

**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2.012**

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR  
DE LA DE LA INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO.**

**CERTIFICAN:**

Que se han verificado previamente las afirmaciones que sobre existencia, integridad, derechos y Obligaciones, valuación, presentación y revelación se encuentran contenidas en los Estados Financieros, en cumplimiento de las normatividad emanada por la Contaduría General de la Nación y, que las mismas se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.

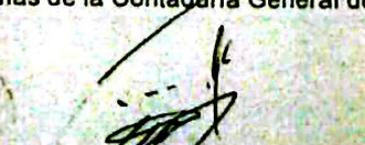
Certificamos además que:

- 1 Existencia u Ocurrencia: LA INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO posee activos y adeuda los pasivos con corte a la fecha final del periodo contable 2012.
- 2 Integridad: Los estados financieros son completos, incluyen todas las transacciones y cuentas que deben cubrir.
- 3 Corrección: Las transacciones y los saldos de las cuentas están registrados Correctamente.
- 4 Valuación: Los activos están valuados a su costo o valor de realización, el que sea mayor y los pasivos al valor causado en la acreencia.
- 5 Derechos y Obligaciones: Los activos son los derechos y los pasivos las obligaciones de la LA INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO a las fechas de corte de los Estados Financieros.
- 6 Presentación y Exposición: Las partidas de los estados financieros están Adecuadamente clasificadas, descritas y expuestas.
- 7 No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que registren ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- 8 En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.
- 9 LA INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO, ha cumplido fielmente con el pago de los aportes al sistema de seguridad social durante la vigencia que se certifica.
10. Los estados financieros del año 2012 fueron enviados por el sistema Chip a la contaduría general de la nación el día 14 de febrero de 2013.

El presente certificado se expide de acuerdo con la Circular Externa 550 de Junio 19 de 2001, los artículos 2o. y 5o. de la Resolución 373 de Diciembre 20/99 y demás Normas de la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

  
**JAIBO PADEROSSO TASCÓN**  
Representante legal

  
**CARLOS ARDILA MERCADO**  
Contador Público TP94958-T



**INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO**  
**BALANCE GENERAL**

(Expresados en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	Terminado al fin de :		Variación	
		Dec-12	Dec-11	\$\$\$	%
<b>CORRIENTE</b>					
Disponible	3	595,670	747,759	(152,088)	-20%
Inversiones	4	16,441	9,538	6,903	72%
Deudores	5	912,482	471,912	440,570	93%
Diferidos	7	1,216,085	1,378,145	(162,080)	-12%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2,740,658</b>	<b>2,607,353</b>	<b>133,305</b>	<b>5%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>					
Inversiones	4	19,799	18,672	1,127	6%
Deudores	5	93,637	0	93,637	0%
Propiedades, planta y equipo, neto	6	15,320,175	14,923,112	397,063	3%
Diferidos	7	0	673,639	(673,639)	-100%
Otros Activos	8	385,448	325,828	59,620	18%
ValORIZACIONES	9	5,169,503	5,167,084	2,438	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>20,988,562</b>	<b>21,108,316</b>	<b>(119,754)</b>	<b>-1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>23,729,220</b>	<b>23,715,669</b>	<b>13,551</b>	<b>0%</b>
Cuentas de Orden Deudoras	20	746,287	746,287	0	0%

**JAIRO PANESSO TASCON**  
 Representante Legal

**MONICA LEONOR GOMEZ**  
 Vicirectora Administrativa

**CARLOS ARDILA MERCADO**  
 Contador General TP 94958-T



**INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO**
**BALANCE GENERAL**

(Expresados en miles de pesos colombianos)

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	Terminado al fin de :		Variación	
		dic-12	dic-11	\$\$\$	%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Obligaciones financieras	10	938.665	921.733	16.932	2%
Cuentas por pagar	11	1.137.556	588.452	549.105	93%
Impuestos, gravámenes y tasas		0	34.888	(34.888)	-100%
Obligaciones laborales	12	60.633	143.366	(82.733)	-58%
Otros pasivos	13	643.730	1.699.774	(1.056.044)	-62%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.780.584</b>	<b>3.388.212</b>	<b>(607.628)</b>	<b>-18%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones financieras	10	2.339.444	3.312.989	(973.544)	-29%
Cuentas por pagar	11	1.239.583	1.239.583	0	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.579.028</b>	<b>4.552.572</b>	<b>(973.544)</b>	<b>-21%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>6.359.612</b>	<b>7.940.784</b>	<b>(1.581.172)</b>	<b>-20%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital social	14	10.107.344	7.777.979	2.329.365	30%
Excedentes presente ejercicio		1.601.158	2.338.238	(737.080)	-32%
Superavit por donacion	15	491.603	491.603	0	0%
Superavit por valorizacion	9	5.169.503	5.167.064	2.438	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>17.369.608</b>	<b>15.774.885</b>	<b>1.594.723</b>	<b>10%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>23.729.220</b>	<b>23.715.669</b>	<b>13.551</b>	<b>0%</b>
Cuentas de Orden Deudoras	20	746.287	746.287	0	0%

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.


**JAIRO PANESSO TASCÓN**  
 Representante Legal


**MONICA LEONOR GOMEZ**  
 Vicirectora Administrativa


**CARLOS ARDILA MERCADO**  
 Contador General TP 94958-T


**INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**  
 (Expresados en miles de pesos colombianos)

	Periodo comprendido entre 01 de Enero y el final de:			Variación	
	dic-12	dic-11	dic-10	\$\$\$	%
Ingresos operacionales	20,858,763	17,887,865	17,887,865	2,970,898	17%
Menos costo de ventas	17,152,611	13,855,335	13,855,335	3,297,276	24%
<b>Excedente marginal</b>	<b>3,706,152</b>	<b>4,032,530</b>	<b>4,032,530</b>	<b>(326,378)</b>	<b>-8%</b>
Gastos administrativos	2,255,171	2,235,335	2,235,335	19,835	1%
<b>Excedente operacional</b>	<b>1,450,981</b>	<b>1,797,195</b>	<b>1,797,195</b>	<b>(346,213)</b>	<b>-19%</b>
Ingresos no operacionales	193,768	567,330	567,330	(373,562)	-66%
Gastos no operacionales	43,592	0	26,287	17,305	66%
<b>Excedente antes de impuestos</b>	<b>1,601,158</b>	<b>2,338,238</b>	<b>2,338,238</b>	<b>(737,081)</b>	<b>-32%</b>
Provision para impuestos	0	0	0	0	0%
<b>Excedente del ejercicio</b>	<b>1,601,158</b>	<b>2,338,238</b>	<b>2,338,238</b>	<b>(737,081)</b>	<b>-32%</b>

NOTA  
16

17  
18  
19

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero

  
**JAIRO PAMESO TASCÓN**  
 Representante Legal

  
**MONICA LEONOR GOMEZ**  
 Vicerrectora Administrativa

  
**CARLOS ARDILA MERCADO**  
 Contador General TP 94958-T

**INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**  
 (Expresados en miles de pesos colombianos)

		Periodo comprendido entre 01 de Enero y el final de:			
		<u>dic-12</u>			<u>dic-11</u>
	NOTA				
Ingresos operacionales	16	20,858,763		17,887,865	2
Menos costo de ventas		<u>17,152,611</u>	82%	<u>13,855,335</u>	77%
<b>Excedente marginal</b>		<b>3,706,152</b>	18%	<b>4,032,530</b>	23%
Gastos administrativos	17	<u>2,255,171</u>	11%	<u>2,235,335</u>	12%
<b>Excedente operacional</b>		<b>1,450,981</b>	7%	<b>1,797,195</b>	10%
Ingresos no operacionales	18	193,768	1%	567,330	3%
Gastos no operacionales	19	<u>43,592</u>	0.2%	<u>26,287</u>	0%
<b>Excedente antes de impuestos</b>		<b>1,601,158</b>	8%	<b>2,338,238</b>	13%
Provision para impuestos		<u>0</u>	0%	<u>0</u>	0%
<b>Excedente del ejercicio</b>		<b>1,601,158</b>	8%	<b>2,338,238</b>	13%

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.

