

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 1 de 12

INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

MAYO 31 DE 2020

(Cifras en pesos colombianos)

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:

NATURALEZA, DENOMINACIÓN Y DOMICILIO

LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA, 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.

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.

La Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca cambió de carácter académico en el año 2008 mediante resolución 5858 de septiembre 3 de 2008.

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

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 2 de 12

La Misión del Colegio Mayor del Cauca, definida por la comunidad institucional, en talleres sucesivos previamente convocados personalmente y a través de la página Web por la Dirección de la Institución en los que participan los servidores públicos de la entidad, docentes y estudiantes, indica su razón de ser e identifica claramente su quehacer. Por eso se inicia con la palabra SOMOS, a fin de volverla tangible y cercana a quienes conforman la familia Colegio Mayor del Cauca.

Con esta Misión se ratifica la naturaleza jurídica de la institución al señalar claramente que es una institución de educación superior de carácter público, lo cual conlleva a la aplicación de una serie de normas, controles y ejecución de políticas que regulan el sector de educación superior en Colombia. Entendemos Educación Pública: como un proceso, bajo la tutela y subsidio del Estado, en el cual los miembros de una Sociedad, adquieren no solamente conocimientos y habilidades, sino que desarrollan un proyecto de vida donde sentimientos, esperanzas, ilusiones y metas adquieren un real significado.

VISIÓN: En el 2024 el Colegio Mayor del Cauca será reconocida 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.

La Misión que indica su razón de ser, la definición de su oficio en el contexto y la Visión que indica a donde llegar y que metas alcanzar, señalarán el compromiso y demarcarán el objetivo que se quiere conquistar, siendo estos los lineamientos para el desarrollo de políticas, programas, proyectos, estrategias y en general para el actuar de quienes conforman la comunidad de la Colegio Mayor del Cauca.

La institución universitaria Colegio Mayor del Cauca cuenta con cuatro sedes: El Claustro de la Encarnación declarado Monumento Nacional y patrimonio arquitectónico de la ciudad de Popayán, ubicado en la Carrera 5 5-40 de la ciudad de Popayán, donde funciona parte de las oficinas administrativas de la Institución; La Casa Obando, casona colonial que conserva el estilo propio de las casas payaneses y el edificio Bicentenario que integra su fachada a la lectura urbana del sector histórico de la ciudad y la armoniza con la construcción moderna en su interior con grandes espacios acompañados por soleados e iluminados corredores y salones de clase que invitan al estudio y la reflexión. En diciembre de 2015 se adquirió otro bien inmueble (Sede Norte).

Saldos de los estados financieros.

Los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la institución universitaria Colegio Mayor del Cauca **con corte a 31 de**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 3 de 12

mayo 2019 - 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.

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

Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

La Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015, incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos, de las Entidades de Gobierno, basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público – NICSP y que forman parte integral del Régimen de Contabilidad Pública. De igual manera, la Contaduría General de la Nación expidió el Instructivo No. 002 del 8 de octubre de 2015, mediante el cual se establecieron los procedimientos a aplicar para la determinación de los Saldos Iniciales al 1 de enero de 2018 bajo el Nuevo Marco Normativo.

De acuerdo con el artículo 4º de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificado por el artículo 1º de la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 a su vez modificada con la Resolución 484 de octubre 17 de 2017 expedidas por la Contaduría General de la Nación sobre el cronograma de aplicación del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno comprendió dos períodos: El período de preparación obligatoria fue comprendido entre la fecha de publicación de la Resolución 533 de 2015 (8 de octubre de 2015) y el 31 de diciembre de 2017. El primer periodo de aplicación del marco normativo para Entidades de Gobierno inició a partir del 1º de enero de 2018. Los primeros Estados Financieros a diciembre 31 de 2018 no se compararán con los del periodo anterior, parágrafo 2 del Art.2º Resolución 484 de 2017. La implementación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, vigente a partir del 1º de enero de 2018, es de gran relevancia para la Entidad, pues constituye un cambio drástico en la cultura contable y financiera de las entidades y del País, que afecta las políticas económicas, contables y financieras, los procesos y los sistemas de información.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE MAYO DE 2020 COMPARATIVAS 31 DE MAYO 2019. CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS.

