

**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018**  
**EI 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 2018
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 y pasivos están valuados al costo de los hechos económicos.
5. Derechos y Obligaciones: Los activos son los derechos y los pasivos las obligaciones de 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.
9. Los estados financieros del año 2018 serán enviados por el sistema Chip a la contaduría general de la nación antes del 15 de febrero de 2019.

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,



**HUGO ALBERTO GONZALEZ**  
Representante legal



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

# INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresados en miles de pesos colombianos)

Terminado al fin de : **iac**  
dic-18

### ACTIVO

#### CORRIENTE

Efectivo y equivalentes al efectivo

Cuentas por cobrar

Activos intangibles

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE**

#### NOTA

1 1.221.858

3 1.372.671

5 176.744

**2.771.273**

#### NO CORRIENTE

Inversiones

Propiedades, planta y equipo, neto

**TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE**

**TOTAL ACTIVO**

2 11.000

4 28.137.538

**28.148.538**

**30.919.811**

Cuentas de Orden

16 3.908.103

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.

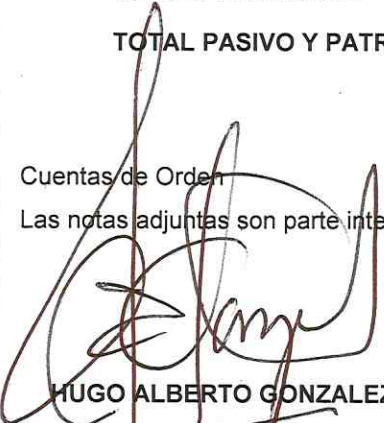

  
**HUGO ALBERTO GONZALEZ**  
Representante Legal

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

**INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

(Expresados en miles de pesos colombianos)

		Terminado al fin de : riaci
		<u>dic-18</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por pagar	6	868.097
Beneficios a empleados	7	450.643
Otros pasivos	8	43.040
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u><b>1.361.780</b></u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<u>-</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u><b>1.361.780</b></u>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	9	23.145.872
Resultados presente ejercicio		(2.518.178)
Impactos por transicion al nuevo marco	10	8.930.337
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u><b>29.558.031</b></u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>30.919.811,0</b></u>
Cuentas de Orden	16	<u><b>3.908.103</b></u>
Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.		
 <b>HUGO ALBERTO GONZALEZ</b> Representante Legal		 <b>CARLOS ARDILA MERCADO</b> Contador General TP 94958-T

**INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO**

**ESTADO DE RESULTADOS**

(Expresados en miles de pesos colombianos)

		Período comprendido en el 1 de Enero y el final de diciembre de 2018	
	NOTA	dic-18	
Ingresos operacionales	11	31.817.631	
Menos: costo de ventas	12	24.046.699	75,6%
<b>Excedente marginal</b>		<b>7.770.932</b>	<b>24,4%</b>
Gastos administrativos	13	10.235.149	32,2%
<b>Perdida operacional</b>		<b>(2.464.217)</b>	<b>-7,7%</b>
Ingresos no operacionales	14	296.022	0,9%
Gastos no operacionales	15	349.983	1,1%
<b>Perdida antes de impuestos</b>		<b>(2.518.178)</b>	<b>-7,9%</b>
Provision para impuestos		0	0,0%
<b>Perdida del ejercicio</b>		<b>(2.518.178)</b>	<b>-7,9%</b>

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.

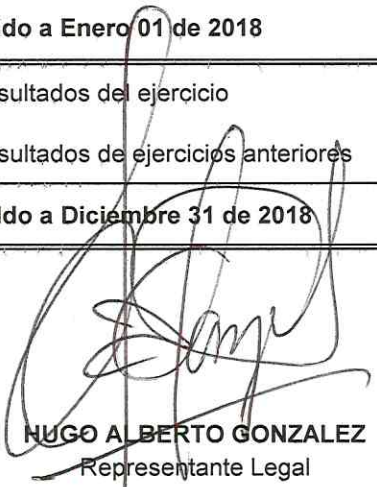
**HUGO ALBERTO GONZALEZ**  
Representante Legal

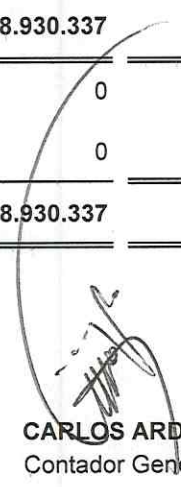
**CARLOS ARDILA MERCADO**  
Contador General TP 94958-T

# INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Expresado en miles de pesos colombianos)

Concepto	Capital Social	Resultados Ejercicios Anteriores	Transicion nuevo marco Contable	Total Movimientos
Saldo a Enero 01 de 2018	22.409.331	736.541	8.930.337	32.076.209
Resultados del ejercicio	0	(2.518.178)	0	(2.518.178)
Resultados de ejercicios anteriores	736.541	(736.541)	0	0
Saldo a Diciembre 31 de 2018	23.145.872	(2.518.178)	8.930.337	29.558.031

  
**HUGO ALBERTO GONZALEZ**  
Representante Legal

  
**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 2018.

#### 1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.

##### a. ENTE CONTABLE Y OBJETO SOCIAL :

La **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO – UNIAJC**, 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.

Órganos máximos de gobierno:

La dirección de la Institución Universitaria Antonio José Camacho estará encomendada al Consejo Directivo, la Rectoría, El Consejo Académico, las Vicerrectorías Académica y Administrativa 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.

## **2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES.**

### **2.1 Base de preparación.**

Los Estados Financieros de la INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO (UNIAJC) se preparan bajo el supuesto de negocio en marcha. Dada su naturaleza, se prevé que continuara su actividad dentro del futuro previsible.

Los Estados Financieros de la INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO (UNIAJC) han sido preparados de acuerdo con lo establecido en la resolución 533 de 2015 que incorporo el marco normativo para entidades de gobierno, que toma como referencia las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP). Igualmente el catálogo general de cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación y la normatividad aplicable al sector gobierno.

### **2.2 Bases de contabilización y medición.**

La INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO aplica los criterios de devengo para el registro de todos los hechos económicos de acuerdo al marco normativo y al catálogo de cuentas para entidades de gobierno definido por la Contaduría General de la Nación y a las políticas contables establecidas por la institución, estas políticas contables son de aplicación para todos los procesos de la institución y se encuentran documentadas en el sistema de calidad institucional, La base de medición de los hechos económicos de acuerdo a lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno es el costo histórico.

### **2.3 Esencia sobre la forma, importancia relativa y materialidad.**

La UNIAJC elaboro sus Estados Financieros teniendo en cuenta el principio de

esencia sobre la forma, el cual se fundamenta en que para el reconocimiento contable de un hecho económico prima su esencia económica sobre su forma legal.

#### **2.4 Uso de juicio y estimaciones.**

Conforme a las políticas contables establecidas, se hicieron juicios, estimaciones y supuestos para algunas cuentas, estas se basaron en la experiencia histórica y otros factores relevantes; las principales estimaciones utilizadas para cuantificar la propiedad planta y equipo, se refieren a: vida útil de los bienes muebles e inmuebles e intangibles.

#### **2.5 moneda funcional y de presentación.**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la UNIAJC, se presentan en la moneda funcional en Colombia, el peso colombiano.

#### **2.6 Sistema auxiliar del proceso contable.**

El sistema financiero auxiliar que tiene implementado la institución es el software Gestasoft, en este aplicativo se operan en línea los módulos de gestión académica, de administración del personal, compras e inventarios, contratación estatal, tesorería y pagaduría, presupuesto público y contabilidad.

#### **2.7 libros de contabilidad, comprobantes y soportes contables.**

En materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soportes, la UNIAJC aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, para el registro, utilización, veracidad y custodia de estos documentos.

Estos libros: Diario, Mayor y Auxiliares, están actualizados y comprenden la totalidad de los registros de las operaciones de la UNIAJC. En el área contable reposan todos los soportes y documentos fuentes para el registro de la información.

Se tiene establecido un procedimiento para la conservación y custodia de la información financiera en medios electrónicos.



## **2.7 Estados Financieros iniciales de aplicación del nuevo régimen contable.**

Según lo establece la resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la nación nuestra institución dará cumplimiento a lo siguiente:

**Primer periodo de aplicación.** Es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo, la contabilidad se llevará bajo el nuevo Marco Normativo para todos los efectos.

**A 31 de diciembre de 2018,** la UNIAJC presenta los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo Marco Normativo, así: a) Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018; b) Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 Y c) Estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

**PARÁGRAFO 1.** El primer estado de flujos de efectivo bajo el nuevo Marco Normativo se presentará, de forma obligatoria, para el periodo contable de 2019.