  
**JAIRO PANESSO TASCÓN**  
 Representante Legal

  
**MONICA LEONOR GOMEZ**  
 Vicerrectora Administrativa

  
**CARLOS ARDI**  
 Contador General

**INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO**
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresado en pesos colombianos)

	Año Terminado en diciembre 31 de	
	Dec-12	Dec-11
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Utilidad (Utilidad) Neta	1,601,158	2,338,238
Ajustes a los resultados que no requirieron de la utilización del efectivo		
Gasto por depreciación	569,115	547,082
Donaciones	0	10,800
<b>Utilidad (Pérdida) neta antes de los cambios en el capital de trabajo</b>	<b>2,170,273</b>	<b>2,896,121</b>
<b>Cambios en Partidas Operacionales:</b>		
Aumento (Aumento) Deudores	(534,207)	(92,079)
Disminución (Disminución) Activos Difendos	835,719	152,471
Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar	549,105	234,870
Disminución (Disminución) Impuestos Gravámenes y Tasas	(34,888)	34,888
Disminución (Disminución) Obligaciones Laborales	(82,733)	18,536
Disminución (Aumento) Otros Pasivos	(1,058,044)	(1,650,181)
<b>Efectivo neto usado por actividades de operación</b>	<b>1,847,225</b>	<b>1,594,626</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
Adquisición de Inversiones	(10,000)	0
Adquisición (Disminución) Otros Activos	(59,620)	(28,999)
Adquisición Propiedad Planta y Equipo	(966,178)	(1,753,854)
<b>Efectivo neto usado por actividades de Inversión</b>	<b>(1,035,798)</b>	<b>(1,782,853)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION:</b>		
Pago de Obligaciones Financieras	(956,612)	(955,267)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de financiación</b>	<b>(956,612)</b>	<b>(955,267)</b>
Disminución (Aumento) neta del efectivo	(145,185)	(1,143,495)
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año</b>	<b>757,296</b>	<b>1,900,791</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>612,111</b>	<b>757,296</b>
Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero		
 <b>JAIRO PANESSO TASCÓN</b> Representante Legal	 <b>MONICA LEONOR GOMEZ</b> Viceirectora Administrativa	 <b>CARLOS ARDILA MERCADO</b> Contador General TP 94956-T



**INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO**
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

(Expresado en pesos colombianos)

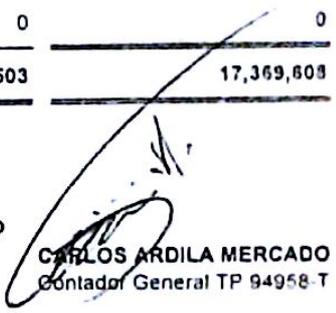
Concepto	Capital Social	Fondos Patrimoniales	Excedentes del Ejercicio	Superavit por Donaciones	Superávit por Valorizaciones	Total Movimientos
Saldo a Diciembre 31 de 2011	7,777,979	0	2,338,238	491,603	5,167,064	15,774,885
Disminucion inversion fodesep	(8,874)	0	0	0	0	(8,874)
Incremento valorizaciones	0	0	0	0	2,438	2,438
Resultados del ejercicio	0	0	1,601,159	0	0	1,601,159
Resultados de ejercicios anteriores	2,338,238	0	(2,338,238)		0	0
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2012</b>	<b>10,107,343</b>	<b>0</b>	<b>1,601,159</b>	<b>491,603</b>	<b>5,169,503</b>	<b>17,369,608</b>



**JAIRO PANESSO-TASCON**  
Representante Legal



**MONICA LEONOR GOMEZ**  
Viceirectora Administrativa



**CARLOS ARDILA MERCADO**  
Contador General TP 94958-T



## INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

#### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.

##### NOTA 1 ENTE CONTABLE Y OBJETO SOCIAL

La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO – UNIAJC, antes denominada Instituto Tecnológico Municipal Antonio José Camacho, fue creada mediante Acuerdo 29 de Diciembre 21 de 1993 por el Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali y mediante Resolución del Ministerio de Educación Nacional No 963 de marzo 02 de 2007, se le otorga reconocimiento y aprobación al cambio de carácter académico a Institución Universitaria, avalado por Acuerdo 0249 de diciembre de 2008 el Honorable Concejo Municipal, la Institución adopta la denominación de Institución Universitaria Antonio José Camacho – UNIAJC, creada como establecimiento público de educación superior del orden municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonio independiente, adscrita a la Alcaldía Municipal en los términos de la Ley 30 de diciembre 28 de 1992

Es una institución sin ánimo de lucro, aprobada por Instituto Colombiano para el fomento de la Educación Superior ICFES, por medio del Acuerdo 317 de diciembre 3 de 1992.

##### Órganos máximos de gobierno

La dirección de la Institución Universitaria Antonio José Camacho estará encomendada al Consejo Directivo, la Rectoría, Consejo Académico, la Vicerrectoría Académica y las demás áreas de apoyo. la conformación, designación y principales funciones de los órganos directivos de la Institución se regirán de conformidad con lo estipulado en la ley 30 del 28 de Diciembre de 1992 y demás disposiciones legales

El Acuerdo 022 de Diciembre 17 de 2007 del Consejo Directivo, en su artículo 14 establece que el Consejo Directivo es el máximo órgano de dirección y gobierno y está integrado por:

- a. El Alcalde del Municipio de Santiago de Cali, o su delegado, quien lo presidirá-
- b. El Ministro de Educación Nacional o su delegado
- c. Un miembro designado por el Presidente de la república que haya tenido vínculos con el sector

universitario.

- d. Un ex rector de una Universidad o Institución Universitaria que haya ejercido el cargo en propiedad
- e. Un representante del Consejo Académico
- f. Un representante de los profesores de la Institución.
- g. Un representante de los estudiantes regulares de la Institución
- h. Un representante de los egresados de la UNIAJC
- i. Un representante del sector productivo.
- j. El Rector de la Institución Universitaria Antonio José Camacho.

## **NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, nuestra Institución aplica el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catalogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los Libros y preparación de los documentos soporte.

### **Reconocimiento de Hechos Económicos**

Los hechos económicos son reconocidos por el sistema de contabilidad de causación observando las normas básicas de la prudencia.

### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Institución son las partidas cuyo vencimiento de conversión en efectivo se haya previsto para un lapso de tres meses o menos

### **Inversiones**

#### **Inversiones Temporales:**

Son títulos valores con convertibilidad menor a un año. Las inversiones en Fiducias se registran inicialmente al costo. La evaluación periódica se realiza con base en los rendimientos financieros reportados mensualmente. El mayor o menor valor de la inversión y su contrapartida se registrará como un ingreso o gasto financiero no operacional.

**Inversiones Permanentes:**

Las inversiones deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse atendiendo la intención de realización, la disponibilidad de información en el mercado y, tratándose de inversiones patrimoniales, el grado de control que se tenga sobre el ente emisor, mediante la aplicación de metodologías que aproximen su realidad económica tales como La cotización en bolsa, el valor presente neto para la determinación del precio de mercado o la rentabilidad interna del título el método de participación patrimonial y el método del costo. Las inversiones deben revelarse teniendo en cuenta la modalidad del título y los rendimientos que genere. Igualmente, la finalidad con la cual se realizan, es decir administrar la liquidez, adquirir el control del ente emisor y por razones de política

**Deudores:**

Comprenden los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades académicas, que se producen como resultado de la venta de bienes o servicios.

