

CERTIFICACIÓN DE 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 los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018 y 2017 y sus correspondientes notas aclaratorias, revelan las afirmaciones y aseveraciones previamente verificadas conforme a las normas y que dicha información se ha tomado fielmente de los libros, de conformidad con el art. 37 de la Ley 222 de 1995. Dichas afirmaciones explícitas e implícitas son:

Existencia: los activos y pasivos de la Corporación existen a la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.

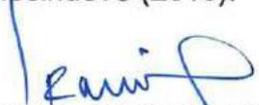
Integridad: todos los hechos económicos ejecutados han sido reconocidos.

Derechos y Obligaciones: los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan sacrificios económicos futuros a cargo del ente económico.

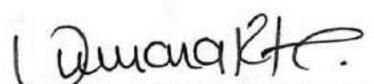
Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos.

Presentación y revelación: 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 diecinueve (2019).



ISABEL RAMIREZ MEJIA
Representante Legal



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

INFORME DEL REVISOR FISCAL

DIRIGIDIO A : MIEMBROS DEL CONSEJO SUPERIOR

FECHA : FEBRERO 13 DE 2019

Presento a los miembros del Consejo Superior dictamen e informe correspondiente al ejercicio contable de enero 1° a diciembre 31 de 2018.

MARCO NORMATIVO

A los artículos 207, 208 y 209 del Código de Comercio, se adicionó el decreto único reglamentario 2420 de diciembre 14 de 2015 de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, en él se incluyen 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.

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 Comfacauca – Unicomfacauca 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.

En cumplimiento de la responsabilidad relacionada con la gestión documental, la administración mediante acuerdo 001 de 2017, modifico el acuerdo 004 de 2015 conformando formalmente la oficina de Gestión Documental para facilitar el almacenamiento y conservación de documentos e información.

De enero a diciembre de 2018 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).

La responsabilidad de la administración incluye diseñar, implementar y mantener el control interno para que los estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error y seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas.

RESPONSABILIDAD

Es responsabilidad del Revisor Fiscal expresar su opinión sobre la situación financiera de la empresa, los resultados obtenidos durante el ejercicio, el origen y aplicación de los flujos de caja y capital de trabajo, igualmente sobre el manejo de los recursos invertidos por la Fundadora. 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)

Se obtuvo evidencia mediante pruebas selectivas a registros, cuentas y documentos, examen de la aplicación apropiada de las políticas contables, verificación de las cifras reflejadas en los estados financieros y sus revelaciones, incluyendo las estimaciones hechas por la administración de la sociedad y verificación de la apropiada presentación de los estados financieros e informes.

El acceso sin restricciones a la información y la evidencia obtenida, constituyen una base razonable para expresar mi opinión.

En el estado financiero de actividades de enero 1° a diciembre 31 de 2018, la administración de la Corporación acogió la recomendación de la Revisoría Fiscal de presentar los costos de los servicios educativos separados de los gastos de administración. Esta nueva presentación, agiliza la evaluación del margen de contribución total del servicio educativo y de cada una de las unidades de negocio. A partir de enero de 2019 se facilita la comparación de los estados financieros sobre bases uniformes.

OPINION

El estado de situación financiera a diciembre 31 de 2018, los estados de actividades acumulado, de cambios en el activo neto y el de flujos de efectivo, de enero 1 a diciembre 31 de 2018, se elaboraron tomando fielmente las cifras de los libros de contabilidad; ellos presentan en todos los aspectos significativos la situación financiera de Unicomfacauca, 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 de la administración permite evidenciar los hechos sobresalientes del ejercicio terminado en diciembre 31 de 2018, la evolución de los negocios y la situación económica, administrativa y jurídica de la sociedad, en certificación adjunta se expresa el cumplimiento de las normas de propiedad intelectual y derechos de autor (Ley 222 de 1995), el pago oportuno de los aportes de seguridad social y parafiscales. Existe concordancia entre los estados financieros preparados por la administración y el informe de gestión presentado.

Durante el año 2018 la administración dio cumplimiento a el estatuto y mandatos del Consejo Superior.

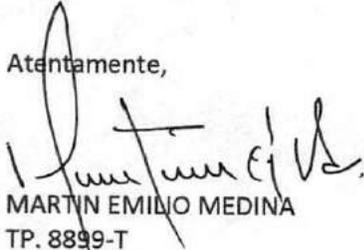
Los estados financieros del año base (2017) que son objeto de comparación con 2018, fueron auditados y dictaminados por otro profesional de la Contaduría Pública, y cumplen con las exigencias de las normas internacionales de información financiera NIIF. Las variaciones en el estado de actividades comparativo 2018 – 2017, presenta valores y porcentajes altos, debido a las modificaciones en la presentación de los costos del servicio educativo de enero a diciembre de 2018.

OTROS ASUNTOS

La estructura de la contabilidad en UnicomfacaUCA es adecuada para la actividad económica de la entidad, permite cumplir con las normas vigentes en Colombia en materia contable, tributaria, educativa y con el registro y producción de estados financieros en forma oportuna. Existen medidas adecuadas para conservar libros, documentos y correspondencia en general.

La Corporación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, la información de las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral coincide con los registros y soportes contables.

Atentamente,



MARTÍN EMILIO MEDINA
TP. 8899-T

ESTADOS FINANCIEROS.

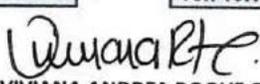
CORPORACION UNIVERSITARIA COMFACAUCA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2018
(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

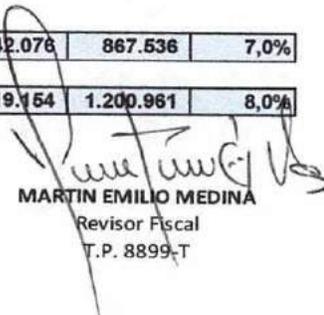
ACTIVO	NOTAS	2017	2018	VARIACION	
				\$	%
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO					
	4	10.139.597	8.267.374	(1.872.222)	-22,6%
CAJA	4.1	0	0	0	0,0%
BANCOS	4.2	1.839.011	304.781	(1.534.230)	-503,4%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	4.3	43.769	14.100	(29.669)	-210,4%
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.4	8.256.816	7.948.494	(308.323)	-3,9%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS					
	5	0	2.237.945	2.237.945	100,0%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	5.1	0	2.237.945	2.237.945	100%
CUENTAS POR COBRAR					
	6	1.043.024	1.299.167	256.143	19,7%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6.1	666.512	956.547	290.036	30,3%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.2	383.116	495.582	112.465	22,7%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	6.3	7.871	5.096	(2.774)	-100,0%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	6.4	(14.475)	(158.059)	(143.584)	90,8%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		11.182.620	11.804.486	621.866	5,3%
ACTIVO NO CORRIENTE					
MATERIALES Y SUMINISTROS					
	7	0	39.456	39.456	100,0%
MATERIALES Y SUMINISTROS	7.1	0	39.456	39.456	100,0%
PROPIEDADES					
	8	2.313.492	2.763.992	450.500	16,3%
MAQUINARIA Y EQUIPO	8.1	1.880.374	3.196.304	1.315.930	41,2%
MUEBLES	8.2	1.196.198	579.382	(616.816)	-106,5%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMUNICACION	8.3	1.909.416	1.965.934	56.518	2,9%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	8.4	435.217	466.034	30.817	6,6%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES	8.5	(3.107.712)	(3.443.662)	(335.949)	9,8%
OTROS ACTIVOS					
	9	222.079	311.219	89.140	28,6%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	9.1	31.098	84.402	53.304	63,2%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.2	27.643	44.213	16.571	37,5%
ANTICIPO DE IMPUESTOS	9.3	2.106	13.286	11.179	84,1%
ACTIVOS INTANGIBLES		161.232	169.319	8.087	0,0%
ACTIVOS INTANGIBLES	9.4	250.887	353.309	102.422	29,0%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	9.5	(89.655)	(183.990)	(94.335)	51,3%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.535.572	3.114.667	579.095	18,6%
TOTAL ACTIVO		13.718.192	14.919.154	1.200.961	8,0%

