



Corporación
Universitaria
Comfacauca

Unicomfacauca

VIGILADA MINEDUCACIÓN

ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos: **ISABEL RAMIREZ MEJIA**, Representante Legal y **VIVIANA ANDREA ROQUE ORDOÑEZ**, Contadora Pública Titulada, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros.

CERTIFICAMOS:

Que, para la emisión de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019, del Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en el Activo Neto y del Estado de Flujo de Efectivo, se han verificado las afirmaciones contenidas en ellos, conforme a las disposiciones legales.

Que dichos Estados Financieros han sido tomados fielmente de los libros contables, por consiguiente: Los activos y pasivos de la Corporación, que existían en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos, todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados, los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Para constancia se firma en Popayán, a los siete (07) días del mes de febrero de dos mil veinte (2020).



ISABEL RAMIREZ MEJIA
Representante Legal



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

INFORME DEL REVISOR FISCAL

DIRIGIDIO A: LOS HONORABLES MIEMBROS DEL CONSEJO SUPERIOR

FECHA: FEBRERO 11 DE 2020

CONTENIDO: Informe y dictamen de los estados financieros del periodo enero 1° a diciembre 31 de 2019.

MARCO NORMATIVO

De conformidad con los artículos 207, 208 y 209 del Código de Comercio, y el decreto único reglamentario 2420 de diciembre 14 de 2015 de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información que incluye las normas internacionales de Auditoría (NIA), de Control de Calidad (NICC); de Trabajos de Revisión (NITR); de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés); de Servicios Relacionados (NISR) y el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría, presento el siguiente informe y dictamen por el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2019.

REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS.

Los estados financieros del ejercicio, informes y revelaciones presentados a consideración del Consejo Superior, fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración de la Corporación Universitaria Comfauca – Unicomfauca de conformidad con las normas internacionales de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información vigentes en Colombia y las políticas contables adoptadas por la Corporación; se presentan debidamente certificados por la Representante legal y contadora de la sociedad.

La responsabilidad de la administración incluye diseñar, implementar y mantener el control interno, los manuales de funciones y procedimientos, con el objetivo de garantizar que los estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error y seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas. En la institución existe Auditoría Externa administrativa independiente y un auxiliar de auditoría permanente.

RESPONSABILIDAD

Es responsabilidad del Revisor Fiscal expresar su opinión sobre la situación financiera de la institución, los resultados obtenidos durante el ejercicio, el origen y aplicación de los flujos de caja y del activo neto. Para dar cumplimiento a las obligaciones de Revisor fiscal, se aplicaron normas de Auditoría generalmente aceptadas en Colombia y se dio cumplimiento a los principios básicos del Código de ética profesional, (independencia, integridad, objetividad, competencia, diligencia profesional, confidencialidad, actuación profesional y normas técnicas).

El acceso sin restricciones a la información y la evidencia obtenida sobre bases materiales y el marco técnico de preparación de los estados financieros, confirman prácticas contables, estimaciones y políticas adecuadas en Unicomfacauca y garantizan una información relevante, fiable y comparable; todo lo anterior, constituye una base razonable para expresar mi opinión.

OPINION

El estado de situación financiera a diciembre 31 de 2019, los estados de actividades acumulados, de cambios en el activo neto y el de flujos de efectivo, de enero 1 a diciembre 31 de 2019, y los estados financieros comparativos 2018 – 2019, reflejan fielmente las cifras de los libros de contabilidad, presentan en todos los aspectos significativos la situación financiera de Unicomfacauca y sus variaciones, el resultado de sus operaciones, el origen y aplicación de recursos que conforman el capital de trabajo, el capital social y la tesorería de la empresa, y no se encontró evidencia que existan errores significativos o fraude.

El informe de gestión presentado a consideración del Consejo superior permite evidenciar los hechos sobresalientes del ejercicio, la evolución de las actividades y la situación económica, administrativa y jurídica de la sociedad., en él se expresa el cumplimiento de las normas de propiedad intelectual y derechos de autor (Ley 222 de 1995) y el pago oportuno de las contribuciones y aportes de seguridad social y parafiscales.

OTROS ASUNTOS

La estructura de la contabilidad en Unicomfauca es adecuada para la actividad económica de la entidad, permite cumplir con las normas vigentes en Colombia en materia contable, tributaria y educativa. Existen medidas adecuadas para conservar libros, documentos y correspondencia en general. De enero a diciembre de 2019 se liquidó y pago oportunamente los aportes al sistema de seguridad social, los programas y aplicaciones de software tienen sus respectivas licencias, y ni el representante legal, ni los demás directivos han entorpecido la libre circulación de facturas (Ley 1676 de 2013).

El 28 de junio de 2019, se recibió comunicación de Fabiola Grijalba Molano, profesional especializado – calidad educativa, de la Gobernación del Cauca, informando que se reanuda el trámite de la factura 2276 por \$ 440.443.172, del convenio 1113-2013; valor que es objeto de deterior mensual por superar los 360 días de vencimiento. Al cierre del ejercicio la cuenta aún se encontraba pendiente de recaudo.

Desde octubre 1° de 2018 el arrendatario del parqueadero, señor César Antonio Vernaza Niño, ha depositado en una cuenta bancaria de la entidad, un valor mensual ajustado por él de forma unilateral, valor que Unicomfauca registra como depósito recibido, en virtud que existe un desahucio desde marzo 21 de 2018 sobre el contrato de arrendamiento que venció el 30 de septiembre de 2018.

En las notas a los estados financieros se informa sobre las resoluciones recibidas de la UGPP por aportes correspondientes al año 2013 y un requerimiento del Municipio de Caloto por impuesto de industria y comercio.

Atentamente



MARTÍN EMILIO MEDINA
TP. 8899-T

CORPORACION UNIVERSITARIA COMFACAUCA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2019
 (CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

ACTIVO	NOTAS	2018	2019	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO				
CAJA	4	8.267.374	9.145.220	877.846 10,6%
BANCOS	4.1	0	0	0 0,0%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	4.2	304.781	171.790	(132.991) -43,6%
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.3	14.100	4.936	(9.164) -65,0%
	4.4	7.948.494	8.968.494	1.020.001 12,8%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS				
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	5	2.237.945	1.908.567	(329.378) -14,7%
	5.1	2.237.945	1.908.567	(329.378) -15%
CUENTAS POR COBRAR				
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6	1.299.167	934.478	(364.688) -28,1%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.1	956.547	239.753	(716.794) -74,9%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	6.2	495.582	543.828	48.246 9,7%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	6.3	5.096	455.220	450.124 8832,6%
	6.4	(158.059)	(304.323)	(146.264) 92,5%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		11.804.486	11.988.266	183.779 0
ACTIVO NO CORRIENTE				
MATERIALES Y SUMINISTROS				
MATERIALES Y SUMINISTROS	7	39.456	23.113	(16.342) -41,4%
	7.1	39.456	23.113	(16.342) -41,4%
PROPIEDADES				
MAQUINARIA Y EQUIPO	8	2.763.992	3.037.934	273.942 9,9%
MUEBLES	8.1	3.196.304	3.452.452	256.148 8,0%
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	8.2	579.382	724.280	144.898 25,0%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	8.3	1.965.934	2.177.888	211.954 10,8%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES	8.4	466.034	507.454	41.420 8,9%
	8.5	(3.443.662)	(3.824.139)	(380.478) 11,0%
OTROS ACTIVOS				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	9	311.219	210.382	(100.837) -32,4%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.1	84.402	122.110	37.708 44,7%
ANTICIPO DE IMPUESTOS	9.2	44.213	8.200	(36.013) -81,5%
ACTIVOS INTANGIBLES	9.3	13.286	11.398	(1.888) -14,2%
ACTIVOS INTANGIBLES		169.319	68.674	(100.644) -59,4%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	9.4	353.309	357.180	3.871 1,1%
	9.5	(183.990)	(288.506)	(104.516) 56,8%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.114.667	3.271.430	156.763 5,0%
TOTAL ACTIVO		14.919.154	15.259.696	340.542 2,3%

Unicomfacauca



PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR				
10	819.882	629.141	(190.741)	-23,3%
10.1	178.860	165.350	(13.510)	-7,6%
10.2	74	0	(74)	-100,0%
10.3	45.113	49.752	4.638	10,3%
10.4	11.534	8.159	(3.375)	-29,3%
10.5	60.907	53.087	(7.820)	-12,8%
10.6	523.394	352.793	(170.601)	-32,6%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
11	366.768	313.519	(53.249)	-14,5%
11.1	366.768	313.519	(53.249)	-14,5%
PROVISIONES				
12	0	18.605	18.605	100,0%
12.1	0	18.605	18.605	100,0%
OTROS PASIVOS				
13	1.290.428	1.704.071,68	413.644	32,1%
13.1	1.209.590	1.619.285	409.695	33,9%
13.2	63.949	5.707	(58.242)	-91,1%
13.3	16.888	79.079	62.191	368,2%
TOTAL PASIVO CORRIENTE				
2.477.078				
2.665.337				
169.654				
6,8%				
PASIVO NO CORRIENTE				
0				
0				
0				
0,0%				
TOTAL PASIVO				
2.477.078				
2.665.337				
169.654				
6,8%				
ACTIVO NETO				
PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR				
14	12.442.076	12.594.359	152.283	1,2%
14.1	5.331.873	5.331.873	0	0,0%
14.2	5.820.564	6.688.100	867.536	14,9%
	2.300.710	1.910.709	(390.001)	-17,0%
	0	212.462	212.462	
	62.765	0	(62.765)	
	2.237.945	1.698.247	(539.698)	
	3.519.854	4.777.391	1.257.537	35,7%
	0	655.074	655.074	
	954.081	1.016.846	62.765	
	2.565.773	3.105.471	539.698	
	867.536	152.283	(715.253)	-82,4%
14.3	422.103	422.103	0	0,0%
TOTAL ACTIVO NETO				
12.442.076				
12.594.359				
152.283				
1,2%				
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO				
14.919.154				
15.259.696				
321.937				
2,2%				

