

VIGILADA MINEDUCACIÓN



Corporación
Universitaria
Comfacaucá

Unicomfacaucá



ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 2020-2021



INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA

Señores

Miembros del Consejo Superior de la **CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA**

Introducción

He revisado el estado de situación financiera adjunto de la **CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA** al 30 de Junio de 2021, el estado de actividades por los seis meses terminados el 30 de Junio de 2020 y 2021 con los correspondientes estados de flujos de efectivo y de estado cambios en el activo neto por los seis meses terminados del 2021.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y el mantenimiento de un control interno suficiente para proporcionar una base razonable para la preparación y presentación razonable de la información financiera, de acuerdo con el marco de preparación y presentación de información financiera aplicable.

ALCANCE DE LA REVISIÓN

He efectuado mi revisión de acuerdo con la norma internacional de trabajo de revisión aceptada en Colombia "2410 revisión de información financiera intermedia por el auditor independiente de la entidad". Una revisión de información financiera a una fecha intermedia consiste principalmente en hacer indagaciones con el personal de la compañía responsable de los asuntos financieros y contables; y en aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. El alcance de una revisión es sustancialmente menor al examen que se practica a los estados financieros al cierre del ejercicio, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, y, en consecuencia, no me permite obtener una seguridad de que hayan llegado a mi conocimiento todos los asuntos importantes que pudieran haberse identificado en una auditoría. Como consecuencia, no expreso una opinión de auditoría.

CONCLUSIÓN

Como resultado de mi revisión, no ha llegado a mi conocimiento ningún asunto que me haga pensar que la información financiera adjunta no presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA** al 30 de Junio de 2021, y del estado de actividades al 30 de Junio de 2020 y 2021 con los correspondientes estados de flujos de efectivo y de estado cambios en el activo neto por los seis meses terminados en 2021.

PÁRRAFO DE ÉNFASIS

Llamamos la atención sobre la nota 2.a. explicativa adjunta, en la que se menciona que los estados financieros intermedios adjuntos tienen como propósito satisfacer las necesidades de información general para la fundadora (Caja de Compensación Familiar del Cauca), por tanto, no incluyen toda la información que requieren unos estados financieros consolidados completos preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas en Colombia, por lo que los estados financieros intermedios adjuntos deberán ser leídos junto con las cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio terminado al 30 de Junio de 2020 y del 30 de Junio de 2021. Esta cuestión no modifica nuestra conclusión.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giovanni Díaz Bustillo".

GIOVANNI DÍAZ BUSTILLO

Revisor Fiscal

TP 147894-T

Junio 27 de 2021

Designado por Seven Group G7 S.A.S.



Unicomfacaucá

Corporación Universitaria Comfacaucá

NIT 817004535-0

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

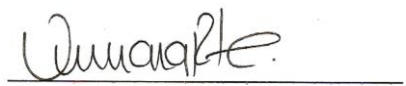
CERTIFICAMOS:

Que, para la emisión de los Estados Financieros a 30 de junio de 2021, del Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en el Activo Neto y del Estado de Flujo de Efectivo, se han verificado las afirmaciones contenidas en ellos, conforme a las disposiciones legales.

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

Para constancia se firma en Popayán, a los veintiocho (28) días del mes de julio de dos mil veintiuno (2021).


ISABEL RAMIREZ MEJIA
Representante Legal


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

CORPORACION UNIVERSITARIA COMFAUCA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A JUNIO 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

ACTIVO	NOTAS	2.020	2.021	VARIACION	
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	4	\$11.657.932	\$9.995.167	-\$1.662.765	-14,3%
CAJA	4.1	\$2.010	\$2.400	\$390	0,0%
BANCOS	4.2	\$1.842.634	\$527.080	-\$1.315.553	-71,4%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	4.3	\$4.936	\$4.936	\$0	0,0%
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.4	\$9.808.352	\$9.460.751	-\$347.601	-3,5%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5	\$210.320	\$0	-\$210.320	-100,0%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	5.1	\$210.320	\$0	-\$210.320	-100%
CUENTAS POR COBRAR	6	\$785.604	\$397.806	-\$387.798	-49,4%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6.1	\$268.436	\$106.576	-\$161.860	-60,3%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.2	\$440.026	\$186.975	-\$253.051	-57,5%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	6.3	\$452.712	\$654.703	\$201.991	44,6%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	6.4	-\$375.570	-\$550.448	-\$174.878	46,6%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$12.653.855	\$10.392.973	-\$2.260.882	-\$2
ACTIVO NO CORRIENTE					
MATERIALES Y SUMINISTROS	7	\$50.418	\$31.893	-\$18.525	-36,7%
MATERIALES Y SUMINISTROS	7.1	\$50.418	\$31.893	-\$18.525	-36,7%
PROPIEDADES	8	\$2.838.716	\$2.883.916	\$45.200	1,6%
MAQUINARIA Y EQUIPO	8.1	\$3.475.884	\$3.558.835	\$82.951	2,4%
MUEBLES	8.2	\$741.313	\$834.402	\$93.089	12,6%
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	8.3	\$2.180.679	\$2.493.604	\$312.925	14,3%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	8.4	\$507.454	\$561.717	\$54.264	10,7%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES	8.5	-\$4.066.614	-\$4.564.642	-\$498.028	12,2%
		\$0			
OTROS ACTIVOS	9	\$242.676	\$282.825	\$40.149	16,5%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	9.1	\$154.217	\$204.510	\$50.293	32,6%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.2	\$12.103	\$4.943	-\$7.160	-59,2%
ANTICIPO DE IMPUESTOS	9.3	\$23.967	\$26.778	\$2.811	11,7%
ACTIVOS INTANGIBLES		\$52.390	\$46.595	-\$5.795	-11,1%
ACTIVOS INTANGIBLES	9.4	\$357.180	\$384.246	\$27.066	7,6%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	9.5	-\$304.791	-\$337.652	-\$32.861	10,8%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$3.131.810	\$3.198.633	\$66.823	2,1%
TOTAL ACTIVO		\$15.785.666	\$13.591.606	-\$2.194.059	-13,9%

PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
CUENTAS POR PAGAR		10	\$431.457	\$405.342	-\$26.115	-6,1%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		10.1	\$48.132	\$107.244	\$59.111	122,8%
DESCUENTOS DE NÓMINA		10.2	\$23.520	\$28.772	\$5.252	22,3%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		10.3	\$6.429	\$3.319	-\$3.110	-48,4%
IMPUESTOS		10.4	\$31.717	\$31.717	\$0	0,0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		10.5	\$321.659	\$234.290	-\$87.369	-27,2%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		11	\$388.362	\$403.315	\$14.953	3,9%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		11.1	\$388.362	\$403.315	\$14.953	3,9%
PROVISIONES		12	\$0	\$111.593	\$111.593	0,0%
PROVISIONES DIVERSAS - COSTOS Y GASTOS DE PERSONAL		12.1	\$0	\$111.593	\$111.593	0,0%
OTROS PASIVOS		13	\$1.608.255	\$237.635	-\$1.370.620	-85,2%
AVANCES Y ANTICIPOS		13.1	\$1.561.066	\$143.822	-\$1.417.244	-90,8%
RECURSOS EN ADMINISTRACION		13.2	\$6.933	\$6.933	\$0	0,0%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		13.3	\$40.255	\$86.880	\$46.625	115,8%
TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$2.428.074	\$1.157.886	-\$1.381.782	-56,9%
PASIVO NO CORRIENTE			\$0	\$0	\$0	0,0%
TOTAL PASIVO			\$2.428.074	\$1.157.886	-\$1.381.782	-56,9%
ACTIVO NETO						
PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPE		14	\$13.357.592	\$12.433.721	-\$923.871	-6,9%
APORTES SOCIALES		14.1	\$5.331.873	\$5.331.873	\$0	0,0%
OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO		14.2	\$422.103	\$422.103	\$0	0,0%
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		14.3	\$6.840.383	\$6.840.383	\$0	0,0%
EXCEDENTES POR EJECUTAR			\$2.020.132	\$1.442.945	-\$577.187	-28,6%
EXCEDENTES POR EJECUTAR PERIODO 2019			\$152.283	\$0	-\$152.283	-100,0%
EXCEDENTES POR EJECUTAR PERIODO 2018			\$169.602	\$0	-\$169.602	-100,0%
EXCEDENTES POR EJECUTAR PERIODO 2017			\$0	\$0	\$0	0,0%
EXCEDENTES POR EJECUTAR HASTA PER 2016			\$1.698.247	\$1.442.945	-\$255.302	-15,0%
EXCEDENTES EJECUTADOS			\$4.820.251	\$5.397.438	\$577.187	12,0%
EXCEDENTES EJECUTADOS PERIODO 2019			\$0	\$152.283	\$152.283	0,0%
EXCEDENTES EJECUTADOS PERIODO 2018			\$697.934	\$867.536	\$169.602	24,3%
EXCEDENTES EJECUTADOS PERIODO 2017			\$1.016.846	\$1.016.846	\$0	0,0%
EXCEDENTES EJECUTADOS HASTA PERIODO 2016			\$3.105.471	\$3.360.773	\$255.302	8,2%
PÉRDIDA O DÉFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES		14.4	\$0	-\$330.272	-\$330.272	0,0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO			\$763.233	\$169.633	-\$593.599	-77,8%
TOTAL ACTIVO NETO			\$13.357.592	\$12.433.721	-\$923.871	-6,9%
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO			\$15.785.666	\$13.591.606	-\$2.194.059	-13,9%


ISABEL RAMIREZ MEJIA
Rectora


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


GIOVANNI DIAZ BUSTILLO
Revisor Fiscal
Designado por SEVEN GROUP G7 S.A.S.
TP. 147894 - T