Unicomfacauca

PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR				
10	474.955	819.882	344.927	42,1%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.1	365.012	178.860	(186.152) -104,1%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	10.2	0	74	74 0,0%
DESCUENTOS DE NÓMINA	10.3	11.697	45.113	33.416 74,1%
CREDITOS	10.4	16.343	0	(16.343) 0,0%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	10.5	10.058	11.534	1.476 12,8%
IMPUESTOS	10.6	49.005	60.907	11.901 19,5%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (SERVICIOS)	10.7	22.839	523.394	500.555 95,6%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
11	311.951	366.768	54.816	14,9%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11.1	311.951	366.768	54.816 14,9%
OTROS PASIVOS				
12	1.356.745	1.290.428	(66.317)	-5,1%
AVANCES Y ANTICIPOS	12.1	0	1.209.590	1.209.590 100,0%
RECURSOS EN ADMINISTRACION	12.2	93.995	63.949	(30.046) -47,0%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	12.3	1.262.750	16.888	(1.245.862) -7377,1%
TOTAL PASIVO CORRIENTE				
	2.143.652	2.477.078	333.426	13,5%
PASIVO NO CORRIENTE				
	0	0	0	0,0%
TOTAL PASIVO				
	2.143.652	2.477.078	333.426	13,5%
ACTIVO NETO				
PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR				
13	11.574.540	12.442.076	867.536	7,0%
APORTES SOCIALES	13.1	5.331.873	5.331.873	0 0,0%
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	13.2	4.803.718	5.820.564	1.016.846 17,5%
EXCEDENTES POR EJECUTAR		2.237.945	2.300.710	62.765 2,7%
EXCEDENTES POR EJECUTAR PERIODO 2017		0	62.765	
EXCEDENTES POR EJECUTAR HASTA PERIODO 2016		0	2.237.945	
EXCEDENTES EJECUTADOS		2.565.773	3.519.854	954.081 27,1%
EXCEDENTES EJECUTADOS PERIODO 2017		0	954.081	
EXCEDENTES EJECUTADOS HASTA PERIODO 2016		0	2.565.773	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.016.846	867.536	(149.310) -17,2%
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	13.3	422.103	422.103	0 0,0%
TOTAL ACTIVO NETO				
	11.574.540	12.442.076	867.536	7,0%
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO				
	13.718.192	14.919.154	1.200.961	8,0%


ISABEL RAMIREZ MEJIA
Rectora


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


MARTIN EMILIO MEDINA
Revisor Fiscal
T.P. 8899-T

CORPORACION UNIVERSITARIA COMFACAUCA

**ESTADO DE ACTIVIDADES
A DICIEMBRE 31 DE 2018**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	NOTAS	2017	2018	VARIACION	
				\$	%
VENTA DE SERVICIOS	14	11.072.921	11.822.895	749.974	6,3%
EDUCACION SUPERIOR	14.1	10.400.076	10.490.061	89.984	0,9%
TECNICOS PROFESIONALES		62.075	0	(62.075)	0%
TECNOLOGICOS		1.630.931	1.336.924	(294.007)	-22%
UNIVERSITARIO		8.241.207	9.037.280	796.073	9%
SERVICIOS CONEXOS - RENTEGRO COSTOS		385.296	47.467	(337.828)	-712%
RECUPERACIONES + APROVECHAMIENTOS		80.568	68.390	(12.178)	-18%
DESCUENTOS EDUCACION SUPERIOR	14.2	(1.163.193)	(966.643)	196.550	-20%
TECNICOS		0	0	0	0%
TECNOLOGICOS		(117.094)	(52.234)	64.860	-124%
PROFESIONALES		(1.021.072)	(887.541)	133.532	-15%
DEVOLUCIONES EDUCACION SUPERIOR		(25.027)	(28.869)	(1.842)	7%
EDUCACION CONTINUADA	14.3	1.909.361	2.343.497	434.136	19%
ESPECIALIZACION		267.169	139.696	(127.471)	-91%
POSTGRADOS EN CONVENIO		238.042	281.556	43.513	15%
DIPLOMADOS		507.992	519.483	11.490	2%
CURSOS		726.248	1.086.838	360.589	33%
SEMINARIOS		57.913	35.518	(22.395)	-63%
CONSULTORIAS		111.996	280.405	168.409	60%
DESCUENTOS EDUCACION CONTINUADA	14.4	(73.323)	(44.020)	29.303	-67%
ESPECIALIZACION		(73.323)	(44.020)	29.303	-67%
COSTOS DEL SERVICIO	18	4.533.983	8.614.960	3.980.967	47%
TECNICOS PROFESIONALES	18.1	491	10	(482)	-5057%
COSTO PERSONAL		0	0	0	0%
COSTOS INDIRECTOS		491	10	(482)	-5057%
ADMON TECNICOS		0	0		
TECNOLOGICOS	18.2	790.040	1.156.541	366.501	32%
COSTO PERSONAL		790.040	454.472	(335.568)	-74%
COSTOS INDIRECTOS		0	322.618	322.618	100%
ADMON TECNOLOGIAS		0	379.451	379.451	100%
UNIVERSITARIO	18.3	3.282.343	4.881.632	1.579.288	32%
COSTO PERSONAL		3.282.343	2.495.720	(786.623)	-32%
COSTOS INDIRECTOS		0	994.154	994.154	100%
ADMON UNIVERSITARIO		0	1.371.758	1.371.758	100%
ESPECIALIZACION	18.4	34.495	42.809	8.315	19%
COSTO PERSONAL		34.495	20.034	(14.461)	-72%
COSTOS INDIRECTOS		0	22.755	22.755	100%
ADMON ESPECIALIZACION		0	21	21	100%
EDUC. CONTINUADA	18.5	426.614	773.339	346.725	45%
COSTO PERSONAL		16.669	82.785	66.116	80%
COSTOS INDIRECTOS		409.943	690.554	280.611	41%
ADMON EDUC CONTINUADA		0	0		
ADMINISTRATIVO ACADEMICO	18.6	0	1.489.853	1.489.853	100%
COSTO PERSONAL		0	903.433	903.433	0%
COSTOS INDIRECTOS		0	586.420	586.420	0%
CONSULTORIAS	18.7	0	190.767	190.767	100%
COSTO PERSONAL		0	11.397	11.397	0%
COSTOS INDIRECTOS		0	179.370	179.370	100%
ADMON CONSULTORIAS		0	0	0	0%