ISABEL RAMIREZ MEJIA
Rectora

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

MARTIN EMILIO MEDINA
Revisor Fiscal
T.P. 8899-T
por opinion adjunta

CORPORACION UNIVERSITARIA COMFAUCA
ESTADO DE ACTIVIDADES

A DICIEMBRE 31 DE 2019

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

NOTAS	2018	2019	VARIACION		
VENTA DE SERVICIOS	15	11.822.895	11.469.992	(352.903)	-3,0%
EDUCACION SUPERIOR	15.1	10.490.061	11.143.896	653.835	6,2%
TECNOLOGICOS		1.336.974	1.170.105	(166.819)	-12,5%
UNIVERSITARIO		9.037.280	9.793.806	756.526	8,4%
SERVICIOS CONEXOS - REINTEGRO COSTOS		47.467	104.925	57.458	121,0%
RECUPERACIONES + APROVECHAMIENTOS		68.390	75.060	6.670	9,8%
			0		
DESCUENTOS EDUCACION SUPERIOR	15.2	(966.644)	(1.021.503)	(54.859)	6%
TECNOLOGICOS		(52.234)	(62.675)	(10.441)	20%
PROFESIONALES		(887.541)	(912.521)	(24.980)	3%
DEVOLUCIONES EDUCACION SUPERIOR		(26.869)	(46.307)	(19.438)	72%
EDUCACION CONTINUADA	15.3	2.343.498	1.399.304	(944.194)	-40%
ESPECIALIZACION		139.698	84.049	(55.649)	-40%
POSTGRADOS EN CONVENIO		281.556	258.304	(23.252)	-8%
DIPLOMADOS		519.483	345.838	(173.645)	-33%
CURSOS		1.086.838	417.957	(668.881)	-62%
SEMINARIOS		35.518	55.230	19.712	55%
CONSULTORIAS		280.405	237.926	(42.479)	-15%
DESCUENTOS EDUCACION CONTINUADA	15.4	(44.020)	(51.705)	(7.685)	17%
ESPECIALIZACION		(31.917)	(17.401)	14.516	-45%
EDUCACION CONTINUA		(12.103)	(34.304)	(22.201)	100%
COSTOS DEL SERVICIO	19	8.514.950	8.901.007	386.057	5%
TECNICOS PROFESIONALES	19.1	10	0	(10)	-100%
COSTO PERSONAL		0	0	0	0%
COSTOS GENERALES		10	0	(10)	-100%
ADMN TECNICOS		0	0	0	0%
TECNOLOGICOS	19.2	1.156.541	1.511.598	355.057	31%
COSTO PERSONAL		454.472	393.665	(60.807)	-13%
COSTOS GENERALES		322.618	517.562	194.944	60%
ADMN TECNOLOGIAS		379.451	600.371	220.920	58%
UNIVERSITARIO	19.3	4.861.632	6.509.459	1.647.827	34%
COSTO PERSONAL		2.495.720	2.797.539	301.819	12%
COSTOS GENERALES		994.154	1.626.491	632.337	64%
ADMN UNIVERSITARIO		1.371.758	2.085.429	713.671	52%
ESPECIALIZACION	19.4	42.810	22.208	(20.602)	-48%
COSTO PERSONAL		20.034	8.205	(11.829)	-59%
COSTOS GENERALES		22.755	34.878	12.123	53%
ADMN ESPECIALIZACION		21	21.935	21.914	104352%
EDUC. CONTINUADA	19.5	773.339	537.918	(235.421)	-30%
COSTO PERSONAL		82.785	88.967	6.182	7%
COSTOS GENERALES		690.554	405.621	(284.933)	-41%
ADMN EDUC CONTINUADA		0	43.330	43.330	0%
ADMINISTRATIVO ACADEMICO	19.6	1.489.851	130.215	(1.359.636)	-91%
COSTO PERSONAL		903.448	0	(903.448)	-100%
COSTOS GENERALES		586.403	130.215	(456.188)	0%
CONSULTORIAS	19.7	190.767	146.799	(43.968)	-23%
COSTO PERSONAL		11.397	1.965	(9.432)	-83%
COSTOS GENERALES		179.370	125.520	(53.850)	-30%
ADMN CONSULTORIAS		0	19.314	19.314	0%
UTILIDAD O (PERDIDA) EN LA PRESTACION DE SERVICIOS		3.307.945	2.568.985	(738.960)	-22%

Unicomfauca

		2017	2019		
FINANCIEROS	16	547.925	576.224	28.299	5%
ADMINISTRACION	18	3.088.388	3.077.849	(10.539)	0%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	18.1	2.063.483	2.011.518	(51.965)	-3%
SUELDOS Y SALARIOS		925.340	999.232	73.892	8%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		3.829	3.492	(337)	-9%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		248.021	259.074	11.053	4%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		45.122	47.934	2.812	6%
PRESTACIONES SOCIALES		251.248	256.312	5.064	2%
GENERALES		504.056	357.205	(146.851)	-29%
IMPUESTOS		85.867	88.269	2.402	3%
DE VENTAS	18.2	578.744	604.619	25.875	4%
SUELDOS Y SALARIOS		151.420	169.379	17.959	12%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		854	782	(72)	-8%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		40.293	41.664	1.371	3%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		7.572	8.434	862	11%
PRESTACIONES SOCIALES		42.350	43.123	773	2%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		4.061	3.363	(698)	-17%
GENERALES		306.505	315.329	8.824	3%
IMPUESTOS		25.689	22.545	(3.144)	-12%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18.3	390.456	420.940	30.484	8%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		165.929	165.885	(44)	0%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		116.277	76.311	(39.966)	-34%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		108.250	178.744	70.494	65%
OTROS GASTOS	18.4	55.705	40.772	(14.933)	-27%
COMISIONES		33.922	28.397	(5.525)	-16%
FINANCIEROS		15.817	8.973	(6.844)	-43%
DIVERSOS -(asumidos - multas - perdida activos)		5.966	3.402	(2.564)	-43%
UTILIDAD O (PERDIDA) EN LA PRESTACION DE SERVICIOS		767.482	67.360	(700.122)	-91%
OTROS INGRESOS	17	201.839	199.442	(2.397)	-1%
ARRENDAMIENTOS	17.1	201.839	199.442	(2.397)	-1%
OTROS GASTOS	20	101.784	114.518	12.734	13%
PERSONAL DIVERSOS	20.1	99.537	109.110	9.573	10%
GASTOS DIVERSOS	20.2	2.247	5.408	3.161	141%
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO	21	867.537	152.284	(715.253)	-82%


ISABEL RAMIREZ MEJIA
Rectora


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


MARTIN EMILIO MEDINA
Revisor Fiscal
T.P. 8899-T
Ver opinion adjunta

CORPORACION UNIVERSITARIA COMFAUCA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	CON RESTRICCIÓN INTERNA		CON RESTRICCIÓN INTERNA		CON RESTRICCIÓN LEGAL		TOTAL
	APORTES SOCIALES	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESERVAS	IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO REGULADOR	IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO REGULADOR	
SALDO AL COMIENZO DEL AÑO	5.331.872	5.820.563	867.536	867.536	-	422.103	12.442.074
VALORES ASIGNADOS A PROYECTOS		867.536	(867.536)	867.536	0	0	0
RESULTADO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES					152.284		152.284
AJUSTE A EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO							
INCORPORACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							
SALDO AL FINALIZAR EL PERIODO	5.331.872	6.688.099	-	6.688.099	152.284	422.103	12.594.358

VALORES ASIGNADOS A PROYECTOS
RESULTADO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES
AJUSTE A EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
INCORPORACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO


ISABEL RAMIREZ MEJIA
Rectora


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


MARTIN EMILIO MEDINA
Revisor Fiscal
T.P. 8899-T
Vw opinion adjunta

CORPORACION UNIVERSITARIA COMFAUCA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	ORIGENES	APLICACIONES	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			1.056.208
CONTRIBUCION DEL EJERCICIO	1.630.691	574.483	
RESULTADO DEL EJERCICIO	152.283		
DETERIORO DE CTAS POR COBRAR	146.264		
DEPRECIACIONES	456.591		
BAJAS DEL PERIODO (AFECTACION DEPRECIACION ACUMULADA)	0	76.113	
AMORTIZACION DE AVANCES Y ANTICIPOS	36.013		
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	104.516		
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	716.794		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		48.246	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		450.124	
PRESTAMOS POR COBRAR		0	
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	1.888		
MATERIALES - INVENTARIOS	16.342		
<hr/>			
ACTIVIDADES DE INVERSION			(695.999)
PROPIEDADES EN TRANSITO		0	
MAQUINARIA Y EQUIPO		256.148	
MUEBLES		144.898	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		211.954	
BIENES DE ARTE Y CULTURA		41.420	
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		37.708	
ACTIVOS INTANGIBLES		3.871	
<hr/>			
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			188.259
CUENTAS POR PAGAR		190.741	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		53.249	
ORDENES POR LEGALIZAR	18.605		
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	409.695		
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION		58.242	
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	62.191		
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULADOR		0	
<hr/>			
INCREMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			548.468


ISABEL RAMIREZ MEJIA
 Rectora


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


MARTIN EMILIO MEDINA
 Revisor Fiscal
 T.P. 8899-T
 Ver opinion adjunta



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1: INFORMACIÓN CORPORATIVA

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA 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 Comfacauca, como Instituto Tecnológico Comfacauca 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 Comfacauca I.T.C., por el de Institución Universitaria Tecnológica de Comfacauca 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 Comfacauca I.T.C., por el de CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA 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 COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA son los siguientes:

Nivel Técnico Profesional

Nivel Tecnológico

Nivel Profesional

Nivel de Postgrado

MISIÓN

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA tiene como misión contribuir a la formación de personas emprendedoras, con calidad humana y alta competencia, e impulsar la tecnología y la productividad, apoyándose en la ciencia, mediante las funciones de docencia, investigación y proyección social, en la búsqueda constante de la excelencia y con un compromiso ineludible con la equidad social y el mejoramiento de las condiciones de vida de los caucanos y colombianos, especialmente de los afiliados a la Caja de Compensación Familiar del Cauca.

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 2018-2019, 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 COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA desarrolla sus operaciones.

e. Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes: En el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA 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 COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA 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 COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA 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 COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA 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 COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA 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:

- 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.
- 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.
- 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 COMFAUCA - UNICOMFAUCA 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 COMFAUCA – UNICOMFAUCA 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 mantenimientos 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 COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA 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 COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA, 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 COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA, menos las reducciones como resultado de operaciones no rentables.

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

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA 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 COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA 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 UNICOMFACAUCA.

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 adoptó 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 COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA 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. UNICOMFACAUCA 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 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8.267.375	9.145.220	877.845
	CAJA	0	0	0
	BANCOS	304.781	171.790	(132.991)
	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	14.100	4.936	(9.164)
	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.948.494	8.968.494	1.020.000

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 2019 y 2018, 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 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	CAJA	0	0	0
	CAJA MENOR	0	0	0

Se realiza la cancelación de los fondos de caja menor.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
4.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	BANCOS	304.781	171.790	(132.991)
	CUENTA CORRIENTE	37.839	58.311	20.472
	CUENTA DE AHORRO	266.942	113.479	(153.463)

Los saldos presentados a 31 diciembre de los años 2019 y 2018, 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 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	14.100	4.936	(9.164)
	DEPOSITO EN INST. FINANCIERAS - CONVENIO	14.100	4.936	(9.164)

Como efectivo de uso restringido valor pendiente de reintegro a la Gobernación del Cauca en cumplimiento a otro si del Convenio 1113-13, en el cual se asignó manejo de subsidio de transporte a los estudiantes pertenecientes a dicho convenio.

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

4.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.948.494	8.968.494	1.020.000
	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (C.D.T.)	6.478.913	7.912.434	1.433.521
	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.469.581	1.056.060	(413.521)

Los equivalentes al efectivo corresponden a las inversiones realizadas en certificados de depósito a término fijo (C.D.T.) en Banco BBVA, Bancolombia, Colpatria y Davivienda a una tasa promedio de 5.21% efectiva anual (E.A.), con plazos de 180 días; y carteras colectivas con tasas variables y disponibilidad inmediata emitidas por entidades con calificación AAA legalmente constituidas.

NOTA 5: INVERSIONES

La cuenta denominada inversiones incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.237.945	1.908.567	(329.378)
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	2.237.945	1.908.567	(329.378)

Las inversiones hacen referencia al CDT constituido con el saldo de las reservas pendientes por ejecutar al 2016 por valor de \$ 1.698 millones y CDT por valor de \$210 millones constituido en el mes de diciembre de 2019 con el fin de justificar los excedentes pendientes por ejecutar del periodo 2018.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
5.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A	2.237.945	1.908.567	(329.378)
	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO (CD)	2.237.945	1.908.567	(329.378)

NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR

La cuenta denominada cuentas por cobrar incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
6	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	CUENTAS POR COBRAR	1.299.166	934.478	(364.688)
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	956.547	239.753	(716.794)
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	495.582	543.828	48.246
	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	5.096	455.220	450.124
	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR C	(158.059)	(304.323)	(146.264)

LA CORPORACION 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 2019 y 2018 la composición de cada grupo de cuentas por cobrar es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

6.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	956.549	239.753	(716.794)
	SERVICIOS EDUCATIVOS	43.977	23.260	(20.717)
	OTROS SERVICIOS	433.605	12.559	(421.046)
	PRESTACION DE SERVICIOS NO CORRIENTES	478.966	203.935	(275.031)

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA, al prestar los servicios educacionales en programas profesionales, tecnologías, técnicos profesionales y educación continuada, respalda los compromisos de pago con sus estudiantes por medio de entidades como el ICETEX, banco Pichincha, banco de Bogotá, Brilla.

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

6.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	495.582	543.827	48.245
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	79.226	88.564	9.338
	OTROS INTERESES POR COBRAR	218.938	211.827	(7.111)
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	4.166	279	(3.887)
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	193.252	243.157	49.905

En las cuentas por cobrar se registran los valores adeudados por terceros por concepto de vínculos comerciales con LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA y convenios, tales como rendimientos financieros derivados de las inversiones, arrendamientos; en otras cuentas por cobrar se reconocen las comisiones cobradas en ejecución de convenios con la Universidad EAFIT, Manizales y Autónoma de Occidente

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

6.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	5.096	455.220	450.124
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.096	455.220	450.124

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 estas cuentas encontramos factura por valor de \$440 millones de la gobernación del cauca (convenio 1113-2013) e incapacidades no reconocidas por las EPS.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

6.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBR	(158.059)	(304.323)	(146.264)
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(158.059)	(304.323)	(146.264)

Se acumula el deterioro de la cuenta por cobrar a la Gobernación del Departamento del Cauca, por valor de \$440 millones de pesos de la cual se realiza un deterioro del 33% anual, adicionalmente se deteriora valor de incapacidades no reconocidas por las EPS, debido a que no se cumple con el tiempo mínimo de cotización.

NOTA 7: MATERIALES Y SUMINISTROS

La cuenta denominada materiales y suministros incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	MATERIALES Y SUMINISTROS	39.456	23.113	(16.343)
	MATERIALES Y SUMINISTROS	39.456	23.113	(16.343)

En la cuenta materiales y suministros se registra el valor de los insumos que se requieren para el desarrollo de las prácticas académicas de la tecnología en gestión gastronómica y agroambiental (reactivos), adicional a esto el valor de la papelería, insumos de aseo, cafetería, material eléctrico y de ferretería requeridos para el desarrollo normal del funcionamiento de la Corporación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	MATERIALES Y SUMINISTROS	39.456	23.113	(16.343)
	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	5.412	6.304	892
	MATERIALES PARA EDUCACIÓN	6.717	7.453	736
	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	27.327	9.356	(17.971)

NOTA 8: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta denominada propiedades, planta y equipo incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2.763.992	3.037.935	273.943
	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.196.304	3.452.452	256.148
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	579.382	724.280	144.898
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMUNICACIONES	1.965.934	2.177.888	211.954
	BIENES DE ARTE Y CULTURA	466.034	507.454	41.420
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(3.443.662)	(3.824.139)	(380.477)

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 CORPORACION 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. El costo incluye el precio de adquisición y los costos directamente atribuibles para su plena utilización.

A 31 de diciembre de los años 2019 y 2018 la composición de cada grupo de la cuenta propiedades, planta y equipo es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.196.304	3.452.452	256.148

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	579.382	724.280	144.898
	EQUIPO DE OFICINA	579.382	724.280	144.898

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMUNICACIÓN	1.965.934	2.177.888	211.954
	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	1.965.934	2.177.888	211.954

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	BIENES DE ARTE Y CULTURA	466.034	507.454	41.420
	BIBLIOTECAS	466.034	507.454	41.420

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, poseídos 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 de Popayán y Santander de Quilichao, al servicio de los estudiantes de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA – UNICOMFAUCA.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, P	(3.443.662)	(3.824.140)	(380.478)
	MAQUINARIA Y EQUIPO	(1.509.996)	(1.635.216)	(125.220)
	EQUIPO DE OFICINA	(403.020)	(436.080)	(33.060)
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	(1.387.296)	(1.567.163)	(179.867)
	BIBLIOTECA	(143.350)	(185.681)	(42.331)

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.