Estos derechos deben ser reconocidos por su importe original, siempre y cuando exista el derecho cierto de cobro, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados

Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento debe provisionarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo con su evolución. El cálculo de la provisión debe corresponder a una evaluación técnica, que permita Determinar la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del prestatario y deberá efectuarse por lo menos al cierre del período contable

Son métodos y criterios aceptados para establecer el valor de la provisión, el individual y el general, de conformidad con lo definido para el caso de las rentas por cobrar.

**Propiedades planta y equipo:**

Comprende los bienes tangibles adquiridos, construidos, o que se encuentran en tránsito, en construcción, en mantenimiento o en montaje y que se utilizan para atender necesidades sociales, mediante la producción de bienes, la prestación de servicios o para la utilización en la administración o usufructo del ente público y por tanto no están destinados para la venta en desarrollo de actividades comerciales, siempre que su vida útil probable, en condiciones normales, exceda de un año, entendiéndose éste, como el tiempo o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

Las responsabilidades serán reconocidas por el costo de reposición el cual se actualizará de acuerdo con las normas que le sean aplicables al respectivo activo, con el fin de garantizar el mantenimiento del patrimonio público.

Para los activos que son producto de las reclasificaciones contables, el reconocimiento se hará por el valor registrado en las cuentas de origen y están sometidos a los procesos de actualización que aplican a las mismas.

Para efectos de revelación, los otros activos se clasifican atendiendo la clase de bien y su condición, en los siguientes conceptos: Bienes y derechos en proceso de titularización, bienes recibidos en dación de pago, activos adquiridos de Instituciones inscritas, bienes adquiridos en leasing financiero, bienes de arte y cultura e intangibles. En cargos diferidos, obras y mejoras en propiedad ajena, gastos pagados por anticipado. En relación con la modalidad del encargo, en bienes entregados a terceros, así mismo, para las responsabilidades se considera la instancia del proceso en que se encuentran.

Los cargos diferidos se amortizarán durante los períodos en los cuales se espera percibir los beneficios de los costos y gastos incurridos, de acuerdo con los estudios de factibilidad para su recuperación, los períodos estimados de consumo de los bienes o servicios, o la vigencia de los respectivos contratos, según corresponda. El impuesto diferido se amortizará durante los períodos en los cuales se revertan las diferencias temporales que lo originaron. Por su parte, el cargo por corrección monetaria diferida se amortizará en la misma proporción en que se asignen los costos que la causaron.

Las obras y mejoras en propiedad ajena se amortizarán durante el período de duración del contrato que ampare el uso de la propiedad, sólo cuando el costo de las obras y mejoras efectuadas no sean reembolsables.

#### **Cuentas por pagar:**

Comprende obligaciones del ente público adquiridas con personas naturales o jurídicas, diferentes a las entidades financieras, en desarrollo de sus operaciones. Las cuentas por pagar deben reconocerse por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación y los gastos financieros a su vencimiento.

Se causarán en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondiente de conformidad con las condiciones contractuales. Cuando no exista prestación a cargo de un tercero, la causación debe estar condicionada al nacimiento de la obligación en virtud de la ley o acto administrativo.

Estas obligaciones deben actualizarse periódicamente de acuerdo con la modalidad de ajuste pactado y observando las disposiciones vigentes, reconociendo en los resultados del período, el mayor o menor valor causado por efectos del ajuste

Se revelan en función de los hechos que originan la obligación, tales como Adquisición de bienes y servicios, transferencias, impuestos, depósitos, avances y anticipos.

Adicionalmente, se clasifican atendiendo la operación propia de algunos entes, entre otros Aportes a afiliados, subsidios asignados, seguros y reaseguros, premios por pagar, administración del sistema de seguridad social y fondo de solidaridad y garantía en salud

#### Obligaciones laborales:

Comprende las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como aquellas derivadas de la afiliación al sistema de seguridad social integral. Deben reconocerse por el valor de la obligación real. Por lo menos al final del período contable debe registrarse en este grupo el resultado de la consolidación de prestaciones. Las obligaciones laborales deben revelarse atendiendo la naturaleza salarial o prestacional de la misma. Por su parte, las de seguridad social se clasifican atendiendo las prestaciones generales de los regímenes generales establecidos por el correspondiente sistema.

#### Otros pasivos

Corresponde a las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros, recaudos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere el ente público en su calidad de garante. Igualmente, aquellas originadas en la reclasificación como consecuencia del proceso de depuración de saldos

Se reconocen por el valor recibido, producto de las garantías, de conformidad con los actos correspondientes, los cuales son susceptibles de actualización

Los pasivos diferidos se amortizarán durante los períodos en los cuales se produzca la contraprestación de bienes y servicios, cuando se reviertan las diferencias temporales que los originaron, o cuando se asignen los costos

Deben revelarse en función de la titularidad de los recursos, la probabilidad de constituir ingresos y del cumplimiento de garantías

### **Patrimonio Público**

El patrimonio público comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos deducidas sus obligaciones necesarias para cumplir los fines estipulados en la Constitución y la Ley

Las normas técnicas del patrimonio público están orientadas a definir criterios para el reconocimiento y revelación de los recursos básicos para la constitución y desarrollo, así como otros factores que inciden en el comportamiento patrimonial, representado en las diferentes modalidades de superávit, de los entes que conforman el sector público. Los recursos básicos están conformados por los aportes iniciales y sus incrementos directos, o como consecuencia de capitalizaciones originadas en las disposiciones legales que le sean aplicables y por las determinaciones de instancias superiores competentes

Los factores que inciden en el comportamiento patrimonial cuando generan variaciones positivas constituyen un superávit, el cual dependiendo de su origen, puede ser pagado, operacional, de valuación, donado e incorporado. Cuando las variaciones generan resultados negativos se constituyen en déficit

### **Normas técnicas relativas a las cuentas de actividad financiera, económica y social**

Las normas técnicas de actividad financiera, económica y social están orientadas a definir criterios uniformes para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los ingresos, gastos y costos del ente público. Reflejan el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido estatal del ente público

### **Cuentas de planeación y presupuesto**

Estas cuentas ya no hacen parte del plan general de cuentas del sector público, la rendición de las cuentas de presupuesto se realiza bajo los parámetros de la resolución organica 6624 de noviembre 4 de 2010 emanada por la Contraloría General de la Nación, en el sistema Schip se rinde el informe del sistema institucional de estadísticas fiscales.

**Valores en notas específicas**

Las cifras del balance a discriminar en las notas específicas se presentaran en las notas específicas en miles de pesos Colombianos.

**NOTA 3. DISPONIBLE**

Al 31 de diciembre la institución presentó la siguiente situación.

Cuenta	Dec-12	Dec-11
Caja	0	0
Bancos - Cuentas Comientes	48.431	326.047
Bancos - Cuentas De Ahorro	547.239	421.711
<b>Total Disponible</b>	<b>\$ 595.670</b>	<b>\$ 747.759</b>

El rubro del disponible de la institución está compuesto por Caja General, donde se manejan las cajas menores de la institución, las cuales al cierre del ejercicio 2012 fueron cerradas. Los rubros que se reportan con saldo corresponden a las cuentas comientes y las cuentas de ahorro de la institución, se presenta una disminución del efectivo con respecto al año anterior, esto porque la institución efectuó con recursos propios y sin financiamiento a largo plazo inversiones en activos y en proyectos de inversión para el fortalecimiento de sus programas educativos. A continuación se detallan las cuentas mencionadas, sus saldos en extractos bancarios y las partidas conciliatorias de las conciliaciones bancarias.

