

**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2.019
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:

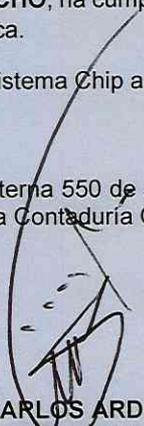
1. Existencia u Ocurrencia: **LA INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO** posee activos y adeuda los pasivos con corte a la fecha final del periodo contable 2019
2. Integridad: Los estados financieros son completos, incluyen todas las transacciones y cuentas que deben cubrir.
3. Corrección: Las 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 2019 serán enviados por el sistema Chip a la contaduría general de la nación antes del 15 de febrero de 2020.

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)

ACTIVO	NOTA	Terminado al fin de :		Variación	
		<u>dic-19</u>	<u>dic-18</u>	<u>\$\$\$</u>	<u>%</u>
CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	11.383.920	1.221.858	10.162.062	832%
Cuentas por cobrar	3	5.995.353	1.372.671	4.622.682	337%
Activos intangibles	5	141.683	176.744	(35.061)	-20%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>17.520.956</u>	<u>2.771.273</u>	<u>14.749.683</u>	<u>532%</u>
NO CORRIENTE					
Inversiones	2	34.358	11.000	23.358	212%
Propiedades, planta y equipo, neto	4	29.460.738	28.137.538	1.323.200	5%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>29.495.096</u>	<u>28.148.538</u>	<u>1.346.558</u>	<u>5%</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>47.016.052</u></u>	<u><u>30.919.811</u></u>	<u><u>16.096.241</u></u>	<u><u>52%</u></u>
Cuentas de Orden	16	<u>6.261.458</u>	<u>3.908.103</u>	<u>2.353.355</u>	<u>60%</u>

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.

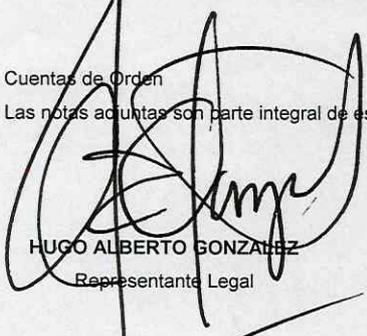
HUGO ALBERTO GONZALEZ
Representante Legal

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 :		Variación	
		dic.-19	dic.-18	\$\$\$	%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar	6	838.121	868.097	(29.976)	-3%
Beneficios a empleados	7	480.201	450.643	29.558	7%
Otros pasivos	8	3.953.847	43.040	3.910.807	9086%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		5.272.169	1.361.780	3.910.389	287%
PASIVO NO CORRIENTE					
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	0	0	0%
TOTAL PASIVO		5.272.169	1.361.780	3.910.389	287%
PATRIMONIO					
Capital social	9	23.145.872	23.145.872	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores	10	7.868.958	0	7.868.958	0%
Resultados presente ejercicio		10.729.053	(2.518.178)	13.247.231	-526%
Impactos por transición al nuevo marco		-	8.930.337	(8.930.337)	-100%
TOTAL PATRIMONIO		41.743.883	29.558.031	12.185.852	41%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		47.016.052,0	30.919.811	16.096.241	52%
Cuentas de Orden	16	6.281.458	3.908.103	2.353.355	60%
Las notas a cuentas 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 RESULTADOS

(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Período comprendido entre		Variación
	01 de Enero y el final de:		
	dic.-19	dic.-18	\$\$\$
Ingresos operacionales	40.407.395	31.817.631	8.589.764
Menos: costo de ventas	24.105.453	24.046.699	58.754
Excedente marginal	16.301.942	7.770.932	8.531.010
Gastos administrativos	10.660.707	10.235.149	425.558
Perdida operacional	5.641.235	(2.464.217)	8.105.452
Ingresos no operacionales	5.272.337	296.022	4.976.315
Gastos no operacionales	184.519	349.983	(165.464)
Resultado antes de impuestos	10.729.053	(2.518.178)	13.247.231
Provisión para impuestos	0	0	0
Resultado final del ejercicio	10.729.053	(2.518.178)	13.247.231
			%
			27,0%
			0,2%
			109,8%
			4,2%
			-328,9%
			1681,1%
			-47,3%
			-526,1%
			0,0%
			-526,1%

NOTA

- 11
- 12
- 13
- 14
- 15

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.