Luana P

UTILIDAD O (PERDIDA) EN LA PRESTACION DE SERVICIOS		6.538.938	3.307.945	(3.230.993)	-98%
FINANCIEROS					
15		643.410	547.925	(95.485)	-17%
ADMINISTRACION					
17		6.196.350	3.088.389	(3.107.961)	-101%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN					
17.1	5.255.216	2.063.483	(3.191.733)	-155%	
	SUELDOS Y SALARIOS	1.609.954	925.340	(684.615)	-74%
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	9.391	3.829	(5.562)	-100%
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	475.009	248.021	(226.988)	-92%
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	76.873	45.122	(31.751)	-70%
	PRESTACIONES SOCIALES	419.574	251.248	(168.326)	-67%
	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	105.396	0	(105.396)	100%
	GENERALES	2.348.015	504.056	(1.843.958)	-366%
	IMPUESTOS	211.004	85.867	(125.137)	-146%
DE VENTAS					
17.2	0	578.745	578.745	100%	
	SUELDOS Y SALARIOS	0	151.420	151.420	100%
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	854	854	100%
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0	40.293	40.293	100%
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0	7.572	7.572	100%
	PRESTACIONES SOCIALES	0	42.350	42.350	100%
	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	4.061	4.061	100%
	GENERALES	0	306.505	306.505	100%
	IMPUESTOS	0	25.689	25.689	100%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES					
17.3	900.538	390.456	(510.083)	-131%	
	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	4.522	165.929	161.407	-100%
	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	405.561	116.277	(289.284)	-249%
	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	490.456	108.250	(382.206)	-353%
OTROS GASTOS					
17.4	40.696	55.705	15.110	27%	
	COMISIONES	14.043	33.922	19.879	59%
	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0	0	0%
	FINANCIEROS	4.555	15.817	11.262	71%
	DIVERSOS -(asumidos - multas - perdida activos)	21.997	5.966	(16.031)	-269%
UTILIDAD O (PERDIDA) EN LA PRESTACION DE SERVICIOS		985.998	767.481	(218.518)	-28%
OTROS INGRESOS					
16		223.774	201.839	(21.935)	-11%
16.1	ARRENDAMIENTOS	223.774	201.839	(21.935)	-11%
OTROS GASTOS					
19		192.926	101.784	(91.142)	-90%
19.1	PERSONAL DIVERSOS	111.285	99.537	(11.748)	-12%
19.2	GASTOS DIVERSOS	81.641	2.247	(79.394)	-3533%
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO		1.016.846	857.535	(149.311)	-17%


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 COMFACAUCA

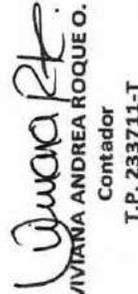
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	CON RESTRICCION INTERNA		CON RESTRICCION INTERNA		CON RESTRICCION LEGAL		TOTAL
	AFORTES SOCIALES	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESERVAS	IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO REGULADOR	IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO REGULADOR	
SALDO AL COMIENZO DEL AÑO	5.331.873	4.803.719	1.016.846	4.803.719	422.103	422.103	11.574.541
VALORES ASIGNADOS A PROYECTOS		1.016.846	(1.016.846)				0
RESULTADO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES							867.536
AJUSTE A EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO							867.536
INCORPORACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							0
SALDO AL FINALIZAR EL PERIODO	5.331.873	5.820.565	-	5.820.565	422.103	422.103	12.442.076


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

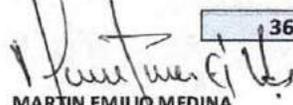
CORPORACION UNIVERSITARIA COMFACAUCA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	ORIGENES	APLICACIONES	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			974.472
CONTRIBUCION DEL EJERCICIO	1.500.826	526.354	
RESULTADO DEL EJERCICIO	867.536		
DETERIORO DE CTAS POR COBRAR	143.584		
DEPRECIACIONES	392.597		
BAJAS DEL PERIODO (AFECTACION DEPRECIACION ACUMULADA)		56.647	
AMORTIZACION DE AVANCES Y ANTICIPOS		16.571	
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	94.335		
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		290.036	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		112.465	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2.774		
PRESTAMOS POR COBRAR		0	
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS		11.179	
MATERIALES - INVENTARIOS		39.456	
<hr/>			
ACTIVIDADES DE INVERSION			(942.174)
PROPIEDADES EN TRANSITO			
MAQUINARIA Y EQUIPO		1.315.930	
MUEBLES	616.816		
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		56.518	
BIENES DE ARTE Y CULTURA		30.817	
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		53.304	
ACTIVOS INTANGIBLES		102.422	
<hr/>			
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			333.426
CUENTAS POR PAGAR	344.927		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	54.816		
ORDENES POR LEGALIZAR	0		
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.209.590		
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION		30.046	
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		1.245.862	
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULADOR		0	
<hr/>			
INCREMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			365.723


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 2018 y 2017
(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. Durante el año 2018 ofreció sus servicios de educación superior en Popayán, Santander, Puerto Tejada, Miranda y El Bordo Cauca.

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 diciembre 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.

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 2017-2018, 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 31 de diciembre de 2015. En el denominado proceso de transición (enero 1° a diciembre 31 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 2018, 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 obtener beneficios económicos futuros y pueda medirse su costo en forma fiable.

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

Componentes del costo:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

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

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

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

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, para el caso de UnicomfacaUCA esta competencia le corresponde al Consejo Superior.

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

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

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

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

- a. Valor razonable como costo atribuido: En su adopción por primera vez, puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizarlo como el costo atribuido.
- b. Revaluación como costo atribuido: En su adopción por primera vez puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.
- c. Impuestos diferidos: No se requiere que se reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.
- d. Acuerdos que contienen un arrendamiento: LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA 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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10.139.596	8.267.374	(1.872.221)
	CAJA	0	0	0
	BANCOS	1.839.011	304.781	(1.534.230)
	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	43.769	14.100	(29.669)
	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8.256.816	7.948.494	(308.322)

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 caja menor, bancos, efectivo de uso restringido y equivalentes al efectivo.

A 31 de diciembre de los años 2018 y 2017, 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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	CAJA	0	0	0
	CAJA MENOR	0	0	0

La caja menor se conforma por la base de efectivo que se asigna en cada municipio en el cual opera la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA, con el fin de solventar los gastos requeridos por caja menor, el control de las mismas lo efectúa el auxiliar de auditoría con sus respectivos soportes. Estos importes o valores se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan al final de cada período contable para reconocerlos al valor razonable. Se efectuó el cierre del fondo de caja menor realizando la respectiva justificación de gastos y consignación en cuenta bancaria del excedente existente.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

4.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	BANCOS	1.839.011	304.781	(1.534.230)
	CUENTA CORRIENTE	131.277	37.839	(93.438)
	CUENTA DE AHORRO	1.707.734	266.942	(1.440.792)

Los saldos presentados a 31 de diciembre de los años 2018 y 2017, 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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	43.769	14.100	(29.669)
	DEPOSITO EN INST. FINANCIERAS - CONVENIO	43.769	14.100	(29.669)

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, adicionalmente se encuentra registrado el valor por pagar a docentes, por concepto de nivelaciones académicas realizadas en ejecución de este convenio, acta de reinicio No 001 de 20/11/2018 convenio 1113-2013.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

4.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	43.769	14.100	(29.669)
	DEPOSITO EN INST. FINANCIERAS - CONVENIO	43.769	14.100	(29.669)

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

Los equivalentes al efectivo corresponden a las inversiones realizadas en certificados de depósito a término fijo (C.D.T.) en Banco BBVA, Colpatria y Davivienda a una tasa promedio de 5.34% 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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	2.237.945	2.237.945
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	2.237.945	2.237.945

Las inversiones hacen referencia al CDT constituido con el saldo de las reservas pendientes por ejecutar al 2016.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
5.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	2.237.945	2.237.945
	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO (CD)	0	2.237.945	2.237.945

NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR

La cuenta denominada cuentas por cobrar incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
6	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	CUENTAS POR COBRAR	1.043.024	1.299.166	256.142
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	666.512	956.547	290.035
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	383.116	495.582	112.466
	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	7.871	5.096	(2.775)
	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR	(14.475)	(158.059)	(143.584)

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 2018 y 2017 la composición de cada grupo de cuentas por cobrar es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
6.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	666.512	956.547	290.037
	SERVICIOS EDUCATIVOS	73.456	43.977	(29.479)
	OTROS SERVICIOS	593.055	433.605	(159.450)
	PRESTACION DE SERVICIOS NO CORRIENTES	0	478.966	478.966

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 y el aval de pagarés se realiza a través de Covinoc.