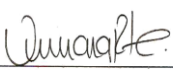
CORPORACION UNIVERSITARIA COMFAUCA
ESTADO DE ACTIVIDADES A JUNIO 2021

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

		NOTAS	2.020	2.021	VARIACION	
					\$	%
VENTA DE SERVICIOS		15	\$5.853.002	\$5.141.391	-\$711.611	-12,2%
EDUCACION SUPERIOR		15.1	\$6.179.743	\$5.914.891	-\$264.852	-4,3%
TECNOLOGICOS			\$637.223	\$471.626	-\$165.597	-26,0%
UNIVERSITARIO			\$5.407.695	\$5.243.526	-\$164.169	-3,0%
ESPECIALIZACION			\$106.268	\$180.733	\$74.465	70%
SERVICIOS CONEXOS - REINTEGRO COSTOS			\$12.288	\$245	-\$12.043	-98,0%
RECUPERACIONES + APROVECHAMIENTOS			\$16.269	\$18.761	\$2.492	15,3%
DESCUENTOS EDUCACION SUPERIOR		15.2	-\$605.839	-\$949.110	-\$343.270	57%
TECNOLOGICOS			-\$33.643	-\$50.167	-\$16.524	49%
PROFESIONALES			-\$539.821	-\$860.354	-\$320.533	59%
ESPECIALIZACION			-\$24.850	-\$34.953	-\$10.104	41%
DEVOLUCIONES EDUCACION SUPERIOR			-\$7.525	-\$3.635	\$3.890	-52%
EDUCACION CONTINUADA		15.3	\$287.005	\$180.123	-\$106.883	-37%
POSTGRADOS EN CONVENIO			\$180.044	\$115.000	-\$65.043	-36%
DIPLOMADOS			\$97.418	\$61.746	-\$35.672	-37%
CURSOS			\$7.791	\$3.376	-\$4.415	-57%
SEMINARIOS			\$890	\$0	-\$890	-100%
CONSULTORIAS			\$862	\$0	-\$862	-100%
DESCUENTOS EDUCACION CONTINUADA		15.4	-\$7.907	-\$4.514	\$3.394	-43%
EDUCACION CONTINUA			-\$7.907	-\$4.514	\$3.394	100%
COSTOS DEL SERVICIO		19	\$4.063.863	\$3.718.280	-\$345.584	-8,5%
TECNOLOGICOS		19.1	\$622.109	\$492.930	-\$129.179	-21%
COSTO PERSONAL			\$190.221	\$144.263	-\$45.959	-24%
COSTOS GENERALES			\$165.568	\$120.252	-\$45.315	-27%
ADMON TECNOLOGIAS			\$266.320	\$228.415	-\$37.905	-14%
UNIVERSITARIO		19.2	\$3.215.181	\$3.047.530	-\$167.651	-5%
COSTO PERSONAL			\$1.479.859	\$1.325.335	-\$154.524	-10%
COSTOS GENERALES			\$616.585	\$580.811	-\$35.774	-6%
ADMON UNIVERSITARIO			\$1.118.736	\$1.141.383	\$22.647	2%
ESPECIALIZACION		19.3	\$36.557	\$42.965	\$6.408	18%
COSTO PERSONAL			\$22.069	\$22.552	\$482	2%
COSTOS GENERALES			\$12.643	\$17.246	\$4.602	36%
ADMON ESPECIALIZACION			\$1.844	\$3.168	\$1.323	72%
EDUC. CONTINUADA		19.4	\$142.110	\$113.021	-\$29.089	-20%
COSTO PERSONAL			\$54.015	\$43.458	-\$10.557	-20%
COSTOS GENERALES			\$78.233	\$60.933	-\$17.300	-22%
ADMON EDUC CONTINUADA			\$9.862	\$8.629	-\$1.232	-12%
ADMINISTRATIVO ACADEMICO		19.5	\$47.301	\$21.834	-\$25.466	-54%
COSTO PERSONAL y COSTOS GENERALES			\$47.301	\$21.834	-\$25.466	-54%
COSTOS GENERALES			\$0	\$0	\$0	0%
CONSULTORIAS		19.6	\$606	\$0	-\$606	-100%
COSTO PERSONAL			\$606	\$0	-\$606	-100%
COSTOS GENERALES			\$0	\$0	\$0	0%
ADMON CONSULTORIAS			\$0	\$0	\$0	0%
UTILIDAD O (PERDIDA) EN LA PRESTACION DE SERVICIOS			\$1.789.139	\$1.423.111	-\$366.027	-20%

FINANCIEROS	16	\$264.341	\$117.997	-\$146.344	-55%
ADMINISTRACION	18	\$1.319.539	\$1.408.586	\$89.047	7%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	18.1	\$885.156	\$952.167	\$67.011	8%
SUELDOS Y SALARIOS		\$504.600	\$526.265	\$21.665	4%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$585	\$536	-\$49	-8%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$123.180	\$138.883	\$15.703	13%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$25.892	\$25.910	\$18	0%
PRESTACIONES SOCIALES		\$127.829	\$125.491	-\$2.338	-2%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$0	\$0	\$0	0%
GENERALES		\$61.394	\$95.082	\$33.688	55%
IMPUESTOS		\$41.677	\$40.000	-\$1.676	-4%
DE VENTAS	18.2	\$244.592	\$254.601	\$10.009	4%
SUELDOS Y SALARIOS		\$88.496	\$98.549	\$10.053	11%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$49	\$187	\$137	278%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$19.417	\$23.767	\$4.350	22%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$4.486	\$4.748	\$263	6%
PRESTACIONES SOCIALES		\$24.184	\$24.724	\$541	2%
GENERALES		\$102.365	\$101.216	-\$1.149	-1%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$0	\$30	\$30	0%
IMPUESTOS		\$5.596	\$1.380	-\$4.215	-75%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PRC	18.3	\$168.113	\$191.216	\$23.102	14%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		\$73.400	\$33.986	-\$39.414	-54%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$55.194	\$73.450	\$18.256	33%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$39.520	\$83.780	\$44.260	112%
OTROS GASTOS	18.4	\$21.678	\$10.603	-\$11.075	-51%
COMISIONES		\$15.992	\$7.542	-\$8.449	-53%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$0	\$0	\$0	0%
FINANCIEROS		\$5.667	\$2.511	-\$3.156	-56%
DIVERSOS -(asumidos - multas - perdida activos)		\$20	\$550	\$531	2680%
UTILIDAD O (PERDIDA) EN LA PRESTACION DE SERVICIOS		\$733.941	\$132.522	-\$601.419	-82%
OTROS INGRESOS	17	\$84.779	\$69.075	-\$15.704	-19%
ARRENDAMIENTOS	17.1	\$84.779	\$69.075	-\$15.704	-19%
OTROS GASTOS	20	\$55.488	\$31.964	-\$23.524	-42%
PERSONAL DIVERSOS	20.1	\$55.057	\$26.280	-\$28.777	-52%
GASTOS DIVERSOS	20.2	\$431	\$5.684	\$5.253	1219%
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO	21	\$763.233	\$169.633	-\$593.599	-78%


ISABEL RAMÍREZ MEJÍA
Rectora


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


GIOVANNI DIAZ BUSTILLO
Revisor Fiscal
Designado por SEVEN GROUP G7 S.A.S.
TP. 147894 - T



CORPORACION UNIVERSITARIA COMFAUCA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
A JUNIO DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

CON RESTRICCION INTERNA	CON RESTRICCION INTERNA	CON RESTRICCION LEGAL	
		IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO REGULADOR	TOTAL
APORTES SOCIALES	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO
5.331.873	6.840.383	(330.272)	-
SALDO AL COMIENZO DEL AÑO			12.264.087

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

169.633

5.331.873	6.840.383	(330.272)	169.633	422.103	12.433.720
SALDO AL FINALIZAR EL PERIODO					

ISABEL RAMÍREZ MEJÍA
Rectora

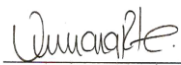
VIVIANA ANDREA ROQUE O.
Contador
T.P. 233711-T

GIOVANNI DIAZ BUSTILLO
Revisor Fiscal
Designado por SEVEN GROUP G7 S.A.S.
TP. 147894 - T

CORPORACION UNIVERSITARIA COMFAUCA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO A JUNIO DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	ORIGENES	APLICACIONES	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			402.642
CONTRIBUCION DEL EJERCICIO	457.602	54.961	
RESULTADO DEL EJERCICIO	169.633		
DETERIORO DE CTAS POR COBRAR	33.986		
DEPRECIACIONESACUMULADA	240.629		
AMORTIZACION DE AVANCES Y ANTICIPOS		4.891	
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	(10.464)		
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		68.896	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23.819		
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		0	
PRESTAMOS POR COBRAR			
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS		(7.960)	
MATERIALES - INVENTARIOS		(10.867)	
ACTIVIDADES DE INVERSION			(225.268)
PROPIEDADES EN TRANSITO		0	
MAQUINARIA Y EQUIPO		9.890	
MUEBLES		12.952	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		182.509	
BIENES DE ARTE Y CULTURA		5.868	
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		14.050	
ACTIVOS INTANGIBLES		0	
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			(231.481)
CUENTAS POR PAGAR		65.898	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	72.749		
PROVISIONES	0		
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		311.719	
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	0		
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	73.386		
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULADOR		0	
INCREMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			(54.108)


ISABEL RAMIREZ MEJIA
Rectora


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


GIOVANNI DIAZ BUSTILLO
Revisor Fiscal
Designado por SEVEN GROUP G7 S.A.S.
TP. 147894 - T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE JUNIO DE 2021 y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1: INFORMACIÓN CORPORATIVA

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

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

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

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

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

Los niveles de formación educativos existentes en LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA son los siguientes:

Nivel Técnico Profesional

Nivel Tecnológico

Nivel Profesional

Nivel de Postgrado

MISIÓN

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

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

NOTA 2: BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN

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

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

puedan presentarse y cumplir con los requerimientos de información del Ministerio de Educación Nacional.