NOTA 9: OTROS ACTIVOS

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
9	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	OTROS ACTIVOS	311.220	210.382	(100.838)
	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	84.402	122.110	37.708
	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	44.213	8.200	(36.013)
	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	13.286	11.398	(1.888)
	ACTIVOS INTANGIBLES	353.309	357.180	3.871
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	(183.990)	(288.506)	(104.516)

La cuenta denominada otros activos incluye:

A 31 de diciembre de los años 2019 y 2018 la composición de cada grupo de la cuenta otros activos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
9.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	84.401	122.109	37.708
	SEGUROS Y FIANZAS	11.957	14.375	2.418
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	3.000	3.000
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	32.668	40.124	7.456
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	0	6.021	6.021
	MANTENIMIENTO	11.560	19.847	8.287
	OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	28.216	38.742	10.526

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.

Arrendamiento operativo: alquiler espacio, impresión e instalación valla publicitaria de abril 2019 a marzo 2020 proclama del cauca.

Suscripciones: agrupa los valores cancelados por concepto de suscripciones o afiliaciones a: Legis, E-libro, Ministerio de Educación Nacional y asociaciones de facultades.

Mantenimiento: soporte técnico sobre las licencias de Software (SIIGO, SIESA, ETIMARCAS).

Licencias de software: Se registra el valor de las licencias de software en arrendamiento, tales como: Flexsim, Adobe cretavid cloud, Generic Transfer y O.V.S.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	44.214	8.200	(36.014)
	A PROVEEDORES	40.262	8.186	(32.076)
	A CONTRATISTAS	3.750	0	(3.750)
	A TRABAJADORES	202	14	(188)

Los saldos que representan los anticipos y avances corresponden a los valores girados anticipadamente para atender la prestación de un servicio o compra de bienes, los cuales son justificados con las respectivas facturas o cuentas de cobro anticipo (Equipos para comunicaciones con el proveedor Comercializadora suministros y tecnología SAS).

El saldo de la cuenta a trabajadores corresponde a anticipos solicitados para cubrir gastos bancarios de las tarjetas débito empresariales.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	13.286	11.398	(1.888)
	RETENCION EN LA FUENTE	10.483	0	(10.483)
	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COM	2.803	2.151	(652)
	OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR I	0	9.247	9.247

Valor correspondiente a retenciones que nos han efectuado por generacion de rendimientos financieros y anticipo pagado por impuesto de industria y comercio.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	ACTIVOS INTANGIBLES	353.309	357.180	3.871
	LICENCIAS DE SOFTWARE	353.309	357.180	3.871

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	(183.990)	(288.506)	(104.516)
	AMORTIZACIÓN LICENCIAS	(183.990)	(288.506)	(104.516)

El saldo de los activos intangibles es el neto del costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro, 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.

NOTA 10: CUENTAS POR PAGAR

La cuenta denominada cuentas por pagar incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

10	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	CUENTAS POR PAGAR	819.882	629.141	(190.741)
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	178.860	165.350	(13.510)
	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	74	0	(74)
	DESCUENTOS DE NÓMINA	45.113	49.752	4.639
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TERCEROS	11.534	8.159	(3.375)
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR SERVICIOS	60.907	53.087	(7.820)
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	523.394	352.793	(170.601)

LA CORPORACION UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA reconoce como pasivo financiero los elementos de cuentas por pagar, solo cuando se formaliza el acuerdo, la factura y/o documento equivalente que genera la obligación a 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 2019 y 2018, la composición de cada grupo de las cuentas por pagar es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
10.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	178.860	165.350	(13.510)
	BIENES Y SERVICIOS	178.860	165.350	(13.510)

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)				
10.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	74	0	(74)
	VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS	74	0	(74)

El saldo de la cuenta denominada recursos a favor de terceros, en el 2018 corresponde a recaudos por concepto de seguro estudiantil.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
10.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	DESCUENTOS DE NÓMINA	45.113	49.752	4.639
	APORTES A FONDOS PENSIONALES	12.066	11.615	(451)
	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	11.689	11.450	(239)
	LIBRANZAS	21.033	26.482	5.449
	EMBARGOS JUDICIALES	259	0	(259)
	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	66	205	139

Aportes a AFP: corresponde al valor apropiado con destino a los aportes de los fondos de pensiones sobre el valor de la nómina del mes de diciembre de 2019 - 2018 y que serán girados dentro los primeros días del mes de enero del 2020.

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.

Libranzas: Créditos a empleados por parte de entidades financieras tales como: Banco de Occidente, Davivienda, Comfacauca y Fondec.

Embargos judiciales: descuento realizado a colaboradores según orden de un juez y que son girados según las indicaciones del mismo.

Otros descuentos de nómina: corresponde a las empresas AC Seguros y Protegemos CGU, las cuales afilian a los empleados a una póliza de seguros de vida y salud respectivamente y posteriormente LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA se encarga de realizar el respectivo giro.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

10.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	11.534	8.159	(3.375)
	HONORARIOS	1.125	780	(345)
	COMISIONES	163	0	(163)
	SERVICIOS	2.556	485	(2.071)
	ARRENDAMIENTOS	932	316	(616)
	COMPRAS	3.059	4.469	1.410
	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	2.423	2.109	(314)
	CONTRATOS DE OBRA	1.276	0	(1.276)

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.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

10.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAG.	60.907	53.087	(7.820)
	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	60.907	53.087	(7.820)

Provisión Industria y comercio: es el valor estimado del impuesto municipal, se calcula de acuerdo a los ingresos obtenidos por el desarrollo de actividades de educación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

10.6	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	523.395	352.794	(170.601)
	SEGUROS	13.376	15.682	2.306
	CHEQUES POR RECLAMAR Y NC PE	6.167	41.611	35.444
	APORTES AL ICBF Y SENA	15.167	15.743	576
	SERVICIOS PÚBLICOS	8.168	8.695	527
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	170.634	34.797	(135.837)
	SERVICIOS	233.889	189.801	(44.088)
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	34.445	4.163	(30.282)
	CTAS POR PAGAR EMPLEADOS	2.001	2.744	743
	CTAS POR PAGAR ESTUDIANTES	39.548	39.558	10

En el saldo de la cuenta cheques por reclamar se encuentran las consignaciones en tránsito, es decir, consignaciones pendientes de identificar quien consignó, para registrar correctamente en libros.

Aportes de nómina: Aportes patronales 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 realizar por la prestación de servicios tales como revisoría fiscal y servicios de asesorías externas.

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 reintegros pendientes por efectuar debido a un mayor valor cancelado en los diferentes programas, se tiene pendiente el pago por parte de la Alcaldía de la Sierra para poder realizar los reintegros.

NOTA 11: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La cuenta denominada beneficios a los empleados incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

11	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	366.768	313.519	(53.249)
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PL	366.768	313.519	(53.249)

Registra los valores de las obligaciones de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA por concepto de prestaciones sociales, de conformidad con las normas legales vigentes a 31 de diciembre de 2019-2018.

A 31 de diciembre de los años 2019 y 2018, la composición de cada grupo de la cuenta beneficios a los empleados es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

11.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	366.766	313.520	(53.246)
	NÓMINA POR PAGAR	43.079	6.910	(36.169)
	CESANTÍAS	143.132	148.953	5.821
	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	17.063	17.927	864
	VACACIONES	33.751	31.698	(2.053)
	APORTES A RIESGOS LABORALES	1.217	1.380	163
	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	72.438	49.264	(23.174)
	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEA	25.491	25.923	432
	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - I	18.471	18.879	408
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMI	12.124	12.586	462

Se registra el valor de prestaciones sociales pendientes de pago.

Se ajusta el valor de dotación teniendo en cuenta la prescripción del beneficio y el costo de la dotación a entregar en el mes de enero de 2020.

NOTA 12: PROVISIONES

Teniendo en cuenta el proceso que se viene adelantando por parte de la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales – UGPP, en contra de la Corporación, se realiza provisión del proceso de fiscalización, el valor de esta provisión surge de los ajustes realizados en la cuenta de dotaciones.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

12	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	PROVISIONES	0	18.605	18.605
	LITIGIOS Y DEMANDAS	0	18.605	18.605

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

12.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	LITIGIOS Y DEMANDAS	0	18.605	18.605
	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	0	18.605	18.605

NOTA 13: OTROS PASIVOS

La cuenta denominada otros pasivos incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

13	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	OTROS PASIVOS	1.290.427	1.704.071	413.644
	AVANCES Y ANTICIPOS	1.209.590	1.619.285	409.695
	RECURSOS EN ADMINISTRACION	63.949	5.707	(58.242)
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	16.888	79.079	62.191

El saldo de otros pasivos lo conforman los avances y anticipos, representados por valores recaudados por inscripciones y matrículas de los programas tecnológicos, profesionales, diplomados, cursos que serán amortizados de acuerdo con la duración de cada carrera o programa durante el año 2020.