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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	383.116	495.582	112.466
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	0	79.226	79.226
	OTROS INTERESES POR COBRAR	124.529	218.938	94.409
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	355	4.166	3.811
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	258.232	193.252	(64.980)

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 y Manizales.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

6.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	7.871	5.096	(2.775)
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.871	5.096	(2.775)

El saldo de las cuentas por cobrar de difícil recaudo, representa el valor de las deudas a favor de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA que han sido enviadas a cobro jurídico para su respectivo cobro.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

6.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COB	(14.475)	(158.059)	(143.584)
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(14.475)	(158.059)	(143.584)

Durante el año 2018 se registró el deterioro correspondiente a la obligación de la Gobernación del Departamento del Cauca. En el mes de febrero de 2019 y teniendo en cuenta: la reactivación del Convenio 1113, el reconocimiento de la deuda por parte de la Gobernación del Departamento del Cauca a través de la Secretaría de Educación y Cultura para realizar el pago a Unicomfacauca en atención a lo requerido por el DNP a esta entidad y de acuerdo con el Informe a los Estados Financieros de la Auditoría Externa, el Comité de Auditoría conceptúa no realizar el deterioro del 100% de dicha obligación para el cierre de estados financieros a diciembre 31 de 2018. Por lo cual, se realiza deterioro del 33% aplicado también a obligación de la Alcaldía de Caloto – Cauca.

NOTA 7: MATERIALES Y SUMINISTROS

La cuenta denominada materiales y suministros incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	39.456	39.456
	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	39.456	39.456

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	39.456	39.456
	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	0	5.412	5.412
	MATERIALES PARA EDUCACIÓN	0	6.717	6.717
	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	0	27.327	27.327

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.

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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2.313.493	2.763.992	450.499
	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.880.374	3.196.304	1.315.930
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.196.198	579.382	(616.816)
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMUNICACIÓN	1.909.416	1.966.934	56.518
	BIENES DE ARTE Y CULTURA	436.217	466.034	30.817
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD	(3.107.712)	(3.443.662)	(335.950)

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 2018 y 2017 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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.880.374	3.196.304	1.315.930
	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.880.374	3.196.304	1.315.930

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMUNICACIÓN	1.909.416	1.965.934	56.518
	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	1.909.416	1.965.934	56.518

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	BIENES DE ARTE Y CULTURA	435.217	466.034	30.817
	BIBLIOTECAS	435.217	466.034	30.817

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 COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

8.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, F	(3.107.713)	(3.443.662)	(335.949)
	MAQUINARIA Y EQUIPO	(896.786)	(1.509.996)	(614.210)
	EQUIPO DE OFICINA	(717.934)	(403.020)	314.914
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	(1.390.633)	(1.387.296)	3.337
	BIBLIOTECA	(103.360)	(143.350)	(39.990)

8.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.196.198	579.382	(616.816)
	EQUIPO DE OFICINA	1.196.198	579.382	(616.816)

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

La vida útil estimada para los activos de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA es la siguiente:

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

NOTA 9: OTROS ACTIVOS

La cuenta denominada otros activos incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	OTROS ACTIVOS	222.079	311.220	89.141
	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIP.	31.098	84.402	53.304
	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	27.643	44.213	16.570
	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUEST	2.106	13.286	11.180
	ACTIVOS INTANGIBLES	250.887	353.309	102.422
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INT	(89.655)	(183.990)	(94.335)

A 31 de diciembre de los años 2018 y 2017 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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	31.098	84.402	53.302
	SEGUROS Y FIANZAS	0	11.957	11.957
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONE	18.317	32.668	14.351
	MANTENIMIENTO	0	11.560	11.560
	OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR	12.782	28.216	15.434

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

Suscripciones: agrupa los valores cancelados por LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA a los entes relacionados con la educación superior.

Mantenimiento: soporte técnico sobre las licencias de Software (SIIGO, CG UNO, SABUESO).

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	27.643	44.214	16.571
	A PROVEEDORES	24.316	40.262	15.947
	A CONTRATISTAS	0	3.750	3.750
	A TRABAJADORES	3.328	202	(3.126)

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. El saldo de la cuenta a proveedores corresponde a Plataforma salva escaleras entrada principal y gradas mercadeo, Dotación personal administrativo femenino y masculino.

El saldo de la cuenta a contratistas corresponde a un anticipo entregado para la elaboración de cuadros de clasificación Gestión Documental.

El saldo de la cuenta a trabajadores corresponde a anticipos solicitados para la impresión de flyers y desinstalación de lona.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	2.106	13.284	11.178
	RETENCION EN LA FUENTE	0	10.481	10.481
	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COM	2.106	2.803	697

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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	ACTIVOS INTANGIBLES	250.887	353.309	102.422
	LICENCIAS DE SOFTWARE	250.887	353.309	102.422

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG	(89.655)	(183.990)	(94.335)
	AMORTIZACIÓN LICENCIAS	(89.655)	(183.990)	(94.335)

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 COMFAUCA - UNICOMFAUCA, 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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	CUENTAS POR PAGAR	474.954	819.882	344.928
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	365.012	178.860	(186.152)
	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	74	74
	DESCUENTOS DE NÓMINA	11.697	45.113	33.416
	CREDITOS	16.343	0	(16.343)
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE T	10.058	11.534	1.476
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR	49.005	60.907	11.902
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	22.839	523.394	500.555

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 2018 y 2017, 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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	365.012	178.860	(186.152)
	BIENES Y SERVICIOS	365.012	178.860	(186.152)

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

10.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	74	74
	VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS	0	74	74

El saldo de la cuenta denominada recursos a favor de terceros, corresponde a recaudos pendientes de giro a la aseguradora por este concepto, estudio de crédito Covinoc corresponde a valor de estudio de crédito pendiente por girar a dicha entidad.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
10.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	DESCUENTOS DE NÓMINA	11.698	45.113	33.415
	APORTES A FONDOS PENSIONALES	11.631	12.066	435
	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	11.689	11.689
	LIBRANZAS	0	21.033	21.033
	EMBARGOS JUDICIALES	0	259	259
	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	67	66	(1)

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 2018-2017 y que serán girados dentro los primeros días del mes de enero.

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.