BANCO	NUMERO DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO SEGUN EXTRACTO	CHEQUES PENDIENTES POR COBRAR	SOBREGIRO CONTABLE RECLASIFICADO	SALDO EN LIBROS
POPULAR	585-72009-7	AHORROS	10.705.00	0.00	0.00	10.705.00
OCCIDENTE	014-84297-5	AHORROS	21.996.00	0.00	0.00	21.996.00
AVVILLAS	165002775	AHORROS	95.808.00	0.00	0.00	95.808.00
AVVILLAS	487001554	AHORROS	379.844.00	0.00	0.00	379.844.00
AVVILLAS	112085808	AHORROS	868.00	0.00	0.00	868.00
PICHINCHA	3223250	AHORROS	38.018.00	0.00	0.00	38.018.00
POPULAR	585-10394-8	CORRENTE	4.190.00	0.00	0.00	4.190.00
POPULAR	585-10118-1	CORRENTE	58.257.00	58.921.00	0.00	1.336.00
OCCIDENTE	014-06800-1	CORRENTE	93.042.00	73.033.00	0.00	20.039.00
POPULAR	585-00061-5	CORRENTE	14.406.00	0.00	0.00	14.406.00
POPULAR	585-10350-0	CORRENTE	9.558.00	34.888.00	25.332.00	0.00
AVVILLAS	165004441	CORRENTE	1.215.00	0.00	0.00	1.215.00
AVVILLAS	112090584	CORRENTE	4.578.00	1.455.00	0.00	3.053.00
AVVILLAS	112087226	CORRENTE	16.767.00	12.575.00	0.00	4.192.00
<b>TOTALES =</b>			<b>749.180.00</b>	<b>178.842.00</b>	<b>25.332.00</b>	<b>595.670.00</b>

Debemos tener en cuenta que para el cálculo del total disponible en el balance general se incluyen los valores de las carteras colectivas, las cuales se detallaron en el rubro de inversiones.

**NOTA 4. INVERSIONES**

A 31 de diciembre la Institución tiene las siguientes inversiones:

Cuenta	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
Inversion en entidades no controladas	19,799	18,672
Carteras Colectivas	16,441	9,538
<b>Total Inversiones</b>	<b>36,239</b>	<b>\$ 28,210</b>

"en la cuenta inversión en entidades no controladas Están registradas dos inversiones

- 1) La inversión en Fodeseop Representa el valor de los aportes patrimoniales en el Fondo para el Desarrollo de la educación superior Fodeseop, representados en cuotas o partes de interés social, las cuales no le permiten a la entidad contable publica controlar, ejercer influencia importante o compartir el control en la entidad receptora de la inversión. Esta inversión se justifica en obtener servicios de apoyo, que tengan un valor recuperable en el futuro. la inversión inicial en este Fondo fue realizada por el gobierno nacional en 1997 y fue donada a la institución. Pero el año 2012 el manejo contable de esta inversión tuvo unos cambios, de acuerdo a los lineamientos de la contaduría general de la nación, específicamente en el concepto 20122000025731 de septiembre 12 de 2012. En este concepto la CGN argumenta que los aportes de la nación en fodeseop no se pueden considerar como activo en la entidad publica beneficiaria, ya que al momento de una liquidación de esta inversión, los aportes de la nación no iran a ninguna otra entidad que no sea el propio Estado Colombiano. Por tanto manda la CGN a retirar de los activos, la inversión y las valorizaciones a favor del estado que figuran en el fondo a nombre de varias entidades. la contrapartida causa una disminución del capital de la entidad contable publica. Es de anotar que de acuerdo a la certificación de valor intrínseco de la inversión en fodeseop al cierre del año 2012, se procedió a realizar el siguiente calculo "



Tipo de inversión	Sociedad Fiduciaria	No de plan	Valor
Cartera Colectiva Abierta	Fiduciaria de Occide	021-52	5,636
Cartera Colectiva Abierta	Cartera Colectiva Ab	5051-9	8,771
Cartera Colectiva Abierta	Cartera Colectiva Ab	5052-6	520
Cartera Colectiva Abierta	Cartera Colectiva Ab	0001-5	1,513
<b>Total inversión en carteras colectivas=</b>			<b>16,440</b>

Estos valores están debidamente conciliados al cierre del ejercicio fiscal 2012.

Es importante tener en cuenta que para la composición de disponible a reflejarse en el Estado de Flujos de Efectivo al cierre del ejercicio 2012, se suman las cifras en cuentas corrientes, de ahorros y la suma de las carteras colectivas, el resultado es el siguiente: Cuentas corrientes y de ahorro \$595 670 mas \$16.440 da un total disponible de \$612.110=.

#### NOTA 5. DEUDORES

A 31 de diciembre la Institución tiene las siguientes inversiones:

Cuenta	dic/12	dic/11
Prestación de servicios	629,546	348,236
Anticipos Y Avances entregados	206,730	345
Saldos y contribuciones a favor	222,519	176,007
Otros deudores	31	31
Provisiones	(52,707)	(52,707)
<b>Total Deudores</b>	<b>1,006,119</b>	<b>\$ 471,912</b>

A continuación detallamos la composición de la cuenta deudores en cada uno de sus componentes

- **Prestación de servicios:** Corresponde a los saldos por cobrar al cierre de la vigencia 2012, sobre los ingresos reconocidos por prestación de servicios académicos durante la vigencia 2012. De acuerdo a esto la cartera se clasifica en corriente y no corriente de la siguiente manera.

Deudores corrientes	535 909
Deudores no corrientes	93 637
<b>Totales</b>	<b>629.546</b>

Los valores registrados en corrientes corresponden a giros pendientes del icetex por crédito concedido a alumnos de la institución, este dinero ingresara en los primeros meses del año 2013

Los valores registrados en no corrientes van a ser enviados por el área de tesorería y cartera a la oficina jurídica para su evaluación, en los primeros meses del año 2013

- **Anticipos y avances entregados:** el saldo vigente al cierre del ejercicio 2012, se detalla a continuación.

Anticipo para adquisición de bienes y servicios	206 675
Otros avances y anticipos	55
<b>Totales</b>	<b>206.730</b>

- o El anticipo para adquisición de bienes y servicios son pagos que se han realizado de acuerdo a la promesa de compraventa que se firmo con la sociedad Promotora Fotografica Ltda en liquidación, con Nit# , por la adquisición para la institucion universitaria Antonio jose Camacho del edificio con matrícula inmobiliaria #370-117170 de la oficina de registro de instrumentos públicos de Santiago de cali La promesa de compraventa fue firmada el día 13 de julio de 2012.

- o Otros avances y anticipos corresponde a sobrante pendiente de consignación por parte de la Ing Zoraida Palacio decana de la facultad de educación a distancia por el evento

- **Salidos y contribuciones a favor:** En esta cuenta se registra el impuesto a las ventas por cobrar a la dian según los beneficios de la ley 30 de 1992, la cual reglamenta que a las instituciones de educación superior se le devolverá por parte de la dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN todo el iva que pague efectivamente durante los bimestres del correspondiente ejercicio fiscal Al cierre del 2012 figuran pendientes de giro por parte de la DIAN, los siguientes valores.

Bimestre V de 2012	55,506	Reclamado el día 23 Nov 2012 a la Dian
Bimestre VI de 2012	76,145	Reclamado el día 30 de Ene 2013 a la Dian
iva pendiente de tramite	78,049	iva a reclamarse en el bimestre I de 2013
<b>Totales</b>	<b>209,700</b>	

El iva pendiente de tramite corresponde a los valores que se podrán recuperar en devolución a la DIAN en el periodo 2013, una vez se cancelen las facturas de los proveedores.

