



ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores miembros del Consejo Superior
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de **CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA** en adelante “la institución”, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, Estado de Actividades, Estado de Cambios en el Activo neto y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la institución al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases de la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección “Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros” de este informe. Soy independiente de la institución, afirmación realizada al aplicar los criterios del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia, así mismo he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la institución en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF); de diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de error material, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.



En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la institución para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la institución o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo. Los encargados del gobierno corporativo de la institución son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en la Auditoría de los Estados Financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de errores de importancia material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará un error material cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumulados, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, he logrado:

- ✓ Identificar y valorar los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que surge de un error, debido a que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno,
- ✓ Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección,
- ✓ Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias,
- ✓ Concluí sobre si es adecuado que la Administración utilice la hipótesis de negocio en marcha y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la institución para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe que describa esta situación en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, debo modificar mi informe. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la institución deje de operar como un negocio en marcha.
- ✓ Evalué la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.



- ✓ Comunicué a los responsables de la institución, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto único reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los administradores de la sociedad se ajustan a los estatutos, las instrucciones del Consejo Superior y a los estatutos; y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 24 de febrero de 2023.



GIOVANNI DÍAZ BUSTILLO

Revisor Fiscal de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA

UNICOMFACAUCA

TP 147894-T

Miembro de **Seven Group G7 S.A.S**

24 de febrero de 2023



INFORME INDEPENDIENTE DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1º Y 3º DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO

Señores miembros del Consejo Superior de la
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA

Descripción del Asunto Principal

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal a 31 de diciembre de 2022 de la **CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA** en adelante “la institución”, y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4º y 5º del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente, acerca de que los actos de los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones estatutarias y del Consejo Superior y que existen adecuadas medidas de Control Interno, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los criterios indicados en el párrafo denominado “Criterios” de este informe expreso:

- 1º) Si los actos de los administradores de la institución se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones del Consejo Superior, y
- 3º) Si hay y son adecuadas las medidas de Control Interno, de conservación y custodia de los bienes de la institución o de terceros que estén en su poder.

Responsabilidad de la administración

La administración de la institución es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones emanadas por el Consejo Superior, de diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de Control Interno, de conservación y custodia de los bienes de la institución y de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de Control Interno implementado por la administración.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en examinar si los actos de los administradores de la institución se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Superior, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la institución o de terceros que estén en su poder y reportar al respecto en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente basado en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia (*International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000, por sus siglas en inglés, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - International Auditing and Assurance Standard Board – IAASB, por sus siglas en inglés*). Tal norma requiere que planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable acerca de si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior; y sobre si hay y son adecuadas las medidas de Control Interno, de conservación y custodia de los bienes de la institución y los de terceros que están en su poder, de acuerdo



con lo requerido en el sistema de Control Interno implementado por la administración, en todos los aspectos materiales.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y que me designó como Revisor Fiscal de la entidad aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad N° 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales legales y reglamentarias aplicables.

He cumplido con los requerimientos de independencia y ética del Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores – IESBA, por sus siglas en inglés, que se basa en principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio profesional, incluyendo la evaluación del riesgo de que los actos de los administradores no se ajusten a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior y que las medidas de Control Interno, de conservación y custodia de los bienes de la institución y los de terceros que están en su poder no estén adecuadamente diseñadas e implementadas, de acuerdo con lo requerido en el sistema de Control Interno implementado por la administración.

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia al 31 de diciembre de 2022. Los procedimientos incluyen:

- ✓ Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior y sobre si hay y son adecuadas las medidas de Control Interno, de conservación y custodia de los bienes de la institución y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración,

- ✓ Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la institución,

- ✓ Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones del Consejo Superior documentadas en las actas,

- ✓ Lectura de las actas del Consejo Superior y los estatutos, y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos,

- ✓ Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la institución durante el período cubierto y validación de su implementación,

- ✓ Evaluación de si hay y son adecuadas las medidas de Control Interno, de conservación y custodia de los bienes de la institución y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, lo cual incluye:

- Pruebas de diseño, implementación y eficacia operativa sobre los controles relevantes de los componentes de Control Interno sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la institución, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.



- o Evaluación del diseño, implementación y eficacia operativa de los controles relevantes, manuales y automáticos, de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de Control Interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del Control Interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al Control Interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo “Descripción del Asunto principal” comprenden: a) los estatutos sociales y las actas del Consejo Superior y, b) los componentes del control interno implementados por la institución, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de Control Interno implementado por la administración.

Conclusión

Mi conclusión se fundamenta con base en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

En mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior y son adecuadas las medidas de Control Interno, de conservación y custodia de los bienes de la institución o de terceros que están en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.



GIOVANNI DÍAZ BUSTILLO

Revisor Fiscal de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA
UNICOMFACAUCA

TP 147894-T

Miembro de Seven Group G7 S.A.S

24 de febrero de 2023

Seven Group G7 S.A.S

Calle 13D 65B-21

PBX: (2) 3711330

Cali, Valle del Cauca



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

ACTIVO	NOTAS	2.021	2.022	VARIACIÓN	
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	4	\$11.379.383	\$12.088.258	\$708.876	6,2%
CAJA	4.1	\$2.400	\$2.400	\$0	0,0%
BANCOS	4.2	\$1.565.556	\$574.992	-\$990.564	-63,3%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	4.3	\$4.561	\$0	-\$4.561	-100,0%
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.4	\$9.806.866	\$11.510.867	\$1.704.001	17,4%
CUENTAS POR COBRAR	5	\$402.858	\$582.997	\$180.138	44,7%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.1	\$63.169	\$220.778	\$157.609	249,5%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.2	\$203.726	\$362.219	\$158.492	77,8%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	5.3	\$652.117	\$4.762	-\$647.354	-99,3%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	5.4	-\$516.153	-\$4.762	\$511.391	-99,1%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$11.782.241	\$12.671.255	\$889.014	50,9%
ACTIVO NO CORRIENTE					
MATERIALES Y SUMINISTROS	6	\$35.564	\$29.485	-\$6.079	-17,1%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6.1	\$35.564	\$29.485	-\$6.079	-17,1%
PROPIEDADES	7	\$2.958.008	\$2.959.307	\$1.299	0,0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	7.1	\$3.679.404	\$3.809.624	\$130.220	3,5%
MUEBLES	7.2	\$910.250	\$925.705	\$15.455	1,7%
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	7.3	\$2.606.717	\$3.007.050	\$400.334	15,4%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	7.4	\$584.092	\$612.797	\$28.704	4,9%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES	7.5	-\$4.822.455	-\$5.395.869	-\$573.414	11,9%
OTROS ACTIVOS	8	\$237.593	\$263.520	\$25.927	10,9%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	8.1	\$172.925	\$208.271	\$35.345	20,4%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.2	\$5.985	\$7.565	\$1.580	26,4%
ANTICIPO DE IMPUESTOS	8.3	\$21.347	\$18.902	-\$2.445	-11,5%
ACTIVOS INTANGIBLES	8.4	\$391.532	\$396.064	\$4.532	1,2%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	8.5	-\$354.197	-\$367.283	-\$13.086	3,7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$3.231.164	\$3.252.311	\$21.147	0,7%
TOTAL ACTIVO		\$15.013.406	\$15.923.566	\$910.161	6,1%

PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR					
9		\$541.928	\$575.761	\$33.833	6,2%
9.1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$128.501	\$114.833	-\$13.668	-10,6%
9.2	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$0	\$4.348	\$4.348	
9.3	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$75.487	\$38.414	-\$37.072	-49,1%
9.4	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$6.871	\$15.378	\$8.507	123,8%
9.5	IMPUESTOS	\$54.491	\$77.879	\$23.388	42,9%
9.6	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$276.578	\$324.909	\$48.331	17,5%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					
10		\$530.618	\$576.146	\$45.528	8,6%
10.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$530.618	\$576.146	\$45.528	8,6%
OTROS PASIVOS					
11		\$1.304.948	\$427.390	-\$877.558	-67,2%
11.1	AVANCES Y ANTICIPOS	\$1.259.121	\$353.360	-\$905.761	-71,9%
11.2	RECURSOS EN ADMINISTRACION	\$4.267	\$0	-\$4.267	-100,0%
11.3	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$41.560	\$74.030	\$32.470	78,1%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$2.377.493	\$1.579.297	-\$798.196	-33,6%
PASIVO NO CORRIENTE		\$0	\$0	\$0	0,0%
TOTAL PASIVO		\$2.377.493	\$1.579.297	-\$798.196	-33,6%
ACTIVO NETO					
PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR					
12		\$12.635.912	\$14.344.269	\$1.708.356	13,5%
12.1	APORTES SOCIALES	\$5.331.873	\$5.331.873	\$0	0,0%
12.2	OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	\$422.103	\$422.103	\$0	0,0%
	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULADOR	\$422.103	\$422.103	\$0	0,0%
12.3	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	\$6.510.111	\$6.881.936	\$371.825	5,7%
	EXCEDENTES POR EJECUTAR	\$0	\$0	\$0	
	EXCEDENTES POR EJECUTAR HASTA PER 2016	\$0	\$0	\$0	
	EXCEDENTES POR EJECUTAR PERIODO 2021	\$0	\$0	\$0	
	EXCEDENTES EJECUTADOS	\$6.840.383	\$6.881.936	\$41.553	0,6%
	EXCEDENTES EJECUTADOS PERIODO 2017	\$1.016.846	\$1.016.846	\$0	0,0%
	EXCEDENTES EJECUTADOS HASTA PERIODO 2016	\$4.803.718	\$4.803.718	\$0	0,0%
	EXCEDENTES EJECUTADOS PERIODO 2018	\$867.536	\$867.536	\$0	0,0%
	EXCEDENTES EJECUTADOS PERIODO 2019	\$152.283	\$152.283	\$0	0,0%
	EXCEDENTES EJECUTADOS PERIODO 2021	\$0	\$41.553	\$41.553	
	PÉRDIDA O DÉFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$330.272	\$0	\$330.272	-100,0%
	PERDIDA/DEFICIT EJERCICIO 2020	-\$330.272	\$0	\$330.272	-100,0%
12.4	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$371.825	\$1.708.356	\$1.336.531	359,5%
TOTAL ACTIVO NETO		\$12.635.912	\$14.344.269	\$1.708.356	13,5%
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		\$15.013.406	\$15.923.566	\$910.161	6,1%


ISABEL RAMIREZ MEJIA
Rectora


VIVIANA ANDREA ROQUE O.
Contador
T.P. 233711-T


GIOVANNI DIAZ BUSTILLO
Revisor Fiscal
T.P. 147894-T
Miembro de Seven Group G7 S.A.S

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA
ESTADO DE ACTIVIDADES A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