A 31 de diciembre de los años 2019 y 2018, la composición de cada grupo de la cuenta otros pasivos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

13.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	AVANCES Y ANTICIPOS	1.209.590	1.619.285	409.695
	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SER	1.209.590	1.619.285	409.695

Valor recibido por anticipado por concepto de matrículas e inscripciones para el IP-2020.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

13.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	63.949	5.707	(58.242)
	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	63.949	5.707	(58.242)

Valor recibido para la ejecución de convenio con la universidad del cauca.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

13.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	16.888	79.079	62.191
	SERVICIOS EDUCATIVOS	9.158	67.978	58.820
	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	7.730	11.101	3.371

Servicios educativos: Valor pendiente de amortización del diplomado en Seguridad Informática ISO 27001-2013.

Otros ingresos recibidos por anticipado: Comisión de posgrados en convenio con las Universidades Autónoma de Occidente y Manizales.

NOTA 14: PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

14	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	12.442.076	12.594.359	152.283
	APORTES SOCIALES	5.331.873	5.331.873	0
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.820.564	6.688.100	867.536
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	867.536	152.283	(715.253)
	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MODELO	422.103	422.103	0

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

A 31 de diciembre de los años 2019 y 2018, la composición de cada grupo de la cuenta patrimonio es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

14.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	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)

14.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.820.564	6.688.100	867.536
	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	5.820.564	6.688.100	867.536

Constituyen los excedentes de ejercicios anteriores destinados por el Consejo Superior a proyectos relacionados con el cumplimiento del objeto social de la Corporación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

14.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO	422.103	422.103	0
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(79)	(79)	0
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	290	290	0
	CUENTAS POR COBRAR	49.741	49.741	0
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(2.406)	(2.406)	0
	OTROS ACTIVOS	296.177	296.177	0
	PROVISIONES	78.380	78.380	0

Los reconocimientos en las cuentas del activo fueron los siguientes:

En la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo se reconoce el convenio 1113 de 2013 (CERES) como uso restringido, el cual se encontraba registrado en las cuentas de orden. En la cuenta inversiones e instrumentos derivados se incorporaron los rendimientos en C.D.T., y en cuentas por cobrar, se registra el valor a cobrar a la Alcaldía de Guachené en el marco del convenio Salto Afro correspondiente a créditos educativos del programa de tecnologías, el cual no se facturó en el segundo período del año 2014.

El saldo de la cuenta otros activos corresponden al reconocimiento de libros de la biblioteca al servicio de los estudiantes de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA – UNICOMFAUCA.

Los desconocimientos en las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a valores identificados en las conciliaciones bancarias, sin registrar en los libros de contabilidad.

Se desconocen las provisiones del saldo de cuentas por cobrar.

El saldo de la cuenta propiedades, planta y equipo corresponde a la diferencia neta al registrar el inventario físico existente y la depreciación a diciembre 30 de 2014.

El saldo de otros activos corresponde al desconocimiento de equipos electrónicos y libros de la biblioteca debido a que se encuentran contablemente pero no físicamente.

El deterioro de activos corresponde al valor de las cuentas por cobrar de difícil recaudo.

En el ajuste de las cuentas del pasivo se reconoce un mayor valor del impuesto de Industria y Comercio.

El saldo de la cuenta impactos por la transición al nuevo marco de regulación, corresponde al desconocimiento de pasivos de acreedores varios, vacaciones y dotación a empleados de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFAUCA - UNICOMFAUCA.

NOTA 15: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La cuenta denominada ingresos por actividades ordinarias incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS	11.822.896	11.469.991	(352.905)
	EDUCACION SUPERIOR	10.490.061	11.143.895	653.834
	DESCUENTOS EDUCACION SUPERIOR	(966.644)	(1.021.503)	(54.859)
	EDUCACION CONTINUADA	2.343.499	1.399.304	(944.195)
	DESCUENTOS EDUCACION CONTINUADA	(44.020)	(51.705)	(7.685)

A 31 de diciembre de los años 2019 y 2018, la composición de cada grupo de la cuenta ingresos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	EDUCACION SUPERIOR	10.490.061	11.143.895	653.834
	EDUC FORMAL - SUP FORMACION TECNOLOG	1.336.924	1.170.105	(166.819)
	EDUC FORMAL - SUP FORMACION PROFESION	9.037.280	9.793.806	756.526
	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y DEDUCCIOI	47.467	104.925	57.458
	RECUPERACIONES	44.212	11.332	(32.880)
	APROVECHAMIENTOS	24.178	63.727	39.549

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	DESCUENTOS DE EDUCACION SUPERIOR	(966.644)	(1.021.503)	(54.859)
	EDUC FORM TECNOLOGICA	(52.234)	(62.675)	(10.441)
	EDUC FORM PROFESIONAL	(887.541)	(912.521)	(24.980)
	DEVOLUCIONES EDUCACION SUPERIOR	(26.869)	(46.307)	(19.438)

Corresponde a los descuentos otorgados en matrículas de educación superior, 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.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	EDUCACION CONTINUADA	2.343.498	1.399.303	(944.195)
	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRAD	139.698	84.049	(55.649)
	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA - OTRC	1.641.838	819.024	(822.814)
	CONSULTORIAS	280.406	237.926	(42.480)
	POSGRADOS EN CONVENIO	281.556	258.304	(23.252)

Corresponde a los ingresos recibidos por la especialización propia Tic's de la educación, Consultorías, Postgrados en convenio con las Universidades EAFIT, Manizales, y Autónoma de Occidente, los diplomados, cursos y seminarios ofertados tanto al público en general como a la oficina de gestión de empleo - Comfauca.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	DESCUENTO EDUCACION CONTINUADA	(44.020)	(51.705)	(7.685)
	ESPECIALIZACION	(31.917)	(17.401)	14.516
	EDUCACION CONTINUADA	(9.830)	(28.546)	(18.716)
	DEVOLUCION EDUCACION CONTINUADA	(2.273)	(5.758)	(3.485)

Corresponde a las devoluciones y descuentos otorgados en matrículas de la especialización propia, diplomados y cursos, 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 16: INGRESOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

16	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	FINANCIEROS	547.925	576.224	28.299
	FINANCIEROS	547.925	576.224	28.299

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos recibidos por las inversiones realizadas en CDT y carteras colectivas o fondos de inversión, la variación negativa en intereses de mora corresponde al traslado de cuentas. La financiación implícita corresponde a la reclasificación del ingreso educativo como uno financiero por efectos del pago aplazado (crédito).

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

16.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	FINANCIEROS	547.925	576.224	28.299
	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIÓN	517.799	566.045	48.246
	INTERESES DE MORA	7.537	118	(7.419)
	AJUSTES DE AÑOS ANTERIORES	109	0	(109)
	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	190	0	(190)
	FINANCIACION IMPLICITA	22.267	10.961	(12.206)
	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO CXC	23	0	(23)

NOTA 17: OTROS INGRESOS

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	OTROS INGRESOS	201.839	199.442	(2.397)
	OTROS INGRESOS	201.839	199.442	(2.397)

Se registra el valor recibido por concepto de arrendamiento de locales externos e internos, alquiler de auditorio, salones y video beam.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	OTROS INGRESOS	201.839	199.442	(2.397)
	ARRENDAMIENTOS	201.839	199.442	(2.397)

La variación negativa en los ingresos por arrendamientos se debe al menor valor recaudo por el arrendamiento del parqueadero, a la fecha se adelanta un proceso jurídico con el fin de ajustar el valor de dicho canon de arrendamiento.

NOTA 18: GASTOS

La cuenta denominada GASTOS incluye lo siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	GASTOS	3.088.389	3.077.851	(10.538)
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.063.483	2.011.518	(51.966)
	GASTOS DE VENTAS	578.745	604.620	25.875
	DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACION	390.456	420.941	30.485
	OTROS GASTOS	55.705	40.772	(14.933)

A 31 de diciembre de los años 2018 y 2019, la composición de cada grupo de la cuenta gastos es la siguiente:



(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.063.483	2.011.518	(51.965)
	SUELDOS Y SALARIOS	925.340	999.232	73.892
	SUELDOS	886.621	961.775	75.154
	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	4.870	2.737	(2.133)
	AUXILIO DE TRANSPORTE	33.848	34.720	872
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.829	3.492	(337)
	INCAPACIDADES	3.178	3.492	314
	INDEMNIZACIONES	651	0	(651)
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	248.021	259.074	11.053
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	35.973	38.324	2.351
	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	93.962	93.455	(507)
	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	6.520	9.190	2.670
	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	484	0	(484)
	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	111.083	118.105	7.022
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	45.122	47.934	2.812
	APORTES AL ICBF	27.073	28.756	1.683
	APORTES AL SENA	18.049	19.178	1.129
	PRESTACIONES SOCIALES	251.248	256.312	5.064
	VACACIONES	56.939	50.036	(6.903)
	CESANTÍAS	78.147	83.510	5.363
	INTERESES A LAS CESANTÍAS	7.851	8.876	1.025
	PRIMA DE SERVICIOS	78.097	83.446	5.349
	OTRAS PRIMAS	8.264	8.760	496
	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	21.950	21.685	(265)
	GENERALES	504.056	357.205	(146.851)
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1.183	163	(1.020)
	MATERIALES Y SUMINISTROS	37.438	45.089	7.651
	MANTENIMIENTO	154.341	123.839	(30.502)
	SERVICIOS PÚBLICOS	113.851	13.967	(99.884)
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	14.004	6.024	(7.980)
	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	47.436	56.371	8.935
	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	333	0	(333)
	FOTOCOPIAS	692	488	(204)
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	928	1.056	128
	SEGUROS GENERALES	5.009	2	(5.007)
	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	0	608	608
	CAPACITACION	5.079	896	(4.183)
	EVENTOS CULTURALES	1.600	2.708	1.108
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURACIÓN	6.073	3.296	(2.777)
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	18.092	25.232	7.140
	GASTOS LEGALES	2.042	1.097	(945)
	COMISIONES	16	9	(7)
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	43.895	44.593	698
	SERVICIOS	7.949	6.769	(1.180)
	OTROS GASTOS GENERALES	15.245	17.380	2.135
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	85.867	88.269	2.402
	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.376	189	(1.187)
	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	51.691	52.775	1.084
	IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	115	227	112
	OTROS IMPUESTOS	11.797	25.508	13.711
	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	20.888	9.671	(11.317)