**PARÁGRAFO 2.** Los primeros estados financieros presentados bajo el nuevo Marco Normativo no se compararán con los del periodo anterior.

### 3. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

#### 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 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre la Institución presentó la siguiente situación:

Cuenta	dic-18
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.215.138
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6.720
<b>Total Disponible</b>	<b>1.221.858</b>

Los rubros que se reportan corresponden a las cuentas corrientes y las cuentas de ahorro de la institución al cierre del ejercicio fiscal 2018, los saldos conciliados de las cuentas es el siguiente:

11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.221.858
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.215.138
111005	CUENTA CORRIENTE	772.236
11100502	BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE 01406800-1	186.826
11100503	BANCO POPULAR CTA CTE 58510118-1	352.384
11100508	BANCO POPULAR CTA CTE 58500061-5	7.633
11100509	BANCO AV VILLAS CTA CTE 11208722-6	67.128
11100510	BANCO AV VILLAS CTA CTE 11209058-4	134.234
11100511	BANCO POPULAR CTA CTE 585103500	17.200
11100512	BANCO AV VILLAS CTA CTE 165004441	369
11100514	BANCOLOMBIA CTA 749-976345.05	1.992
11100515	BANCO DE OCCIDENTE CTA 7349	4.469
111006	CUENTA DE AHORRO	442.902
11100602	BANCO DE OCCIDENTE CTA AH 01484297-5	17.899
11100603	BANCO POPULAR CTA AH 58572009-7	560
11100609	BANCO AV VILLAS CTA AH 11208580-8	73.924
11100610	BANCO AV VILLAS CTA AH 487001554	337.982
11100612	BANCO AV VILLAS CTA AH 165002775	126
11100613	BANCO PICHINCHA CTA. DE AHO 410173250	6.973
11100614	BBVA - CUENTA DE AHORROS NO. 001303000200002	5.438
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6.721
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6.721
11339001	DERECHOS EN FIDUCIAS DE INVERSIO	6.720
	TOTALES	1.221.858

**NOTA 2. INVERSIONES:**

<b>Cuenta</b>	<u>dic/18</u>
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO)	11.000
	-
<b>Total Inversiones</b>	<u><u>11.000</u></u>

- 1) La inversión en la CORPORACION PACIFICTIC se aprobó por el concejo directivo de nuestra institución el día 10 de septiembre de 2012 mediante el acuerdo 032. Es una inversión que realiza la institución de forma estratégica, esta corporación fomenta la investigación, la innovación, la apropiación y uso de las nuevas tecnologías de información y las comunicaciones (TIC) aplicadas a diferentes entornos económicos y sociales. De esta corporación hacen parte universidades de la región como la Universidad del Valle, la Universidad ICESI, la Pontificia Universidad Javeriana de Cali, La Universidad Autónoma. La inversión en la CORPORACION PACIFICTIC se realizó por un valor de \$10.000.000=.
- 2) La inversión en la Fundación para el desarrollo de la Institución Universitaria Antonio José Camacho, en esta entidad la Uniajc tiene una inversión de \$1.000.000, la fundación tiene como objeto contribuir al fortalecimiento, consolidación y desarrollo de la uniajc a través de la obtención y gestión de recursos de toda índole y/o en prestación de servicios de capacitación, formación, entrenamiento, asesoría y consultoría en seguridad y salud en el trabajo. Los recursos se destinarán a la promoción y ejecución de programas, proyectos y actividades que aporten y promuevan el fortalecimiento y crecimiento de las capacidades institucionales y de sus funciones misionales. La UNIAJC tiene una participación patrimonial del 11%.

No se presentaron indicios de deterioro del valor de estas inversiones al cierre de la vigencia 2018.

**NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR:**

<b>Cuenta</b>	<u>dic/18</u>
Prestación De Servicios	645.378
Otras Cuentas Por Cobrar	727.292
<b>Total Deudores</b>	<u><u>1.372.670</u></u>

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 2018, sobre los ingresos reconocidos por prestación de servicios académicos durante la vigencia 2018 por valor de \$ 645.378
- **Otros deudores:** El valor de \$727.292=, corresponde a valores por cobrar a entidades promotoras de salud EPS (pagos por cuenta de terceros), por arrendamientos, aportes de capital en Fodeseq y a devolución del impuesto a las ventas por cobrar a la Dian por \$589.642=. La discriminación de estas partidas es la siguiente:

Aportes de capital por cobrar	18.029
Devolución de IVA	563.323
Pago por cuenta de terceros	116.101
Arrendamientos	29.423
Otras cuentas por cobrar	416

No se presentaron indicios de deterioro del valor de las partidas registradas en el rubro deudores de la institución.