NOTAS		2.021	2.022	VARIACION	
				\$	%
VENTA DE SERVICIOS	13	\$10.946.320	\$14.933.536	\$3.987.215	36,4%
EDUCACION SUPERIOR	13.1	\$12.074.297	\$15.435.082	\$3.360.784	27,8%
TECNOLOGICOS		\$939.669	\$1.137.257	\$197.588	21,0%
UNIVERSITARIO		\$10.649.756	\$13.017.968	\$2.368.212	22,2%
ESPECIALIZACION		\$434.311	\$655.673	\$221.362	51,0%
SERVICIOS CONEXOS - REINTEGRO COSTOS		\$2.475	\$18.026	\$15.551	628,4%
RECUPERACIONES + APROVECHAMIENTOS		\$48.087	\$606.158	\$558.071	1160,6%
DESCUENTOS EDUCACION SUPERIOR	13.2	-\$1.957.292	-\$2.429.525	-\$472.234	24,1%
TECNOLOGICOS		-\$87.042	-\$47.491	\$39.551	-45,4%
PROFESIONALES		-\$1.765.084	-\$2.167.086	-\$402.002	22,8%
ESPECIALIZACION		-\$86.820	-\$162.086	-\$75.266	86,7%
DEVOLUCIONES EDUCACION SUPERIOR		-\$18.345	-\$52.862	-\$34.516	188,1%
EDUCACION CONTINUADA	13.3	\$845.678	\$1.950.073	\$1.104.395	130,6%
POSTGRADOS EN CONVENIO		\$265.003	\$165.533	-\$99.470	-37,5%
DIPLOMADOS		\$524.547	\$992.729	\$468.182	89,3%
CURSOS		\$33.999	\$340.831	\$306.832	902,5%
SEMINARIOS		\$0	\$409.810	\$409.810	
CONSULTORIAS		\$22.129	\$41.170	\$19.041	
DESCUENTOS EDUCACION CONTINUADA	13.4	-\$16.364	-\$22.094	-\$5.730	35,0%
EDUCACION CONTINUA		-\$16.364	-\$22.094	-\$5.730	35,0%
COSTOS DEL SERVICIO	17	\$7.928.073	\$10.453.377	\$2.525.304	31,9%
TECNOLOGICOS	17.1	\$1.050.264	\$1.174.560	\$124.296	11,8%
COSTO PERSONAL		\$303.088	\$352.245	\$49.156	16,2%
COSTOS GENERALES		\$296.007	\$388.324	\$92.316	31,2%
ADMON TECNOLOGIAS		\$451.168	\$433.991	-\$17.177	-3,8%
UNIVERSITARIO	17.2	\$6.356.944	\$8.213.542	\$1.856.597	29,2%
COSTO PERSONAL		\$2.680.831	\$3.615.574	\$934.743	34,9%
COSTOS GENERALES		\$1.347.481	\$1.926.630	\$579.149	43,0%
ADMON UNIVERSITARIO		\$2.328.632	\$2.671.338	\$342.705	14,7%
ESPECIALIZACION	17.3	\$94.624	\$172.120	\$77.496	81,9%
COSTO PERSONAL		\$57.674	\$113.813	\$56.139	97,3%
COSTOS GENERALES		\$29.059	\$49.085	\$20.026	68,9%
ADMON ESPECIALIZACION		\$7.891	\$9.223	\$1.331	16,9%
EDUC. CONTINUADA	17.4	\$366.639	\$790.363	\$423.724	115,6%
COSTO PERSONAL		\$87.396	\$133.315	\$45.919	52,5%
COSTOS GENERALES		\$264.993	\$642.416	\$377.423	142,4%
ADMON EDUC CONTINUADA		\$14.251	\$14.633	\$382	2,7%
ADMINISTRATIVO ACADEMICO	17.5	\$44.768	\$63.443	\$18.675	41,7%
COSTO PERSONAL		\$0	\$0	\$0	
COSTOS GENERALES		\$44.768	\$63.443	\$18.675	41,7%
CONSULTORIAS	17.6	\$14.833	\$39.349	\$24.515	165,3%
COSTO PERSONAL		\$0	\$0	\$0	
COSTOS GENERALES		\$14.833	\$39.349	\$24.515	165,3%
ADMON CONSULTORIAS		\$0	\$0	\$0	
UTILIDAD O (PERDIDA) EN LA PRESTACION DE SERVICIOS		\$3.018.247	\$4.480.159	\$1.461.911	48,4%



FINANCIEROS	14		\$242.030		\$934.811	\$692.781	286,2%
ADMINISTRACION	16		\$2.989.872		\$3.872.883	\$883.011	29,5%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	16.1	\$2.050.385		\$2.805.702		\$755.317	36,8%
SUELDOS Y SALARIOS		\$1.089.404		\$1.320.734		\$231.331	21,2%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$2.279		\$4.251		\$1.972	86,5%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$287.521		\$353.122		\$65.601	22,8%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$53.480		\$67.667		\$14.187	26,5%
PRESTACIONES SOCIALES		\$277.249		\$340.770		\$63.521	22,9%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$0		\$0		\$0	
GENERALES		\$242.008		\$580.851		\$338.843	140,0%
IMPUESTOS		\$98.444		\$138.306		\$39.863	40,5%
DE VENTAS	16.2	\$609.218		\$782.543		\$173.325	28,5%
SUELDOS Y SALARIOS		\$198.939		\$238.933		\$39.995	20,1%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$669		\$510		-\$160	-23,8%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$48.158		\$58.457		\$10.299	21,4%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$9.782		\$11.827		\$2.044	20,9%
PRESTACIONES SOCIALES		\$49.669		\$64.536		\$14.867	29,9%
GENERALES		\$294.282		\$379.184		\$84.902	28,9%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$2.940		\$6.088		\$3.148	107,1%
IMPUESTOS		\$4.779		\$23.009		\$18.230	381,5%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	16.3	\$307.416		\$252.306		-\$55.110	-17,9%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		\$11.647		\$0		-\$11.647	-100,0%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$136.552		\$150.175		\$13.622	10,0%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$159.217		\$102.132		-\$57.085	-35,9%
OTROS GASTOS	16.4	\$22.853		\$32.331		\$9.478	41,5%
COMISIONES		\$16.912		\$23.983		\$7.071	41,8%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$0		\$5		\$5	
FINANCIEROS		\$5.391		\$7.871		\$2.481	46,0%
DIVERSOS (asumidos - multas - perdida activos)		\$550		\$472		-\$79	-14,3%
UTILIDAD O (PERDIDA) EN LA PRESTACION DE SERVICIOS			\$270.405		\$1.542.087	\$1.271.682	470,3%
OTROS INGRESOS	15		\$174.342		\$246.882	\$72.540	41,6%
ARRENDAMIENTOS	15	\$174.342		\$246.882		\$72.540	41,6%
OTROS GASTOS	18		\$72.922		\$80.612	\$7.691	10,5%
PERSONAL DIVERSOS	18.1	\$59.700		\$70.939		\$11.239	18,8%
GASTOS DIVERSOS	18.2	\$13.221		\$9.673		-\$3.549	-26,8%
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO	19		\$371.826		\$1.708.357	\$1.336.531	359,5%


ISABEL RAMÍREZ MEJÍA
Rectora


VIVIANA ANDREA ROQUE O.
Contador
T.P. 233711-T


GIOVANNI DÍAZ BUSTILLO
Revisor Fiscal
T.P. 147894-T
Miembro de Seven Group G7 S.A.S



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	CON RESTRICCIÓN INTERNA	CON RESTRICCIÓN INTERNA			CON RESTRICCIÓN LEGAL	
	APORTES SOCIALES	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO REGULADOR	TOTAL
SALDO AL COMIENZO DEL AÑO	5.331.873	6.881.936	0	-	422.103	12.635.912
VALORES ASIGNADOS A PROYECTOS						
RESULTADO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES				1.708.356		1.708.356
AJUSTE A EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO						
INCORPORACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
SALDO AL FINALIZAR EL PERIODO	5.331.873	6.881.936	0	1.708.356	422.103	14.344.269


ISABEL RAMÍREZ MEJÍA
Rectora


VIVIANA ANDREA ROQUE O.
Contador
T.P. 233711-T


GIOVANNI DIAZ BUSTILLO
Revisor Fiscal
T.P. 147894-T
Miembro de Seven Group G7 S.A.S



CORPORACION UNIVERSITARIA COMFAUCA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	ORIGENES	APLICACIONES	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			\$ 2.117.130
CONTRIBUCION DEL EJERCICIO	\$ 2.946.203	\$ 829.073	
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1.708.356		
DETERIORO DE CTAS POR COBRAR		\$ 511.391	
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 573.414		
BAJAS DEL PERIODO (AFECTACION DEPRECIACION ACUMULADA)	\$ 0		
AMORTIZACION DE AVANCES Y ANTICIPOS		\$ 1.580	
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	\$ 8.554		
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 157.609	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 158.492	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 647.354		
PRESTAMOS POR COBRAR		\$ 0	
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	\$ 2.445		
MATERIALES - INVENTARIOS	\$ 6.079		
<hr/>			
ACTIVIDADES DE INVERSION			-\$ 610.058
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 130.220	
MUEBLES		\$ 15.455	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		\$ 400.334	
BIENES DE ARTE Y CULTURA		\$ 28.704	
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 35.345	
<hr/>			
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			-\$ 798.196
CUENTAS POR PAGAR	\$ 33.833		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 45.528		
PROVISIONES	\$ 0		
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		\$ 905.761	
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION		\$ 4.267	
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 32.470		
<hr/>			
INCREMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			\$ 708.876


ISABEL RAMIREZ MEJIA
 Rectora


VIVIANA ANDREA ROQUE O.
 Contador
 T.P. 233711-T


GIOVANNI DIAZ BUSTILLO
 Revisor Fiscal
 T.P. 147894-T
 Miembro de Seven Group G7 S.A.S



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1: INFORMACIÓN CORPORATIVA

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA con NIT 817.004.535-0 y personería jurídica reconocida por el MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL mediante RESOLUCIÓN número 597 del 02 de abril de 2001, es una Institución de educación superior PRIVADA, de utilidad común, sin ánimo de lucro, con domicilio principal en la ciudad de POPAYÁN, departamento del Cauca – Colombia y cuenta con una sede en el municipio de Santander de Quilichao.

Fue constituida el 06 de mayo de 1999 mediante acta del Consejo Directivo de Comfauca, como Instituto Tecnológico Comfauca I.T.C con término de duración indefinido.

El 14 de noviembre de 2008 el Ministerio de Educación Nacional en la resolución 8210 ratifica la reforma estatutaria conducente al cambio de carácter académico de Institución Tecnológica a Institución Universitaria y el cambio de Instituto Tecnológico de Educación Superior de Comfauca I.T.C., por el de Institución Universitaria Tecnológica de Comfauca I.T.C.

La resolución 1809 del 14 de febrero de 2014, del Ministerio de Educación Nacional ratifica la reforma estatutaria que aprobó el cambio de Institución Universitaria Tecnológica de Comfauca I.T.C., por el de CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA – UNICOMFAUCA contenida en acta del Consejo Superior No. 009 del 09 de septiembre de 2013 y adoptada mediante acuerdo 017 de la misma fecha en que se expide el estatuto general de existencia, administración y funcionamiento.

Esta institución de educación superior, se encuentra sujeta a la inspección y vigilancia por el Ministerio de Educación Nacional de conformidad con la Ley 1740 de SEPTIEMBRE 23 de 2014.

Los niveles de formación educativos existentes en LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA – UNICOMFAUCA son los siguientes:

Nivel Técnico Profesional

Nivel Tecnológico

Nivel Profesional

Nivel de Postgrado

MISIÓN

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA, tiene como Misión ofrecer un ambiente de formación integral para el desarrollo profesional de personas que impulsen la productividad en las organizaciones, apoyándose en la docencia, la investigación y la proyección social, en la búsqueda constante de la excelencia, la equidad social y el mejoramiento de las condiciones de vida de los colombianos.

La política de calidad de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA UNICOMFACAUCA se enfoca en propender por la eficiencia y eficacia de nuestros servicios, a través de una mejora continua de nuestros procesos, fundamentados en la docencia, la investigación y la proyección social, articulados con el sector productivo y encaminado a exceder la satisfacción de la comunidad.

NOTA 2: BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN

a. **Declaración de Conformidad:** LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA aplicó las NIIF para PYMES – grupo 2 a partir del 1° de enero de 2015, de conformidad con los decretos 3022 de diciembre 27 de 2013, 2420 de diciembre 14 de 2015 y las orientaciones técnicas para entidades sin ánimo de lucro (ESAL) del Consejo Técnico de Contaduría Pública. Adoptó el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior conforme a las instrucciones de la Resolución N° 643 de diciembre 16 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación y ha implementado las modificaciones a dicha resolución cuando se ha requerido.