Los gastos de administración corresponden a salariales y prorratio 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)

18.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	DE VENTAS	578.745	604.620	25.875
	SUELDOS Y SALARIOS	151.420	169.379	17.959
	SUELDOS	142.776	159.645	16.869
	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	460	691	231
	AUXILIO DE TRANSPORTE	8.184	9.043	859
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	854	782	(72)
	INCAPACIDADES	854	782	(72)
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	40.293	41.664	1.371
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	6.054	6.748	694
	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	14.431	14.136	(295)
	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	759	840	81
	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADAS	19.049	19.939	890
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	7.572	8.434	862
	APORTES AL ICBF	4.542	5.060	518
	APORTES AL SENA	3.030	3.375	345
	PRESTACIONES SOCIALES	42.350	43.123	773
	VACACIONES	7.747	7.331	(416)
	CESANTÍAS	13.881	14.638	757
	INTERESES A LAS CESANTÍAS	1.411	1.322	(89)
	PRIMA DE SERVICIOS	14.163	14.582	419
	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	5.148	5.251	103
	GENERALES	306.505	315.329	8.824
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	162	24	(138)
	MANTENIMIENTO	372	2.073	1.701
	SERVICIOS PUBLICOS	2.956	3.417	461
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	35.508	18.357	(17.151)
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	20.287	29.856	9.569
	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.915	152	(1.763)
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	58.741	47.113	(11.628)
	FOTOCOPIAS	465	215	(250)
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.792	2.529	737
	SEGUROS GENERALES	5	0	(5)
	CAPACITACION	1.245	1.952	707
	DISEÑOS Y ESTUDIOS	1.993	0	(1.993)
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURACION	783	46	(737)
	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	6.234	12.629	6.395
	GASTOS LEGALES	0	442	442
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	3.411	6.657	3.246
	SERVICIOS	2.067	2.107	40
	OTROS GASTOS GENERALES	22.337	34.633	12.296
	DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5.209	11.490	6.281
	AMORTIZACIONES	1.141	58.453	57.312
	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4.061	3.363	(698)
	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN	4.061	3.363	(698)
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	25.689	22.545	(3.144)
	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	232	34	(198)
	IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	10	68	58
	OTROS IMPUESTOS	25.446	22.443	(3.003)

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	390.456	420.940	30.484
	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	165.929	165.885	(44)
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	158.059	150.950	(7.109)
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.871	14.935	7.064
	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	116.277	76.311	(39.966)
	MAQUINARIA Y EQUIPO	36.445	20.179	(16.266)
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.718	5.658	(60)
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	74.114	50.474	(23.640)
	AMORTIZACION DE ACTIVOS	108.250	178.744	70.494
	OTROS ACTIVOS	108.250	178.744	70.494

El valor de la cuenta deterioro y depreciación, presenta variaciones representativas debido a la reclasificación de cuentas realizadas a partir del 1 de enero del año 2019, el rubro de depreciaciones se encuentra reclasificados en cuentas del costo en lo referente a activos comprados en función de la operación de los programas académicos.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	OTROS GASTOS	55.705	40.772	(14.933)
	COMISIONES	33.922	28.397	(5.525)
	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	33.922	28.397	(5.525)
	FINANCIEROS	15.817	8.973	(6.844)
	INTERESES DE MORA	5.168	73	(5.095)
	OTROS GASTOS FINANCIEROS	10.649	8.900	(1.749)
	DIVERSOS	5.966	3.402	(2.564)
	IMPUESTOS ASUMIDOS	975	599	(376)
	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVO	3.322	2.803	(519)
	MULTAS Y SANCIONES	1.669	0	(1.669)

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

NOTA 19: COSTOS

La cuenta denominada costos incluye lo siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
19	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	COSTOS DEL SERVICIO	8.514.951	8.901.007	386.056
	TECNICOS PROFESIONALES	10	0	(10)
	TECNOLOGICOS	777.090	911.227	134.137
	UNIVERSITARIO	3.489.874	4.424.030	934.156
	ESPECIALIZACION	42.789	43.083	294
	EDUCACION CONTINUADA	773.339	494.588	(278.751)
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO	3.241.082	2.900.594	(340.488)
	CONSULTORIAS	190.767	127.485	(63.282)

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

A 31 de diciembre de 2019 de los años 2019 y 2018, la composición de cada grupo de la cuenta costos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	TECNICOS PROFESIONALES	10	0	(10)
	TECNICOS COSTOS INDIRECTOS	10	0	(10)
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	10	0	(10)

Representa el valor incurrido en la prestación del servicio para estudiantes de técnicos profesionales

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	TECNOLOGICOS	1.156.543	1.511.599	355.056
	TECNOLOGICOS COSTO PERSONAL DIRECTO	454.473	393.666	(60.807)
	SUELDOS Y SALARIOS	277.978	259.108	(18.870)
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	23.402	0	(23.402)
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	90.580	76.246	(14.334)
	PRESTACIONES SOCIALES	62.513	58.312	(4.201)
	TECNOLOGICOS COSTOS INDIRECTOS	322.619	517.562	194.943
	MATERIALES	260	2.661	2.401
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	41.734	41.204	(530)
	IMPUESTOS	13.955	27.481	13.526
	AMORTIZACIONES TEG	17.018	31.811	14.793
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	5.737	8.081	2.344
	MATERIALES Y SUMINISTROS	40.213	40.840	627
	MANTENIMIENTO	23.528	38.811	15.283
	SERVICIOS PUBLICOS	14.447	42.738	28.291
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	30.373	38.322	7.949
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	13.179	28.556	15.377
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y FOTOCOPIAS	12.252	16.616	4.364
	FOTOCOPIAS	456	535	79
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.244	2.315	1.071
	SEGUROS GENERALES	37	271	234
	CAPACITACION DOCENTE	1.585	10.919	9.334
	MATERIALES PARA EDUCACION	65.708	70.787	5.079
	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	110	31	(79)
	EVENTOS CULTURALES	1.798	8.625	6.827
	SERVICIO DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANT	584	1.167	583
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	8.835	25.912	17.077
	GASTOS LEGALES	0	379	379
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	14.796	48.475	33.679
	COMISIONES	0	30	30
	SERVICIOS	11.075	17.328	6.253
	OTROS GASTOS GENERALES	3.695	13.667	9.972
	TECNOLOGICO ADMINISTRATIVO ACADEMICO	379.451	600.371	220.920

Representa el valor incurrido en la prestación del servicio para estudiantes de programas tecnológicos, se presentan tanto los gastos de docencia como los gastos generales.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	UNIVERSITARIO	4.861.632	6.509.459	1.647.827
	UNIVERSITARIO COSTO PERSONAL DIRECTO	2.495.720	2.797.538	301.818
	SUELDOS Y SALARIOS	1.629.269	1.829.170	199.901
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	505.343	554.766	49.423
	PRESTACIONES SOCIALES	361.108	413.602	52.494
	UNIVERSITARIO COSTOS INDIRECTOS	994.154	1.626.492	632.338
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	136.805	185.067	48.262
	IMPUESTOS	46.435	82.482	36.047
	AMORTIZACIONES PROF	192.569	237.958	45.389
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	35.571	32.218	(3.353)
	MATERIALES Y SUMINISTROS	13.303	37.102	23.799
	MANTENIMIENTO	18.690	47.249	28.559
	SERVICIOS PUBLICOS	80.877	147.274	66.397
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	160.445	189.376	28.931
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	57.250	138.557	81.307
	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0	122	122
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y FOTOCOPIAS	44.352	72.586	28.234
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2.169	2.041	(128)
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	576	2.680	2.104
	SEGUROS GENERALES	218	244	26
	CAPACITACION DOCENTE	21.537	61.912	40.375
	MATERIALES DE EDUCACION	4.464	0	(4.464)
	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	1.980	107	(1.873)
	EVENTOS CULTURALES	5.129	30.530	25.401
	SERVICIOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	873	2.741	1.868
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	4.738	28.050	23.312
	GASTOS LEGALES	0	5.423	5.423
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	117.768	203.975	86.207
	COMISIONES	688	65	(623)
	SERVICIOS	3.195	24.399	21.204
	OTROS GASTOS GENERALES	44.522	94.334	49.812
	PROFESIONAL ADMINISTRATIVO ACADEMICO	1.371.768	2.085.429	713.671