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 la empresa AC Seguros, la cual afilia a los empleados a una póliza 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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	CREDITOS	18.360	2.018	(16.343)
	CREDITOS	16.343	0	(16.343)

El saldo de la cuenta denominada créditos en 2017 corresponde a descuentos por libranzas, la cual fue reclasificada para el año 2018.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
10.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	10.058	11.634	1.476
	HONORARIOS	1.434	1.125	(309)
	COMISIONES	157	163	6
	SERVICIOS	628	2.556	1.928
	ARRENDAMIENTOS	152	932	780
	COMPRAS	2.164	3.059	895
	A EMPLEADOS ARTÍCULO 393 ET	3.393	2.423	(970)
	CONTRATOS DE OBRA	2.130	1.276	(854)

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 de 2018 y que serán girados en el mes de enero.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

10.6	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAG	49.005	60.907	11.902
	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	49.005	60.907	11.902

Provisión Industria y comercio: es el valor estimado de acuerdo a los ingresos por las actividades de educación que presta LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA para el pago de Impuestos de carácter municipal.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

10.7	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	22.839	523.395	500.556
	SEGUROS	0	13.376	13.376
	EMBARGOS JUDICIALES	414	0	(414)
	CHEQUES POR RECLAMAR Y NC PE	0	6.167	6.167
	APORTES AL ICBF Y SENA	13.274	15.167	1.893
	SERVICIOS PÚBLICOS	0	8.168	8.168
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	0	170.634	170.634
	SERVICIOS	0	233.889	233.889
	ARRENDAMIENTO OPERAT4TOO	0	34.445	34.445
	CTAS POR PAGAR EMPLEADOS	0	2.001	2.001
	CTAS POR PAGAR ESTUDIANTES	0	39.548	39.548
	SEGURO ESTUDIANTIL	9.124	0	(9.124)
	ESTUDIO DE CREDITO COVINOC	27	0	(27)

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 COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA, 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 de capacitación en el área de educación continuada, como también la prestación de servicios de asesorías externas.

Servicios: Valor pendiente de giro por concepto de libranzas, servicios prestados por la caja de compensación, entre otros proveedores.

El saldo de la cuenta por pagar a empleados corresponde a incapacidad MEDIMAS María del Socorro Muñoz López.

Las cuentas por pagar a estudiantes corresponden a reintegros pendientes por efectuar debido a un mayor valor cancelado en los diferentes programas o por el cierre de determinado programa al no contar con el número requerido de estudiantes para dar inicio.

En cuanto a las cuentas que se presentan con saldo cero para 2017 y 2018, corresponde a reclasificación de cuentas, según cumplimiento de aplicación del plan de cuentas designado por el Ministerio de Educación.

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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	311.951	366.768	54.817
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PL	311.951	366.768	54.817

Registra los valores de las obligaciones de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA por concepto de prestaciones sociales, de conformidad con las normas legales vigentes al 31 de diciembre de 2018-2017.

A 31 de diciembre de los años 2018 y 2017, 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	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	311.951	366.768	54.813
	NÓMINA POR PAGAR	377	43.079	42.702
	CESANTÍAS	155.697	143.132	(12.565)
	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	18.302	17.063	(1.239)
	VACACIONES	30.687	33.751	3.064
	PRIMA DE SERVICIOS	42	0	(42)
	APORTES A RIESGOS LABORALES	1.175	1.217	42
	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	71.394	72.438	1.044
	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEA	23.667	25.491	1.824
	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD -	0	18.471	18.471
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILI	10.612	12.124	1.512

Se registra el valor de prestaciones sociales pendientes de pago.

NOTA 12: OTROS PASIVOS

La cuenta denominada otros pasivos incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

12	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	OTROS PASIVOS	1.356.745	1.290.427	(66.318)
	AVANCES Y ANTICIPOS	0	1.209.590	1.209.590
	RECURSOS EN ADMINISTRACION	93.995	63.949	(30.046)
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.262.750	16.888	(1.245.862)

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 y especializaciones que serán amortizados de acuerdo con la duración de cada carrera o programa durante el año 2019.

A 31 de diciembre de los años 2018 y 2017, la composición de cada grupo de la cuenta otros pasivos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

12.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	AVANCES Y ANTIPOPOS	0	1.209.590	1.209.590
	ANTIPOPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SER	0	1.209.590	1.209.590

Valor recibido por anticipado por concepto de matrículas e inscripciones para el IP-2019 y programas de educación continuada que se encuentran pendientes de apertura.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

12.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	93.995	63.949	(30.046)
	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	93.995	63.949	(30.046)

Valor recibido para la ejecución de convenio con la universidad del cauca y auxilio de transporte convenio 1113 para devolución a la Gobernación del Departamento del Cauca.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

12.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.262.750	16.888	(1.245.862)
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	3.203	0	(3.203)
	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.259.547	9.158	(1.250.389)
	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPA	0	7.730	7.730

Arrendamientos: Registra valores recaudados por concepto de alquiler del parqueadero.

Servicios educativos: Servicio de consultoría prestado a la FUNDACION FRAUNHOFER CHILE RESEARCH, en el desarrollo del proyecto Latam 2020

Otros ingresos recibidos por anticipado: Devolución patrocinio educativo Andrés Mosquera Sevilla.

NOTA 13: PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
13	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCAC	11.574.540	12.442.076	867.536
	APORTES SOCIALES	5.331.873	5.331.873	0
	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	4.803.718	5.820.564	1.016.846
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.016.846	867.536	(149.310)
	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO M	422.103	422.103	0

A 31 de diciembre de los años 2018 y 2017, la composición de cada grupo de la cuenta patrimonio es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
13.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	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 entidad fundadora, Caja de Compensación Familiar del Cauca - Comfacauca para la constitución del Instituto Tecnológico y para el cambio de carácter académico a Institución Universitaria.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
13.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	RESERVAS	4.803.718	5.820.564	1.016.846
	RESERVAS OCASIONALES	4.803.718	5.820.564	1.016.846

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

Los reconocimientos en las cuentas del activo fueron los siguientes:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
13.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	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

En la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo se reconoce el Programa del CERES (Centros Regionales de Educación Superior) como uso restringido, el cual se encontraba registrado en las cuentas de orden. En la cuenta inversiones e instrumentos derivados se incorporaron los rendimientos de CDT, y en cuentas por cobrar, se registra el valor por 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 COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA.

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 31 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 COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA.

NOTA 14: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La cuenta denominada ingresos por actividades ordinarias incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
14	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS	11.072.921	11.822.895	749.974
	EDUCACION SUPERIOR	10.400.076	10.490.061	89.985
	DESCUENTOS EDUCACION SUPERIOR	(1.163.193)	(966.643)	196.550
	EDUCACION CONTINUADA	1.909.361	2.343.497	434.136
	DESCUENTOS EDUCACION CONTINUADA	(73.323)	(44.020)	29.303

A 31 de diciembre de los años 2018 y 2017, la composición de cada grupo de la cuenta ingresos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
14.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	EDUCACION SUPERIOR	10.400.077	10.490.061	89.984
	EDUC FORMAL - SUP FORMACION TECNICA	62.075	0	(62.075)
	EDUC FORMAL - SUP FORMACION TECNOLOG	1.630.931	1.336.924	(294.007)
	EDUC FORMAL - SUP FORMACION PROFESION	8.241.207	9.037.280	796.073
	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y DEDUCCION	385.296	47.467	(337.829)
	RECUPERACIONES	32.100	44.212	12.112
	APROVECHAMIENTOS	48.468	24.178	(24.290)

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)

14.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	DESCUENTOS DE EDUCACION SUPERIOR	(1.163.193)	(966.644)	196.549
	EDUC FORM PROFESIONAL	(1.021.072)	(52.234)	968.838
	EDUC FORM TECNOLOGICA	(117.094)	(887.541)	(770.447)
	DEVOLUCIONES EDUCACION SUPERIOR	(25.027)	(26.869)	(1.842)