También tenemos dentro de la cuenta saldos y contribuciones a favor, una devolución de la dian pendiente por retención en la fuente, debido a que se presentaron solicitudes de corrección de acuerdo al artículo 589 del estatuto tributario nacional y fueron aprobadas por la Dian:

Retenciones en la fuente 12,819

Este valor es soportado por las siguientes resoluciones de la Dian :

- o Resolución Dian 91000129072493 por \$4,991; que corresponde a la aprobación de la solicitud de corrección de la declaración de retención en la fuente del mes de enero de 2012
- o Resolución Dian 91000131242726 por \$7.828; que corresponde a la aprobación de la solicitud de corrección de la declaración de retención en la fuente del mes de febrero de 2012.

Las anteriores solicitudes de devolución fueron ya tramitadas ante la DIAN, en enero 18 de 2013.

- **Otros deudores :** corresponde a valor pendiente de cruce con factura por servicios funerarios a empleados de la institucion. Este valor de \$30.8, se descontara en el mes de enero de 2013
- **Provision de cartera :** corresponde a valor provisionado en 2011 por 52.707, el comité financiero de cartera esta en la gestión de cobro de estos rubros, el listado de los alumnos pendientes en cartera se entregara a estudio jurídico de la secretaria general en 2013, para de este modo evaluar legalmente la situación de recuperación de esta cartera.

#### NOTA 6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

A 31 de diciembre la Institución tiene las siguientes inversiones:

	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
Terrenos	5,554,863	5,554,863
Construcciones Y Edificaciones	8,292,878	7,574,328
Maquinaria Y Equipo	1,023,306	857,770
Equipo De Oficina	804,448	799,911
Equipo De Computo Y Comunicación	1,619,082	1,541,526
Flota Y Equipo De Transporte	57,299	57,299
Depreciación Acumulada	(2,031,700)	(1,462,585)
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>15,320,175</b>	<b>14,923,112</b>

Los valores reportados en Propiedad planta y equipo detallan los valores en terrenos, construcciones y edificaciones los cuales están titulados a nombre de la institución y representan el mayor porcentaje de de los activos de la institucion. La maquinaria y equipo, los equipos de oficina, los equipos de computo y comunicaciones y la flota y equipo de transporte se encuentran debidamente inventariados al cierre

del año 2012 por la oficina de inventarios de la institución, es de destacar que para el ejercicio 2012 se tienen debidamente registrados y etiquetados todos los bienes de la institución, en el sistema gestasoft se tiene el registro individualizado de cada activo.

La depreciación acumulada ha sido conciliada debidamente, tomando como referencia el costo histórico y las adiciones, y calculándola por componentes. Aplicando el régimen de contabilidad pública los edificios y construcciones se deprecian a 50 años, la maquinaria y equipo a 15 años, los muebles y equipo de oficina a 10 años, los equipos de comunicaciones a 10 años, los equipos de computo a 5 años y la flota y equipo de transporte a 5 años.

A continuación detallamos los terrenos y construcciones de la institución:

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

DICIEMBRE/2012

ESTACION I	VR. HISTORICO	DEPRECIACION	VALORIZACION	VR. EN LIBROS	VR. AVALUO 2011	DIFERENCIA
TERRENO	276,822.00	-	167,178.00	444,000.00	444,000.00	-
CONSTRUCCION	773,509.00	209,951.00	1,122,997.00	1,686,555.00	1,665,000.00	1,555.00
<b>TOTALES=</b>				<b>2,130,555.00</b>	<b>2,129,000.00</b>	<b>1,555.00</b>

La diferencia corresponde a obras que incrementan el valor de la edificación y se les resta la depreciación, el último avalúo es de Octubre de 2011

ESTACION II	VR. HISTORICO	DEPRECIACION	VALORIZACION	VR. EN LIBROS	VR. AVALUO 2011	DIFERENCIA
TERRENO	148,817.00	-	32,983.00	181,800.00	181,800.00	-
CONSTRUCCION	595,269.00	34,549.00	139,805.00	700,525.00	718,200.00	(17,675.00)
<b>TOTALES=</b>				<b>882,325.00</b>	<b>900,000.00</b>	<b>(17,675.00)</b>

*Diferencia*

La diferencia corresponde a que en el año en curso se ha causado depreciación mensual sobre la edificación y no se han adelantado obras que aumenten el valor de la edificación.

LOTE VIGA I CGTO LA VIC	VR. HISTORICO	DEPRECIACION	VALORIZACION	VR. EN LIBROS	VR. AVALUO 2011	DIFERENCIA
TERRENO	2,000,000.00	-	400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00	-
CONSTRUCCION	1,947,534.00	120,231.00	369,993.00	2,197,296.00	1,950,000.00	247,296.00
<b>TOTALES=</b>				<b>4,597,296.00</b>	<b>4,350,000.00</b>	<b>247,296.00</b>

*Diferencia*

La diferencia corresponde a obras que incrementan el valor de la edificación y se les resta la depreciación, el último avalúo es de Diciembre de 2011

LOTE VIGA II CGTO LA VIC	VR. HISTORICO	DEPRECIACION	VALORIZACION	VR. EN LIBROS	VR. AVALUO 2011	DIFERENCIA
TERRENO	1,100,000.00	-	350,000.00	1,450,000.00	1,450,000.00	-
CONSTRUCCION	-	-	-	-	-	-

Último avalúo diciembre 23 de 2011

PARQUESOFT	VR. HISTORICO	DEPRECIACION	VALORIZACION	VR. EN LIBROS	VR. AVALUO 2011	DIFERENCIA
TERRENO	2,029,223.00	-	683,677.00	2,712,900.00	2,712,900.00	-
CONSTRUCCION	4,976,565.00	216,360.00	1,894,940.00	6,655,145.00	6,330,100.00	325,045.00
<b>TOTALES=</b>				<b>9,388,045.00</b>	<b>9,043,000.00</b>	<b>787,397.00</b>

La diferencia corresponde a obras que incrementan el valor de la edificación y se les resta la depreciación, el último avalúo es de Octubre de 2011

La institución planea para fines del 2013 realizar un nuevo avalúo de sus predios, acorde con el proceso de armonización con las normas internacionales de contabilidad pública.

**NOTA 7. DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre la Institución presentó la siguiente situación	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
Gastos Pagados Por Anticipado	123,583	169,442
Cargos Diferidos	1,092,483	535,064
Obras y mejoras en propiedad ajena	-	673,639
<b>Total diferidos</b>	<b><u>1,216,065</u></b>	<b><u>\$ 1,378,145</u></b>

	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
Porción Corriente	1,216,065	704,506
Porción Largo Plazo	-	673,639
<b>Total diferidos</b>	<b><u>1,216,065</u></b>	<b><u>\$ 1,378,145</u></b>

Los gastos pagados por anticipado corresponden licencias de software adquiridas para actividades administrativas y académicas, estos gastos se amortizan en un año. Los cargos diferidos corresponden a inversiones en publicidad de los programas académicos de la institución, falta amortizar un año, las obras y mejoras en propiedad ajena corresponden a la inversión en la sede norte de la institución. esta inversión cubrió considerablemente el incremento de la demanda estudiantil, la ampliación de cobertura ha cumplido las metas establecidas por la dirección de la institución, la amortización de estas obras se ha efectuado en tres años, siendo el 2013 el último año.

Es política contable de nuestra institución la convergencia a las normas internacionales del sector público, por tanto en el transcurso del año 2012, no se ha manejado la causación de nuevos cargos diferidos, ya que estos rubros no aplican cuando entremos en vigencia de las NICSP. Es por esto que muchos gastos que en su momento se han podido manejar como diferidos para la presente vigencia, en realidad han afectado el gasto respectivo en el periodo 2012.