Los Estados Financieros a 30 de junio de 2020-2021, han sido preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) vigentes a esta fecha, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y aprobadas en Colombia mediante los decretos 2784 de 2012, 3022 de 2013 y 2420 de 2015.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- a. Ganancias acumuladas al comienzo del período sobre el que informa.
- b. Re expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los

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

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA presentará los flujos de efectivo habidos durante el período sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación; aplicando el método indirecto (flujo de efectivo neto por actividades). Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de actividades, estado de cambios en el activo neto y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas.

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

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

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

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

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

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

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

exención contemplada en la sección 35, referente a reconocer el valor razonable de los activos como costo atribuido.

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

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

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

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

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

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

NOTA 3: POLITICAS CONTABLES

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

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

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA lo medirá al precio de la transacción, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, constituye una transacción de financiación, LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. La tasa de descuento será el DTF certificado por el Banco de la República en la fecha de la transacción o de la medición.

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

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

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

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

Propiedades, Planta y Equipo: Se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos con una vida útil superior a un (1) año, mantenidos para el uso, para arrendarlos

a terceros o con propósitos administrativos, si existe la probabilidad de se obtengan beneficios económicos futuros y pueda medirse su costo en forma fiable.

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

Componentes del costo:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- h. Préstamos a corto y largo plazo a sus empleados sin intereses.

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

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

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

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

Transición a la NIIF para las PYMES: LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA 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	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$11.657.932	\$9.995.167	-\$1.662.765
	CAJA	\$2.010	\$2.400	\$390
	BANCOS	\$1.842.634	\$527.080	-\$1.315.554
	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$4.936	\$4.936	\$0
	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$9.808.352	\$9.460.751	-\$347.601

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

A 30 de junio de los años 2021 y 2020, la composición de cada grupo de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
4.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	CAJA	\$2.010	\$2.400	\$390
	CAJA MENOR	\$2.010	\$2.400	\$390

Teniendo en cuenta que se realiza cambio en el procedimiento del registro contable, para el año 2021 las cifras existentes en caja menor representan el valor del fondo fijo de caja menor de las sedes en Popayán y Santander de Quilichao.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
4.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	BANCOS	\$1.842.634	\$527.080	-\$1.315.554
	CUENTA CORRIENTE	\$39.556	\$1.214	-\$38.342
	CUENTA DE AHORRO	\$1.803.078	\$525.866	-\$1.277.212

Los saldos presentados a 30 de junio de los años 2021 y 2020, corresponden a las disponibilidades en las cuentas bancarias de ahorro y corriente. Las cuentas de ahorro generan rendimientos acordes a las tasas de mercado calculadas con el DTF a esa fecha.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

4.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$4.936	\$4.936	\$0
	DEPOSITO EN INST. FINANCIERAS - CONVENIO	\$4.936	\$4.936	\$0

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

4.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$9.808.352	\$9.460.751	-\$347.601
	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (C.D.T.)	\$9.804.554	\$9.454.277	-\$350.277
	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$3.798	\$6.474	\$2.676

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, Bogotá, Davivienda y Valores Bancolombia a una tasa promedio anual de 2% efectiva anual (E.A.), con plazos promedio de 90 días.

NOTA 5: INVERSIONES

La cuenta denominada inversiones incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$210.320	\$0	-\$210.320
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	\$210.320	\$0	-\$210.320

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

5.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ /	\$210.320	\$0	-\$210.320
	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO (CD)	\$210.320	\$0	-\$210.320

Para el año 2020 las inversiones de administración de liquidez hacen referencia al CDT constituido con el saldo de los excedentes pendientes por ejecutar del año 2018 por \$210 millones, para el año 2021, estos CDT se reclasifican a equivalentes al efectivo debido a los plazos en los cuales se realizan las inversiones.

NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR

La cuenta denominada cuentas por cobrar incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

6	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	CUENTAS POR COBRAR	\$785.604	\$397.806	-\$387.798
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$268.436	\$106.576	-\$161.860
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$440.026	\$186.975	-\$253.051
	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$452.712	\$654.703	\$201.991
	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR	-\$375.570	-\$550.448	-\$174.878

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

A 30 de junio de los años 2021 y 2020 la composición de cada grupo de cuentas por cobrar es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

6.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$268.437	\$106.575	-\$161.860
	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$63.672	\$106.081	\$42.409
	OTROS SERVICIOS	\$829	\$495	-\$334
	PRESTACION DE SERVICIOS NO CORRIENTES	\$203.935	\$0	-\$203.935

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA – UNICOMFACAUCA, al prestar los servicios educacionales en programas profesionales, tecnológicos, técnicos profesionales y educación continuada, respalda los compromisos de pago de sus

estudiantes por medio de entidades como el ICETEX, banco Pichincha, Bancolombia, Brilla y las becas otorgadas por ComfacaUCA mediante el programa Comfabecas.

A 30 de junio los saldos existentes corresponden a estudiantes con los cuales se realizó convenio interno de pago cumpliendo con los procedimientos establecidos en la Corporación para tal fin; adicional a ello, se presenta cartera por parte de entidades a las cuales se les prestó servicio de educación continua y convenios con alcaldías para el patrocinio de estudiantes de pregrado. Es importante resaltar que dicha cartera se encuentra dentro de las fechas de vencimiento previstas.

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
6.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$440.025	\$186.975	-\$253.050
	OTROS INTERESES POR COBRAR	\$160.420	\$33.974	-\$126.446
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$5.749	\$9.028	\$3.279
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$273.856	\$143.973	-\$129.883

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, entre ellas se encuentran rubros como los rendimientos financieros derivados de las inversiones realizadas en las entidades bancarias Davivienda, BBVA, Valores Bancolombia y Bogotá; y como otro concepto se encuentran los arrendamientos, el valor referenciado corresponde a lo adeudado por parte de la señora María del Carmen Ruíz, por concepto de arrendamiento de local externo y Banco Popular por arrendamiento de espacio para cajero automático; en otras cuentas por cobrar se reconocen las comisiones cobradas en ejecución de convenios con la Universidad EAFIT, Manizales, patrocinios educativos e incapacidades.

		(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)		
6.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$452.712	\$654.703	\$201.991
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$452.712	\$654.703	\$201.991

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 respectiva gestión. Entre estas cuentas encontramos facturas por valor de \$644 millones correspondiente a la Gobernación del Cauca (convenio 1113-2013), créditos educativos e incapacidades no reconocidas por parte de las EPS.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

6.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR A LA GOBERNACIÓN DEL CAUCA	-\$375.570	-\$550.448	-\$174.878
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-\$375.570	-\$550.448	-\$174.878

Se acumula el deterioro de la cuenta por cobrar a la Gobernación del Cauca. A la fecha, dicha deuda asciende a un valor total de \$644 millones de pesos, de los cuales al 31 de diciembre del año 2020 se terminan de deteriorar \$440 millones y a la vez se realiza un deterioro del 33% de la segunda factura, es decir, la factura de \$203 millones. Adicionalmente, se deteriora el valor por créditos educativos y por incapacidades no reconocidas por parte de las EPS debido a que no se cumple con el tiempo mínimo de cotización.

NOTA 7: MATERIALES Y SUMINISTROS

La cuenta denominada materiales y suministros incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$50.418	\$31.893	-\$18.525
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$50.418	\$31.893	-\$18.525

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

7.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$50.419	\$31.893	-\$18.526
	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	\$9.485	\$4.366	-\$5.119
	MATERIALES PARA EDUCACIÓN	\$15.881	\$7.499	-\$8.382
	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	\$25.053	\$20.028	-\$5.025

En la cuenta materiales y suministros se registra el valor de los insumos que se requieren para el desarrollo de las prácticas académicas del programa en Tecnología en Gestión Gastronómica y de la Tecnología en Agroambiental (reactivos); adicional a ello, 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	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.838.716,00	\$ 2.883.916,00	\$ 45.200,00
	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 3.475.884,00	\$ 3.558.835,00	\$ 82.951,00
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 741.313,00	\$ 834.402,00	\$ 93.089,00
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$ 2.180.679,00	\$ 2.493.604,00	\$ 312.925,00
	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 507.454,00	\$ 561.717,00	\$ 54.263,00
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 4.066.614,00	-\$ 4.564.642,00	-\$ 498.028,00

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

El costo incluye el precio de adquisición y los costos directamente atribuibles para su plena utilización, el menor valor en la cuenta propiedad, planta y equipo se debe a la disminución en la compra de activos fijos como consecuencia de la pandemia Covid-19.

A 30 de junio de los años 2021 y 2020 la composición de cada grupo de la cuenta propiedades, planta y equipo es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
8.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 3.475.884,00	\$ 3.558.835,00	\$ 82.951,00
	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 3.475.884,00	\$ 3.558.835,00	\$ 82.951,00

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
8.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 741.313,00	\$ 834.402,00	\$ 93.089,00
	EQUIPO DE OFICINA	\$ 741.313,00	\$ 834.402,00	\$ 93.089,00

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
8.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$ 2.180.679,00	\$ 2.493.604,00	\$ 312.925,00
	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$ 2.180.679,00	\$ 2.493.604,00	\$ 312.925,00

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
8.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 507.454,00	\$ 561.717,00	\$ 54.263,00
	BIBLIOTECAS	\$ 507.454,00	\$ 561.717,00	\$ 54.263,00

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

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
8.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 4.066.615,00	-\$ 4.564.643,00	-\$ 498.028,00
	MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 1.742.479,00	-\$ 1.945.390,00	-\$ 202.911,00
	EQUIPO DE OFICINA	-\$ 454.518,00	-\$ 498.557,00	-\$ 44.039,00
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	-\$ 1.661.792,00	-\$ 1.866.224,00	-\$ 204.432,00
	BIBLIOTECA	-\$ 207.826,00	-\$ 254.472,00	-\$ 46.646,00

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.

