195,201,733	262,980,713	-67,778,980
		AMORTIZACIÓN	214,872,806	65,973,269	148,899,537
5.3.66	Db	De activos intangibles	214,872,806	65,973,269	148,899,537

29.7. Otros gastos

En otros gastos se incluyen los gastos financieros que lo conforman gastos financieros.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	4,537,038	11,605,700	-7,068,662
5.8.04	Db	FINANCIEROS	4,535,546	11,605,700	-7,070,154
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	0	3,400	-3,400
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	4,535,546	11,602,300	-7,066,754
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1,492	0	1,492
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1,492	0	1,492

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS



Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2,020	2,019	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	7,115,849,527	7,044,282,689	71,566,838
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7,115,849,527	7,044,282,689	71,566,838
6.3.05	Db	Servicios educativos	7,115,849,527	7,044,282,689	71,566,838

30.2. Costo de ventas de servicios

Esta denominación incluye las cuentas que representan los costos originados en actividades académicas, investigativas-docentes, durante periodo contable 2020-2019 y que tiene relación de causalidad con los ingresos generados en el desarrollo de la actividad de la institución.

El servicio educativo se estructura por clases de educación, las cuales tienen asociadas centros de costos definidos a nivel de cuenta. La entidad cuenta con las siguientes clases de

educación: educación formal superior tecnológica, profesional, posgrado y formación en artes y oficios y formación extensiva.

El costo de servicios educativos presenta una variación de \$71.566.838 equivalente a 1%, éste comprende las erogaciones o cargos asociados directamente con la prestación del servicio educativo.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2,020	2,019	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7,115,849,527	7,044,282,689	71,566,838
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	7,115,849,527	7,044,282,689	71,566,838
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	2,655,241,612	2,806,756,673	-151,515,061
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	3,327,760,988	3,116,455,223	211,305,765
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior formación posgrado	339,285,613	306,019,236	33,266,377
6.3.05.10	Db	Educación no formal - formación en artes y oficios	695,435,604	730,283,318	-34,847,714
6.3.05.12	Db	Educacion Para El Trabajo-formacion Extensiva	98,125,710	84,768,239	13,357,471



HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS
Representante Legal



MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES
Profesional Universitario
MP 50905-t