El propósito de sus estados financieros es satisfacer las necesidades de información general para la fundadora (Caja de Compensación Familiar del Cauca), donantes potenciales, acreedores actuales o futuros, entidades financieras, entidades de control y vigilancia, además de constituir su contabilidad como prueba en caso de litigios que puedan presentarse y cumplir con los requerimientos de información del Ministerio de Educación Nacional.

Los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021-2022, han sido preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) vigentes a esta fecha, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y aprobadas en Colombia mediante los decretos 2784 de 2012, 3022 de 2013 y 2420 de 2015.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA aplicó los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA) en los Estados Financieros elaborados hasta el 30 de diciembre de 2015. En el denominado proceso de transición (enero 1° a diciembre 30 de 2015) se aplicó simultáneamente PCGA aceptados en Colombia y NIIF para PYMES.

De conformidad con lo establecido en la ley 603 de 2000, LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor del software que está instalado en la Corporación.

b. Bases de Preparación: Las políticas contables, principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA son la base para preparar y presentar los estados financieros. La sección 32 de las NIIF para PYMES denominada hechos ocurridos después del período sobre el que se informa indica que LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA contabilizará cualquier cambio de política contable de forma retroactiva y el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva a partir de la fecha en que el Consejo Superior se incorporó a la normatividad.

Los errores significativos de períodos anteriores, se corregirán de forma retroactiva en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento, re expresando la información comparativa para el período o períodos anteriores en los que se originó el error.

c. Bases de medición: Los elementos de los presentes Estados Financieros (activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos) fueron medidos al costo histórico y valor razonable en una fecha concreta, proporcionando información sobre la situación financiera; se valoraron los ingresos, costos y gastos, calculando el rendimiento de las operaciones del período sobre el que se informa; se identifican las fuentes y aplicaciones de efectivo y sus equivalentes, durante el período; y finalmente, describen el movimiento de cada una de las cuentas que conforman el patrimonio.

Los Estados Financieros bajo NIIF para PYMES de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA, requieren de la elaboración de estimaciones, criterios contables y que el Consejo Superior ejecute la aplicación de las políticas contables bajo NIIF elaboradas para la Universidad.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) AL MENOS ANUALMENTE los cuales incluyen:

- a. Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b. Un estado de actividades, equivalente al resultado integral para el período sobre el que se informa.
- c. Un estado de cambios en el activo neto, equivalente al estado de cambios en el patrimonio.
- d. Un estado de flujos de efectivo.
- e. Notas que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Se elaboran estados financieros mensuales condensados con destino a la administración, y trimestralmente para las entidades de Control y vigilancia de acuerdo a las exigencias de cada uno. Adicionalmente se presenta en forma trimestral la ejecución del presupuesto.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA presentará en su ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA los activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes. En un ESTADO DE ACTIVIDADES agrupado en programas principales y actividades de apoyo se presentará el resultado integral total para un período, no se describirá ninguna partida de ingreso o gasto como "partidas extraordinarias". Los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de períodos anteriores y no como parte del resultado en el período en el que surgen.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por esta NIIF, o se haya pactado previamente por escrito con el interesado.

En el ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO se identificarán las restricciones que afecten las diferentes partidas y se incluirá la siguiente información:

- a. Ganancias acumuladas al comienzo del período sobre el que informa.
- b. Re expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los
- c. errores de períodos anteriores.
- d. Re expresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
- e. Ganancias acumuladas al final del período sobre el que se informa.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA presentará los flujos de efectivo habidos durante el período sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación; aplicando el método indirecto (flujo de efectivo neto por actividades). Las

notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de actividades, estado de cambios en el activo neto y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos: Las bases de medición son el COSTO HISTÓRICO Y EL VALOR RAZONABLE.

Para los activos y gastos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o que se espera pagar.

Para los pasivos e ingresos, el costo histórico es el importe de lo recibido o que se espera recibir en efectivo o equivalentes al efectivo

El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Medición posterior: LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA medirá los activos y pasivos financieros básicos al costo amortizado menos el deterioro del valor.

Los activos no financieros que LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA reconoce inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de medición. En el estado de situación financiera de apertura a enero 1° de 2015 se reconocen a valor razonable los libros de la biblioteca, haciendo uso de la exención contemplada en la sección 35, referente a reconocer el valor razonable de los activos como costo atribuido.

Las propiedades, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA reconocerá una pérdida por deterioro del valor relativa a activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta.

d. Moneda Funcional y de Presentación: Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos (\$) como moneda funcional y de presentación de acuerdo a la actividad económica en que LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA desarrolla sus operaciones.

e. Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes: En el Estado de Situación Financiera, LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA presenta los activos y pasivos clasificados en corriente y no corriente.

En el activo corriente se clasifican el efectivo o equivalentes al efectivo sin restricciones para intercambiar o usar, los elementos que se espera realizar, vender o consumir dentro del período contable (360 días) después del período sobre el que se informa, todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Se clasifican en el pasivo corriente las cuentas por pagar que LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA espere liquidar dentro del período contable (360 días), los demás pasivos se clasifican en pasivo no corriente.

NOTA 3: POLITICAS CONTABLES

Instrumentos Financieros Básicos: LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA para el reconocimiento de sus instrumentos financieros, aplicará las secciones 11 y 12 de la NIIF para Pymes denominadas instrumentos financieros básicos y otros temas relacionados con los instrumentos financieros.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en el ESFA a enero 1° de 2015 a su costo histórico (Valor en libros según los PCGA colombianos), reconociendo el deterioro a la fecha de corte, y se aplicará el modelo de costo amortizado para su reconocimiento posterior.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA lo medirá al precio de la transacción, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, constituye una transacción de financiación, LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de

deuda similar. La tasa de descuento será el DTF certificado por el Banco de la República en la fecha de la transacción o de la medición.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado (costo) del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.

Al final de cada período sobre el que se informa, LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA evaluará, en forma individual, si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA reconocerá inmediatamente, mediante una cuenta correctora, la pérdida por deterioro del valor en resultados. Si, en períodos posteriores, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro, LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de la cuenta correctora.

En el estado de situación financiera de apertura se identifican como instrumentos financieros básicos:

- a. Efectivo y equivalentes a efectivo y
- b. Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

Propiedades, Planta y Equipo: Se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos con una vida útil superior a un (1) año, mantenidos para el uso, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, si existe la probabilidad de se obtengan beneficios económicos futuros y pueda medirse su costo en forma fiable.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Componentes del costo:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

- b. 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 gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

Medición del costo: El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Método de depreciación: LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA aplica el método lineal para la depreciación de propiedades, planta y equipo.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VR. RESIDUAL	VIDA ÚTIL
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%	5 a 10 años
EQUIPO DE OFICINA	10%	1 a 15 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	10%	1 a 5 años
BIBLIOTECA	10%	1 a 12 años

El cargo por depreciación para cada período se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que se reconozca como parte del costo de un activo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación y la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con la SECCIÓN 10 de la NIIF para PYMES “Políticas Contables, Estimaciones y Errores”.

No se reconocerán como activo, los costos derivados de mantenimiento diario del activo, ya que ese tipo de mantenciones habituales serán reconocidas en el estado de resultados.

Se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos que estén bajo su control y cumplan con todos los requisitos de esta sección, así no sean de su propiedad. Igualmente se registran en propiedades, planta y equipo, los libros que conforman la Biblioteca, debido a que tienen vida útil superior a un (1) año, se mantienen para el uso, son necesarios para obtener beneficios económicos futuros y puede medirse su costo en forma fiable.

Activos intangibles Distintos de la Plusvalía: LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA reconocerá un activo intangible como activo si, y solo si:

- a. es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA;
- b. el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- c. el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- a. es separable
- b. surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA o de otros derechos y obligaciones.

La entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La vida útil de los intangibles estará en un rango de 1 a 3 años y su valor residual será 0%.

Provisiones y Contingencias: LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA solo reconocerá una provisión cuando:

- a. LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b. sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y

- c. el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA – UNICOMFAUCA reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el importe, de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento (tasas) será una tasa (tasas) antes de impuestos que refleje (reflejen) las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero.

Pasivos y Patrimonio: Patrimonio es la participación residual en los activos de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA, una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio incluye los aportes hechos por la Fundadora, más los incrementos ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA, menos las reducciones como resultado de operaciones no rentables.

Un pasivo es una obligación presente de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla UNICOMFAUCA espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. En los pasivos de UNICOMFAUCA se reconocerán Ingresos recibidos para terceros y los ingresos recibidos por anticipado.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.

Ingresos de Actividades Ordinarias: LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por UNICOMFAUCA.

El total de los ingresos se disminuye con el valor de las becas e incentivos aprobados por el Consejo Superior, con el fin de presentar el ingreso neto y de cuantificar los beneficios que entrega UNICOMFACAUCA a la comunidad.

El plazo normal de venta de servicios es el plazo fijado para cumplir los calendarios académicos. Se establecen en cada período académico o evento a realizar, plazos para matrícula ordinaria, para pagos con recargo, y para matrículas extraordinarias. Los plazos que excedan estas fechas, se consideran por fuera del plazo normal de venta y el monto de las operaciones será objeto de descuento a valor presente.

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el importe nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

Costos por Préstamos: La entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el período en el que se incurre en ellos.

Deterioro del Valor de los Activos: Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, UNICOMFACAUCA revertirá el importe del deterioro del valor.

El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Valor en uso: Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo. El cálculo del valor presente involucra las siguientes fases:

- a. estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de su disposición final; y
- b. aplicar la tasa de descuento adecuada a éstos flujos de efectivo futuros.

Beneficios a los Empleados: Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a UNICOMFACAUCA durante el período sobre el que se informa:

- a. Como un pasivo
- b. Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que se reconozca como Parte del costo de un activo.

Comprenden partidas tales como las siguientes a todo el personal vinculado por nómina:

- a. Sueldo, remuneraciones,
- b. Vacaciones,
- c. Cesantías e intereses sobre cesantías.
- d. Prima legal de servicios.
- e. Dotación al personal que gane hasta dos salarios mínimos
- f. Aportes de ley a la seguridad social
- g. Ausencias remuneradas a corto plazo como incapacidades hasta dos días y permisos remunerados
- h. Préstamos a corto y largo plazo a sus empleados sin intereses.

El patrocinio educativo para estudios de pregrado y postgrado a los colaboradores de las áreas administrativas y docente de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA, se registran como gastos del período en que se efectúa el desembolso. Si los beneficiarios incumplen las condiciones establecidas en los acuerdos del Consejo Superior Nos. 005 de 2016 y 002 de 2014, están obligados a reintegrar los valores establecidos.

Hechos Ocurridos después del Período sobre el que se Informa: Son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se produzcan entre el final del período sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

- a. los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del período sobre el que informa que implican ajuste, y
- b. los que indican condiciones que surgieron después del período sobre el que informa que no implican ajuste.

Fecha de autorización para la publicación: La entidad revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién ha concedido esa autorización. En UNICOMFACAUCA es el Comité de Auditoría, quien autoriza la publicación de los Estados Financieros para que posteriormente sean aprobados por el Consejo Superior.

Transición a la NIIF para las PYMES: LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA adopto por primera vez la NIIF para PYMES en la preparación de su Estado de Situación Financiera de Apertura a enero 1° de 2015, para ello;

- a. reconoció todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento era requerido por la NIIF para PYMES;
- b. no reconoció partidas como activos o pasivos, si esta NIIF no permitía dicho reconocimiento;
- c. reclasificó las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y
- d. aplicó esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA reconoció los ajustes resultantes, en la fecha de transición a esta NIIF, directamente en las ganancias acumuladas.