#### **NOTA 4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS**

A 31 de diciembre la Institución tiene las siguientes inversiones:

	<u>dic/18</u>
TERRENOS	12.750.274
EDIFICACIONES	12.929.851
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.740.941
MUEBLES.ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.011.638
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.724.778
EQUIPOS DE TRANSPORTE.TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	57.299
BIENES DE ARTE Y CULTURA	557.874
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES.PLANTA Y EQUIPO (CR)	<u>(4.635.117)</u>
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b><u>28.137.538</u></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 91% de los activos de la institución. La maquinaria y equipo, los equipos de oficina, los equipos de cómputo y comunicaciones y la flota y equipo de transporte se encuentran debidamente inventariados al cierre del año 2018 por la oficina de inventarios de la institución, La institución de acuerdo a la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación aplica el método del costo para el registro de los bienes que se identifiquen y clasifiquen como propiedad planta y equipo.

La depreciación acumulada ha sido conciliada debidamente. Tomando como referencia el costo histórico y las adiciones y mejoras y lo establecido en la política contable establecida por la institución para las vidas útiles de sus activos clasificados en propiedad planta y equipo.

La institución evaluó si se presentaban indicios de deterioro del valor de sus activos clasificados como propiedad planta y equipo y no encontró indicio alguno.

**NOTA 5. OTROS ACTIVOS**

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

ACTIVOS INTANGIBLES - LICENCIAS

dic/18

176.744

**Total otros activos**

**176.744**

Las partidas reflejadas en licencias corresponden a derechos de la institución para el uso de software en sus labores misionales a amortizar en la vigencia 2019.

**NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR**

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

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

dic/18

619.792

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

94.246

DESCUENTOS DE NÓMINA

51.703

RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

78.094

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

24.263

**Total cuentas por pagar**

**868.098**

La composición de las cuentas por pagar corresponde a los saldos adeudados a proveedores de bienes y servicios al cierre del ejercicio fiscal 2018, 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.

**NOTA 7. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

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

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO

dic/18

PLAZO

450.643

**Total Beneficios a empleados**

**450.643**

Los valores reportados en cesantías e intereses son las cifras consolidadas al cierre del ejercicio, también se incluyen en la cuenta de beneficios a empleados aportes a seguridad y social y parafiscales al cierre de 2018. La discriminación es la siguiente:

CESANTÍAS E INTERESES	-289.244,00
APORTES A RIESGOS LABORALES	-2.761,00
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	-72.098,00
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	-54.188,00

APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	-32.352,00
Total Beneficios a empleados	<u>-450.643,00</u>

#### NOTA 8. OTROS PASIVOS

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre está conformado así:  
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

<u>dic/18</u>
43.040
<u><u>43.040</u></u>

#### Total otros pasivos

Los valores reportados corresponden a saldos a favor de estudiantes

#### NOTA 9. CAPITAL FISCAL

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

<u>dic/18</u>
23.145.872
-
<u><u>23.145.872</u></u>

#### Total Capital Fiscal

El Capital fiscal de la institución según el acuerdo 029 del 29 de diciembre de 1993, "será 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 contables acumulados durante sus años de operación.

#### NOTA 10. IMPACTOS TRANSACION AL NUEVO MARCO CONTABLE.

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre está conformado así:  
IMPACTOS POR TRANSICION AL NUEVO MARCO CONTABLE

<u>dic/18</u>
8.930.337
<u><u>8.930.337</u></u>

#### Total Impactos por transición al nuevo marco contable:

La discriminación de las partidas de impactos por transición al nuevo marco contable son:

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-7.063
PROPIEDADES.PLANTA Y EQUIPO	8.431.671
OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	<u>-491.603</u>
Total transición nuevo marco contable =	<u><u>8.930.337</u></u>

Las inversiones en instrumentos derivados correspondían a una valorización que bajo el marco del régimen contable precedente se tenía en el patrimonio de la institución, también la valorización de activos fijos que venía en el patrimonio de la institución se registró en los impactos originados por nuevo marco de regulación, en la cuenta de impactos por transición al nuevo régimen se registró el valor que se tenía en el patrimonio como donaciones.