Corresponde a los descuentos otorgados en matriculas 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)

14.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	EDUCACION CONTINUADA	1.909.360	2.343.497	434.137
	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRAD	267.169	139.698	(127.471)
	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA - OTRO	1.292.153	1.641.838	349.685
	CONSULTORIAS	111.996	280.405	168.409
	POSGRADOS EN CONVENIO	238.042	281.556	43.514

Corresponde a los ingresos recibidos por la especialización propia Tic's de la educación, Consultorias, Postgrados en convenio con las Universidades EAFIT y Manizales, 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)

14.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	DESCUENTO EDUCACION CONTINUADA	(73.323)	(44.020)	29.303
	ESPECIALIZACION	(73.323)	(41.747)	31.576
	EDUCACION CONTINUADA	0	(2.273)	(2.273)

Corresponde a las devoluciones y descuentos otorgados en matriculas de la especialización propia, 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 15: INGRESOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	FINANCIEROS	643.410	547.925	(95.485)
	FINANCIEROS	643.410	547.925	(95.485)

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	FINANCIEROS	643.410	547.925	(95.485)
	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUC	115.235	517.799	402.564
	INTERESES DE MORA	19.751	7.537	(12.214)
	AJUSTES DE AÑOS ANTERIORES	1.368	109	(1.259)
	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	466.249	190	(466.059)
	FINANCIACION IMPLÍCITA	40.807	22.267	(18.540)
	AJUSTE DIFERENCIA EN CAMBIO CXC	0	23	23

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).

NOTA 16. OTROS INGRESOS

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

16	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	OTROS INGRESOS	223.774	201.839	(21.935)
	OTROS INGRESOS	223.774	201.839	(21.935)

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

16.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	OTROS INGRESOS	223.774	201.839	(21.935)
	ARRENDAMIENTOS	219.767	201.839	(17.928)
	OTROS INGRESOS DIVERSOS	4.007	0	(4.007)

NOTA 17: GASTOS

La cuenta denominada GASTOS incluye lo siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	GASTOS	6.196.349	3.088.389	(3.107.960)
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.255.216	2.063.483	(3.191.733)
	GASTOS DE VENTAS	0	578.745	578.745
	DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACION	900.538	390.456	(510.082)
	OTROS GASTOS	40.595	55.705	15.110

A 31 de diciembre de los años 2017 y 2018, la composición de cada grupo de la cuenta gastos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.255.216	2.063.482	(3.191.734)
	SUELDOS Y SALARIOS	1.609.954	925.340	(684.614)
	SUELDOS	1.539.004	886.621	(652.383)
	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	8.298	4.870	(3.428)
	BONIFICACIONES	5.596	0	(5.596)
	AUXILIO DE TRANSPORTE	57.056	33.848	(23.208)
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	9.391	3.829	(5.562)
	INCAPACIDADES	0	3.178	3.178
	INDEMNIZACIONES	9.391	651	(8.740)
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	475.009	248.021	(226.988)
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	63.225	35.973	(27.252)
	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	208.992	93.962	(115.030)
	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	11.645	6.520	(5.125)
	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	191.148	484	(190.664)
	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	0	111.083	111.083
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	76.873	45.122	(31.751)
	APORTES AL ICBF	46.143	27.073	(19.070)
	APORTES AL SENA	30.730	18.049	(12.681)
	PRESTACIONES SOCIALES	524.971	251.247	(273.724)
	VACACIONES	130.015	56.938	(73.077)
	CESANTÍAS	133.739	78.147	(55.592)
	INTERESES A LAS CESANTÍAS	15.557	7.851	(7.706)
	PRIMA DE SERVICIOS	132.460	78.097	(54.363)

OTRAS PRIMAS	7.804	8.264	460
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	105.396	21.950	(83.446)
GENERALES	2.348.014	504.056	(1.843.958)
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	33.527	1.183	(32.344)
MATERIALES Y SUMINISTROS	391.667	37.438	(354.229)
MANTENIMIENTO	214.179	154.341	(59.838)
SERVICIOS PÚBLICOS	234.400	113.851	(120.549)
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	189.269	14.004	(175.265)
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	238.380	47.436	(190.944)
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	225.502	333	(225.169)
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	29.367	28.852	(515)
FOTOCOPIAS	6.539	692	(5.847)
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	8.347	928	(7.419)
SEGUROS GENERALES	2.114	5.009	2.895
CAPACITACION	89.820	5.079	(84.741)
EVENTOS CULTURALES	66.024	1.600	(64.424)
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURAN	92.305	6.073	(86.232)
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETE	0	18.092	18.092
GASTOS LEGALES	8.743	2.042	(6.701)
COMISIONES	0	16	16
HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	353.485	43.895	(309.590)
SERVICIOS	50.816	7.949	(42.867)
OTROS GASTOS GENERALES	113.530	15.245	(98.285)
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	211.004	85.867	(125.137)
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	43.063	1.376	(41.687)
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIERO	46.477	51.691	5.214
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	0	115	115
OTROS IMPUESTOS	121.464	11.797	(109.667)
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	20.888	20.888

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)

17.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	GASTOS DE VENTAS	0	578.744	578.744
	SUELDOS Y SALARIOS	0	151.420	151.420
	SUELDOS	0	142.776	142.776
	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	0	460	460
	AUXILIO DE TRANSPORTE	0	8.184	8.184
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	854	854
	INCAPACIDADES	0	854	854
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0	40.293	40.293
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIA	0	6.054	6.054
	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALU	0	14.431	14.431
	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	0	759	759
	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADOR	0	19.049	19.049
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0	7.572	7.572
	APORTES AL ICBF	0	4.542	4.542
	APORTES AL SENA	0	3.030	3.030
	PRESTACIONES SOCIALES	0	42.350	42.350
	VACACIONES	0	7.747	7.747
	CESANTÍAS	0	13.881	13.881
	INTERESES A LAS CESANTÍAS	0	1.411	1.411
	PRIMA DE SERVICIOS	0	14.163	14.163
	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	0	5.148	5.148
	GENERALES	0	306.505	306.505
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	0	162	162
	MANTENIMIENTO	0	372	372
	SERVICIOS PUBLICOS	0	2.956	2.956

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	20.287	20.287
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0	1.915	1.915
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	0	58.741	58.741
FOTOCOPIAS	0	465	465
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	0	1.792	1.792
SEGUROS GENERALES	0	5	5
PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	0	139.884	139.884
CAPACITACION	0	1.245	1.245
DISEÑOS Y ESTUDIOS	0	1.993	1.993
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURAN	0	783	783
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	0	6.234	6.234
HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	0	3.411	3.411
SERVICIOS	0	2.067	2.067
OTROS GASTOS GENERALES	0	22.337	22.337
DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y E	0	5.209	5.209
AMORTIZACIONES	0	1.141	1.141
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	4.061	4.061
GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN	0	4.061	4.061
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	25.689	25.689
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	0	232	232
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	0	10	10
OTROS IMPUESTOS	0	25.446	25.446