UNICOMFACAUCA podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF:

- a. Valor razonable como costo atribuido: En su adopción por primera vez, puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizarlo como el costo atribuido.
- b. Revaluación como costo atribuido: En su adopción por primera vez puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.

- c. Impuestos diferidos: No se requiere que se reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.
- d. Acuerdos que contienen un arrendamiento: LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA puede optar por determinar si un acuerdo, vigente en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, contiene un arrendamiento sobre la base de los hechos y las circunstancias existentes en esa fecha, en lugar de considerar la fecha en que dicho acuerdo entró en vigor.
- e. Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo: El costo de una partida de propiedades, planta y equipo incluirá la estimación inicial de los costos de retiro del servicio y retirada del elemento y la restauración del lugar donde está situado, obligaciones en las que se incurre ya sea cuando adquiere el elemento o a consecuencia de haberlo utilizado durante un determinado período. UNICOMFAUCA que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir este componente del costo de una partida de propiedades, planta y equipo en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, en lugar de en la fecha o las fechas en que surgió inicialmente la obligación.

NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La cuenta denominada efectivo y equivalentes al efectivo incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 11.379.383	\$ 12.088.259	\$ 708.876
	CAJA	\$ 2.400	\$ 2.400	\$ 0
	BANCOS	\$ 1.565.556	\$ 574.992	-\$ 990.564
	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$ 4.561	\$ 0	-\$ 4.561
	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 9.806.866	\$ 11.510.867	\$ 1.704.001

El efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo, está representado por los saldos existentes a las fechas de corte en bancos, efectivo de uso restringido y equivalentes al efectivo.

A 31 de diciembre de los años 2021 y 2022, la composición de cada grupo de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

4.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	CAJA	\$ 2.400	\$ 2.400	\$ 0
	CAJA MENOR	\$ 2.400	\$ 2.400	\$ 0

Las cifras existentes en caja menor representan el valor del fondo fijo de las sedes Popayán y Santander de Quilichao.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

4.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	BANCOS	\$ 1.565.556	\$ 574.991	-\$ 990.565
	CUENTA CORRIENTE	\$ 124.775	\$ 27.258	-\$ 97.517
	CUENTA DE AHORRO	\$ 1.440.781	\$ 547.733	-\$ 893.048

Los saldos presentados a 31 de diciembre de los años 2021 y 2022, corresponden a las disponibilidades en las cuentas bancarias de ahorro y corriente. Las cuentas de ahorro generan rendimientos acordes a las tasas de mercado calculadas con el DTF a esa fecha.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

4.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$ 4.561	\$ 0	-\$ 4.561
	DEPOSITO EN INST. FINANCIERAS - CONVENIO	\$ 4.561	\$ 0	-\$ 4.561

El valor en efectivo de uso restringido correspondía a subsidios de transporte en el marco del Convenio 1113-13 suscrito con la Gobernación del Cauca, los cuales se constituyeron en un reintegro de costos para la Corporación según acta de liquidación del Convenio.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

4.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 9.806.866	\$ 11.510.867	\$ 1.704.001
	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (C.D.)	\$ 9.778.593	\$ 10.358.750	\$ 580.157
	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 28.273	\$ 1.152.117	\$ 1.123.844

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA, efectúa el reconocimiento inicial de los equivalentes al efectivo, al costo de adquisición y la medición posterior al valor nominal.

Los equivalentes al efectivo corresponden a las inversiones realizadas en certificados de depósito a término fijo (C.D.T.) en Banco BBVA, Occidente, y Bogotá a una tasa promedio anual del 8.75% efectiva anual (E.A.), con plazos promedio de 96 días.

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

La cuenta denominada cuentas por cobrar incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	CUENTAS POR COBRAR	\$ 402.859	\$ 582.997	\$ 180.138
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 63.169	\$ 220.778	\$ 157.609
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 203.726	\$ 362.219	\$ 158.493
	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 652.117	\$ 4.762	-\$ 647.355
	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR C	-\$ 516.153	-\$ 4.762	\$ 511.391

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA reconoce un elemento de cuentas por cobrar cuando se formaliza la factura y/o título valor equivalente que otorga el derecho a cobrar una suma de dinero determinada.

A 31 de diciembre de los años 2021 y 2022 la composición de cada grupo de cuentas por cobrar es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

5.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 63.169	\$ 220.778	\$ 157.609
	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 63.169	\$ 135.773	\$ 72.604
	OTROS SERVICIOS	\$ 0	\$ 85.005	\$ 85.005

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA, al prestar los servicios educacionales en programas de posgrados, profesionales, tecnológicos y educación continuada, respalda los compromisos de pago de sus estudiantes por medio de entidades como el ICETEX, Banco Pichincha, Brilla, Cooperativa Minuto de Dios y las becas otorgadas por ComfacaUCA mediante el programa Comfabecas.

A 31 de diciembre los saldos existentes corresponden a estudiantes con los cuales se realizó convenio interno de pago cumpliendo con los procedimientos establecidos en la Corporación para tal fin; adicional a ello, se presenta cartera por parte de entidades a las cuales se les prestó servicio de educación continua y convenios con alcaldías para el patrocinio de estudiantes de pregrado.

Los elementos no vinculados directamente con el desarrollo del objeto social de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA, se reconocen como otras cuentas por cobrar.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

5.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 203.727	\$ 362.219	\$ 158.492
	OTROS INTERESES POR COBRAR	\$ 47.557	\$ 203.637	\$ 156.080
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 1.402	\$ 3.642	\$ 2.240
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 154.768	\$ 154.940	\$ 172

En otras cuentas por cobrar se registran los valores adeudados de terceros por concepto de vínculos comerciales con LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA y convenios, entre ellas se encuentran rubros como los rendimientos financieros derivados de las inversiones realizadas en las entidades bancarias Bogotá, BBVA y Occidente; como otro concepto se encuentran los arrendamientos, en otras cuentas por cobrar se reconocen las comisiones cobradas en ejecución de convenios con

la Universidad EAFIT, Autónoma de Occidente y Manizales, patrocinios educativos e incapacidades.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

5.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 652.117	\$ 4.762	-\$ 647.355
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 652.117	\$ 4.762	-\$ 647.355

El saldo de las cuentas por cobrar de difícil recaudo, representa el valor de las deudas a favor de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA – UNICOMFAUCA que han sido enviadas a cobro jurídico para su respectiva gestión. En febrero de 2022 se presenta el pago de las facturas adeudadas por la Gobernación del Cauca en el marco del convenio 1113-2013 que totalizaban \$644 millones. Actualmente este rubro se constituye de créditos educativos a estudiantes e incapacidades.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

5.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-\$ 516.153	-\$ 4.762	\$ 511.391
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-\$ 516.153	-\$ 4.762	\$ 511.391

Para el año 2021 el valor más relevante en deterioro corresponde a la Gobernación del Cauca, la primera factura por valor de \$440 millones es deteriorada en su totalidad, mientras que para la segunda por valor de \$203 millones se alcanza a deteriorar un 33%; los 508 millones que constituyen el deterioro acumulado en mención, es ajustado mediante la cancelación de la cartera en febrero de 2022.

NOTA 6: MATERIALES Y SUMINISTROS

La cuenta denominada materiales y suministros incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

6	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 35.564	\$ 29.485	-\$ 6.079
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 35.564	\$ 29.485	-\$ 6.079

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

6.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 35.564	\$ 29.484	-\$ 6.080
	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	\$ 3.868	\$ 3.799	-\$ 69
	MATERIALES PARA EDUCACIÓN	\$ 5.669	\$ 6.368	\$ 699
	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 26.027	\$ 19.317	-\$ 6.710

En la cuenta materiales y suministros se registra el valor de los insumos que se requieren para el desarrollo de las prácticas académicas del programa Tecnología en Gestión Gastronómica y Tecnología en Agroambiental (reactivos); adicional a ello, el valor de papelería, insumos de aseo, cafetería, seguridad y salud en el trabajo, material eléctrico y de ferretería requeridos para el desarrollo normal del funcionamiento de la Corporación.

NOTA 7: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta denominada propiedades, planta y equipo incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.958.008	\$ 2.959.307	\$ 1.299
	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 3.679.404	\$ 3.809.624	\$ 130.220
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 910.250	\$ 925.705	\$ 15.455
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$ 2.606.717	\$ 3.007.050	\$ 400.333
	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 584.092	\$ 612.797	\$ 28.705
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD	-\$ 4.822.455	-\$ 5.395.869	-\$ 573.414

Se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos tangibles con una vida útil superior a un (1) periodo contable y está representado por los bienes muebles utilizados por LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA en forma permanente en desarrollo de su actividad. Los activos fijos se miden al costo neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera.

A 31 de diciembre de los años 2021 y 2022 la composición de cada grupo de la cuenta propiedades, planta y equipo es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 3.679.404	\$ 3.809.624	\$ 130.220
	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 3.679.404	\$ 3.809.624	\$ 130.220

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 910.250	\$ 925.705	\$ 15.455
	EQUIPO DE OFICINA	\$ 910.250	\$ 925.705	\$ 15.455

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$ 2.606.717	\$ 3.007.050	\$ 400.333
	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$ 2.606.717	\$ 3.007.050	\$ 400.333

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 584.092	\$ 612.797	\$ 28.705
	BIBLIOTECAS	\$ 584.092	\$ 612.797	\$ 28.705

Se registra el valor de los bienes correspondientes a maquinaria y equipo, equipos de comunicación y computación, muebles y enseres y bienes de arte y cultura, adquiridos por la Corporación y que permiten el correcto desarrollo de las actividades académicas y administrativas.

El saldo de bienes de arte y cultura está representado por libros ubicados en las bibliotecas de las sedes en Popayán y Santander de Quilichao, al servicio de los estudiantes de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA – UNICOMFAUCA.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, F	-\$ 4.822.455	-\$ 5.395.869	-\$ 573.414
	MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 2.058.092	-\$ 2.283.282	-\$ 225.190
	EQUIPO DE OFICINA	-\$ 519.101	-\$ 559.753	-\$ 40.652
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	-\$ 1.965.766	-\$ 2.221.969	-\$ 256.203
	BIBLIOTECA	-\$ 279.496	-\$ 330.865	-\$ 51.369

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso, el método utilizado por LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA – UNICOMFAUCA es el de línea recta.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO INICIAL A ENERO 2022	COMPRAS	TRASLADOS	BAJAS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO FINAL A DICIEMBRE 2022
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$3.679.404	\$130.220	\$0	\$0	-\$2.283.282	\$1.526.342
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$910.250	\$15.455	\$0	\$0	-\$559.753	\$365.952
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$2.606.717	\$400.048	\$286	\$0	-\$2.221.969	\$785.081
BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$584.092	\$28.704	\$0	\$0	-\$330.865	\$281.931

La tabla presenta la conciliación de la propiedad planta y equipo de forma discriminada por cuenta teniendo en cuenta, el saldo inicial, las compras y/o adquisiciones, los traslados realizados, las bajas de los elementos, la depreciación acumulada para llegar así al saldo final presentado en el estado de situación financiera.

NOTA 8: OTROS ACTIVOS

La cuenta denominada otros activos incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	OTROS ACTIVOS	\$ 237.592	\$ 263.519	\$ 25.927
	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 172.925	\$ 208.271	\$ 35.346
	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 5.985	\$ 7.565	\$ 1.580
	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	\$ 21.347	\$ 18.902	-\$ 2.445
	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 391.532	\$ 396.064	\$ 4.532
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 354.197	-\$ 367.283	-\$ 13.086

A 31 de diciembre de los años 2021 y 2022 la composición de cada grupo de la cuenta otros activos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 172.926	\$ 208.271	\$ 35.345
	SEGUROS Y FIANZAS	\$ 11.993	\$ 13.115	\$ 1.122
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	\$ 24.447	\$ 20.422	-\$ 4.025
	BIENES Y SERVICIOS	\$ 0	\$ 215	\$ 215
	OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 136.361	\$ 174.519	\$ 38.158

Seguros: agrupa los valores cancelados a la compañía ALLIANZ SEGUROS S.A para cubrir siniestros de los bienes a cargo de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA.