Se incluyen los gastos de personal docente en los años 2019/2018, en el año 2019 se realiza la desagregación de los costos administrativo académicos según el nivel de formación, razón por la cual se presenta un incremento representativo en dicho rubro.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	ESPECIALIZACION	42.809	65.020	22.211
	ESPECIALIZACION COSTO PERSONAL DIRECTO	20.034	8.204	(11.830)
	SUELDOS Y SALARIOS	13.288	5.343	(7.945)
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	3.969	1.714	(2.255)
	PRESTACIONES SOCIALES	2.777	1.147	(1.630)
	ESPECIALIZACION COSTOS INDIRECTOS	22.754	34.881	12.127
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	0	244	244
	IMPUESTOS	178	702	524
	AMORTIZACIONES POST	3.953	17.920	13.967
	VIGILANCIA PRIVADA	192	338	146
	MATERIALES Y SUMINISTROS	594	407	(187)
	MANTENIMIENTO	76	218	142
	SERVICIOS PUBLICOS	309	749	440
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	628	930	302
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	209	3.935	3.726
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	1.146	1.598	452
	FOTOCOPIAS	0	3	3
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	28	45	17
	SEGUROS GENERALES	0	2	2
	CAPACITACION DOCENTE	0	25	25
	EVENTOS CULTURALES	3.000	122	(2.878)
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANT	70	0	(70)
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	594	530	(64)
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	10.804	5.847	(4.957)
	COMISIONES	60	41	(19)
	SERVICIOS	913	1.225	312
	ESPECIALIZACION ADMINISTRATIVO ACADEMICO	21	21.935	21.914

El rubro especializaciones, corresponde a los gastos incurridos en la prestación del servicio de la especialización en TIC'S de la Educación, en este se incluyen tanto los costos del personal docente como el prorrateo de los gastos generales, además de los diseños curriculares y registros calificados de las nuevas especializaciones en Gestión de Cadenas de Suministro y Logística, Sistemas de Información en Gestión de Costos y Sistemas Inteligentes.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	EDUCACION CONTINUADA	773.337	537.918	(235.419)
	EDUCACION CONTINUADA COSTO PERSONAL DIRECTO	82.785	88.967	6.182
	SUELDOS Y SALARIOS	53.875	57.516	3.641
	APORTES SOBRE LA NOMINA	16.472	16.812	340
	PRESTACIONES SOCIALES	12.438	14.639	2.201
	EDUCACION CONTINUADA COSTOS INDIRECTOS	690.552	405.621	(284.931)
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	586	808	222
	IMPUESTOS	7.450	18.151	10.701
	AMORTIZACIONES	9.725	13.648	3.923
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	3.013	8.128	5.115
	MATERIALES Y SUMINISTROS	10.138	14.330	4.192
	MANTENIMIENTO	1.457	6.699	5.242
	SERVICIOS PUBLICOS	8.773	20.854	12.081
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	11.767	24.676	12.909
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	6.209	11.319	5.110
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	2.085	1.907	(178)
	FOTOCOPIAS	505	447	(58)
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	367	1.263	896
	SEGUROS GENERALES	22	0	(22)
	PROMOCION Y DIVULGACION	0	1.723	1.723
	CAPACITACION DOCENTE	791	501	(290)
	EVENTOS CULTURALES	5.365	1.216	(4.149)
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE	4.387	0	(4.387)
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	36.019	24.789	(11.230)
	GASTOS LEGALES	0	2.514	2.514
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	562.752	244.794	(317.958)
	COMISIONES	32	0	(32)
	SERVICIOS	14.285	6.031	(8.254)
	OTROS GASTOS GENERALES	4.824	1.823	(3.001)
	EDUCACION CONTINUADA ADMINISTRATIVO ACAD	0	43.330	43.330

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.6	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO	1.489.851	130.215	(1.359.636)
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO COSTO PERSONAL	903.448	0	(903.448)
	SUELDOS Y SALARIOS	569.780	0	(569.780)
	APORTES SOBRE LA NOMINA	185.776	0	(185.776)
	PRESTACIONES SOCIALES	147.892	0	(147.892)
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO COSTOS INDIRECTOS	586.403	130.215	(455.673)
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	81.668	120.581	38.913
	IMPUESTOS	14.753	0	(14.753)
	AMORTIZACIONES	23.638	7.363	(16.275)
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1.057	0	(1.057)
	MATERIALES Y SUMINISTROS	33.166	0	(33.166)
	MANTENIMIENTO	2.798	0	(2.798)
	SERVICIOS PÚBLICOS	6.970	0	(6.970)
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	25.066	0	(25.066)
	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	114.006	0	(114.006)
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y FOTOCOPIAS	33.039	0	(33.039)
	FOTOCOPIAS	857	0	(857)
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	3.131	0	(3.131)
	SEGUROS GENERALES	1.552	0	(1.552)
	CAPACITACIÓN DOCENTE	39.022	0	(39.022)
	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	515	0	(515)
	EVENTOS CULTURALES	32.888	0	(32.888)
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE	2.714	0	(2.714)
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	40.238	0	(40.238)
	GASTOS LEGALES	79	0	(79)
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	112.098	0	(112.098)
	SERVICIOS	14.399	0	(14.399)
	OTROS GASTOS GENERALES	2.749	2.271	(478)



El valor registrado en el rubro administrativo académico, corresponde a los costos generados por aquellas dependencias dedicadas exclusivamente a la prestación del servicio a nuestros estudiantes, es decir, los costos de las áreas de bienestar institucional, registro académico, secretarios académicos y decanos, se cargan los costos tanto salariales como el prorrateo de los costos generales, para el año 2019, se realiza reclasificación de este rubro según nivel de formación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.7	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	CONSULTORIAS	190.768	146.799	(43.969)
	CONSULTORIAS COSTO PERSONAL DIRECTO	11.397	1.965	(9.432)
	SUELDOS Y SALARIOS	6.171	1.112	(5.059)
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	3.674	621	(3.053)
	PRESTACIONES SOCIALES	1.552	232	(1.320)
	CONSULTORIAS COSTOS INDIRECTOS	179.371	125.520	(53.851)
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	788	1.721	933
	IMPUESTOS	5.853	1.120	(4.733)
	MATERIALES Y SUMINISTROS	3.994	2.377	(1.617)
	MANTENIMIENTO	240	0	(240)
	SERVICIOS PUBLICOS	1.231	142	(1.089)
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	679	679
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	9.917	12.268	2.351
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y	134	14.481	14.347
	FOTOCOPIAS	112	2.123	2.011
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	173	668	495
	SEGUROS GENERALES	22	1.133	1.111
	CAPACITACION DOCENTE	220	150	(70)
	EVENTOS CULTURALES	0	307	307
	SERVICIOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	19	0	(19)
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	1.618	15.772	14.154
	GASTOS LEGALES	0	110	110
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	151.659	61.252	(90.407)
	SERVICIOS	230	6.904	6.674
	OTROS GASTOS GENERALES	3.161	4.313	1.152
	CONSULTORIAS ADMINISTRATIVO ACADEMICO	0	19.314	19.314

El valor registrado en el rubro consultorías corresponde a los costos de honorarios y prorateo de gastos generales en la prestación de este servicio a la CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL CAUCA, FUNDACION FRAUNHOFER CHILE RESEARCH en el desarrollo del proyecto Latam 2020.

NOTA 20: OTROS GASTOS

La cuenta otros gastos incluye lo siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

20	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	OTROS GASTOS	101.784	114.518	12.734
	PERSONAL DIVERSO	99.537	109.110	9.573
	GASTOS DIVERSOS	2.247	5.408	3.161

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

20.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	PERSONAL DIVERSO	99.537	109.109	9.572
	SUELDOS Y SALARIOS	63.137	69.592	6.455
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	19.883	21.696	1.813
	PRESTACIONES SOCIALES	16.517	17.821	1.304

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

20.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	GASTOS DIVERSOS	2.247	5.408	3.161
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	174	4.627	4.453
	IMPUESTOS	125	75	(50)
	ARRENDAMIENTOS	323	254	(69)
	SERVICIOS	351	344	(7)
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.274	108	(1.166)

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

NOTA 21: EXCEDENTES DEL EJERCICIO

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

21	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-DIC 2018	ENE-DIC 2019	VARIACIÓN 2018-2019
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	867.535	152.284	(715.251)
	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	867.535	152.284	(715.251)

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

NOTA 22: 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: FISCALIZACION

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 esa 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 obtiene que los ajustes quedando por pagar: como aportes la suma de \$11.388.750.00, por sanción por inexactitud queda en la suma de \$6.514.555.00 y por intereses de mora calculados a diciembre 31 de 2019 se asciende a la suma de \$ 21.243.227.00 para un gran total de \$ 39.146.532.

PROCESO 2: SANCION POR SUMINISTRO DE INFORMACION INCOMPLETA

- 2.1 La Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social -UGPP- profiere Requerimiento de Información el 26 de mayo del 2014 con Número de radicado 20146202277691 solicitando información del 01/01/2011 al 31/12/2013 para determinar la adecuada, completa y oportuna liquidación y pago de las contribuciones al Sistema de Protección Social.
- 2.2 La Corporación consiente de la cantidad de información que era solicitada y le era aplicable, remitió escrito solicitando un plazo adicional para la entrega de la misma, la cual fue radicada con No. 20145142372052 del 13 de agosto de 2014.