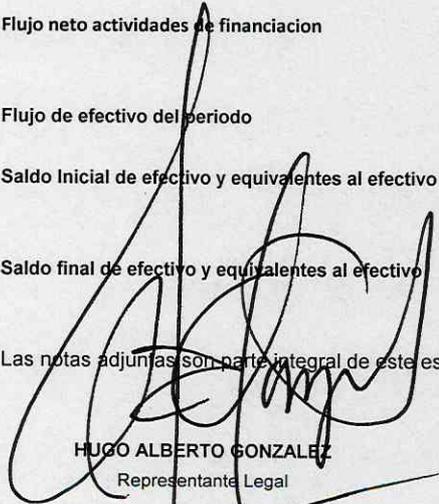
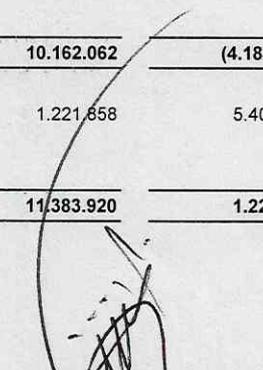
HUGO ALBERTO GONZALEZ
 Representante Legal

CARLOS ARDILA MERCADO
 Contador General TP 94958-T

INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Año Terminado en diciembre 31 de	
	dic-19	dic-18
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido por prestación de servicios	37.952.928	31.219.135
Recibido por rendimientos de equivalentes al efectivo	28.220	6.632
Pagos realizados por servicios personales asociados a la nómina	(7.222.107)	(8.001.505)
Pagos realizados por contribuciones inherentes a la nómina	(1.666.156)	(2.076.737)
Pagos realizados por servicios personales indirectos	(983.721)	(1.222.068)
Pagos realizados por gastos generales bienes y servicios	(4.986.419)	(5.002.286)
Pagos realizados por transferencias corrientes	(130.234)	(196.769)
Pagos realizados por devoluciones saldos a favor de estudiantes	(34.210)	(25.301)
Pagos realizados por proyectos de programas de formación	(12.838.114)	(13.360.495)
Pagos realizados por proyectos de desarrollo profesoral	(59.616)	(75.161)
Pagos realizados por proyectos de investigación	(573.665)	(682.406)
Pagos realizados por proyectos de proyección social	(1.883.304)	(436.450)
Pagos realizados por proyectos de bienestar universitario	(990.424)	(1.103.543)
Pagos realizados por proyectos de gestión del talento humano	(49.868)	(31.914)
Pagos realizados por proyectos de infraestructura, equipamiento y medios edu	(1.669.947)	(2.008.828)
Pagos realizados por proyectos de gestión financiera	0	(45.246)
Pagos realizados por proyectos de estructura organizacional y de gestión	(373.777)	(632.287)
Pagos realizados por gastos de la vigencia anterior	(572.469)	(2.016.235)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	3.947.117	(5.691.464)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Recibido por devolución de IVA	945.675	1.022.967
Recibido por transferencias	4.900.486	0
Recibido por otros ingresos	368.784	484.465
Flujo de efectivo neto en actividades de inversion	6.214.945	1.507.432
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Recibido por prestamos de tesoreria	5.500.000	5.441.242
Pago de prestamos de tesoreria	(5.500.000)	(5.441.242)
Flujo neto actividades de financiancion	0	0
Flujo de efectivo del periodo	10.162.062	(4.184.032)
Saldo Inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	1.221.858	5.405.890
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	11.383.920	1.221.858
Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.		
 HUGO ALBERTO GONZALEZ Representante Legal	 CARLOS ARDILA MERCADO Contador General/TP 94958-T	

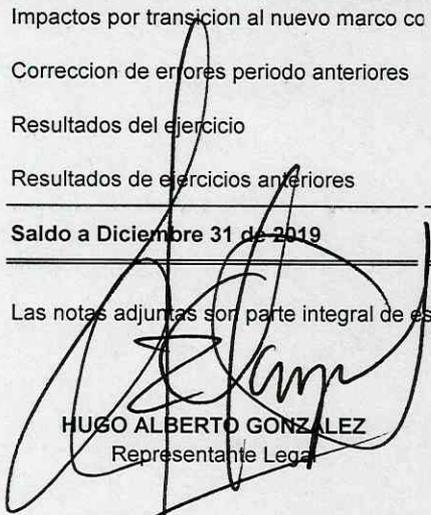
INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO

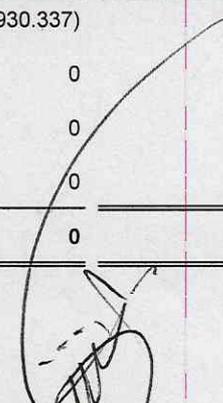
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresado en miles de pesos colombianos)

Concepto	Capital Social	Resultados Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Transicion nuevo marco Contable	Total Movimientos
Saldo a diciembre 31 de 2018	23.145.872	0	(2.518.178)	8.930.337	29.558.031
Impactos por transicion al nuevo marco cc	0	8.930.337	0	(8.930.337)	0
Correccion de errores periodo anteriores	0	1.456.799	0	0	1.456.799
Resultados del ejercicio	0		10.729.053	0	10.729.053
Resultados de ejercicios anteriores	0	(2.518.178)	2.518.178	0	0
Saldo a Diciembre 31 de 2019	23.145.872	7.868.958	10.729.053	0	41.743.883

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.


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 2019.

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 contable vigente y 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.

2.3 Esencia sobre la forma, importancia relativa y materialidad.

La UNIAJC elaboró 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; la principal estimación utilizada 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 Políticas contables.