NOTA 9: OTROS ACTIVOS

La cuenta denominada otros activos incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	OTROS ACTIVOS	\$ 242.676,00	\$ 282.825,00	\$ 40.149,00
	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 154.217,00	\$ 204.510,00	\$ 50.293,00
	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 12.103,00	\$ 4.943,00	-\$ 7.160,00
	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	\$ 23.967,00	\$ 26.778,00	\$ 2.811,00
	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 357.180,00	\$ 384.246,00	\$ 27.066,00
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 304.791,00	-\$ 337.652,00	-\$ 32.861,00

A 30 de junio de los años 2021 y 2020 la composición de cada grupo de la cuenta otros activos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 154.217,00	\$ 204.510,00	\$ 50.293,00
	SEGUROS Y FIANZAS	\$ 6.534,00	\$ 6.940,00	\$ 406,00
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 20.651,00	\$ 15.771,00	-\$ 4.880,00
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y	\$ 9.634,00	\$ 17.094,00	\$ 7.460,00
	BIENES Y SERVICIOS	\$ 14.023,00	\$ 15.413,00	\$ 1.390,00
	OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANT	\$ 103.375,00	\$ 149.292,00	\$ 45.917,00

Seguros: 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.

Arrendamiento operativo: alquiler de espacios, impresión e instalación de vallas publicitarias.

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

La cuenta otros bienes y servicios pagados por anticipado contiene la renovación de licencias de software requeridas tanto en el área académica como administrativa de la Corporación y las becas otorgadas por rendimiento académico o beneficios a empleados.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 12.103,00	\$ 4.943,00	-\$ 7.160,00
	A PROVEEDORES	\$ 10.883,00	\$ 799,00	-\$ 10.084,00
	A CONTRATISTAS	\$ -	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00
	A TRABAJADORES	\$ 1.220,00	\$ 144,00	-\$ 1.076,00

El saldo de la cuenta a trabajadores corresponde a anticipos solicitados para cubrir los gastos bancarios de las tarjetas débito plus empresariales y retención en la fuente no practicada, adicional a anticipos a proveedores para compras requeridas para el normal funcionamiento de la Corporación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	\$ 23.967,00	\$ 26.778,00	\$ 2.811,00
	RETENCION EN LA FUENTE	\$ 10.569,00	\$ 3.758,00	-\$ 6.811,00
	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 2.151,00	\$ 1.885,00	-\$ 266,00
	OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMP	\$ 11.247,00	\$ 21.135,00	\$ 9.888,00

El valor de retención en la fuente corresponde a los valores que nos han practicado por concepto de rendimientos financieros, el anticipo de industria y comercio requerido por el municipio de Santander de Quilichao y el saldo a favor por impuesto de renta existente a la fecha.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 357.180,00	\$ 384.246,00	\$ 27.066,00
	LICENCIAS DE SOFTWARE	\$ 357.180,00	\$ 384.246,00	\$ 27.066,00

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

9.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 304.791,00	-\$ 337.652,00	-\$ 32.861,00
	AMORTIZACIÓN LICENCIAS	-\$ 304.791,00	-\$ 337.652,00	-\$ 32.861,00

El saldo de los activos intangibles es el neto del costo menos la amortización acumulada, agrupa los valores pagados por la compra de licencias de software perpetuas, adquiridas

por LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA, para el desarrollo de actividades administrativas y académicas.

El valor depreciable del activo intangible se distribuye de forma sistemática durante 3 años.

NOTA 10: CUENTAS POR PAGAR

La cuenta denominada cuentas por pagar incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
10	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	CUENTAS POR PAGAR	\$ 431.457,00	\$ 405.342,00	-\$ 26.115,00
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 48.132,00	\$ 107.244,00	\$ 59.112,00
	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 23.520,00	\$ 28.772,00	\$ 5.252,00
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 6.429,00	\$ 3.319,00	-\$ 3.110,00
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ 31.717,00	\$ 31.717,00	\$ -
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 321.659,00	\$ 234.290,00	-\$ 87.369,00

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

A 30 de junio de los años 2021 y 2020, la composición de cada grupo de las cuentas por pagar es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
10.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 48.132,00	\$ 107.244,00	\$ 59.112,00
	BIENES Y SERVICIOS	\$ 48.132,00	\$ 107.244,00	\$ 59.112,00

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	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 23.520,00	\$ 28.773,00	\$ 5.253,00
	APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$ 11.562,00	\$ 14.029,00	\$ 2.467,00
	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 11.389,00	\$ 13.719,00	\$ 2.330,00
	LIBRANZAS	\$ -	\$ 849,00	\$ 849,00
	EMBARGOS JUDICIALES	\$ 114,00	\$ 118,00	\$ 4,00
	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 455,00	\$ 58,00	-\$ 397,00

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 junio de 2021- 2020 y que serán girados dentro los primeros días del mes de julio del año 2021 y 2020 respectivamente.

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

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

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

10.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 6.429,00	\$ 3.319,00	-\$ 3.110,00
	HONORARIOS	\$ 1.060,00	\$ 776,00	-\$ 284,00
	COMISIONES	\$ -	\$ 20,00	\$ 20,00
	SERVICIOS	\$ 3.215,00	\$ 185,00	-\$ 3.030,00
	ARRENDAMIENTOS	\$ 132,00	\$ 138,00	\$ 6,00
	COMPRAS	\$ 712,00	\$ 858,00	\$ 146,00
	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	\$ 1.310,00	\$ 1.342,00	\$ 32,00

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 junio y que serán girados en el mes de julio.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
10.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ 31.717,00	\$ 31.717,00	\$ -
	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 31.717,00	\$ 31.717,00	\$ -

Provisión de Industria y Comercio: es el valor estimado del impuesto municipal. Se calcula teniendo en cuenta los ingresos obtenidos en el desarrollo de la actividad económica de la Corporación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
10.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 321.657,00	\$ 234.290,00	-\$ 87.367,00
	SEGUROS	\$ 13,00	\$ 169,00	\$ 156,00
	CHEQUES POR RECLAMAR Y NC PE	\$ 55.557,00	\$ 63.132,00	\$ 7.575,00
	APORTES AL ICBF Y SENA	\$ 14.358,00	\$ 19.290,00	\$ 4.932,00
	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 6.817,00	\$ 7.194,00	\$ 377,00
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 23.506,00	\$ 31.499,00	\$ 7.993,00
	SERVICIOS	\$ 142.143,00	\$ 71.838,00	-\$ 70.305,00
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 25.018,00	\$ 3.440,00	-\$ 21.578,00
	CTAS POR PAGAR EMPLEADOS	\$ 4.921,00	\$ 17.104,00	\$ 12.183,00
	CTAS POR PAGAR ESTUDIANTES	\$ 49.324,00	\$ 20.615,00	-\$ 28.709,00

Seguros: representa el valor pendiente de giro a la aseguradora Allianz Seguros, por concepto de póliza pyme.

En el saldo de la cuenta cheques por reclamar se encuentran las consignaciones en tránsito, es decir, los valores que no se han podido identificar porque se desconoce quién consignó, para registrar correctamente en libros. Es de anotar que, este dinero corresponde al valor pagado por parte de los estudiantes por concepto de matrícula para el año 2021.

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

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

Honorarios y Servicios Profesionales: Valor correspondiente a pagos pendientes por realizar por la prestación de servicios tales como revisoría fiscal y servicios de asesorías externas.

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

Las cuentas por pagar a estudiantes corresponden a reintegros pendientes por efectuar debido a un mayor valor cancelado en las diferentes tarifas establecidas como derechos pecuniarios de la Corporación.

NOTA 11: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La cuenta denominada beneficios a los empleados incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
11	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 388.362,00	\$ 403.315,00	\$ 14.953,00
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 388.362,00	\$ 403.315,00	\$ 14.953,00

Registra los valores de las obligaciones de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA por concepto de prestaciones sociales, de conformidad con las normas legales vigentes a 30 de junio de 2021-2020.

A 30 de junio de los años 2021 y 2020 la composición de cada grupo de la cuenta beneficios a los empleados es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
11.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 388.361,00	\$ 403.315,00	\$ 14.954,00
	NÓMINA POR PAGAR	\$ 49.417,00	\$ 40.570,00	\$ -8.847,00
	CESANTÍAS	\$ 131.653,00	\$ 130.491,00	\$ -1.162,00
	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	\$ 7.513,00	\$ 7.297,00	\$ -216,00
	VACACIONES	\$ 73.089,00	\$ 88.445,00	\$ 15.356,00
	APORTES A RIESGOS LABORALES	\$ 2.019,00	\$ 2.280,00	\$ 261,00
	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 54.052,00	\$ 46.333,00	\$ -7.719,00
	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	\$ 33.864,00	\$ 41.810,00	\$ 7.946,00
	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EM	\$ 25.271,00	\$ 30.664,00	\$ 5.393,00
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$ 11.483,00	\$ 15.425,00	\$ 3.942,00

Se registra el valor de prestaciones sociales pendientes de pago.

NOTA 12: PROVISIONES – COSTOS Y GASTOS DE PERSONAL

La cuenta denominada provisiones incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
12	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	PROVISIONES	\$ -	\$ 111.593,00	\$ 111.593,00
	PROVISIONES DIVERSAS	\$ -	\$ 111.593,00	\$ 111.593,00

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
12.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	PROVISIONES DIVERSAS	\$ -	\$ 111.593,00	\$ 111.593,00
	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	\$ -	\$ 111.593,00	\$ 111.593,00

Las otras provisiones diversas hacen referencia a la apropiación de recursos realizado, con el fin de cubrir el valor de pensión a cancelar luego de que la Corte Constitucional declaró inexecutable el Decreto No 558 de 2020.