**NOTA 8. OTROS ACTIVOS**

Al 31 de diciembre la Institución presentó la siguiente situación:	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
Bienes de arte y cultura	385,448	325,828
<b>Total diferidos</b>	<b><u>385,448</u></b>	<b><u>\$ 325,828</u></b>

El valor reportado corresponde a los libros de la institución que reposan en la biblioteca institucional para uso de estudiantes y docentes, el inventario mantiene actualizado y controlado por la oficina de Biblioteca y la oficina de inventarios de la institución.

**NOTA 9. VALORIZACIONES**

Al 31 de diciembre la Institución presentó la siguiente situación:

	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
De inversiones	7,931	5,492
Propiedad planta y equipo	5,161,572	5,161,572
<b>Total valorizaciones</b>	<b>5,169,503 \$</b>	<b>5,167,064</b>

A diciembre 31 de 2011 la institución efectuó el avalúo de sus inmuebles, se proyecta por parte de la administración actualizar el avalúo de sus predios para fines de 2013. Esto como una de las políticas de la convergencia a normas internacionales de contabilidad pública.

El incremento en la valorización de inversiones obedece a la contabilización de la valorización de Fodeseq, tal y como se explico anteriormente en la nota de inversiones.

**NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre la Institución presentó la siguiente situación:

	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
Bancos Nacionales	3,278,110	4,234,722
<b>Total Obligaciones financieras</b>	<b>3,278,110 \$</b>	<b>4,234,722</b>
Porción Corriente	938,665	921,733
Porción Largo Plazo	2,339,444	3,312,989
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>3,278,110 \$</b>	<b>4,234,722</b>

La obligación financiera de la institución corresponde a la deuda pública para adquisición de los terrenos para construcción de su campus universitario en la sede parquesoft de la institución. El préstamo total fue por \$5,500 millones Esta deuda pública esta a nombre del Banco Popular, crédito # 5851300433, línea de crédito especial de mediano y largo plazo, tiene vencimiento el día 30 de junio de 2016, la tasa de interes convenida para el credito es DTF + 5% efectivo anual. Esta deuda pública esta debidamente registrada ante el ministerio de hacienda y crédito público y se reportan mensualmente sus movimientos. Los valores considerados como corrientes incluyen los abonos a capital a girar en el periodo 2013. También se incluye en la porción corriente un valor de 25332 que corresponde a la reclasificación de un sobregiro contable en banco popular cta 585-35000.

**NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR**

El detalle de la cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

Adquisición Bienes y Servicios

Retención en la fuente

Aportes Seguridad social

**Total Cuentas por Pagar corrientes**

	<u>dic/12</u>		<u>dic/11</u>
	794,790		376,805
	43,338		48,861
	299,428		162,785
	<b>1,137,556</b>	\$	<b>588,452</b>

Proyectos de Inversion-Adquisicion de Terreno

**Total cuentas por pagar largo plazo**

	1,239,583		1,239,583
	<b>1,239,583</b>	\$	<b>1,239,583</b>

La composición de las cuentas por pagar corresponde a los saldos adeudados a proveedores de bienes y servicios al cierre del ejercicio fiscal 2012, estos valores están debidamente conciliados, también se incluye en este rubro de cuentas por pagar el valor de las retenciones en la fuente por pagar al cierre de la vigencia y los aportes a la seguridad social. el saldo mayor en esta cuenta es a largo plazo, corresponde a la hipoteca suscrita con los Srs. Luis Enrique Hurtado y Wilson Crespo por la compra del terreno y construcción del predio ubicado en el corregimiento la viga de pance, se tiene pactada una tasa de interes del 2% mensual sobre el saldo de la deuda. Este predio hace parte de los terrenos en los cuales se construirá el campus universitario de la institución.

**NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES**

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre está conformado así:

Salarios Por Pagar

Cesantías Consolidadas

Intereses Sobre Cesantías

Prima De Servicios

Vacaciones Consolidadas

**Total obligaciones laborales**

	<u>dic/12</u>		<u>dic/11</u>
	-		-
	54,089		81,895
	6,544		8,118
	-		23,919
	-		29,433
	<b>60,633</b>		<b>143,366</b>

Los valores reportados en cesantías e intereses son las cifras consolidadas al cierre del ejercicio 2012. Los intereses serán cancelados en el mes de enero y las cesantías serán consignadas en los fondos en febrero de 2013. Un punto importante a tener en cuenta es que la institucion no tiene pasivo pensional, por tanto no presenta calculo actuarial.

**NOTA 13. OTROS PASIVOS**

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre está conformado así:

Recaudos a favor de terceros

Ingresos recibidos por anticipado

**Total otros pasivos**

	<u>dic/12</u>		<u>dic/11</u>
	47,214		65,203
	596,516		1,634,571
	<b>643,730</b>	\$	<b>1,699,774</b>

**Recaudos a favor de terceros:**

Estampilla pro-univelle 2%	14,145	se debe cancelar al municipio de Santiago de Cali
Estampilla pro-desarrollo ur	7,346	se debe cancelar al municipio de Santiago de Cali
Estampilla pro-cultura 1,5%	17,394	se debe cancelar al municipio de Santiago de Cali
Estampilla pro-deportes 2.5%	8,329	se debe cancelar al municipio de Santiago de Cali
<b>Total recaudos para terceros</b>	<u>47,214</u>	

Estos valores se cancelan mensualmente al municipio de Santiago de Cali.

**Ingresos recibidos por anticipado:**

Los valores recibidos por ingresos por anticipado por \$596.516 corresponden a saldo de recaudo de matriculas, estos valores se amortizaran a ingresos de la institución por sus programas académicos. Es importante tener en cuenta que su clasificación en el pasivo es de orden contable. en realidad estos recaudos son capital de trabajo para la institución y se debe tener en cuenta esta clasificación para el calculo de los indicadores financieros de la institucion.

**NOTA 14. CAPITAL FISCAL**

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre está conformado así:

	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
Capital Fiscal	<u>10,107,344</u>	<u>7,777,979</u>
<b>Total Capital Fiscal</b>	<u>10,107,344</u>	<u>7,777,979</u>

El Capital fiscal de la institución según el acuerdo 029 del 29 de diciembre de 1993, es constituido por las partidas que se llegaren a asignar dentro de los presupuestos Nacional, Departamental o Municipal. Es de tener en cuenta que por las partidas enumeradas anteriormente la institución no ha recibido ningún recurso financiero que incremente su capital fiscal por parte de la Nación, el Departamento o el Municipio de Cali. los valores reflejados en los saldos contables del capital fiscal obedecen a la capitalización de los excedentes presupuestales acumulados durante sus años de operación. en consecuencia el incremento reportado en los periodos evaluados obedece a la capitalizacion de los excedentes del ejercicio 2011 por \$2.338.238=, también hubo una disminución en 2012, que surgio de aplicar el concepto 20122000025731 de la contaduría general de la nación, en el cual recomendaba disminuir del capital los valores invertidos por el gobierno nacional en fodesep, el valor disminuido fue por \$8.873=.

**NOTA 15. SUPERAVIT POR DONACIONES**

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre está conformado así:

	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
Superavit por donacion	491,603	491,603
<b>Total Superávit por Donaciones</b>	<u>491,603</u>	<u>491,603</u>

El superávit por donación en dinero, se originó en 1997 por traslado del Gobierno Nacional por concepto de aportes en el fondo para el desarrollo de la educación superior "Fodesepe", la donación llegó directamente al Fondo. Las donaciones en especie se originaron en 1995 por donaciones de equipos por parte de Propal, en 1997 de Recamier, en 1998 de Mac, en 1999 Varela y de estudiantes por trabajos de grado, en 2000 Datecsa S.A., en 2001 y 2006 de estudiantes por trabajos de grados, en 2002 de Datecsa S.A. en 2011 se recibió donación por \$10.8 millones del Ingenio del Cauca, que consistió en un equipo industrial para ser utilizado en labores académicas en la institución.