### NOTA 11. INGRESOS OPERACIONALES

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

	<u>dic/18</u>
Servicios Educativos	31.324.370
Transferencias Programas Educativos	500.000
Devoluciones. Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (Db)	(6.739)
<b>Total Servicios educativos</b>	<b><u>31.817.631</u></b>
Educación Formal - Superior Formación Técnica Profesional	-325.630
Educación Formal - Superior Formación Tecnológica	-5.323.149
Educación Formal - Superior Formación Profesional	-22.967.146
Educación Formal - Superior Postgrados	-396.200
Educación Para El Trabajo Y El Desarrollo Humano	-720.267
Educación Informal - Continuada	-1.585.239
Para Programas De Educación	-500.000
<b>Total Ingresos</b>	<b><u>-31.817.631</u></b>

En el total de ingresos de la institución se evidencia que la mayor captación esta en las carreras de índole tecnológico y de ciclo profesional.

### NOTA 12. COSTOS DE SERVICIOS:

Concepto	Ingresos	Costos	Utilidad	Rentabilidad
Educación Formal - Superior Formación Técnica Profesional	(325.630)	256.983	(68.647)	21%
Educación Formal - Superior Formación Tecnológica	(5.323.149)	4.265.696	(1.057.453)	20%
Educación Formal - Superior Formación Profesional	(22.967.146)	17.586.881	(5.380.265)	23%
Educación Formal - Superior Postgrado	(396.200)	288.083	(108.117)	27%
Educación Para El Trabajo Y El Desarrollo Humano - Formación En Artes Y Oficios	(720.267)	532.837	(187.430)	26%
Educación Informal - Continuada	(1.585.239)	1.116.218	(469.021)	30%

En promedio la rentabilidad de los ingresos por servicios educativos estuvo por el orden del 25%, las utilidades más relevantes vienen de los programas de formación tecnológica y de formación profesional.

### NOTA 13. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

	<u>dic/18</u>
sueldos y salarios	2.760.042
contribuciones imputadas	3.294
contribuciones efectivas	700.028
aportes sobre la nómina	85.101
prestaciones sociales	1.011.956
gastos de personal diversos	53.555

generales	4.705.736
Impuestos. Contribuciones y tasas	450.498
Depreciación de propiedades. Planta y equipo	464.938
	<u>10.235.148</u>

Los gastos administrativos y operación incluyen los gastos de personal que son el 47% de este rubro, los gastos generales que se detallan abajo y que corresponden al 48% de los gastos de administración, los gastos por impuestos que corresponden al 5% de los gastos administrativos como incluye gastos como cuota de auditaje, impuesto predial, gravamen a movimientos financieros e impuesto al consumo.

OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	112.607,00
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	378.053,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	610.192,00
MANTENIMIENTO	81.627,00
SERVICIOS PÚBLICOS	129.377,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	4.968,00
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	255.808,00
IMPRESOS.PUBLICACIONES.SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	346.777,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	888.911,00
SEGUROS GENERALES	229.806,00
PRÓTESIS Y APARATOS ORTOPÉDICOS	240,00
SERVICIOS DE ASEO.CAFETERÍA.RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	2.079,00
GASTOS LEGALES	2.601,00
HONORARIOS	475.398,00
SERVICIOS	1.182.199,00
OTROS GASTOS GENERALES	5.093,00
TOTAL GASTOS GENERALES =	<u>4.705.736,00</u>

Las depreciaciones causaron los siguientes gastos en administración y operación:

EDIFICACIONES	277.216,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	132.633,00
MUEBLES.ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	12.649,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	34.381,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE.TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	8.060,00
TOTAL DEPRECIACIONES =	<u>464.939,00</u>

#### NOTA 14. INGRESOS NO OPERACIONALES

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

financieros	<u>dic/18</u> 6.632
ingresos diversos	289.390



**Total ingresos no operacionales =**

**296.022**

Los ingresos financieros de \$6.632 obedecen a rendimientos de las cuentas de ahorro y de las inversiones en carteras colectivas abiertas.