2.3 A dicha solicitud, La Unidad con radicado No. 20146204335171 del 20 de agosto de 2014 responde negativamente manifestando que no era posible suministrar un tiempo adicional para la entrega ya que dicho "plazo concedido inicialmente no es prorrogable".

2.4 Ante la negativa de La Unidad, el día 28 de agosto del 2014 se radicó en físico en las oficinas de Bogotá de La Unidad respuesta al Requerimiento de Información con toda la documentación solicitada y que le era aplicable a la Corporación, la cual fue certificada y chequeada según formato de recepción de la UGPP. Dicha documentación fue recibida con radicado No. 20147222561552 del 28 de agosto de 2014 tanto en el escrito remisorio como en el CD anexo.

2.5 Quince (15) días posteriores a la radicación en físico, y supuestamente con base en la respuesta al requerimiento de información, la UGPP expide el día 10 de septiembre de 2014 con radicación 20146205016711 Liquidación Parcial Sanción por envío de información incompleta al Requerimiento de información No. 20146202277691 del 27 de mayo de 2014, motivada con el ítem de NO ENVIO DE INFORMACIÓN; al supuestamente no haber recibido a la fecha ningún adjunto en la información suministrada como respuesta al Requerimiento de Información en la respuesta del 28 de agosto del 2014.

En esta etapa, cuantifica la sanción en dos millones sesenta y unos mil trescientos setenta y cinco pesos mcte (\$2.061 .375.00.)

2.6 Ante la sorpresa por dicho comunicado, se hace contacto telefónico con la Línea de La Unidad para validar por qué no tenían la información completa, luego de clarificar ítem por ítem que sí había sido recibida en su totalidad, el Señor Jhonatan Galindo — Orientador Jurídico- manifiesta que se haga caso omiso a dicha Liquidación Parcial Sanción.

2.7 Aun así, el 3 de octubre del 2014 con Radicado 20145143056552 remitimos Aclaración al Oficio UGPP No. 20146205016711 poniendo de manifiesto lo sucedido y lo conversado con los funcionarios de La Unidad. Así las cosas, se manifestó que:

"(.) El día 23 de septiembre de 2014 se recibió oficio de la UGPP No.20146205016711 y de forma inmediata como encargada de/tema me contacté a la línea gratuita nacional y fui atendida por el Orientador Jurídico señor Jhonatan Galindo a quien le manifesté que la Corporación había remitido toda la información requerida por la UGPP y que ésta se recibió por la UGPP el día 28 de agosto de 2014 bajo el radicado 20147222561552 según infamación telefónica suministrada por Enrique Rojas Orientador Jurídico el día 1 de septiembre de 2014, razón por la cual no era correcto lo que menciona el oficio respecto a dos temas:

1. In formación Faltante. (toda la información requerida se remitió)
2. Los 15 días de retraso en el suministro de la información.

(la información fue Recibida por la UGPP el 28/08/20 14) El Sr. Galindo me solicitó corroborar/e cada ítem de la información solicitada y que el oficio menciona no fue remitida, lo cual se hizo, Finamente me informó que hiciéramos caso omiso al oficio, tal como éste lo indicaba, pero por trazabilidad de este proceso es menester dejar este registro de comunicación (...)" (Subrayado fuera del texto)

- 2.8** Como contestación a dicha comunicación del mes de octubre, La UGPP con radicado No. 20146205972341 del 14 de noviembre del 2014, afirma que la Liquidación parcial era un acto de trámite y como tal no contenía una sanción definitiva; más, sin embargo - y citamos textual de dicho comunicado - "(...) *revisado el expediente encontramos que la información que le fue solicitada mediante requerimiento de información mencionado **se encuentra completa*** (...)"(Subrayado y negrillas Propio).
- 2.9** Aun así, en agosto del 2018, tres años y ocho meses después a la comunicación de noviembre de 2014, La Unidad emite Pliego de Cargos RPC-2018-01001 del 03 de agosto de 2018, donde afirman - pese de haber aceptado que se encontraba completa la información desde agosto del 2014 - que estaba pendiente de envío "(..) *los auxiliares de las cuentas contables relacionadas con la causación y pago de la nómina* (...)" del año 2013.
En dicho Pliego de Cargos, la sanción la calcula a 17 de enero de 2018, fecha en que se emite el Requerimiento para Declarar o Corregir RCD-2018-00016 cuantificando la sanción en CIENTO SETENTA MILLONES CUATROCIENTOS SIETE MIL PESOS M/CTE (\$170.407.000.00) al llevar a esa fecha supuestamente 1.240 días de retraso.
- 2.10** A dicho Pliego de Cargos se dio respuesta el 02 de noviembre del año 2018, escrito en el cual se explicaron los hechos acontecidos desde la solicitud de información inicial hasta el último documento recibido y se adjuntó copia de los radicados que corroboraban lo allí mencionado; comunicación que quedó radicada con Nos. 201840033512502 de 02 de noviembre de 2018 y 2018700103533522 del 06 de noviembre de 2018.
- 2.11** Finalmente, dentro de sus capacidades legales, La Unidad emite Resolución Sanción RDO-2019-00942 del 29 de marzo de 2019, donde no solo hacen caso omiso a lo planteado y las pruebas suministradas en los radicados del mes noviembre del 2018, sino que ratifica la sanción por la conducta de no envío de información.
La Resolución Sanción, finalmente cuantifica la sanción en CIENTO SETENTA MILLONES CUATROCIENTOS SIETE MIL PESOS M/CTE (\$ 170.407.000.00.) por los presuntos 1.240 días de retraso en la entrega de información que son ratificados en esta instancia.



2.12 Finalmente nos propone DOS (2) meses para interponer Recurso de Reconsideración contra la Resolución Sanción, tiempo dentro del cual se interpone dicho recurso con Radicado No 2019600501752312 de fecha 06 de junio de 2019, a la fecha estamos pendientes de la respuesta a dicho recurso.

2. ALCALDÍA DE CALOTO

Mediante acto administrativo la alcaldía del municipio de Caloto impone sanción por no presentar la declaración privada del impuesto de Industria y Comercio y su Complementarios de Avisos y Tableros por el año 2013, al respecto de dicho proceso se puede informar lo siguiente:

1. La Secretaria Administrativa y Financiera de la Alcaldía de Caloto - Cauca profirió *Emplazamiento previo por no declarar ICA-No.ICA-2018FISCA-SECOP-018 de fecha 17 de julio de 2018*, argumentando que en revisión realizada, se encontraron pruebas mediante las cuales determinaron que a nombre de La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA TECNOLÓGICA DE COMFACAUCA ITC (**hoy Corporación Universitaria Comfacauca Unicomfacauca**) se efectuaron contratos que implicaban la realización de actividades gravadas con el Impuesto de Industria y Comercio y de Avisos y Tableros en la jurisdicción del Municipio de Caloto durante los años 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017.
2. La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA TECNOLÓGICA DE COMFACAUCA ITC (**hoy Corporación Universitaria Comfacauca Unicomfacauca**) dio respuesta por escrito al oficio de "Emplazamiento Previo por no Declarar" dirigido a la Señora, **ISABEL CRISTINA FRANCO DUQUE**, Secretaria Administrativa y Financiera de la Alcaldía de Caloto Cauca a través de oficio radicado en la Oficina de Archivo de la Alcaldía Municipal de Caloto el día 22 de agosto de 2018 y recibido por la Señora "Patricia" como consta en la guía de entrega de la empresa de correo.
3. Trescientos cincuenta y seis (356) días posteriores a la respuesta remitida por de La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA TECNOLÓGICA DE COMFACAUCA ITC (**hoy Corporación Universitaria Comfacauca Unicomfacauca**) y supuestamente por el no cumplimiento a lo solicitado en el oficio de "Emplazamiento Previo por no Declarar" la Alcaldía de Caloto a través de la Secretaría Administrativa y Financiera expide el día once (11) de octubre de dos mil diecinueve (2019) con Radicación No.RSNDSECOP 2013-018 Resolución de Sanción cuantificada en CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL PESOS M/L (\$181.652.000.oo.)

4. Ante dicho comunicado, se hizo contacto telefónico con el señor **ADOLFO JORDÁN LUNA**, Secretario Administrativo y Financiero a quien se le informó que de La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA TECNOLÓGICA DE COMFAUCA ITC (*hoy Corporación Universitaria Comfauca Unicomfauca*) dio respuesta en el debido tiempo al oficio de “Emplazamiento Previo por no Declarar”, él manifestó que no tenía conocimiento que se hubiese hecho el requerimiento en el año 2018, ya que, en ese momento otra persona ocupaba el cargo de la Secretaría Administrativa y Financiera.
5. Corporación Universitaria Comfauca Unicomfauca, interpone Recurso de Reconsideración Contra Resolución Sanción No.RSNDSECOP 2013-018, con radicado No 1486 del 16 de Diciembre del 2019, a la fecha nos encontramos pendientes de la respuesta a dicho recurso.

Se anexan 65 Folios: (Estado Situación Financiera 2018-2019 y estado de actividades 2018-2019).