**NOTA 16. INGRESOS OPERACIONALES**

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre está conformado así:

	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
Servicios Educativos	20,858,764	17,887,865
<b>Total Servicios educativos</b>	<u>20,858,764</u>	<u>17,887,865</u>

Educación técnica	141,478.00
Educación tecnológica	11,436,175.00
Educación Profesional	8,149,227.00
Educación Posgrados	162,836.00
Educación Artes y Oficios	780,146.00
Educación extensiva	188,901.00

**Totales** 20,858,763.00

En el total de ingresos de la institución se evidencia que la mayor captación está en las carreras de índole tecnológico y de ciclo profesional, seguidas en su orden de la educación para el trabajo (artes y oficios), las carreras técnicas estarán incrementado sus ingresos para los años subsiguientes teniendo en cuenta que la institución está invirtiendo en la articulación de estos programas con la educación media. Esta estrategia se ha implementado con varios colegios de la ciudad de Cali. La educación no formal extensiva también se espera incremente su participación por medio de diplomados y los cursos del centro de idiomas institucional. El cual se ha engrandecido y está posicionado en el mercado como una excelente opción de aprendizaje de idiomas.

A continuación presentamos un análisis de los ingresos vs. Los costos de producción:

Tipo Ingreso	Ingresos	Costos	Excedente	%
Educación técnica	141,478.00	121,028.00	20,450.00	14%
Educación tecnológica	11,436,175.00	9,550,249.00	1,885,926.00	16%
Educación Profesional	8,149,227.00	6,510,021.00	1,639,206.00	20%
Educación Posgrados	162,836.00	128,548.00	34,288.00	21%
Educación Artes y Oficios	780,146.00	720,063.00	60,083.00	8%
Educación extensiva	188,901.00	122,703.00	66,198.00	35%
<b>Totales</b>	<b>20,858,763.00</b>	<b>17,152,612.00</b>	<b>3,706,151.00</b>	<b>18%</b>

El resultado general da un 18% de excedentes, es evidente la fortaleza en los ingresos de las carreras tecnológicas, también debemos tener en cuenta los altos ingresos de las carreras del ciclo profesional, hacia las cuales la institución ha hecho una gran inversión por la consecución del registro calificado de sus programas propios, hoy es una minoría los programas que tenemos en convenio. Esto surtirá un efecto importante a partir del ejercicio fiscal 2013, porque la rentabilidad será mayor en los programas académicos, esto permitirá a la UNIAJC captar mayores recursos para inversión

Por otro lado la educación técnica ha tenido una gran inversión para su fortalecimiento, no solo para fines de crecimiento, si no también con fines de proyección social, para brindar a personas de escasos recursos la oportunidad de acceder a una educación que incremente sus oportunidades de mejorar sus condiciones de vida y de movilidad social.

La educación para el trabajo es otro servicio académico que ha tenido una gran inversión, su fortalecimiento, tenemos una amplia oferta académica. tenemos presentados ante el ministerio de educación varios registros calificados, entre otros programas en el área de salud que son objeto de amplia demanda en el mercado.

La formación extensiva es una de las estrategias institucionales, tenemos ya fortalecido y reconocido nuestro centro de idiomas, la ampliación de oferta en educación continuada, para la cual ya se creo en la institución la dependencia encargada de coordinar junto con las diferentes facultades los programas y cursos a ofertar a nivel de la ciudad y a través de la oficina de regionalización de nuestra institución. También esperamos un fortalecimiento de los diplomados y cursos, que se trabajan junto con el programa de articulación educativa para el acceso de una segunda lengua de niños entre 10 y 11 grado.

La oferta en posgrados va a crecer, como evidencia se tienen los convenios firmados con la Universidad de la Habana de Cuba, lo cual permitirá ofertar doctorados y maestrías en nuestra ciudad, las áreas del conocimiento en ciencias empresariales y de ingenierías se verán beneficiadas con esta oferta académica.

En cumplimiento del plan de desarrollo 2012-2019 de nuestra institución se creó la oficina de regionalización, la oficina de relaciones internacionales. La estrategia de la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO es convertirse en la institución que fomente al desarrollo social no solo en la ciudad de Santiago de Cali, si no también a nivel regional en nuestro Valle del Cauca, así también en el norte del departamento del Cauca.

**NOTA 17. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre está conformado así:

	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
Gastos De Personal	960,561	757,943
Contribuciones imputadas	10,732	2,229
Contribuciones efectivas	131,694	108,921
Aportes sobre la nómina	28,593	20,895
Generales	903,733	492,847
Impuestos, Contribuciones	159,134	166,482
Depreciaciones, Provisiones	60,725	547,082
Provision Deudores	-	52,707
amortizaciones	-	86,226
<b>Total gastos administrativos</b>	<u>2,255,171</u>	<u>2,235,335</u>

Del análisis de los gastos administrativos podemos analizar que de un año a otros se incrementaron en el global en un 1%. Sin embargo del análisis cualitativo de cada rubro, los gastos con mayor crecimiento fueron : gastos de personal con un 27%, debido a incremento de personal en las áreas administrativas académicas, los gastos generales crecieron en un 83%, los gastos más relevantes fueron las comunicaciones y transportes con un 25% de los gastos totales, en esta cuenta la mayor incidencia se causa por los auxilios a personal de becarios que apoyan los procesos administrativos y académicos. Los servicios públicos de las áreas administrativas con un 10% del gasto total, los materiales y suministros con un 13.5% de los gastos generales, los servicios de vigilancia con un 9% del gasto, los honorarios y servicios generales del área administrativa con un 14.4%. por otra parte las depreciaciones disminuyeron en gastos administrativos en un 89%, esto debido a un cambio de manejo de política contable, ya que en años anteriores la depreciación se contabilizaba en su mayor proporción en los gastos administrativos, para el 2012 y subsiguientes se hace una distribución equitativa entre los rubros administrativos y de producción de servicios.

**NOTA 18. INGRESOS NO OPERACIONALES**

Los ingresos no operacionales por el año terminado en 31 de diciembre, incluyen:

Cuenta	2012	2011
Financieros	20,546	31,892
actividades conexas educacion	170,732	293,267
Donaciones	2,490	1,121
Arrendamientos	0	241,250
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>193,768</b>	<b>567,330</b>

Los ingresos financieros obedecen rendimientos de las cuentas de ahorro y de las inversiones en carteras colectivas abiertas. La información detallada es la siguiente:

Banco av villas	860035827	6,429
Banco de occidente	890300279	6,692
Banco popular	860007738	5,843
Fiduciar-fiduciaria popular	800153835	1,079
Fiduliquidez cartera colecti	900247285	125
Fiduoccidente-fiduciaria de	800143157	268
Banco Pichincha	890200756	110
<b>Total Ingresos por rendimientos financieros=</b>		<b>20,546</b>

Los ingresos por actividades conexas a la educación por \$170.732 provienen otros pagos académicos como cambios de jornadas, actividades de bienestar social, de biblioteca.

Los ingresos por donaciones por \$2.490, son donaciones de empleados de la institucion, los cuales autorizan un descuento por nomina para apoyar alumnos de los programas de articulación educativa.