Los ingresos diversos son actividades conexas a la educación por \$289.390 provienen otros pagos académicos actividades de bienestar social, también ingresos por arrendamientos.

**NOTA 15. GASTOS NO OPERACIONALES**

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

	<u>dic/18</u>
comisiones servicios financieros	62.149
costo efectivo de préstamos por pagar	104.076
pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	183.758
<b>Total ingresos no operacionales =</b>	<b><u>349.983</u></b>

Los gastos no operativos corresponden a comisiones e intereses a entidades financieras.

**NOTA 16. CUENTAS DE ORDEN**

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

	<u>dic/18</u>
desembolsos bienestar universitario	2.691.344
gastos de investigación instituciones de educación superior	1.216.759
<b>Total ingresos no operacionales =</b>	<b><u>3.908.103</u></b>

En cumplimiento de la resolución 643 de 2015 el ministerio de educación nacional estableció en las cuentas de orden la obligación de reportar los valores invertidos en la vigencia por desembolsos de bienestar universitario y gastos de investigación.

**NOTA 17. INDICADORES FINANCIEROS**

L I Q U I D E Z	La liquidez mide la capacidad de la institución para cancelar las obligaciones a corto plazo			
	Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	$\frac{2.771.273}{1.361.780} = 2,04$
	Por cada peso que la UNIAJC debe pagar a corto plazo, tiene en activos realizables, tantos pesos como haya dado la razón corriente. En este caso, la UNIAJC cuenta con \$2,04 es decir, tiene capacidad para pagar sus obligaciones a corto plazo.			
	Razón Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente- Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	$\frac{2.771.273}{1.361.780} = 2,04$
	Por cada peso que la UNIAJC debe pagar a corto plazo, tiene en activos realizables, tantos pesos como haya dado la razón ácida. En este caso, la UNIAJC cuenta con \$2,04 antes de inventarios; es decir, tiene capacidad para pagar cada peso que adeuda.			
	Capital de Trabajo	$\text{Activo Corriente (-) Pasivo Corriente}$	=	$1.409.493 = 1.409.493$
Después de pagar los pasivos a corto plazo le quedaría a la UNIAJC como KT \$1.409.493, lo que indica que la UNIAJC 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 UNIAJC y el grado de gestión en la conservación en flujo de efectivo para el cumplimiento del objeto social				
	Rotación de Activos	$\frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Activo Total}}$	=	$\frac{31.817.631}{30.919.811}$	= 370,45
	Este indicador de productividad nos muestra que la UNIAJC genera \$370,5 por cada peso invertido en activo total.				
	Rotación de Cartera	$\frac{\text{Promedio de Cartera}}{\text{Ingresos netos}}$	=	$\frac{1.372.671}{31.817.631}$	= 15,53
	Este indicador manifiesta que la cartera tarda en recuperarse 15,5 días.				
	Margen Bruto de	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas}}{\text{Ingresos Netos}}$	=	$\frac{7.770.932}{31.817.631}$	= 24,42%
	Por cada peso generado en ventas brutas, la UNIAJC cuenta con el 24,42% para cubrir gastos operacionales y no operacionales				
	Rentabilidad Sobre Ingresos	$\frac{\text{Perdida Neta}}{\text{Ingresos netos}}$	=	$\frac{(2.518.178)}{31.817.631}$	= -7,91%
	Por cada peso de ingresos operacionales, la UNIAJC está generando una pérdida del -7,91% de dichos ingresos.				
	Retorno de los activos	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas}}{\text{Activo Total}}$	=	$\frac{7.770.932}{30.919.811}$	= 25%
R E E F N I T C A B C I L A I D Y A D	Este indicador demuestra que cada peso invertido en activos productivos ha generado rendimiento de 25%.				
	Mide el grado de participación de los diferentes entes de financiación de la UNIAJC				
	Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Activo Total}}$	=	$\frac{1.361.780}{30.919.811}$	= 4,40%
	La institución tiene un endeudamiento total de 4,4% en relación con sus activos totales.				
E n d e u d a m i	Autonomía	$\frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Patrimonio}}$	=	$\frac{1.361.780}{29.558.031}$	= 4,61%
	Mide el grado de compromiso del patrimonio de los asociados con respecto a los acreedores, como también el grado de riesgo de cada una de las partes que financian las operaciones. En nuestro caso el 4,61% del patrimonio se encuentra en poder de terceros.				