Suscripciones: renovaciones de los registros calificados de los programas académicos cancelados al Ministerio de Educación Nacional.

Bienes y servicios: representa el servicio de internet cancelado a la Corporación Renata.

La cuenta otros bienes y servicios pagados por anticipado contiene la renovación de licencias de software requeridas tanto en el área académica como administrativa de la Corporación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 5.985	\$ 7.565	\$ 1.580
	A PROVEEDORES	\$ 5.865	\$ 7.070	\$ 1.205
	A TRABAJADORES	\$ 120	\$ 495	\$ 375

El saldo de la cuenta a trabajadores corresponde a anticipos solicitados para cubrir los gastos bancarios de las tarjetas débito plus empresariales y llevar a cabo actividades académicas y administrativas para posterior justificación, anticipos a proveedores y contratistas para compras requeridas para el normal funcionamiento de la Corporación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	\$ 21.347	\$ 18.902	-\$ 2.445
	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 1.711	\$ 2.287	\$ 576
	OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	\$ 19.636	\$ 16.615	-\$ 3.021

Los anticipos o saldos a favor por impuestos se componen por las retenciones practicadas a la Corporación por concepto de rendimientos financieros, impuesto de industria y comercio vigencia 2022 requerido en el municipio de Santander de Quilichao y el saldo a favor por impuesto de renta existente a la fecha.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 391.532	\$ 396.064	\$ 4.532
	LICENCIAS DE SOFTWARE	\$ 391.532	\$ 396.064	\$ 4.532

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 354.197	-\$ 367.283	-\$ 13.086
	AMORTIZACIÓN LICENCIAS	-\$ 354.197	-\$ 367.283	-\$ 13.086

El saldo de los activos intangibles es el neto del costo menos la amortización acumulada, agrupa los valores pagados por la compra de licencias de software perpetuas adquiridas por LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA, para el desarrollo de actividades administrativas y académicas. El valor depreciable del activo intangible se distribuye de forma sistemática durante 3 años.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO INICIAL A ENERO 2022	COMPRAS	TRASLADOS	BAJAS	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO FINAL A DICIEMBRE 2022
ACTIVOS INTANGIBLES	\$391.532	\$4.818	-\$286	\$0	-\$367.283	\$28.781

La tabla presenta la conciliación de los activos intangibles teniendo en cuenta, el saldo inicial, las compras y/o adquisiciones, los traslados realizados, las bajas de los elementos, y la amortización acumulada para llegar así al saldo final presentado en el estado de situación financiera.

NOTA 9: CUENTAS POR PAGAR

La cuenta denominada cuentas por pagar incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	CUENTAS POR PAGAR	\$ 541.928	\$ 575.761	\$ 33.833
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACION	\$ 128.501	\$ 114.833	-\$ 13.668
	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 0	\$ 4.348	\$ 4.348
	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 75.487	\$ 38.414	-\$ 37.073
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TI	\$ 6.871	\$ 15.378	\$ 8.507
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR P	\$ 54.491	\$ 77.879	\$ 23.388
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 276.578	\$ 324.909	\$ 48.331

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA reconoce como pasivo financiero los elementos de cuentas por pagar, solo cuando se formaliza el acuerdo, la factura y/o documento soporte en adquisición a no obligados a facturar que genera la obligación de pagar una suma de dinero determinada por medio de cuotas en fechas puntuales y a un plazo establecido.

A 31 de diciembre de los años 2021 y 2022, la composición de cada grupo de las cuentas por pagar es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	\$ 128.501	\$ 114.833	-\$ 13.668
	BIENES Y SERVICIOS	\$ 128.501	\$ 114.833	-\$ 13.668

El saldo de la cuenta por pagar a proveedores corresponde al suministro de bienes y servicios requeridos para el funcionamiento de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA – UNICOMFAUCA.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 0	\$ 4.348	\$ 4.348
	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 0	\$ 4.348	\$ 4.348

Corresponde al valor recaudado mediante la campaña de donación del programa becas Unidos, y el cual será destinado a matrículas y/o sostenimiento de los estudiantes que sean beneficiarios de dicho programa.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 75.487	\$ 38.414	-\$ 37.073
	APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$ 44.093	\$ 15.617	-\$ 28.476
	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 11.978	\$ 15.075	\$ 3.097
	LIBRANZAS	\$ 16.835	\$ 7.243	-\$ 9.592
	EMBARGOS JUDICIALES	\$ 1.755	\$ 152	-\$ 1.603
	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 826	\$ 327	-\$ 499

Aportes a AFP: corresponde al valor apropiado con destino a los fondos de pensiones sobre el valor de la nómina del mes de diciembre de 2021 y 2022, que serán girados dentro de los primeros días del mes de enero del año 2023.

Aportes a seguridad social en salud: valores descontados por nómina a los empleados los cuales serán cancelados oportunamente, mediante pago unificado de aportes por intermedio de Asopagos.

Fondo de Empleados y Libranzas: Créditos otorgados a empleados por parte de entidades financieras tales como: Banco de Occidente, Davivienda, Comfauca y Fondec.

Embargos judiciales: descuento realizado a colaboradores mediante orden judicial y que son girados según las indicaciones de la misma.

Otros descuentos de nómina: corresponde a los descuentos que se realizan mensualmente a los empleados que han adquirido productos y/o servicios con las empresas AC Seguros, funeraria los Olivos, seguros de vida Suramericana S.A y Protegemos CGU, las cuales afilian a los empleados a una póliza de seguros de vida, servicio fúnebre y servicios de salud respectivamente y posteriormente LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA – UNICOMFAUCA se encarga de realizar el giro por dichos conceptos.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 6.871	\$ 15.378	\$ 8.507
	HONORARIOS	\$ 852	\$ 4.295	\$ 3.443
	COMISIONES	\$ 6	\$ 26	\$ 20
	SERVICIOS	\$ 307	\$ 1.003	\$ 696
	ARRENDAMIENTOS	\$ 275	\$ 187	-\$ 88
	COMPRAS	\$ 3.055	\$ 5.280	\$ 2.225
	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	\$ 2.376	\$ 4.488	\$ 2.112
	CONTRATOS DE OBRA	\$ 0	\$ 99	\$ 99

En la cuenta retención en la fuente e impuesto de timbre, se registra los valores retenidos a título de impuesto de renta correspondientes a los pagos o abonos en cuenta del mes de diciembre y que serán girados en el mes de enero de 2023.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 54.491	\$ 77.879	\$ 23.388
	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 54.491	\$ 77.879	\$ 23.388

La provisión de Industria y Comercio es el valor estimado del impuesto municipal, se calcula teniendo en cuenta los ingresos que obtendrá la Corporación en el desarrollo de la actividad económica.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.6	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 276.579	\$ 324.908	\$ 48.329
	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 0	\$ 30	\$ 30
	SEGUROS	\$ 540	\$ 609	\$ 69
	CHEQUES POR RECLAMAR Y NC PE	\$ 72.707	\$ 3.240	-\$ 69.467
	APORTES AL ICBF Y SENA	\$ 14.556	\$ 20.918	\$ 6.362
	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 9.496	\$ 19.684	\$ 10.188
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 63.253	\$ 75.913	\$ 12.660
	SERVICIOS	\$ 70.705	\$ 110.444	\$ 39.739
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 11.432	\$ 16.889	\$ 5.457
	CTAS POR PAGAR EMPLEADOS	\$ 3.203	\$ 5.609	\$ 2.406
	CTAS POR PAGAR ESTUDIANTES	\$ 30.660	\$ 71.533	\$ 40.873

La cuenta otros descuentos de nómina: corresponde a suscripciones grupo crecer unidos.

Seguros: representa el valor pendiente de giro por descuentos de nómina a Seguros de Vida Suramericana S.A. y la inclusión de muebles y enseres a la póliza de Allianz Seguros S.A.

En el saldo de la cuenta cheques por reclamar y notas crédito pendientes se encuentran recaudos bancarios sin referencia que no permiten identificar el beneficiario del pago para proceder al registro.

Aportes de nómina: aportes de los empleados y a cargo de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA, los cuales serán cancelados oportunamente, mediante pago unificado de aportes por intermedio de Asopagos.

Servicios públicos: corresponde al valor pendiente de giro por concepto de energía eléctrica, acueducto y alcantarillado y telefonía fija.

Honorarios y Servicios Profesionales: valor correspondiente a pagos pendientes por asesoría legal y tributaria, orientación de diplomado en transformación digital, entre otros.

Servicios: valor pendiente de giro por concepto de libranzas, servicios prestados por la Caja de Compensación, entre otros proveedores.

Las cuentas por pagar a estudiantes corresponden a devoluciones pendientes por efectuar debido a un mayor valor cancelado en matriculas –créditos académicos- y retiro de

estudiantes que cumplen con lo establecido por el régimen de matrícula para que sea procedente el reintegro.

NOTA 10: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La cuenta denominada beneficios a los empleados incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

10	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 530.618	\$ 576.146	\$ 45.528
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 530.618	\$ 576.146	\$ 45.528

Registra los valores de las obligaciones de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA por concepto de prestaciones sociales y salarios, de conformidad con las normas legales vigentes a 31 de diciembre de 2021 y 2022.

A 31 de diciembre de los años 2021 y 2022 la composición de cada grupo de la cuenta beneficios a los empleados es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

10.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 530.618	\$ 576.148	\$ 45.530
	NÓMINA POR PAGAR	\$ 0	\$ 64.147	\$ 64.147
	CESANTÍAS	\$ 192.822	\$ 239.693	\$ 46.871
	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	\$ 22.710	\$ 28.220	\$ 5.510
	VACACIONES	\$ 55.938	\$ 65.870	\$ 9.932
	APORTES A RIESGOS LABORALES	\$ 1.445	\$ 2.410	\$ 965
	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 37.261	\$ 56.120	\$ 18.859
	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOS	\$ 142.783	\$ 38.465	-\$ 104.318
	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOS	\$ 22.535	\$ 27.787	\$ 5.252
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR - EMPLEADOS	\$ 11.641	\$ 16.729	\$ 5.088
	OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	\$ 43.483	\$ 36.707	-\$ 6.776

NOTA 11: OTROS PASIVOS

La cuenta denominada otros pasivos incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

11	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	OTROS PASIVOS	\$ 1.304.948	\$ 427.390	-\$ 877.558
	AVANCES Y ANTICIPOS	\$ 1.259.121	\$ 353.360	-\$ 905.761
	RECURSOS EN ADMINISTRACION	\$ 4.267	\$ 0	-\$ 4.267
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 41.560	\$ 74.030	\$ 32.470

A 31 de diciembre de los años 2021 y 2022, la composición de cada grupo de la cuenta otros pasivos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

11.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	AVANCES Y ANTICIPOS	\$ 1.259.121	\$ 353.360	-\$ 905.761
	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERV	\$ 1.259.121	\$ 353.360	-\$ 905.761

El saldo de otros pasivos lo conforman los avances y anticipos, representados por valores recaudados por concepto de matrículas reservados para el primer académico de 2023 y oferta de programas de Educación Continuada pendientes de inicio, la disminución se presenta debido que para este periodo no se realizó el recaudo de matrículas por medio del beneficio de pronto pago.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

11.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	\$ 4.267	\$ 0	-\$ 4.267
	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	\$ 4.267	\$ 0	-\$ 4.267

Para el año 2021 se encuentra saldo del valor recibido para la ejecución del convenio 1113-2013 con la Gobernación del Cauca en cual en el año 2022 se constituyó en un reintegro de otros costos y deducciones para la Corporación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

11.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 41.560	\$ 74.030	\$ 32.470
	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 37.360	\$ 74.030	\$ 36.670
	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPAD	\$ 4.200	\$ 0	-\$ 4.200

Servicios educativos: valor pendiente de amortización de diplomados ofertados por educación continuada.