Nota 1 Efectivo y equivalentes de efectivo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 4 de 12

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

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

La desagregación del Efectivo y Equivalentes de Efectivo presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de mayo de 2019 y 2020 es la siguiente:

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
Efectivo y equivalentes de efectivo	11.410.671.648	9.569.916.957	\$ 1.840.754.691
Cuenta Corriente	2.338.764.234	1.448.450.338	\$ 890.313.896
Cuentas de ahorro	9.071.907.414	2.741.466.619	\$ 6.330.440.795
Certificados de depósito	0	5.380.000.000	-\$ 5.380.000.000

La variación en el grupo Efectivo y Equivalentes de Efectivo por valor de \$1.840.754.691 que representa un incremento del 19%, obedece a un incremento en las cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

El saldo de la cuenta Equivalentes de Efectivo (certificados de depósito) muestran una disminución de \$5.380.00.000. La disminución presentada a la fecha, obedece a una decisión financiera, donde el proceso gestión financiera y contable logra determinar que es más rentable realizar traslado de recursos a cuenta de ahorro; adicionalmente los recursos quedan a la vista para la disposición de los mismos.

Nota 2: Cuentas por Cobrar

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la IUCMC, en el desarrollo de la prestación de servicios educativos, de las cuales se espera a futuro, la entrada de flujos de efectivo. Las cuentas por cobrar de la Institución

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 5 de 12

representan un derecho de cobro por la financiación de la prestación de servicios educativos a través del ICETEX, de igual manera representan un derecho de cobro por incapacidades a las diferentes entidades prestadoras de servicios de salud, solicitud de devolución del IVA entre otras.

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

Cuentas por cobrar corrientes:

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
Cuentas por cobrar	176.906.077	126.828.035	\$ 50.078.042
Prestación de servicios educativos	5.157.153	11.370.598	-\$ 6.213.445
Devolución IVA	158.622.650	36.872.730	\$ 121.749.920
Otras Cuentas por cobrar	13.126.274	95.859.622	-\$ 82.733.348
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CP)	0	-17.274.915	\$ 17.274.915

Para el año 2020, dentro de esta clasificación corriente, están los derechos adquiridos por la Institución en desarrollo de su actividad de venta de servicio de educación superior Tecnológica, Profesional, Posgrado y de extensión. Otras cuentas por cobrar 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.

El aumento a 31 de mayo de 2020 con respecto al año anterior por valor de \$50.078.042, equivalente a un 39% obedece a una Mayor obligación por parte de la DIAN con la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca. Hay que resaltar que en el 2020 la cuenta otras cuentas por cobrar y los deterioros hacen parte de la clasificación no corriente de cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar no corrientes:

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
Cuentas por cobrar	20.705.814	0	\$ 20.705.814
Cuentas de difícil cobro	70.639.973	-	\$ 70.639.973
Otras Cuentas por cobrar	20.705.814	-	\$ 20.705.814
Deterioro acumulado de de difícil cobro (CR)	-70.639.973	-	-\$ 70.639.973

Para el año 2020, el Estado de Situación Financiera presenta una clasificación de cuentas por cobrar no corrientes; este grupo constituyen las deudas de difícil recaudo, también

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 6 de 12

incluye las cuentas pendientes de recaudo, y que por causa de su antigüedad y morosidad se han deteriorado. A mayo de 2020, las cuentas de difícil cobro alcanzan un valor de \$70.639.973.

Nota 3: Otros activos

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

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

Otros activos presentados en el Estado de Situación Financiera a 31 de mayo de 2020 - 2019, presentan una clasificación de otros activos corrientes y no corrientes.

Otros activos corrientes:

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
Otros activos	1.011.340	8.998.320	-\$ 7.986.980
Avances y anticipos	0	8.800.000	-\$ 8.800.000
Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		198.320	-\$ 198.320
Sueldos y salarios	1.011.340	0	\$ 1.011.340

Entre mayo de 2019 y mayo de 2020; el grupo otros activos presentan una disminución de un 89%, que equivale \$7.986.980; la disminución está representada en la cuenta otros bienes y servicios pagados por anticipado (sueldos y salarios) de igual manera por la disminución de la cuenta avances y anticipos entregados (viáticos).

Otros activos no corrientes:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 7 de 12

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
Otros activos	271.608.093	184.346.639	\$ 87.261.454
Licencias	350.881.748	221.270.232	\$ 129.611.516
Amortización licencias	-79.273.655	-36.923.593	-\$ 42.350.062

Otros activos no corrientes, representan el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física como son las licencias, sobre los cuales la institución tiene el control y que espera obtener beneficios económicos futuros, este grupo presenta un aumento de \$87.261.454 equivalente en términos porcentuales a un 47%, este aumento es generado por la compra de licencias para el uso de la IUCMC.

La amortización de licencias a 31 de mayo de 2019 fue de \$36.923.593 y para mayo de 2020 es de \$79.273.655; para los Intangible el método utilizado de amortización es el de línea recta, establecido en el manual de políticas.