Para el año 2018, se realiza la desagregación de los gastos incurridos en el área de mercadeo, por esta razón se presenta el valor de salariales y demás gastos del área en el rubro gastos de ventas.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	900.539	390.457	(510.082)
	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	4.522	165.930	161.408
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	158.059	158.059
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.522	7.871	3.349
	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	405.561	116.277	(289.284)
	MAQUINARIA Y EQUIPO	68.403	36.445	(31.958)
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	118.009	5.718	(112.291)
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	177.061	74.114	(102.947)
	BIENES DE ARTE Y CULTURA	42.088	0	(42.088)
	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	490.456	108.250	(382.206)
	SOFTWARES	219.114	103.824	(115.290)
	OTROS INTANGIBLES	271.342	4.426	(266.916)

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 2018, 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)

17.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	OTROS GASTOS	40.595	55.705	15.110
	COMISIONES	14.043	33.922	19.879
	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	14.043	33.922	19.879
	FINANCIEROS	4.555	15.817	11.262
	INTERESES DE MORA	0	5.168	5.168
	OTROS GASTOS FINANCIEROS	4.555	10.649	6.094
	GASTOS DIVERSOS	21.997	5.966	(16.031)
	IMPUESTOS ASUMIDOS	21.997	975	(21.022)
	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS	0	3.322	3.322
	MULTAS Y SANCIONES	0	1.669	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 transacciones requeridas para el recaudo de ingreso y pago de obligaciones adquiridas por la Corporación.

NOTA 18: COSTOS

La cuenta denominada costos incluye lo siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	COSTOS DEL SERVICIO	4.533.983	8.514.950	3.980.967
	TECNICOS PROFESIONALES	491	10	(481)
	TECNOLOGICOS	790.040	777.080	(12.960)
	UNIVERSITARIO	3.282.343	3.489.854	207.511
	ESPECIALIZACION	34.495	42.789	8.294
	EDUCACION CONTINUADA	426.614	773.338	346.724
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO	0	3.241.112	3.241.112
	CONSULTORIAS	0	190.767	190.767

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

A 31 de diciembre de los años 2018 y 2017, la composición de cada grupo de la cuenta costos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	TECNICOS PROFESIONALES	491	10	(481)
	TECNICOS COSTOS INDIRECTOS	491	10	(481)
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	0	10	10
	MATERIALES Y SUMINISTROS	491	0	(491)

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACION 2017-2018
	TECNOLOGICOS	790.039	1.156.543	366.504
	TECNOLOGICOS COSTO PERSONAL DIRECTO	790.039	454.473	(335.566)
	SUELDOS Y SALARIOS	471.771	277.978	(193.793)
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		23.402	23.402
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	190.990	90.680	(100.410)
	PRESTACIONES SOCIALES	127.278	62.513	(64.765)
	TECNOLOGICOS COSTOS INDIRECTOS	0	322.619	322.619
	MATERIALES	0	260	260
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	0	41.734	41.734
	IMPUESTOS	0	13.955	13.955
	AMORTIZACIONES TEG	0	17.018	17.018
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	0	5.737	5.737
	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	40.213	40.213
	MANTENIMIENTO	0	23.528	23.528
	SERVICIOS PUBLICOS	0	14.447	14.447
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	30.373	30.373
	VIA TICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	13.179	13.179
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y	0	12.252	12.252
	FOTOCOPIAS	0	456	456
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	0	1.244	1.244
	SEGUROS GENERALES	0	37	37
	CAPACITACION DOCENTE	0	1.585	1.585
	MATERIALES PARA EDUCACION	0	65.708	65.708
	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	0	110	110
	EVENTOS CULTURALES	0	1.798	1.798
	SERVICIO DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANT	0	584	584
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	0	8.835	8.835
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	0	14.796	14.796
	SERVICIOS	0	11.075	11.075
	OTROS GASTOS GENERALES	0	3.695	3.695
	TECNOLOGICOS ADMINISTRATIVO ACADEMICO	0	379.451	379.451

Representa el valor incurrido en la prestación del servicio para estudiantes de programas tecnológicos, para el año 2017, solo se presentan los gastos de nómina del personal docente, para el 2018 se presenta tanto el costo del personal docente como el prorrateo de los gastos generales según número de estudiantes por cada programa académico.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	UNIVERSITARIO	3.282.343	4.861.632	1.579.289
	UNIVERSITARIO COSTO PERSONAL DIRECTO	3.282.343	2.495.720	(786.623)
	SUELDOS Y SALARIOS	2.144.643	1.629.269	(515.374)
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	593.431	505.343	(88.088)
	PRESTACIONES SOCIALES	544.269	361.108	(183.161)
	UNIVERSITARIO COSTOS INDIRECTOS	0	994.154	994.154
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	0	136.805	136.805
	IMPUESTOS	0	46.435	46.435
	AMORTIZACIONES PROF	0	192.569	192.569
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	0	35.571	35.571
	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	13.303	13.303
	MANTENIMIENTO	0	18.690	18.690
	SERVICIOS PUBLICOS	0	80.877	80.877
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	160.445	160.445
	VIAJES Y GASTOS DE VIAJE	0	57.250	57.250
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y	0	44.352	44.352
	FOTOCOPIAS	0	2.169	2.169
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	0	576	576
	SEGUROS GENERALES	0	218	218
	CAPACITACION DOCENTE	0	21.537	21.537
	MATERIALES DE EDUCACION	0	4.464	4.464
	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	0	1.980	1.980
	EVENTOS CULTURALES	0	5.129	5.129
	SERVICIOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	0	873	873
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	0	4.738	4.738
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	0	117.768	117.768
	COMISIONES	0	688	688
	SERVICIOS	0	3.195	3.195
	OTROS GASTOS GENERALES	0	44.522	44.522
	PROFESIONAL ADMINISTRATIVO ACADEMICO	0	1.371.758	1.371.758

Se incluyen los gastos de personal docente en los años 2018/2017, en el año 2018 por exigencia del Ministerio de Educación para la Instituciones de Educación Superior, se realiza la desagregación de los costos generales según el nivel de formación, en este caso estos costos corresponden a la prestación del servicio de programas profesionales, adicionalmente se presenta el rubro administrativo académico, el cual corresponde al prorrateo tanto de personal como gastos generales del personal administrativo, y que no se encuentra cargado directamente a una unidad de negocio o programa académico.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	ESPECIALIZACION	34.495	42.809	8.314
	ESPECIALIZACION COSTO PERSONAL DIRECTO	34.495	20.034	(14.461)
	SUELDOS Y SALARIOS	19.313	13.288	(6.025)
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	10.576	3.969	(6.607)
	PRESTACIONES SOCIALES	4.606	2.777	(1.829)
	ESPECIALIZACION COSTOS INDIRECTOS	0	22.754	22.754
	IMPUESTOS	0	178	178
	AMORTIZACIONES POST	0	3.953	3.953
	VIGILANCIA PRIVADA	0	192	192
	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	594	594
	MANTENIMIENTO	0	76	76
	SERVICIOS PUBLICOS	0	309	309
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	628	628
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	209	209
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	0	1.146	1.146
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	0	28	28
	EVENTOS CULTURALES	0	3.000	3.000
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANT	0	70	70
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	0	594	594
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	0	10.804	10.804
	COMISIONES	0	60	60
	SERVICIOS	0	913	913
	ESPECIALIZACION ADMINISTRATIVO ACADEMICO	0	21	21

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)

18.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	EDUCACION CONTINUADA	426.612	773.337	346.725
	EDUCACION CONTINUADA COSTO PERSONAL DIR	16.669	82.785	66.116
	SUELDOS Y SALARIOS	10.789	53.875	43.086
	APORTES SOBRE LA NOMINA	3.071	16.472	13.401
	PRESTACIONES SOCIALES	2.809	12.438	9.629
	EDUCACION CONTINUADA COSTOS INDIRECTOS	409.943	690.552	280.609
	OTROS IMPUESTOS	1.836	7.450	5.614