Otros ingresos recibidos por anticipado: Comisión de posgrados en convenio con la Universidad EAFIT y Manizales.

NOTA 12: PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

La cuenta denominada patrimonio de las instituciones de educación superior Incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

12	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACI	\$ 12.635.912	\$ 14.344.268	\$ 1.708.356
	APORTES SOCIALES	\$ 5.331.873	\$ 5.331.873	\$ 0
	OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	\$ 422.103	\$ 422.103	\$ 0
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 6.510.111	\$ 6.881.936	\$ 371.825
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 371.825	\$ 1.708.356	\$ 1.336.531

A 31 de diciembre de los años 2021 y 2022, la composición de cada cuenta de patrimonio es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

12.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	APORTES SOCIALES	\$ 5.331.873	\$ 5.331.873	\$ 0
	APORTES FONDO SOCIAL	\$ 5.020.000	\$ 5.020.000	\$ 0
	EN BIENES MUEBLES	\$ 311.873	\$ 311.873	\$ 0

Representa el valor aportado por la Caja de Compensación Familiar del Cauca - Comfauca para la constitución del Instituto Tecnológico y para el cambio de carácter académico a Institución Universitaria.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

12.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	\$ 422.103	\$ 422.103	\$ 0
	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	\$ 422.103	\$ 422.103	\$ 0

El saldo de la cuenta impactos por la transición al nuevo marco de regulación, corresponde al incremento en el patrimonio por la implementación de las normas internacionales de información financiera, teniendo como aspectos representativos la incorporación de las bibliotecas al activo y el mayor valor considerado en la provisión de cartera.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

12.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 6.510.111	\$ 6.881.936	\$ 371.825
	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	\$ 6.840.383	\$ 6.881.936	\$ 41.553
	PERDIDAS O DEFICIT ACUMULADOS	-\$ 330.272	\$ 0	\$ 330.272

Constituyen los excedentes de ejercicios anteriores destinados por el Consejo Superior a proyectos relacionados con el cumplimiento del objeto social de la Corporación. La variación representa el excedente del año 2021, la cual por disposición de Consejo Superior compensa la pérdida del año 2020 y apoya el presupuesto de inversión del año 2022.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

12.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 371.825	\$ 1.708.356	\$ 1.336.531
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 371.825	\$ 1.708.356	\$ 1.336.531

Para los años 2021 y 2022 el resultado del ejercicio mediante la diferencia entre ingresos y egresos representó utilidad para la Corporación.

NOTA 13: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La cuenta denominada ingresos por actividades ordinarias incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

13	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 10.946.319	\$ 14.933.536	\$ 3.987.217
	EDUCACION SUPERIOR	\$ 12.074.297	\$ 15.435.082	\$ 3.360.785
	DESCUENTOS EDUCACION SUPERIOR	-\$ 1.957.292	-\$ 2.429.525	-\$ 472.233
	EDUCACION CONTINUADA	\$ 845.678	\$ 1.950.073	\$ 1.104.395
	DESCUENTOS EDUCACION CONTINUADA	-\$ 16.364	-\$ 22.094	-\$ 5.730

A 31 de diciembre de los años 2021 y 2022, la composición de cada grupo de la cuenta ingresos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

13.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	EDUCACION SUPERIOR	\$ 12.074.297	\$ 15.435.082	\$ 3.360.785
	EDUC FORMAL - SUP FORMACION TECNOLOGICA	\$ 939.669	\$ 1.137.257	\$ 197.588
	EDUC FORMAL - SUP FORMACION PROFESIONAL	\$ 10.649.756	\$ 13.017.968	\$ 2.368.212
	EDUC FORMAL - SUPERIOR POSGRADOS	\$ 434.311	\$ 655.673	\$ 221.362
	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y DEDUCCIONES	\$ 2.475	\$ 18.026	\$ 15.551
	RECUPERACIONES	\$ 7.004	\$ 544.129	\$ 537.125
	APROVECHAMIENTOS	\$ 41.082	\$ 62.029	\$ 20.947

Corresponde al valor de los ingresos recibidos por concepto de matrícula y demás derechos pecuniarios en los diferentes niveles de formación ofertados por la Corporación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

13.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	DESCUENTOS DE EDUCACION SUPERIOR	-\$ 1.957.291	-\$ 2.429.525	-\$ 472.234
	EDUC FORM TECNOLOGICA	-\$ 87.042	-\$ 47.491	\$ 39.551
	EDUC FORM PROFESIONAL	-\$ 1.765.084	-\$ 2.167.086	-\$ 402.002
	EDUC FORM POSGRADO	-\$ 86.820	-\$ 162.086	-\$ 75.266
	DEVOLUCIONES EDUCACION SUPERIOR	-\$ 18.345	-\$ 52.862	-\$ 34.517

Corresponde a los descuentos otorgados en matrículas en educación superior. Estos descuentos se realizan por la categorización de afiliación a la Caja de Compensación

Familiar del Cauca o según estrato socioeconómico, dichos descuentos son aprobados por el Consejo Superior de la Corporación. Adicionalmente, para el 2021 se otorgó un descuento denominado bono solidario para estudiantes nuevos, debido a la emergencia sanitaria Covid-19.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

13.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	EDUCACION CONTINUADA	\$ 845.678	\$ 1.950.073	\$ 1.104.395
	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA - OTROS	\$ 558.546	\$ 1.743.370	\$ 1.184.824
	CONSULTORIAS	\$ 22.129	\$ 41.170	\$ 19.041
	POSGRADOS EN CONVENIO	\$ 265.003	\$ 165.533	-\$ 99.470

Corresponde a los ingresos recibidos por Posgrados en convenio con las universidades EAFIT, Autónoma de Occidente y Manizales. De igual manera a los diplomados, cursos y seminarios ofertados tanto al público en general como al programa FOSFEC de Comfauca y las consultorías prestadas a la Cámara de Comercio del Cauca, Banco WWB y Colegios Comfauca.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

13.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	DESCUENTO EDUCACION CONTINUADA	-\$ 16.364	-\$ 22.094	-\$ 5.730
	DESCUENTOS EDUCACION CONTINUADA	-\$ 16.364	-\$ 22.094	-\$ 5.730

Devoluciones y descuentos otorgados en matrículas de Educación Continuada, estos descuentos se realizan por afiliación a la Caja de Compensación Familiar del Cauca o según estrato socioeconómico, dichos descuentos son aprobados por el Consejo Superior de la Corporación.

NOTA 14: INGRESOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

14	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	FINANCIEROS	\$ 242.030	\$ 934.811	\$ 692.781
	FINANCIEROS	\$ 242.030	\$ 934.811	\$ 692.781

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

14.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	FINANCIEROS	\$ 242.030	\$ 934.811	\$ 692.781
	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIÓN	\$ 242.030	\$ 934.811	\$ 692.781

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos recibidos por las inversiones realizadas en CDT y carteras colectivas o fondos de inversión.

NOTA 15: OTROS INGRESOS

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	OTROS INGRESOS	\$ 174.342	\$ 246.882	\$ 72.540
	OTROS INGRESOS	\$ 174.342	\$ 246.882	\$ 72.540

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	OTROS INGRESOS	\$ 174.342	\$ 246.882	\$ 72.540
	ARRENDAMIENTOS	\$ 174.342	\$ 246.882	\$ 72.540

Se registra el valor recibido por concepto de arrendamiento de locales externos e internos.

NOTA 16: GASTOS

La cuenta denominada gastos incluye lo siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

16	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	GASTOS	\$ 2.989.871	\$ 3.872.882	\$ 883.011
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.050.385	\$ 2.805.702	\$ 755.317
	GASTOS DE VENTAS	\$ 609.218	\$ 782.543	\$ 173.325
	DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACION	\$ 307.416	\$ 252.306	-\$ 55.110
	OTROS GASTOS	\$ 22.852	\$ 32.331	\$ 9.479

A 31 de diciembre de los años 2021 y 2022, la composición de cada grupo de la cuenta gastos es la siguiente.

Los gastos de administración corresponden a gastos salariales y prorateo de gastos generales, en los cuales se incurren en el desarrollo normal de las actividades administrativas de la Corporación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

16.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.050.385	\$ 2.805.701	\$ 755.316
	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 1.089.404	\$ 1.320.735	\$ 231.331
	SUELDOS	\$ 1.053.495	\$ 1.270.954	\$ 217.459
	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	\$ 1.508	\$ 7.729	\$ 6.221
	AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 34.401	\$ 42.052	\$ 7.651
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 2.279	\$ 4.251	\$ 1.972
	INCAPACIDADES	\$ 2.279	\$ 4.251	\$ 1.972
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 287.520	\$ 353.121	\$ 65.601
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$ 42.784	\$ 54.122	\$ 11.338
	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 102.746	\$ 125.658	\$ 22.912
	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	\$ 10.287	\$ 11.608	\$ 1.321
	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	\$ 131.703	\$ 161.733	\$ 30.030
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 53.480	\$ 67.667	\$ 14.187
	APORTES AL ICBF	\$ 32.082	\$ 40.588	\$ 8.506
	APORTES AL SENA	\$ 21.398	\$ 27.079	\$ 5.681
	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 277.249	\$ 340.770	\$ 63.521
	VACACIONES	\$ 55.363	\$ 68.112	\$ 12.749
	CESANTÍAS	\$ 94.261	\$ 114.151	\$ 19.890
	INTERESES A LAS CESANTÍAS	\$ 9.459	\$ 11.728	\$ 2.269
	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 93.170	\$ 112.596	\$ 19.426
	OTRAS PRIMAS	\$ 9.610	\$ 10.187	\$ 577
	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	\$ 15.386	\$ 23.996	\$ 8.610
	GENERALES	\$ 242.009	\$ 580.850	\$ 338.841
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 28.352	\$ 60.057	\$ 31.705
	MANTENIMIENTO	\$ 46.711	\$ 106.181	\$ 59.470
	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 4.670	\$ 5.085	\$ 415
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 5.981	\$ 13.646	\$ 7.665
	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 12.620	\$ 33.272	\$ 20.652
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	\$ 8.556	\$ 4.818	-\$ 3.738
	FOTOCOPIAS	\$ 60	\$ 0	-\$ 60
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 1.501	\$ 5.185	\$ 3.684
	CAPACITACION	\$ 379	\$ 8.709	\$ 8.330
	EVENTOS CULTURALES	\$ 9.036	\$ 12.708	\$ 3.672
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE	\$ 10.056	\$ 151.581	\$ 141.525
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	\$ 19.658	\$ 38.294	\$ 18.636
	GASTOS LEGALES	\$ 411	\$ 1.049	\$ 638
	COMISIONES	\$ 733	\$ 1.057	\$ 324
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 78.964	\$ 104.134	\$ 25.170
	SERVICIOS	\$ 7.314	\$ 28.871	\$ 21.557
	OTROS GASTOS GENERALES	\$ 7.007	\$ 6.203	-\$ 804
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 98.444	\$ 138.307	\$ 39.863
	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 64.379	\$ 63.279	-\$ 1.100
	IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	\$ 522	\$ 1.001	\$ 479
	OTROS IMPUESTOS	\$ 22.315	\$ 37.198	\$ 14.883
	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 11.228	\$ 36.829	\$ 25.601