Nota 4: Propiedad planta y equipo.

En este grupo la IUCMC contabiliza todos los elementos de la Propiedad, planta y equipo incluyendo activos de infraestructura. Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la IUCMC para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

La desagregación del grupo Propiedad Planta y equipo se presenta a continuación.

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
Propiedades, planta y equipo	38.187.408.764	37.792.098.391	\$ 395.310.373
Terrenos	18.451.961.407	18.451.961.407	\$ -
Edificaciones	18.329.037.016	18.329.037.016	\$ -
Maquinaria y equipo	63.864.326	42.124.156	\$ 21.740.170
Muebles, enseres y equipos de oficina	497.625.334	480.566.338	\$ 17.058.996
Equipos de comunicación y computación	3.614.736.398	2.877.736.389	\$ 737.000.009
Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	720.000	1.169.100	-\$ 449.100
Bienes de arte y cultura	334.468.642	275.811.242	\$ 58.657.400
Depreciación acumulada	-3.105.004.359	-2.666.307.258	-\$ 438.697.101

Comprando mayo 31 de 2020 con mayo 31 de 2019, existe un aumento de \$395.310.373 equivalente a 1%, lo más relevante en este grupo es el incremento que presenta equipos de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 8 de 12

comunicación y computación por valor de \$737.000.009, debido a la adquisición de equipos de cómputo y comunicación.

La depreciación registrada a 31 de mayo de 2020 es de \$3.105.004.359, para cada tipo de bien el método utilizado es el establecido en manual de políticas financieras.

Nota 5: Cuentas por pagar

Este grupo aplica a los compromisos y obligaciones de los contratos de compra de bienes y servicios, así mismo las devoluciones por concepto de venta de servicios educativos, impuestos y demás conceptos. Se reconocieron como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Institución con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo de efectivo.

El cuadro que se presenta a continuación corresponde a la desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de mayo de 2020 - 2019.

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
Cuentas por pagar	258.339.294	72.144.336	\$ 186.194.958
Adquisición de bienes y servicios	13.067.819	0	\$ 13.067.819
Recursos a favor de terceros	18.421.902	3.307.140	\$ 15.114.762
Descuentos de nómina	45.384.992	40.142.561	\$ 5.242.431
Retención en la fuente	51.064.000	5.460.000	\$ 45.604.000
Otras cuentas por pagar	130.400.581	23.234.635	\$ 107.165.946

De mayo de 2019 a mayo de 2020, existe un aumento de \$186.194.958 en el grupo cuentas por pagar; el aumento de un año a otro, corresponde a una mayor obligación con terceros. 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 y otras cuentas por pagar.

Nota 6: Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a los servidores públicos a cambio de sus servicios a corto plazo. Estos beneficios son suministrados directamente a los empleados de la IUCMC, según lo establecido en la normatividad vigente y de acuerdo con los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Este grupo contabiliza las retribuciones suministradas a los empleados y que son originados por acuerdos formales legalmente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 9 de 12

exigibles, celebrados entre la institución y sus empleados, como también por sus requerimientos legales en virtud de los cuales la institución se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones. Hacen parte de tales beneficios: Prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, Prima de Servicio, Prima de Vacaciones, Prima de Navidad, Bonificaciones, entre otros.

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
Beneficios a los empleados	1.124.357.145	863.194.581	\$ 261.162.564
Beneficios a los empleados	1.124.357.145	863.194.581	\$ 261.162.564

Comprando mayo del año 2020 con mayo del año 2019, este grupo presenta un aumento de \$261.162.564 equivalente a un 30%, 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.

Nota 7: Otros pasivos.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la empresa en desarrollo de sus actividades o en su calidad de garantes por: Ingresos recibidos por anticipado, representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de sus actividades, las cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

Avances y anticipos recibidos, representa el valor de los dineros recibidos por la IUCMC, por concepto de anticipos o avances de convenios, entre otros. Recursos recibidos en administración, representan el valor de los recursos por la institución para su administración.

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
Otros pasivos	427.303.884	385.637.355	\$ 41.666.529
Ingresos recibidos por anticipado	421.186.008	353.862.282	\$ 67.323.726
Avances y anticipos recibidos	742.832	26.400.029	\$ 25.657.197
Recursos recibidos en administración	5.375.044	5.375.044	\$ -

El aumento que se presenta a mayo de 2020 de por valor de \$41.666.529, y que equivale a un 11%, está afectado por los ingresos recibidos anticipadamente, especialmente por el concepto de venta de servicios educativos tecnológicos y profesionales que se acumulan a mayo de 2020.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 10 de 12

Nota 8: Patrimonio.