NOTA 13: OTROS PASIVOS

La cuenta denominada otros pasivos incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
13	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	OTROS PASIVOS	\$ 1.608.254,00	\$ 237.635,00	-\$ 1.370.619,00
	AVANCES Y ANTICIPOS	\$ 1.561.066,00	\$ 143.822,00	-\$ 1.417.244,00
	RECURSOS EN ADMINISTRACION	\$ 6.933,00	\$ 6.933,00	\$ -
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 40.255,00	\$ 86.880,00	\$ 46.625,00

A 30 de junio de los años 2021 y 2020, la composición de cada grupo de la cuenta otros pasivos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
13.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	AVANCES Y ANTICIPOS	\$ 1.561.066,00	\$ 143.822,00	-\$ 1.417.244,00
	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVI	\$ 1.561.066,00	\$ 143.822,00	-\$ 1.417.244,00

El saldo de otros pasivos lo conforman los avances y anticipos, representados por valores recaudados por concepto de matrículas para el II periodo académico de 2021 de programas profesionales y de diplomados ofertados desde el área de educación continuada pendientes de fecha de inicio.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

13.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	\$ 6.933,00	\$ 6.933,00	\$ -
	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	\$ 6.933,00	\$ 6.933,00	\$ -

Valor recibido para la ejecución del convenio con la Universidad del Cauca y valor pendiente de reintegro del convenio 1113-2013 con la Gobernación del Cauca.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

13.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 40.256,00	\$ 86.880,00	\$ 46.624,00
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 275,00	\$ -	-\$ 275,00
	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 26.866,00	\$ 81.380,00	\$ 54.514,00
	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 13.115,00	\$ 5.500,00	-\$ 7.615,00

Servicios educativos: Valor pendiente de amortización de programas de educación continuada (diplomado) y programas de postgrado propios.

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

NOTA 14: PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

14	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	\$ 13.357.592,00	\$ 12.433.720,00	-\$ 923.872,00
	APORTES SOCIALES	\$ 5.331.873,00	\$ 5.331.873,00	\$ -
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 6.840.383,00	\$ 6.510.111,00	-\$ 330.272,00
	OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	\$ 422.103,00	\$ 422.103,00	\$ -
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 763.233,00	\$ 169.633,00	-\$ 593.600,00

A 30 de junio de los años 2021 y 2020, la composición de cada grupo de la cuenta patrimonio es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
14.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	APORTES SOCIALES	\$ 5.331.873,00	\$ 5.331.873,00	\$ -
	APORTES FONDO SOCIAL	\$ 5.020.000,00	\$ 5.020.000,00	\$ -
	EN BIENES MUEBLES	\$ 311.873,00	\$ 311.873,00	\$ -

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

			(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)		
14.2	+	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO			\$ 422.103,00	\$ 422.103,00	\$ -
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN			\$ 422.103,00	\$ 422.103,00	\$ -

Teniendo en cuenta las modificaciones de la resolución 643 de 2015 (plan de cuentas para instituciones de educación superior), se realiza reclasificación de la cuenta 3268 denominada Impactos por la transición al nuevo marco regulador a la cuenta 3213 denominada otras participaciones en el patrimonio, a continuación, se relaciona el detalle de los rubros que representan dicho traslado:

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

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

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

Se desconocen las provisiones del saldo de cuentas por cobrar.

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

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

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

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

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
14.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 6.840.383,00	\$ 6.840.383,00	\$ -
	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	\$ 6.840.383,00	\$ 6.840.383,00	\$ -

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
14.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	-\$ 330.272,00	-\$ 330.272,00
	PERDIDAS O DEFICIT ACUMULADOS	\$ -	-\$ 330.272,00	-\$ 330.272,00

Constituye la pérdida generada en el ejercicio del año 2020, debido a la deserción presentada como consecuencia de la pandemia covid-19.

NOTA 15: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La cuenta denominada ingresos por actividades ordinarias incluye:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 5.853.003,00	\$ 5.141.390,00	-\$ 711.613,00
	EDUCACION SUPERIOR	\$ 6.179.743,00	\$ 5.914.891,00	-\$ 264.852,00
	DESCUENTOS EDUCACION SUPERIOR	-\$ 605.839,00	-\$ 949.109,00	-\$ 343.270,00
	EDUCACION CONTINUADA	\$ 287.006,00	\$ 180.122,00	-\$ 106.884,00
	DESCUENTOS EDUCACION CONTINUADA	-\$ 7.907,00	-\$ 4.514,00	\$ 3.393,00

A 30 de junio de los años 2021 y 2020, la composición de cada grupo de la cuenta ingresos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	EDUCACION SUPERIOR	\$ 6.179.743,00	\$ 5.914.891,00	-\$ 264.852,00
	EDUC FORMAL - SUP FORMACION TECNOLOGICA	\$ 637.223,00	\$ 471.626,00	-\$ 165.597,00
	EDUC FORMAL - SUP FORMACION PROFESIONAL	\$ 5.407.695,00	\$ 5.243.526,00	-\$ 164.169,00
	EDUC FORMAL - SUPERIOR POSGRADOS	\$ 106.268,00	\$ 180.733,00	\$ 74.465,00
	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y DEDUCCIONES	\$ 12.288,00	\$ 245,00	-\$ 12.043,00
	RECUPERACIONES	\$ 3.783,00	\$ 2.224,00	-\$ 1.559,00
	APROVECHAMIENTOS	\$ 12.486,00	\$ 16.537,00	\$ 4.051,00

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	DESCUENTOS DE EDUCACION SUPERIOR	-\$ 605.839,00	-\$ 949.109,00	-\$ 343.270,00
	EDUC FORM TECNOLOGICA	-\$ 33.643,00	-\$ 50.167,00	-\$ 16.524,00
	EDUC FORM PROFESIONAL	-\$ 539.821,00	-\$ 860.354,00	-\$ 320.533,00
	EDUC FORM POSGRADO	-\$ 24.850,00	-\$ 34.953,00	-\$ 10.103,00
	DEVOLUCIONES EDUCACION SUPERIOR	-\$ 7.525,00	-\$ 3.635,00	\$ 3.890,00

Corresponde a los descuentos otorgados en matrículas en educación superior. Estos descuentos se realizan por la categorización de afiliación a la Caja de Compensación Familiar del Cauca o según estrato socioeconómico, dichos descuentos son aprobados por el Consejo Superior de la Corporación. Adicionalmente, para el IP-2021 se otorgó un descuento denominado bono solidario para estudiantes nuevos, debido a la emergencia sanitaria Covid-19.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	EDUCACION CONTINUADA	\$ 287.006,00	\$ 180.122,00	-\$ 106.884,00
	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA - OTROS	\$ 106.100,00	\$ 65.122,00	-\$ 40.978,00
	CONSULTORIAS	\$ 862,00	\$ -	-\$ 862,00
	POSGRADOS EN CONVENIO	\$ 180.044,00	\$ 115.000,00	-\$ 65.044,00

Corresponde a los ingresos recibidos por Postgrados en convenio con las universidades EAFIT y Manizales. De igual manera a los diplomados y cursos ofertados tanto al público en general como a los estudiantes de la Corporación como opción de grado.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

15.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	DESCUENTO EDUCACION CONTINUADA	-\$ 7.907,00	-\$ 4.514,00	\$ 3.393,00
	DEVOLUCION EDUCACION CONTINUADA	-\$ 7.907,00	-\$ 4.514,00	\$ 3.393,00

Corresponde a las devoluciones y descuentos otorgados en matriculas de diplomados, estos descuentos se realizan por afiliación a la Caja de Compensación Familiar del Cauca o según estrato socioeconómico, dichos descuentos son aprobados por el Consejo Superior de la Corporación.

NOTA 16: INGRESOS FINANCIEROS

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

16	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	FINANCIEROS	\$ 264.341,00	\$ 117.997,00	-\$ 146.344,00
	FINANCIEROS	\$ 264.341,00	\$ 117.997,00	-\$ 146.344,00

NOTA 17: OTROS INGRESOS

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	OTROS INGRESOS	\$ 84.779,00	\$ 69.075,00	-\$ 15.704,00
	OTROS INGRESOS	\$ 84.779,00	\$ 69.075,00	-\$ 15.704,00

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

17.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	OTROS INGRESOS	\$ 84.779,00	\$ 69.075,00	-\$ 15.704,00
	ARRENDAMIENTOS	\$ 84.779,00	\$ 69.075,00	-\$ 15.704,00

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

NOTA 18: GASTOS

La cuenta denominada gastos incluye lo siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	GASTOS	\$1.319.539	\$1.408.588	\$89.049
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$885.156	\$952.167	\$67.011
	GASTOS DE VENTAS	\$244.592	\$254.601	\$10.009
	DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$168.113	\$191.216	\$23.103
	OTROS GASTOS	\$21.678	\$10.604	-\$11.074