**NOTA 19. GASTOS NO OPERACIONALES**

Los gastos no operacionales por el año terminado en 31 de diciembre, incluyen:

Cuenta	2012	2011
Comisiones	21,330	235
intereses bancarios	22,262	26,051
<b>Total Gastos No Operacionales</b>	<b>43,592</b>	<b>26,287</b>

Las gastos no operativos están compuestos para la vigencia 2012 de los gastos por comisiones bancarias por un valor de \$21.330, el incremento con respecto al año 2011 obedece a que anteriormente estas comisiones se registraban en la cuenta 5120. Para este año se clasifico en la partida correspondiente de acuerdo al plan general de cuentas. Los intereses bancarios se causaron

por un crédito de tesorería que se canceló en junio de 2012. Este rubro tuvo una disminución con respecto al ejercicio anterior.

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre está conformado así:

	<u>dic/12</u>	<u>dic/11</u>
Activos depreciados, agotados	886.296	616.778
Bienes y derechos en investigaciones	58.391	58.391
Deudoras De Control	748.287	676.168

En las cuentas de orden de la institución se tienen registrado el valor de los activos de menores cuantías y los depreciados en su totalidad, también se tiene en cuenta para control las normas anuales de la Comandaría General de la Nación, que no consideran activos o bienes cuyo valor sea inferior a un mínimo legal y permiten también que un bien de acuerdo a los montos anuales que establezca se pueda depreciar en un año, el valor del inventario final de estos bienes que son tener vida útil al cierre del periodo 2012, corresponde al inventario final detallado por la oficina de inventarios de la institución en el sistema Ocasosoft. Es importante aclarar el movimiento de los activos depreciados y agotados corresponde al inventario de tales bienes para el cierre de la vigencia 2012, como se ha hablado estas cuentas son informativas y controlan el inventario de bienes de consumo que son útiles para la institución así sea que por su valor no se consideran activos fijos, cumpliendo lo contemplado en la resolución 119 de 2006 se realizó inventarios de estos bienes por parte de la oficina de inventarios de la institución y se reportó este saldo a la oficina de contabilidad para contabilizar el respectivo valor actualizado de estos bienes.

La cuenta bienes y derechos en investigaciones corresponde a oficio del saneamiento contable, según normas establecidas para los saldos de las cuentas del saneamiento contable, la resolución 275 del 27 de julio de 2006 y normas posteriores reglamentaron el cierre de todas las cuentas que se crearon durante la vigencia de la ley de saneamiento contable.

**NOTA 21. INDICADORES FINANCIEROS**

La liquidez mide la capacidad de la institución para cancelar las obligaciones a corto plazo				
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	$\frac{2,834,295}{2,184,068}$	= 1.30
Por cada peso que la empresa debe pagar a corto plazo, tiene en activos realizables, tantos pesos como haya dado la razón corriente. En este caso, la compañía cuenta con \$1.30 es decir, tiene capacidad para pagar sus obligaciones a corto plazo. para este calculo los ingresos recibidos por anticipado por matriculas, se consideran capital de trabajo y no una disminucion como pasivo				
Razón Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente- Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	$\frac{2,834,295}{2,184,068}$	= 1.30
Por cada peso que la empresa debe pagar a corto plazo, tiene en activos realizables, tantos pesos como haya dado la razón ácida. En este caso, la compañía cuenta con \$1.30 antes de inventarios; es decir, tiene capacidad para pagar cada peso que adeuda.				
Capital de Trabajo	$\text{Activo Corriente (-) Pasivo Corriente}$	=	$2834295 - 2184068$	= 650,227
Después de pagar los pasivos a corto plazo le quedaría a la compañía como KT \$650,227, lo que indica que la compañía posee liquidez".				
E F I C I E N C I A	Los índices de eficiencia miden la capacidad de la administración en el manejo de los recursos financieros disponibles de la empresa y el grado de gestión en la conservación en flujo de efectivo para el cumplimiento del objeto social			
	Rotación de Activos	$\frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Activo Total}}$	=	$\frac{20,858,764}{23,729,220}$ = 184.60
	Este indicador de productividad nos muestra que la compañía genera \$184.60 por cada peso invertido en activo total.			
	Rotación de Cartera	$\frac{\text{Promedio de Cartera}}{\text{Ventas netas}}$	=	$\frac{1,006,119}{20,858,764}$ = 17.36
Este indicador manifiesta que la cartera tarda en recuperarse 17.36 días.				

**ANÁLISIS DE INDICADORES:**

El capital de trabajo de la institución está conformado por la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente, para este cálculo los ingresos recibidos por anticipado no se toman como pasivo. Como se resaltó en la nota #13, los ingresos recibidos por anticipado son capital de trabajo para la institución ya que son en realidad ingresos por matriculas. El cálculo de la razón corriente evidencia la liquidez que mantiene la institución, mostrando que por cada peso adeudado a corto plazo cuenta con \$1.30, el cálculo de la prueba ácida da el mismo resultado porque nuestra institución no maneja inventarios. El capital de trabajo muestra que si la institución tuviera que cancelar sus deudas a corto plazo tendría un excedente importante de \$650.227. Los indicadores financieros de eficiencia como la rotación de activos, enseñan que por cada peso invertidos en activos se generan \$184.60= y además

la rotación de cartera da 17 días, es decir prácticamente la mayor parte de la cartera es corriente para la institución.

<b>Margen Bruto de Utilidad</b>	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas}}{\text{Ingresos Netos}}$	=	$\frac{3,706,153}{20,858,764}$	=	<b>17.77%</b>
Por cada peso generado en ventas brutas, la compañía cuenta con el 17.77% para cubrir gastos operacionales y no operacionales					
<b>Rentabilidad Sobre Ingresos</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos netos}}$	=	$\frac{1,601,159}{20,858,764}$	=	<b>7.68%</b>
Por cada peso de ingresos operacionales, la compañía está generando una utilidad del 7.68% de dichos ingresos					
<b>Rentabilidad Sobre Activos</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	=	$\frac{1,601,159}{23,729,220}$	=	<b>6.75%</b>
Por cada peso de activos productivos totales invertidos, la compañía está generando una rentabilidad del 6.75% sobre dichos activos.					
<b>Rentabilidad Sobre Patrimonio</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	=	$\frac{1,601,159}{17,369,608}$	=	<b>9.22%</b>
Refleja el rendimiento tanto de los aportes como del superávit acumulado, el cual debe compararse con la tasa de oportunidad que cada socio tiene para sus inversiones. En este caso, la compañía está generando un rendimiento del 9.22% con relación al capital invertido.					
<b>Retorno de los activos</b>	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas}}{\text{Activo Total}}$	=	$\frac{3,706,153}{23,729,220}$	=	<b>16%</b>
Este indicador demuestra que cada peso invertido en activos productivos ha generado rendimiento de %15.62.					

#### ANALISIS DE INDICADORES:

El análisis de los indicadores de eficacia y rentabilidad muestra resultados importantes para evaluar la operación de la institución. Por cada peso generado en ventas brutas el 17.77% para cubrir sus gastos operacionales y no operacionales. Como el resultado del año 2012 fueron excedentes por \$1.601.159. Esto demuestra que hubo racionalidad del gasto administrativo. Otro indicador que tiene resultados positivos es la rentabilidad sobre ingresos, lo importante de este índice es que muestra que después de cubrir los costos totales y gastos la institución tiene excedentes por un 8%. Es importante tener en cuenta este índice porque hoy día no hay inversiones con estas tasas de rendimiento. La rentabilidad sobre activos da un porcentaje de 6.75%, esta es la rentabilidad de la inversión en activos fijos, es un porcentaje importante para evaluar la participación de los activos en los excedentes de la institución.



institución un crecimiento sostenido con base en la continuidad de las políticas de eficiencia y efectividad en las operaciones al interior de la institución.