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

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
Capital fiscal	25.103.927.401	25.089.927.401	\$ 14.000.000
Excedente acumulado	23.092.016.652	21.043.700.570	\$ 2.048.316.082
Excedente del ejercicio	62.367.360	227.584.099	-\$ 165.216.739
TOTAL PATRIMONIO	48.258.311.413	46.361.212.070	\$ 1.897.099.343

Comparando el patrimonio, mayo de 2019 con mayo de 2020, el patrimonio presenta un aumento de \$1.897.099.343 equivalente a un 4%; el valor más relevante se presenta en los excedentes acumulados que alcanzan un incremento de \$2.048.316.083.

Nota 9: Ingresos

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

Ingresos operacionales de la entidad:

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

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

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.545.909.882	2.632.623.588	\$ 913.286.294
Para funcionamiento	3.545.909.882	2.632.623.588	\$ 913.286.294
VENTA DE SERVICIOS	2.141.270.422	2.051.492.968	\$ 89.777.454
Servicios educativos	2.365.898.672	2.255.287.018	\$ 110.611.654
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	- 224.628.250	- 203.794.050	-\$ 20.834.200
OTROS INGRESOS	213.883.968	86.078.139	\$ 127.805.829
Financieros	205.137.084	76.445.161	\$ 128.691.923
Ingresos diversos	8.746.884	9.632.978	-\$ 886.094
TOTAL INGRESOS	5.901.064.272	4.770.194.695	\$ 1.130.869.577

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 11 de 12

Comparando los ingresos de la Institución Universitaria Colegio Mayor, mayo de 2020 con mayo de 2019, presentan un aumento del 24%, equivalente a \$1.130.869.557

Nota 10: Gastos

Los gastos para Institución Universitaria Colegio Mayor Del Cauca, incluyen los grupos y las cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salida o disminución del valor de activo, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio.

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
GASTOS OPERACIONALES	2.783.222.495	1.831.337.835	\$ 951.884.660
De administración	2.614.962.920	1.709.053.050	\$ 905.909.870
Sueldos y salarios	614.312.760	494.140.569	\$ 120.172.191
Contribuciones imputadas	-	865.808	-\$ 865.808
Contribuciones efectivas	223.152.064	127.717.778	\$ 95.434.286
Aportes sobre la nómina	19.186.008	15.643.942	\$ 3.542.066
Prestaciones sociales	227.146.933	191.101.945	\$ 36.044.988
Gastos de personal diversos	1.271.428	7.946.546	-\$ 6.675.118
Generales	1.432.964.045	809.560.526	\$ 623.403.519
Impuestos, contribuciones y tasas	96.929.682	62.075.936	\$ 34.853.746
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provis	168.259.575	122.284.785	\$ 45.974.790
Depreciación de propiedades, planta y equipo	88.985.920	81.063.574	\$ 7.922.346
Amortización activos intangibles	79.273.655	41.221.211	\$ 38.052.444
OTROS GASTOS	2.896.635	4.830.368	-\$ 1.933.733
Financieros	2.895.635	4.830.368	-\$ 1.934.733
Otros gastos ordinarios	1.000	-	\$ 1.000
TOTAL GASTOS	2.786.119.130	1.836.168.203	\$ 949.950.927

La comparación de un año a otro, da como resultado un aumento en los gastos por valor de \$949.950.927 correspondiente a un 52%, la afectación de esta variación en su mayoría obedece a un aumento de los gastos operacionales.

Nota 11: Costos

Esta denominación incluye, las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con los ingresos generados en el desarrollo de la actividad de la institución.

COMPARATIVO MAYO 31 DE 2020 – MAYO 31 DE 2019			
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)			
	MAYO DEL 2020	MAYO DEL 2019	VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS	3.052.577.782	2.706.442.393	\$ 346.135.389
Servicios Educativos	3.052.577.782	2.706.442.393	\$ 346.135.389

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Proceso: Gestión Financiera y Contable			
Subproceso: Gestión Contable			
Código	Versión	Emisión	Página
401. 03.04.03.D.02	1	26-11-10	Página 12 de 12

El costo de servicios educativos presenta un aumento de \$346.135.389 equivalente a 13%, éste comprende las erogaciones o cargos asociados directamente con la prestación del servicio educativo, contiene el costo de producción de los servicios producidos por la entidad para en beneficio de la comunidad estudiantil.



MARIA ELIZABETH ZULUAGA C.
TP 50905-t