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

16.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	DE VENTAS	\$ 609.218	\$ 782.547	\$ 173.329
	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 198.939	\$ 238.933	\$ 39.994
	SUELDOS	\$ 187.818	\$ 225.322	\$ 37.504
	AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 11.121	\$ 13.611	\$ 2.490
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 669	\$ 510	-\$ 159
	INCAPACIDADES	\$ 669	\$ 510	-\$ 159
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 48.158	\$ 58.457	\$ 10.299
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIA	\$ 7.823	\$ 9.460	\$ 1.637
	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALU	\$ 16.318	\$ 19.756	\$ 3.438
	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	\$ 987	\$ 1.338	\$ 351
	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADOR	\$ 23.030	\$ 27.903	\$ 4.873
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 9.782	\$ 11.827	\$ 2.045
	APORTES AL ICBF	\$ 5.867	\$ 7.092	\$ 1.225
	APORTES AL SENA	\$ 3.915	\$ 4.735	\$ 820
	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 49.669	\$ 64.537	\$ 14.868
	VACACIONES	\$ 8.586	\$ 11.715	\$ 3.129
	CESANTÍAS	\$ 16.927	\$ 20.663	\$ 3.736
	INTERESES A LAS CESANTÍAS	\$ 1.727	\$ 2.274	\$ 547
	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 16.937	\$ 20.548	\$ 3.611
	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	\$ 5.492	\$ 9.337	\$ 3.845
	GENERALES	\$ 294.282	\$ 379.186	\$ 84.904
	MANTENIMIENTO	\$ 5.620	\$ 469	-\$ 5.151
	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 1.670	\$ 1.340	-\$ 330
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 3.475	\$ 9.600	\$ 6.125
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 21.383	\$ 30.968	\$ 9.585
	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 0	\$ 10.994	\$ 10.994
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	\$ 18.970	\$ 58.863	\$ 39.893
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 848	\$ 2.757	\$ 1.909
	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	\$ 115.566	\$ 95.618	-\$ 19.948
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURAN	\$ 38	\$ 1.393	\$ 1.355
	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 5.425	\$ 13.143	\$ 7.718
	GASTOS LEGALES	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	COMISIONES	\$ 1.589	\$ 3.526	\$ 1.937
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 32.273	\$ 30.773	-\$ 1.500
	SERVICIOS	\$ 4.885	\$ 6.591	\$ 1.706
	OTROS GASTOS GENERALES	\$ 4.610	\$ 47.920	\$ 43.310
	DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y E	\$ 24.245	\$ 18.260	-\$ 5.985
	AMORTIZACIONES	\$ 53.685	\$ 46.971	-\$ 6.714
	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 2.940	\$ 6.088	\$ 3.148
	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN	\$ 2.940	\$ 6.088	\$ 3.148
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 4.779	\$ 23.009	\$ 18.230
	IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	\$ 5	\$ 7	\$ 2
	OTROS IMPUESTOS	\$ 4.774	\$ 23.002	\$ 18.228

Debido a la desagregación de los gastos incurridos en el área de mercadeo y comunicaciones, se presenta el valor de salariales y demás gastos del área en el rubro gastos de ventas.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

16.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONE	\$ 307.416	\$ 252.308	-\$ 55.108
	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 11.647	\$ 0	-\$ 11.647
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 1.984	\$ 0	-\$ 1.984
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 9.663	\$ 0	-\$ 9.663
	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	\$ 136.552	\$ 150.176	\$ 13.624
	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 16.094	\$ 15.505	-\$ 589
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 9.170	\$ 13.337	\$ 4.167
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 111.270	\$ 121.309	\$ 10.039
	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 18	\$ 25	\$ 7
	AMORTIZACION DE ACTIVOS	\$ 159.217	\$ 102.132	-\$ 57.085
	OTROS ACTIVOS	\$ 159.217	\$ 102.132	-\$ 57.085

La depreciación representa el menor valor de los activos destinados para la administración, y la amortización corresponde al valor cargado como gastos de los activos intangibles.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

16.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	OTROS GASTOS	\$ 22.853	\$ 32.331	\$ 9.478
	COMISIONES	\$ 16.912	\$ 23.983	\$ 7.071
	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	\$ 16.912	\$ 23.983	\$ 7.071
	COMISIONES	\$ 0	\$ 5	\$ 5
	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 0	\$ 5	\$ 5
	CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.391	\$ 7.871	\$ 2.480
	OTROS INTERESES DE MORA	\$ 0	\$ 1.613	\$ 1.613
	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 5.391	\$ 6.258	\$ 867
	GASTOS DIVERSOS	\$ 550	\$ 472	-\$ 78
	IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 0	\$ 71	\$ 71
	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS N	\$ 550	\$ 0	-\$ 550
	MULTAS Y SANCIONES	\$ 0	\$ 401	\$ 401

Los gastos por comisiones y financieros hacen referencia a cobros realizados por los diferentes bancos con los que se tiene relación económica, en el desarrollo de las diversas

transacciones requeridas para el recaudo de ingresos y pago de obligaciones adquiridas por la Corporación.

NOTA 17: COSTOS

En los costos de venta se registran los egresos causados para atender la actividad económica principal de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA – UNICOMFAUCA.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	COSTOS DEL SERVICIO	\$7.928.075	\$10.453.378	\$2.525.304
	TECNOLOGICOS	\$ 1.050.263	\$ 1.174.560	\$124.297
	UNIVERSITARIO	\$ 6.356.945	\$ 8.213.543	\$1.856.597
	ESPECIALIZACION	\$ 94.624	\$ 172.120	\$77.495
	EDUCACION CONTINUADA	\$ 366.640	\$ 790.363	\$423.723
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO	\$ 44.768	\$ 63.444	\$18.676
	CONSULTORIAS	\$ 14.834	\$ 39.349	\$24.515

A 31 de diciembre de 2021 y 2022, la composición del grupo costos está determinado por las siguientes cuentas:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	TECNOLOGICOS	\$1.050.263	\$1.174.560	\$124.297
	TECNOLOGICOS COSTO PERSONAL DIRECTO	\$303.089	\$352.245	\$49.156
	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 199.163	\$ 230.577	\$31.414
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 59.626	\$ 69.567	\$9.941
	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 44.300	\$ 52.101	\$7.801
	TECNOLOGICOS COSTOS INDIRECTOS	\$296.006	\$388.324	\$92.318
	MATERIALES	\$ 499	\$ 2.851	\$2.352
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$ 62.496	\$ 68.939	\$6.443
	IMPUESTOS	\$ 18.005	\$ 16.616	-\$1.389
	AMORTIZACIONES TEG	\$ 43.562	\$ 34.959	-\$8.603
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$ 6.620	\$ 4.510	-\$2.110
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 21.300	\$ 45.804	\$24.504
	MANTENIMIENTO	\$ 15.034	\$ 17.944	\$2.910
	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 18.799	\$ 17.289	-\$1.510
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 22.751	\$ 19.499	-\$3.252
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 2.228	\$ 17.970	\$15.742
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y	\$ 6.361	\$ 10.662	\$4.301
	FOTOCOPIAS	\$ 35	\$ 422	\$387
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 1.990	\$ 2.605	\$615
	SEGUROS GENERALES	\$ 28	\$ 95	\$67
	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	\$ 0	\$ 197	\$197
	CAPACITACION DOCENTE	\$ 4.497	\$ 1.449	-\$3.048
	MATERIALES PARA EDUCACION	\$ 38.318	\$ 81.198	\$42.880
	EVENTOS CULTURALES	\$ 3.067	\$ 3.721	\$654
	SERVICIO DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANT	\$ 0	\$ 2.020	\$2.020
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETER	\$ 6.165	\$ 12.415	\$6.250
	GASTOS LEGALES	\$ 0	\$ 1	\$1
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 15.362	\$ 14.973	-\$389
	COMISIONES	\$ 11	\$ 0	-\$11
	SERVICIOS	\$ 3.909	\$ 7.604	\$3.695
	OTROS GASTOS GENERALES	\$ 4.969	\$ 4.581	-\$388
	TECNOLOGICO ADMINISTRATIVO ACADEMICO	\$451.168	\$433.991	-\$17.177

Representa el valor incurrido en la prestación del servicio para estudiantes de programas tecnológicos, se presentan tanto los costos de docencia como los generales, el incremento de los costos de los programas tecnológicos se debe a una mayor contratación del personal docente y académico administrativo por el regreso a clases de manera presencial para el año 2022.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	UNIVERSITARIO	\$6.356.945	\$8.213.543	\$1.856.597
	UNIVERSITARIO COSTO PERSONAL DIRECTO	\$2.680.831	\$3.615.574	\$934.743
	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 1.750.940	\$ 2.370.303	\$619.363
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 537.845	\$ 714.344	\$176.499
	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 392.046	\$ 530.927	\$138.881
	UNIVERSITARIO COSTOS INDIRECTOS	\$1.347.482	\$1.926.631	\$579.149
	MATERIALES	\$0	\$ 450	\$450
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$ 236.213	\$ 267.250	\$31.037
	IMPUESTOS	\$ 76.319	\$ 119.520	\$43.201
	AMORTIZACIONES PROF	\$ 342.021	\$ 393.441	\$51.420
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$ 44.264	\$ 45.856	\$1.592
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 20.330	\$ 45.504	\$25.174
	MANTENIMIENTO	\$ 23.020	\$ 66.953	\$43.933
	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 139.038	\$ 197.148	\$58.110
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 197.290	\$ 238.012	\$40.722
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 9.285	\$ 165.121	\$155.836
	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 0	\$ 300	\$300
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y	\$ 48.505	\$ 50.969	\$2.464
	FOTOCOPIAS	\$ 88	\$ 3.659	\$3.571
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 2.306	\$ 4.380	\$2.074
	SEGUROS GENERALES	\$ 191	\$ 1.010	\$819
	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	\$ 0	\$ 9.345	\$9.345
	CAPACITACION DOCENTE	\$ 8.681	\$ 17.735	\$9.054
	MATERIALES DE EDUCACION	\$ 0	\$ 729	\$729
	EVENTOS CULTURALES	\$ 35.044	\$ 39.469	\$4.425
	SERVICIOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$ 0	\$ 10.220	\$10.220
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$ 9.395	\$ 28.447	\$19.052
	GASTOS LEGALES	\$ 0	\$ 1.030	\$1.030
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 134.687	\$ 169.968	\$35.281
	COMISIONES	\$ 69	\$ 0	-\$69
	SERVICIOS	\$ 5.956	\$ 30.674	\$24.718
	OTROS GASTOS GENERALES	\$ 14.780	\$ 19.441	\$4.661
	PROFESIONAL ADMINISTRATIVO ACADEMICO	\$2.328.632	\$2.671.338	\$342.705