A 30 de junio de los años 2021 y 2020, la composición de cada grupo de la cuenta gastos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$885.167	\$952.166	\$67.009
	SUELDOS Y SALARIOS	\$504.600	\$526.265	\$21.665
	SUELDOS	\$494.110	\$509.871	\$15.761
	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	\$932	\$352	-\$580
	AUXILIO DE TRANSPORTE	\$9.558	\$16.042	\$6.484
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$585	\$536	-\$49
	INCAPACIDADES	\$585	\$536	-\$49
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$123.180	\$138.883	\$15.703
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$20.962	\$20.733	-\$229
	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$51.019	\$49.767	-\$1.252
	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	\$5.144	\$5.268	\$124
	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	\$46.055	\$63.115	\$17.060
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$25.892	\$25.910	\$18
	APORTES AL ICBF	\$15.540	\$15.543	\$3
	APORTES AL SENA	\$10.352	\$10.367	\$15
	PRESTACIONES SOCIALES	\$127.829	\$125.489	-\$2.340
	VACACIONES	\$25.792	\$24.069	-\$1.723
	CESANTÍAS	\$45.017	\$45.026	\$9
	INTERESES A LAS CESANTÍAS	\$2.507	\$2.488	-\$19
	PRIMA DE SERVICIOS	\$44.980	\$44.189	-\$791
	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	\$9.533	\$9.717	\$184
	GENERALES	\$61.395	\$95.083	\$33.688
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$14.928	\$9.842	-\$5.086
	MANTENIMIENTO	\$14.704	\$29.866	\$15.162
	SERVICIOS PÚBLICOS	\$4.179	\$2.356	-\$1.823
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$2.614	\$2.400	-\$214
	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$8.836	\$1.727	-\$7.109
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y FOTOCOPIAS	\$2.370	\$2.025	-\$345
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$120	\$60	-\$60
	CAPACITACION	\$240	\$189	-\$51
	EVENTOS CULTURALES	\$0	\$379	\$379
	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANT	\$20	\$1.280	\$1.260
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	\$1.721	\$48	-\$1.673
	GASTOS LEGALES	\$4.742	\$4.603	-\$139
	COMISIONES	\$211	\$174	-\$37
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$0	\$354	\$354
	SERVICIOS	\$4.509	\$33.119	\$28.610
	OTROS GASTOS GENERALES	\$789	\$2.103	\$1.314
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$1.412	\$4.558	\$3.146
	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$41.676	\$40.000	-\$1.676
	IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	\$36.140	\$30.021	-\$6.119
	OTROS IMPUESTOS	\$35	\$9	-\$26
		\$5.501	\$9.970	\$4.469

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

18.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	SUELDOS Y SALARIOS	\$244.590	\$254.602	\$10.012
	SUELDOS	\$88.496	\$98.549	\$10.053
	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	\$85.688	\$92.992	\$7.304
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$2.808	\$5.557	\$2.749
	INCAPACIDADES	\$49	\$187	\$138
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$49	\$187	\$138
	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$19.417	\$23.767	\$4.350
	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$3.586	\$3.797	\$211
	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	\$7.662	\$8.084	\$422
	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	\$452	\$489	\$37
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$7.717	\$11.397	\$3.680
	APORTES AL ICBF	\$4.485	\$4.748	\$263
	APORTES AL SENA	\$2.690	\$2.848	\$158
	PRESTACIONES SOCIALES	\$1.795	\$1.900	\$105
	VACACIONES	\$24.183	\$24.725	\$542
	CESANTÍAS	\$4.693	\$3.976	-\$717
	INTERESES A LAS CESANTÍAS	\$7.901	\$8.348	\$447
	PRIMA DE SERVICIOS	\$448	\$453	\$5
	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	\$7.901	\$8.348	\$447
	GENERALES	\$3.240	\$3.600	\$360
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$102.365	\$101.216	-\$1.149
	SERVICIOS PUBLICOS	\$80	\$0	-\$80
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$1.861	\$803	-\$1.058
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$2.718	\$0	-\$2.718
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y FOTOCOPIAS	\$1.925	\$410	-\$1.515
	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	\$241	\$72	-\$169
	SEGUROS GENERALES	\$545	\$0	-\$545
	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$44.042	\$54.483	\$10.441
	CAPACITACIÓN	\$808	\$0	-\$808
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$1.538	\$1.479	-\$59
	COMISIONES	\$456	\$512	\$56
	SERVICIOS	\$359	\$450	\$91
	OTROS GASTOS GENERALES	\$470	\$2.693	\$2.223
	DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQ	\$13.342	\$1.943	-\$11.399
	AMORTIZACIONES	\$6.639	\$12.517	\$5.878
	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$22.429	\$20.372	-\$2.057
	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN	\$0	\$30	\$30
	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN	\$0	\$30	\$30
	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$5.595	\$1.380	-\$4.215
	OTROS IMPUESTOS	\$52	\$3	-\$49
	AMORTIZACIONES	\$5.543	\$1.377	-\$4.166

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
18.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$168.114	\$191.216	\$23.102
	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$73.400	\$33.986	-\$39.414
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$73.400	\$33.986	-\$39.414
	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	\$55.194	\$73.450	\$18.256
	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$8.289	\$8.388	\$99
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$4.248	\$5.955	\$1.707
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$42.614	\$59.026	\$16.412
	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$43	\$81	\$38
	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS	\$39.520	\$83.780	\$44.260
	OTROS ACTIVOS	\$39.520	\$83.780	\$44.260

El valor de la cuenta deterioro representa el deterioro de la cuenta de difícil cobro. En el año 2020 se termina el deterioro de la cuenta por cobrar a la Gobernación del Cauca por valor \$ 440 millones, y se inicia el registro de deterioro de la segunda factura adeudada por esta entidad en un 33% anual.

La depreciación representa el menor valor de los activos destinados para la administración.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
18.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	OTROS GASTOS	\$21.678	\$10.603	-\$11.075
	COMISIONES	\$15.992	\$7.542	-\$8.450
	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	\$15.992	\$7.542	-\$8.450
	FINANCIEROS	\$5.666	\$2.511	-\$3.155
	INTERESES DE MORA	\$183	\$0	-\$183
	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$5.483	\$2.511	-\$2.972
	DIVERSOS	\$20	\$550	\$530
	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS N	\$20	\$550	\$530

Los gastos por comisiones y financieros hacen referencia a cobros realizados por los diferentes bancos con los que se tiene relación económica, en el desarrollo de las diferentes transacciones requeridas para el recaudo de ingreso y pago de obligaciones adquiridas por la Corporación.

NOTA 19: COSTOS

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

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	COSTOS DEL SERVICIO	\$4.063.864	\$3.718.280	-\$345.584
	TECNOLOGICOS	\$355.789	\$264.515	-\$91.274
	UNIVERSITARIO	\$2.096.445	\$1.906.147	-\$190.298
	ESPECIALIZACION	\$34.713	\$39.797	\$5.084
	EDUCACION CONTINUADA	\$132.248	\$104.391	-\$27.857
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO	\$1.444.063	\$1.403.430	-\$40.633
	CONSULTORIAS	\$606	\$0	-\$606

A 30 de junio de 2021 y 2020, la composición de cada grupo de la cuenta costos es la siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	TECNOLOGICOS	\$622.109	\$492.931	-\$129.178
	TECNOLOGICOS COSTO PERSONAL DIRECTO	\$190.221	\$144.263	-\$45.958
	SUELDOS Y SALARIOS	\$130.040	\$95.901	-\$34.139
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$32.261	\$28.048	-\$4.213
	PRESTACIONES SOCIALES	\$27.920	\$20.314	-\$7.606
	TECNOLOGICOS COSTOS INDIRECTOS	\$165.568	\$120.253	-\$45.315
	MATERIALES	\$14	\$0	-\$14
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$23.613	\$30.266	\$6.653
	IMPUESTOS	\$13.385	\$9.267	-\$4.118
	AMORTIZACIONES TEG	\$19.743	\$18.621	-\$1.122
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$3.751	\$3.679	-\$72
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$7.712	\$7.221	-\$491
	MANTENIMIENTO	\$12.595	\$2.455	-\$10.140
	SERVICIOS PUBLICOS	\$13.718	\$8.324	-\$5.394
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$15.200	\$11.869	-\$3.331
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$5.040	\$78	-\$4.962
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y FOTOCOPIAS	\$3.922	\$2.300	-\$1.622
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$419	\$442	\$23
	SEGUROS GENERALES	\$8	\$21	\$13
	CAPACITACION DOCENTE	\$6.814	\$3.990	-\$2.824
	MATERIALES PARA EDUCACION	\$9.649	\$14.075	\$4.426
	EVENTOS CULTURALES	\$816	\$22	-\$794
	SERVICIO DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANT	\$379	\$0	-\$379
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$2.815	\$1.788	-\$1.027
	GASTOS LEGALES	\$8	\$0	-\$8
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$23.024	\$3.426	-\$19.598
	COMISIONES	\$54	\$0	-\$54
	SERVICIOS	\$670	\$1.219	\$549
	OTROS GASTOS GENERALES	\$2.063	\$1.190	-\$873
	TECNOLOGICO ADMINISTRATIVO ACADEMICO	\$266.320	\$228.415	-\$37.905

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

en contratación del personal docente como a la reducción de los consumos de insumos como de otros gastos generales; lo anterior debido a la no presencialidad en las clases académicas.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)				
19.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	UNIVERSITARIO	\$3.215.180	\$3.047.530	-\$167.650
	UNIVERSITARIO COSTO PERSONAL DIRECTO	\$1.479.859	\$1.325.336	-\$154.523
	SUELDOS Y SALARIOS	\$1.007.198	\$870.068	-\$137.130
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$255.278	\$266.545	\$11.267
	PRESTACIONES SOCIALES	\$217.383	\$188.723	-\$28.660
	UNIVERSITARIO COSTOS INDIRECTOS	\$616.585	\$580.811	-\$35.774
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$103.659	\$112.812	\$9.153
	IMPUESTOS	\$39.976	\$39.618	-\$358
	AMORTIZACIONES PROF	\$133.978	\$149.147	\$15.169
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$18.856	\$24.410	\$5.554
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$6.538	\$9.546	\$3.008
	MANTENIMIENTO	\$10.899	\$12.293	\$1.394
	SERVICIOS PUBLICOS	\$59.934	\$61.986	\$2.052
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$97.945	\$99.811	\$1.866
	VIAJES Y GASTOS DE VIAJE	\$7.831	\$551	-\$7.280
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y FOTOCOPIAS	\$17.501	\$15.991	-\$1.510
		\$1.087	\$0	-\$1.087
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$439	\$130	-\$309
	SEGUROS GENERALES	\$29	\$140	\$111
	CAPACITACION DOCENTE	\$1.199	\$727	-\$472
	EVENTOS CULTURALES	\$4.676	\$2.473	-\$2.203
	SERVICIOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$1.077	\$0	-\$1.077
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$6.098	\$1.655	-\$4.443
	GASTOS LEGALES	\$28	\$0	-\$28
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$92.102	\$47.676	-\$44.426
	COMISIONES	\$156	\$0	-\$156
	SERVICIOS	\$1.962	\$681	-\$1.281
	OTROS GASTOS GENERALES	\$10.615	\$1.164	-\$9.451
	PROFESIONAL ADMINISTRATIVO ACADEMICO	\$1.118.736	\$1.141.383	\$22.647