DEPRECIACION Y AMORTIZACION	0	586	586
AMORTIZACIONES	0	9.725	9.725
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	0	3.013	3.013
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	10.138	10.138
MANTENIMIENTO	0	1.457	1.457
SERVICIOS PUBLICOS	0	8.773	8.773
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	11.767	11.767
VIAICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	6.209	6.209
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	0	2.085	2.085
FOTOCOPIAS	0	505	505
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0	367	367
SEGUROS GENERALES	0	22	22
CAPACITACION DOCENTE	0	791	791
EVENTOS CULTURALES	0	5.365	5.365
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANT	0	4.387	4.387
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETER	0	36.019	36.019
HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	0	562.752	562.752
COMISIONES	0	32	32
SERVICIOS	0	14.285	14.285
OTROS GASTOS GENERALES	408.107	4.824	(403.283)
EDUCACION CONTINUADA ADMINISTRATIVO ACAD	0	0	0

El valor registrado en los costos de educación continuada corresponde a los gastos de personal de las personas encargadas 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)

18.6	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO	0	1.489.853	1.489.853
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO COSTO PERSONAL	0	903.433	903.433
	SUELDOS Y SALARIOS	0	569.753	569.753
	APORTES SOBRE LA NOMINA	0	185.786	185.786
	PRESTACIONES SOCIALES	0	147.894	147.894
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO COSTOS INDIRECTOS	0	586.420	586.420
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	0	81.672	81.672
	IMPUESTOS	0	14.743	14.743
	AMORTIZACIONES	0	23.634	23.634
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	0	1.056	1.056
	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	33.172	33.172
	MANTENIMIENTO	0	2.798	2.798
	SERVICIOS PÚBLICOS	0	6.978	6.978
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	25.068	25.068
	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	114.007	114.007
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y	0	33.036	33.036
	FOTOCOPIAS	0	857	857
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	0	3.131	3.131
	SEGUROS GENERALES	0	1.550	1.550
	CAPACITACIÓN DOCENTE	0	39.025	39.025
	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	0	515	515
	EVENTOS CULTURALES	0	32.888	32.888
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANT	0	2.715	2.715
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETER	0	40.248	40.248
	GASTOS LEGALES	0	79	79

HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	0	112.096	112.096
SERVICIOS	0	14.401	14.401
OTROS GASTOS GENERALES	0	2.751	2.751

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.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.7	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	CONSULTORIAS	0	190.768	190.768
	CONSULTORIAS COSTO PERSONAL DIRECTO	0	11.397	11.397
	SUELDOS Y SALARIOS	0	6.171	6.171
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0	3.674	3.674
	PRESTACIONES SOCIALES	0	1.552	1.552
	CONSULTORIAS COSTOS INDIRECTOS	0	179.371	179.371
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	0	788	788
	IMPUESTOS	0	5.853	5.853
	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	3.994	3.994
	MANTENIMIENTO	0	240	240
	SERVICIOS PUBLICOS	0	1.231	1.231
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	9.917	9.917
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y	0	134	134
	FOTOCOPIAS	0	112	112
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0	173	173
	SEGUROS GENERALES	0	22	22
	CAPACITACION DOCENTE	0	220	220
	SERVICIOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	0	19	19
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	0	1.618	1.618
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	0	151.659	151.659
	SERVICIOS	0	230	230
	OTROS GASTOS GENERALES	0	3.161	3.161

El valor registrado en el rubro consultorías corresponde a los costos de honorarios y prorrateo 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, UNIVERSIDAD DE CALDAS Y EDUCACION AMBIENTAL CIDEAM.

NOTA 19: OTROS GASTOS

La cuenta otros gastos incluye lo siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	OTROS GASTOS	192.928	101.784	(91.144)
	PERSONAL DIVERSO	111.287	99.537	(11.750)
	GASTOS DIVERSOS	81.641	2.247	(79.394)

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	PERSONAL DIVERSO	111.287	99.537	(11.750)
	SUELDOS Y SALARIOS	65.760	63.137	(2.623)
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	22.889	19.883	(3.006)
	PRESTACIONES SOCIALES	22.638	16.517	(6.121)

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	GASTOS DIVERSOS	81.641	2.247	(79.394)
	HONORARIOS	6.803	174	(6.629)
	IMPUESTOS	10.094	125	(9.969)
	ARRENDAMIENTOS	30.599	323	(30.276)
	SERVICIOS	30.663	351	(30.312)
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.482	1.274	(2.208)

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 20: EXCEDENTES DEL EJERCICIO

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

20	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.017	2.018	VARIACIÓN 2017-2018
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.016.846	867.535	(149.311)
	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	1.016.846	867.535	(149.311)

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

NOTA 21: EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar negativamente la situación financiera de la Corporación Universitaria Comfauca, Unicomfauca.

Respecto a la cuenta por cobrar a la Gobernación del Departamento del Cauca se informa que se expidió una certificación por parte la Secretaria de Educación y Cultura, en la cual se indica que Unicomfauca cumplió a satisfacción con el objeto y obligaciones del Convenio 1113 de 2013 por lo cual, es procedente el pago por parte del contratista por valor de \$440.443.172.00 y que se están adelantando por parte del Departamento del Cauca las acciones de su competencia para levantar la suspensión de giros del DNP y cumplir con la obligación que se encuentra pendiente, lo que genera mayor expectativa de pago, y por tal razón se realiza ajuste de menor cuantía en el cálculo del deterioro de dicha cuenta por cobrar.

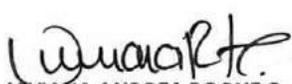
Anexos a la Notas Contables: 86 Folios (Estado de Resultados y Balance 2017-2018)

INDICES FINANCIEROS

INDICES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

	31-dic-18	31-dic-17	
RAZÓN CORRIENTE			
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	\$ 4,77	\$ 5,22	UnicomfacaUCA por cada \$1 que adeuda a corto plazo, cuenta con \$4,77 pesos para su cancelación.
CAPITAL DE TRABAJO (Millas de Pesos Colombianos)			
= Activo Corriente - Pasivo Corriente	9.327.409	9.038.969	UnicomfacaUCA tiene un excelente indicador de liquidez a 31 de diciembre de 2018, porque tiene \$9.327 millones de pesos para funcionamiento e inversión luego de atender las obligaciones con los acreedores.
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO			
$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	17%	16%	Por cada \$100 pesos invertidos en activos, \$17 han sido financiados por los acreedores. Se considera normal un nivel de endeudamiento, hasta del 53%.
BENEFICIO SOBRE RECURSOS PROPIOS / ROE			
$\frac{\text{Beneficio Después de Impuestos}}{\text{Patrimonio Neto}}$	8%	10%	La rentabilidad de los recursos propios (Aportes sociales + Acumulación de beneficios por la vía de reservas), para el año 2018 es del 8%.
BENEFICIO SOBRE ACTIVOS / ROA			
$\frac{\text{Beneficio Después de Impuestos}}{\text{Activo Total}}$	6%	7%	La rentabilidad de la inversión en activos para el año 2018 es del 6%.


ISABEL RAMIREZ MEJIA
Rectora


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


MARTIN EMILIO MEDINA
Revisor Fiscal
T.P. 8899-T