Se incluyen los costos de personal docente y demás costos generales en los que se incurre en la prestación de servicio de programas universitarios, el incremento de los costos de los programas profesionales se debe a una mayor contratación del personal docente y académico administrativo por el regreso a clases de manera presencial para el año 2022.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	ESPECIALIZACION	\$94.624	\$172.120	\$77.495
	ESPECIALIZACION COSTO PERSONAL DIRECTO	\$57.674	\$113.813	\$56.139
	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 38.115	\$ 75.373	\$37.258
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 11.594	\$ 22.439	\$10.845
	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 7.965	\$ 16.001	\$8.036
	ESPECIALIZACION COSTOS INDIRECTOS	\$29.059	\$49.084	\$20.025
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$ 531	\$ 469	-\$62
	IMPUESTOS	\$ 722	\$ 2.046	\$1.324
	AMORTIZACIONES POST	\$ 18.311	\$ 17.374	-\$937
	VIGILANCIA PRIVADA	\$ 580	\$ 972	\$392
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 271	\$ 1.535	\$1.264
	MANTENIMIENTO	\$ 309	\$ 1.016	\$707
	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 1.138	\$ 2.688	\$1.550
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 1.518	\$ 2.447	\$929
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 222	\$ 5.017	\$4.795
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	\$ 810	\$ 1.808	\$998
	FOTOCOPIAS	\$ 0	\$ 43	\$43
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 13	\$ 325	\$312
	SEGUROS GENERALES	\$ 2	\$ 4	\$2
	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	\$ 71	\$ 15	-\$56
	CAPACITACION DOCENTE	\$ 0	\$ 21	\$21
	EVENTOS CULTURALES	\$ 34	\$ 30	-\$4
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANT	\$ 4	\$ 16	\$12
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$ 56	\$ 328	\$272
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 3.905	\$ 10.162	\$6.257
	SERVICIOS	\$ 64	\$ 1.019	\$955
	OTROS GASTOS GENERALES	\$ 498	\$ 1.749	\$1.251
	ESPECIALIZACION ADMINISTRATIVO ACADEMICO	\$7.891	\$9.223	\$1.331

El rubro especializaciones, corresponde a los costos incurridos en la prestación del servicio de posgrados en TIC'S en Educación, Internet de las Cosas, Gestión de Costos, Gestión de Cadenas de Suministro y Técnicas, Productos y Diseños en la Cocina. En estos ítems se incluyen tanto los costos del personal docente como el prorrateo de los costos generales.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	EDUCACION CONTINUADA	\$366.640	\$790.363	\$423.723
	EDUCACION CONTINUADA COSTO PERSONAL DIR	\$87.396	\$133.315	\$45.919
	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 56.138	\$ 85.642	\$29.504
	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 16.939	\$ 25.626	\$8.687
	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 14.319	\$ 22.047	\$7.728
	EDUCACION CONTINUADA COSTOS INDIRECTOS	\$264.993	\$642.415	\$377.422
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$ 1.861	\$ 1.164	-\$697
	IMPUESTOS	\$ 13.903	\$ 11.071	-\$2.832
	AMORTIZACIONES	\$ 9.643	\$ 7.960	-\$1.683
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$ 2.882	\$ 1.619	-\$1.263
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 981	\$ 2.117	\$1.136
	MANTENIMIENTO	\$ 1.513	\$ 1.853	\$340
	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 6.302	\$ 6.057	-\$245
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 8.816	\$ 6.828	-\$1.988
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 2.331	\$ 6.826	\$4.495
	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 0	\$ 148	\$148
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	\$ 295	\$ 1.021	\$726
	FOTOCOPIAS	\$ 2	\$ 58	\$56
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	\$ 629	\$ 1.456	\$827
	SEGUROS GENERALES	\$ 75	\$ 47	-\$28
	PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 24	\$ 50	\$26
	CAPACITACION DOCENTE	\$ 0	\$ 66	\$66
	EVENTOS CULTURALES	\$ 397	\$ 2.332	\$1.935
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANT	\$ 8	\$ 113	\$105
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETER	\$ 847	\$ 3.372	\$2.525
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 194.000	\$ 587.436	\$393.436
	SERVICIOS	\$ 494	\$ 725	\$231
	OTROS GASTOS GENERALES	\$ 19.990	\$ 96	-\$19.894
	EDUCACION CONTINUADA ADMINISTRATIVO ACAD	\$14.251	\$14.633	\$382

El valor registrado en educación continuada corresponde a los costos de personal de esta sección, los honorarios pagados a los docentes encargados de orientar los diferentes seminarios, cursos y diplomados ofertados; adicionalmente el prorrato de los costos generales en los cuales se incurre para la prestación de este servicio.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO	\$44.768	\$63.444	\$18.676
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO COSTOS INDIRECTOS	\$44.768	\$63.444	\$18.676
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$ 43.660	\$ 61.202	\$17.542
	AMORTIZACIONES	\$ 56	\$ 2.242	\$2.186
	OTROS GASTOS GENERALES	\$1.052	\$0	-\$1.052

El valor registrado en el rubro administrativo académico, corresponde a los costos generados por aquellas dependencias dedicadas exclusivamente a la prestación del servicio a estudiantes, es decir, los costos de las áreas de bienestar institucional, registro académico, secretarios académicos y decanos. Se carga el valor de la depreciaciones y amortizaciones.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17.6	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	CONSULTORIAS	\$14.834	\$39.349	\$24.515
	CONSULTORIAS COSTOS INDIRECTOS	\$14.834	\$39.349	\$24.515
	IMPUESTOS	\$ 12	\$ 376	\$364
	AMORTIZACIONES	\$ 62	\$ 0	-\$62
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 0	\$ 703	\$703
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	\$ 0	\$ 93	\$93
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$ 0	\$ 2.612	\$2.612
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 14.760	\$ 35.564	\$20.804
	OTROS GASTOS GENERALES	\$ 0	\$ 1	\$1

Cámara de Comercio del Cauca, Banco WWB y Comfauca, son las entidades a las cuales se le ha prestado los servicios de consultoría.

NOTA 18: OTROS GASTOS

La cuenta otros gastos incluye lo siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	OTROS GASTOS	\$72.921	\$80.613	\$7.692
	PERSONAL DIVERSO	\$ 59.700	\$ 70.939	\$11.239
	GASTOS DIVERSOS	\$13.221	\$9.674	-\$3.547

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	PERSONAL DIVERSO	\$59.701	\$70.939	\$11.238
	SUELDOS Y SALARIOS	\$37.356	\$44.158	\$6.802
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$12.092	\$14.457	\$2.365
	PRESTACIONES SOCIALES	\$10.253	\$12.324	\$2.071

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	GASTOS DIVERSOS	\$13.221	\$9.674	-\$3.547
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 419	\$ 419	\$0
	IMPUESTOS	\$ 1.288	\$ 1.616	\$328
	ARRENDAMIENTOS	\$ 2.033	\$ 2.277	\$244
	SERVICIOS	\$ 2.429	\$ 4.853	\$2.424
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 5.882	\$ 509	-\$5.373
	DIVERSOS	\$ 1.170	\$ 0	-\$1.170

El saldo de la cuenta otros gastos corresponden al prorrateo realizado en gastos salariales y demás gastos generales, con el fin de obtener el costo de la prestación del servicio de arrendamientos y alquileres.

NOTA 19: EXCEDENTES DEL EJERCICIO

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2021	ENE-DIC 2022	VARIACIÓN 2022-2021
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 371.826	\$ 1.708.357	\$ 1.336.531
	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 371.826	\$ 1.708.357	\$ 1.336.531

El excedente del ejercicio corresponde al resultado de los ingresos menos todos los gastos y costos incurridos en la prestación del servicio para los años 2021 y 2022.

NOTA 20: PROVISIONES y/o CONTINGENCIAS

Teniendo en cuenta que la Corporación fue requerida y sancionada recientemente, la dirección realizó la proyección financiera de posibles correcciones en liquidación de seguridad social y, en caso que se presente un nuevo requerimiento, se estima un gasto aproximado de \$129 millones más sanciones e intereses que a la fecha duplicaría el gasto mencionado anteriormente.

NOTA 21: LITIGIOS PENDIENTES DE RESOLVER

1. UNIDAD DE PENSIONES Y PARAFISCALES

A la fecha la unidad de pensiones y parafiscales viene adelantando dos (2) procesos en contra de la Corporaciones de los cuales se detalla lo siguiente:

PROCESO 1: FISCALIZACIÓN

1.1 La Unidad de pensiones y parafiscales realiza requerimiento de Información con el radicado UGPP No. 20146202277691 de 26 de mayo de 2014, mediante el cual se solicitó la información y documentos necesarios para verificar la adecuada, completa y oportuna liquidación y pago de las contribuciones al Sistema de la Protección Social por los periodos *01/01/2013 a 31/12/2013*. El Requerimiento de Información fue notificado por correo el día 11 de junio de 2014.

1.2 Con el Requerimiento para Declarar y/o Corregir No. RCD 2018 – 00016 de 17 de enero de 2018, se le propone a la Corporación, que por los periodos enero a diciembre de 2013, declare y/o corrija y pague los aportes al Sistema de la Protección Social, por cuanto se evidenció mora e inexactitud en las autoliquidaciones.

El acto fue notificado por correo certificado el 13 de febrero de 2018, de conformidad con la guía No. RN898097952CO, emitida por Servicios Postales Nacionales S.A. 4-72, el valor de la corrección por inexactitud es de \$19.482.210.00 más liquidación por mora de \$2.719.000.00, adicionalmente sanción por \$6.818.764.00 para un total de \$29.019.974.00.

Adicionalmente, se debían liquidar intereses de mora a la tasa de usura que a la fecha (17 de enero de 2018) ascendían a \$35.012.537.00. para un gran total \$64.032.521.00.

- 1.3** La Corporación dio respuesta al Requerimiento para Declarar y/o Corregir No. RCD 2018 – 00116 de 2 de febrero de 2018, mediante radicado No 201860041575632 de 25 de mayo de 2018, se presentó recurso de reposición.
- 1.4** Con la Resolución No. RDO. 2018-03534 de 27 de septiembre de 2018, se profirió Liquidación Oficial, la cual fue enviada al correo electrónico el 3 de octubre de 2018. A esa fecha la sanción por inexactitud sumaba \$16.385.110.00 más sanción por \$9.512.371.00, al calcular los intereses de mora a la fecha ascendían a \$26.080.926.00 para un gran total de \$51.978.407.00.
- 1.5** La Corporación presenta recurso de reconsideración con radicado No. 2018-600503836302 de fecha 30 de noviembre de 2018.
- 1.6** La unidad de pensiones y parafiscales da respuesta al recurso de reconsideración mediante Resolución No. RDC-2019-02589 de fecha 26 de noviembre de 2019. De acuerdo con lo anterior, se presentan los siguientes ajustes quedando por pagar: como aportes la suma de \$11.388.750.00, sanción por inexactitud queda en la suma de \$6.514.555.00 y por intereses de mora calculados a diciembre 31 de 2019 que asciende a la suma de \$21.243.227.00 para un gran total de \$39.146.532.
- 1.7** La Corporación radica oficio de terminación por mutuo acuerdo (formulario) mediante el cual se manifiesta el interés de acogerse a los beneficios tributarios de la ley 2010 de 2019 con radicado No. 2020-400300703322 de fecha 27 de marzo del año 2020.
- 1.8** A 30 de junio del año 2020, la Corporación realiza pago por valor de \$19.034.800.00, el 1 de julio se pagan \$4.277.200 como aportes a los subsistemas de seguridad social incluidos intereses, el día 2 de julio se cancela sanción por valor de \$1.500.000.00, dando por finalizado el proceso que venía adelantando la unidad de pensiones y parafiscales.
- 1.9** La unidad de pensiones y parafiscales da respuesta mediante radicado 2020153002843871 09 de septiembre de 2020, en la que se indica que el valor pagado por los aportes es correcto, pero el valor cancelado por concepto de sanción fue menor, la UGPP indica que la Corporación tiene pendiente de pago \$3.655.743.00 por este concepto.

- 1.10** En razón al oficio recibido por parte de la UGPP, la Corporación radica oficio No 2020400301958072 del 16 de octubre de 2020, en el cual se solicita el análisis del cobro y la suspensión de términos de la cobranza.
- 1.11** La unidad de pensiones y parafiscales da respuesta mediante radicado 2020153003276711 19 de octubre de 2020, en la que acepta la solicitud realizada.

Se anexan: Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades a diciembre de 2021-2022.

Estos estados financieros fueron previamente revisados por el comité de auditora, ente encargado de aprobar su publicación y presentación ante consejo superior para aprobación. Acta de comité No 01 del 24 de febrero de 2023.