Se incluyen los gastos de personal docente y demás gastos generales en los que se incurre en la prestación de servicio de programas universitarios, la disminución de los gastos de personal se debe a la menor contratación de docentes y de gastos generales se debe a la orientación de clases virtuales presentadas a lo largo del año 2021.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.3	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	ESPECIALIZACION	\$36.559	\$42.964	\$6.405
	ESPECIALIZACION COSTO PERSONAL DIRECTO	\$22.070	\$22.552	\$482
	SUELDOS Y SALARIOS	\$15.014	\$15.144	\$130
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$3.778	\$4.590	\$812
	PRESTACIONES SOCIALES	\$3.278	\$2.818	-\$460
	ESPECIALIZACION COSTOS INDIRECTOS	\$12.645	\$17.244	\$4.599
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$236	\$271	\$35
	IMPUESTOS	\$374	\$364	-\$10
	AMORTIZACIONES POST	\$10.171	\$10.162	-\$9
	VIGILANCIA PRIVADA	\$231	\$322	\$91
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$67	\$50	-\$17
	MANTENIMIENTO	\$106	\$161	\$55
	SERVICIOS PUBLICOS	\$394	\$487	\$93
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$634	\$761	\$127
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$39	\$0	-\$39
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	\$118	\$318	\$200
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$35	\$0	-\$35
	SEGUROS GENERALES	\$0	\$1	\$1
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$137	\$0	-\$137
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$103	\$3.843	\$3.740
	SERVICIOS	\$0	\$14	\$14
	OTROS GASTOS GENERALES	\$0	\$490	\$490
	ESPECIALIZACION ADMINISTRATIVO ACADEMICO	\$1.844	\$3.168	\$1.324

El rubro especializaciones, corresponde a los gastos incurridos en la prestación del servicio de la especialización en TIC'S en Educación, OIT y Costos. En estos ítems se incluyen tanto los costos del personal docente como el prorratio de los gastos generales.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.4	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	EDUCACION CONTINUADA	\$142.109	\$113.020	-\$29.089
	EDUCACION CONTINUADA COSTO PERSONAL DIRECTO	\$54.015	\$43.457	-\$10.558
	SUELDOS Y SALARIOS	\$34.282	\$28.023	-\$6.259
	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$9.769	\$8.511	-\$1.258
	PRESTACIONES SOCIALES	\$9.964	\$6.923	-\$3.041
	EDUCACION CONTINUADA COSTOS INDIRECTOS	\$78.232	\$60.934	-\$17.298
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$656	\$970	\$314
	IMPUESTOS	\$9.376	\$7.282	-\$2.094
	AMORTIZACIONES	\$7.788	\$2.534	-\$5.254
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$3.042	\$1.602	-\$1.440
	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$229	\$98	-\$131
	MANTENIMIENTO	\$1.227	\$789	-\$438
	SERVICIOS PUBLICOS	\$6.944	\$2.739	-\$4.205
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$10.209	\$4.418	-\$5.791
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$2.783	\$0	-\$2.783
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	\$57	\$295	\$238
	FOTOCOPIAS	\$16	\$0	-\$16
	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	\$232	\$51	-\$181
	SEGUROS GENERALES	\$0	\$16	\$16
	PROMOCION Y DIVULGACION	\$0	\$95	\$95
	EVENTOS CULTURALES	\$52	\$30	-\$22
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$1.479	\$5	-\$1.474
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$34.108	\$35.261	\$1.153
	SERVICIOS	\$34	\$101	\$67
	OTROS GASTOS GENERALES	\$0	\$4.648	\$4.648
	EDUCACION CONTINUADA ADMINISTRATIVO ACADEMICO	\$9.862	\$8.629	-\$1.233

El valor registrado en los costos de educación continuada corresponde a los gastos de personal de esta sección, los honorarios pagados a los docentes encargados de dictar los diferentes seminarios, cursos y diplomados ofertados y adicionalmente el prorratio de los gastos generales en los cuales se incurre en la prestación de este servicio. La disminución de los costos se debe a la menor apertura de programas ofertados por el área de educación continua.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.5	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO	\$47.301	\$21.834	-\$25.467
	ADMINISTRATIVO ACADEMICO COSTOS INDIRECTOS	\$47.301	\$21.834	-\$25.467
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$45.701	\$20.782	-\$24.919
	OTROS GASTOS GENERALES	\$1.600	\$1.052	-\$548

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 prorratio de los costos generales según nivel de formación.

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

19.6	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	CONSULTORIAS	\$606	\$0	-\$606
	CONSULTORIAS COSTOS INDIRECTOS	\$606	\$0	-\$606
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$606	\$0	-\$606

Para el año 2020 el valor registrado en el rubro consultorías corresponde depreciación en equipo adquirido en la prestación de servicio de consultoría a la FUNDACIÓN FRAUNHOFER CHILE RESEARCH en el desarrollo del proyecto Latam 2020. Para el año 2021 no se prestó el servicio de consultoría.

NOTA 20: OTROS GASTOS

La cuenta otros gastos incluye lo siguiente:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

20	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	OTROS GASTOS	\$ 55.488,00	\$ 31.964,00	-\$ 23.524,00
	PERSONAL DIVERSO	\$ 55.057,00	\$ 26.280,00	-\$ 28.777,00
	GASTOS DIVERSOS	\$ 431,00	\$ 5.684,00	\$ 5.253,00

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

20.1	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	PERSONAL DIVERSO	\$ 55.056,00	\$ 26.281,00	-\$ 28.775,00
	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 35.031,00	\$ 16.934,00	-\$ 18.097,00
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 10.358,00	\$ 5.340,00	-\$ 5.018,00
	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 9.667,00	\$ 4.007,00	-\$ 5.660,00

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

20.2	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	GASTOS DIVERSOS	\$ 431,00	\$ 5.684,00	\$ 5.253,00
	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 33,00	\$ 209,00	\$ 176,00
	IMPUESTOS	\$ 40,00	\$ 769,00	\$ 729,00
	ARRENDAMIENTOS	\$ 127,00	\$ 924,00	\$ 797,00
	SERVICIOS	\$ 175,00	\$ 1.152,00	\$ 977,00
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 56,00	\$ 1.460,00	\$ 1.404,00
	DIVERSOS	\$ -	\$ 1.170,00	\$ 1.170,00

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

NOTA 21: EXCEDENTES DEL EJERCICIO

(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

21	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE-JUN 2020	ENE-JUN 2021	VARIACIÓN 2020-2021
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 763.233,00	\$ 169.633,00	-\$ 593.600,00
	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ 763.233,00	\$ 169.633,00	-\$ 593.600,00

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

NOTA 22: LITIGIOS PENDIENTES DE RESOLVER

1. UNIDAD DE PENSIONES Y PARAFISCALES

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

PROCESO 1: FISCALIZACIÓN

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

- 1.2** Con el Requerimiento para Declarar y/o Corregir No. RCD 2018 – 00016 de 17 de enero de 2018, se le propone a la Corporación, que por los periodos enero a diciembre de 2013, declare y/o corrija y pague los aportes al Sistema de la Protección Social, por cuanto se evidenció mora e inexactitud en las autoliquidaciones.
El acto fue notificado por correo certificado el 13 de febrero de 2018, de conformidad con la guía No. RN898097952CO, emitida por Servicios Postales Nacionales S.A. 4-72, el valor de la corrección por inexactitud es de \$19.482.210.00 más liquidación por mora de \$2.719.000.00, adicionalmente sanción por \$6.818.764.00 para un total de \$29.019.974.00.
Adicionalmente, se debían liquidar intereses de mora a la tasa de usura que a la fecha (17 de enero de 2018) ascendían a \$35.012.537.00. para un gran total \$64.032.521.00.
- 1.3** La Corporación dio respuesta al Requerimiento para Declarar y/o Corregir No. RCD 2018 – 00116 de 2 de febrero de 2018, mediante radicado No 201860041575632 de 25 de mayo de 2018, se presentó recurso de reposición.
- 1.4** Con la Resolución No. RDO. 2018-03534 de 27 de septiembre de 2018, se profirió Liquidación Oficial, la cual fue enviada al correo electrónico el 3 de octubre de 2018. A esa fecha la sanción por inexactitud sumaba \$16.385.110.00 más sanción por \$9.512.371.00, al calcular los intereses de mora a la fecha ascendían a \$26.080.926.00 para un gran total de \$51.978.407.00.
- 1.5** La Corporación presenta recurso de reconsideración con radicado No. 2018-600503836302 de fecha 30 de noviembre de 2018.
- 1.6** La unidad de pensiones y parafiscales da respuesta al recurso de reconsideración mediante Resolución No. RDC-2019-02589 de fecha 26 de noviembre de 2019. De acuerdo con lo anterior, se presentan los siguientes ajustes quedando por pagar: como aportes la suma de \$11.388.750.00, sanción por inexactitud queda en la suma de \$6.514.555.00 y por intereses de mora calculados a diciembre 31 de 2019 que asciende a la suma de \$21.243.227.00 para un gran total de \$39.146.532.
- 1.7** La Corporación radica oficio de terminación por mutuo acuerdo (formulario) mediante el cual se manifiesta el interés se acogerse a los beneficios tributarios de la ley 2010 de 2019 con radicado No. 2020-400300703322 de fecha 27 de marzo del año 2020.
- 1.8** A 30 de junio del año 2020, la Corporación realiza pago por valor de \$19.034.800.00, el 1 de julio se pagan \$4.277.200 como aportes a los subsistemas de seguridad social incluidos intereses, el día 2 de julio se cancela sanción por valor de \$1.500.000.00,

dando por finalizado el proceso que venía adelantando la unidad de pensiones y parafiscales.

- 1.9** La unidad de pensiones y parafiscales da respuesta mediante radicado 2020153002843871 09 de septiembre de 2020, en la que se indica que el valor pagado por los aportes es correcto, pero el valor cancelado por concepto de sanción fue menor, la UGPP indica que la Corporación tiene pendiente de pago \$3.655.743.00 por este concepto.
- 1.10** En razón al oficio recibido por parte de la UGPP, la Corporación radica oficio No 2020400301958072 del 16 de octubre de 2020, en el cual se solicita el análisis del cobro y la suspensión de términos de la cobranza.
- 1.11** La unidad de pensiones y parafiscales da respuesta mediante radicado 2020153003276711 19 de octubre de 2020, en la que acepta la solicitud realizada.

PROCESO 2: SANCIÓN POR SUMINISTRO DE INFORMACIÓN INCOMPLETA

- 2.1** La Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social -UGPP- profiere Requerimiento de Información el 26 de mayo del 2014 con Número de radicado 20146202277691 solicitando información del 01/01/2011 al 31/12/2013 para determinar la adecuada, completa y oportuna liquidación y pago de las contribuciones al Sistema de Protección Social.
- 2.2** La Corporación consciente de la cantidad de información que era solicitada y le era aplicable, remitió escrito solicitando un plazo adicional para la entrega de la misma, la cual fue radicada con No. 20145142372052 del 13 de agosto de 2014.
- 2.3** A dicha solicitud, La Unidad con radicado No. 20146204335171 del 20 de agosto de 2014 responde negativamente manifestando que no era posible suministrar un tiempo adicional para la entrega ya que dicho "plazo concedido inicialmente no es prorrogable".
- 2.4** Ante la negativa de La Unidad, el día 28 de agosto del 2014 se radicó en físico en las oficinas de Bogotá de La Unidad respuesta al Requerimiento de Información con toda la documentación solicitada y que le era aplicable a la Corporación, la cual fue certificada y chequeada según formato de recepción de la UGPP. Dicha documentación fue recibida con radicado No. 20147222561552 del 28 de agosto de 2014 tanto en el escrito remitido como en el CD anexo.

2.5 Quince (15) días posteriores a la radicación en físico, y supuestamente con base en la respuesta al requerimiento de información, la UGPP expide el día 10 de septiembre de 2014 con radicación 20146205016711 Liquidación Parcial Sanción por envío de información incompleta al Requerimiento de información No. 20146202277691 del 27 de mayo de 2014, motivada con el ítem de NO ENVÍO DE INFORMACIÓN; al supuestamente no haber recibido a la fecha ningún adjunto en la información suministrada como respuesta al Requerimiento de Información en la respuesta del 28 de agosto del 2014.
En esta etapa, cuantifica la sanción en dos millones sesenta y un mil trescientos setenta y cinco pesos mcte (\$2.061.375.00.)

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

2.7 Aun así, el 3 de octubre del 2014 con Radicado 20145143056552 remitimos Aclaración al Oficio UGPP No. 20146205016711 poniendo de manifiesto lo sucedido y lo conversado con los funcionarios de La Unidad. Así las cosas, se manifestó que:
"(.) El día 23 de septiembre de 2014 se recibió oficio de la UGPP No.20146205016711 y de forma inmediata como encargada del tema me contacté a la línea gratuita nacional y fui atendida por el Orientador Jurídico señor Jhonatan Galindo a quien le manifesté que la Corporación había remitido toda la información requerida por la UGPP y que ésta se recibió por la UGPP el día 28 de agosto de 2014 bajo el radicado 20147222561552 según información telefónica suministrada por Enrique Rojas Orientador Jurídico el día 1 de septiembre de 2014, razón por la cual no era correcto lo que menciona el oficio respecto a dos temas:

1. Información Faltante. (toda la información requerida se remitió)

2. Los 15 días de retraso en el suministro de la información.

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

2.8 Como contestación a dicha comunicación del mes de octubre, La UGPP con radicado No. 20146205972341 del 14 de noviembre del 2014, afirma que la Liquidación parcial era un acto de trámite y como tal no contenía una sanción definitiva; sin embargo - y

citamos textual de dicho comunicado - "(...) *revisado el expediente encontramos que la información que le fue solicitada mediante requerimiento de información mencionado **se encuentra completa*** (...) "(Subrayado y negrillas Propio).

2.9 Aun así, en agosto del 2018, tres años y ocho meses después a la comunicación de noviembre de 2014, La Unidad emite Pliego de Cargos RPC-2018-01001 del 03 de agosto de 2018, donde afirman - pese de haber aceptado que se encontraba completa la información desde agosto del 2014 - que estaba pendiente de envío "(...) *los auxiliares de las cuentas contables relacionadas con la causación y pago de la nómina* (...) " del año 2013.

En dicho Pliego de Cargos, la sanción la calcula a 17 de enero de 2018, fecha en que se emite el Requerimiento para Declarar o Corregir RCD-2018-00016 cuantificando la sanción en CIENTO SETENTA MILLONES CUATROCIENTOS SIETE MIL PESOS M/CTE (\$170.407.000.00) al llevar a esa fecha supuestamente 1.240 días de retraso.

2.10 Al mencionado Pliego de Cargos se dio respuesta el 02 de noviembre del año 2018, escrito en el cual se explicaron los hechos acontecidos desde la solicitud de información inicial hasta el último documento recibido y se adjuntó copia de los radicados que corroboraban lo allí mencionado; comunicación que quedó radicada con Nos. 201840033512502 de 02 de noviembre de 2018 y 2018700103533522 del 06 de noviembre de 2018.

2.11 Finalmente, dentro de sus capacidades legales, La Unidad emite Resolución Sanción RDO-2019-00942 del 29 de marzo de 2019, donde no solo hacen caso omiso a lo planteado y las pruebas suministradas en los radicados del mes noviembre del 2018, sino que ratifica la sanción por la conducta de no envío de información. La Resolución Sanción, finalmente cuantifica la sanción en CIENTO SETENTA MILLONES CUATROCIENTOS SIETE MIL PESOS M/CTE (\$170.407.000.00.) por los presuntos 1.240 días de retraso en la entrega de información que son ratificados en esta instancia.

2.12 Posteriormente se interpone Recurso de Reconsideración contra la Resolución Sanción, con Radicado No 2019600501752312 de fecha 06 de junio de 2019.

2.13 La unidad de pensiones y parafiscales da respuesta mediante radicado No. RDC-2020-00674 de fecha 21 de octubre de 2020, da la razón a lo manifestado por la Corporación y resuelve que por el no suministro de la información solicitada dentro del plazo establecido para ello, se fija sanción por la suma de SEIS MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS PESOS M/CTE. (\$6.596.400).

- 2.14** La Corporación adelantará las acciones pertinentes para lograr que la sanción se reduzca de acuerdo a la normatividad vigente, para lo cual se procederá antes del 30 de noviembre.

3. ALCALDÍA DE CALOTO

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

1. La Secretaria Administrativa y Financiera de la Alcaldía de Caloto - Cauca profirió *Emplazamiento previo por no declarar ICA-No.ICA-2018FISCA-SECOP-018 de fecha 17 de julio de 2018*, argumentando que en revisión realizada, se encontraron pruebas mediante las cuales determinaron que a nombre de La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA TECNOLÓGICA DE COMFACAUCA ITC (**hoy Corporación Universitaria ComfacaUCA UnicomfacaUCA**) se efectuaron contratos que implicaban la realización de actividades gravadas con el Impuesto de Industria y Comercio y de Avisos y Tableros en la jurisdicción del Municipio de Caloto durante los años 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017.
2. La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA TECNOLÓGICA DE COMFACAUCA ITC (**hoy Corporación Universitaria ComfacaUCA UnicomfacaUCA**) dio respuesta por escrito al oficio de “Emplazamiento Previo por no Declarar” dirigido a la Señora, **ISABEL CRISTINA FRANCO DUQUE**, Secretaria Administrativa y Financiera de la Alcaldía de Caloto Cauca a través de oficio radicado en la Oficina de Archivo de la Alcaldía Municipal de Caloto el día 22 de agosto de 2018 y recibido por la Señora “Patricia” como consta en la guía de entrega de la empresa de correo.
3. Trescientos cincuenta y seis (356) días posteriores a la respuesta remitida por La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA TECNOLÓGICA DE COMFACAUCA ITC (**hoy Corporación Universitaria ComfacaUCA UnicomfacaUCA**) y supuestamente por el no cumplimiento a lo solicitado en el oficio de “Emplazamiento Previo por no Declarar” la Alcaldía de Caloto a través de la Secretaría Administrativa y Financiera expide el día once (11) de octubre de dos mil diecinueve (2019) con Radicación No. RSNDSECOP 2013-018 Resolución de Sanción cuantificada en CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL PESOS M/L (\$181.652.000.00.)

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

Se anexan: (Estado Situación Financiera 2020-2021 y estado de actividades 2020-2021).