En cumplimiento del régimen de contabilidad pública establecido por la contaduría general de la nación a través de la expedición de la resolución 533 de 2015 para entidades de gobierno, la Uniajc tiene en su proceso de contabilidad establecidas las siguientes políticas contables : política contable "01 Propiedades planta y equipo, política contable #02 cuentas por cobrar, política contable #03 efectivo y equivalente al efectivo, política contable #04 cuentas por pagar, política contable #05 arrendamientos, política contable #06 provisiones, política contable #07 activos intangibles, política contable #08 activos y pasivos contingentes, política contables #09 cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, política contable #10 bienes de uso público, política contable #11 ingresos con contraprestación, política contable #12 ingresos sin contraprestación, política

contable #13 presentación de estados financieros, política contable #14 hechos ocurridos después del periodo contable, política contable #15 inversiones de administración de liquidez.

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.

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

A 31 de diciembre de 2019, la UNIAJC presenta los estados financieros con sus respectivas notas de la siguiente manera:

- a) Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019;
- b) Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019,
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019,
- D) El estado de flujos de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Los anteriores Estados Financieros se presentan de forma comparativa con la anterior vigencia.

3. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

Valores en notas específicas

Las cifras de los Estados Financieros a discriminar en las notas específicas se presentarán en miles de pesos colombianos.

NOTA 1. DISPONIBLE

Al 31 de diciembre la Institución presentó la siguiente situación:

Cuenta	dic-19	dic-18
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.615.679	1.215.138
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	516	6.721
Total Disponible	11.383.919	\$ 1.221.858

Los rubros que se reportan corresponden a las cuentas corrientes y las cuentas de ahorro de la institución al cierre del ejercicio fiscal 2019, los saldos conciliados de las cuentas es el siguiente:

1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.615.679
111005 CUENTA CORRIENTE	3.865.734
11100502 BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE 01406800-1	1.332.086
11100503 BANCO POPULAR CTA CTE 58510118-1	367.291
11100508 BANCO POPULAR CTA CTE 58500061-5	38.714
11100509 BANCO AVVILLAS CTA CTE 11208722-6	127.343
11100510 BANCO AVVILLAS CTA CTE 11209058-4	122.070
11100511 BANCO POPULAR CTA CTE 585103500	794.171
11100512 BANCO AV VILLAS CTA CTE 165004441	51.107
11100514 BANCOLOMBIA CTA 749-976345.05	474.113
11100515 UNIAJC APORTES CREE	4.274
11100517 CUENTA CORRIENTE 014858229	539.860
11100520 BANCO DAVIVIENDA CTE 379469997694	14.705
111006 CUENTA DE AHORRO	6.749.945
11100602 BANCO DE OCCIDENTE CTA AH 01484297-5	815.183
11100603 BANCO POPULAR CTA AH 58572009-7	2.026.547
11100609 BANCO AV VILLAS CTA AH 11208580-8	12.923
11100610 BANCO AVVILLAS CTA AH 487001554	3.544.253
11100612 BANCO AV VILLAS CTA AH 165002775	224.277
11100613 BANCO PICHINCHA CTA. DE AHO 410173250	67.440
11100614 BBVA - CUENTA DE AHORROS NO. 001303000200002292	52.791
11100615 INFIVALLE CTA. DE AHO 001183654	6.531
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	767.724
113210 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	767.724
11321003 BANCO AV VILLAS CTA CTE 101-126712 RECURSOS DE INVERSION	765.630
11321005 BANCO DAVIVIENDA AHORROS 379400001317	2.094
1133 EQUIVALENTES AL EFECTIVO	516
113390 OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	516
11339001 DERECHOS EN FIDUCIA - OCCIDENTE 1000052	285
11339002 DERECHOS EN FIDUCIA - POPULAR 8500001-5	231
TOTALES	11.383.919

NOTA 2. INVERSIONES:

NOTA 2. INVERSIONES

A 31 de diciembre la Institución tiene las siguientes inversiones:

Cuenta	dic./19	dic./18
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (V,	34.358	11.000
Total Inversiones	34.358	\$ 11.000

El rubro de inversiones al cierre de la vigencia 2019 incluye la inversión en Corporación PacificTic, en la fundación para el desarrollo de la institución universitaria Antonio José Camacho y en el fondo para el desarrollo de la educación superior Fodeseop. El detalle de las mismas se desglosa a continuación:

- 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%.
- 3) La inversión en Fodeseop se registra de acuerdo al certificado expedido por esta entidad donde informa que la inversión a favor de la Uniajc tiene el siguiente valor en libras: Aportes de capital \$15.341 y \$8.016 que corresponden a valorizaciones de la inversión.

No se presentaron indicios de deterioro del valor de estas inversiones al cierre de la vigencia 2019.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR:

NOTA 3. DEUDORES

A 31 de diciembre la Institución tiene las siguientes inversiones:

Cuenta	dic./19	dic./18
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.395.794	645.378
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	599.558	727.292
Total Deudores	5.995.352	\$ 1.372.671

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 2019, sobre los ingresos reconocidos por prestación de servicios académicos durante la vigencia 2019 por valor de \$ 5.395.794, la razón por la que se presenta este incremento de la cartera es debido a la causación de ingresos por el programa Generación E del gobierno nacional, es de anotar que estos valores se cruzaran una vez obtengamos en la siguiente vigencia 2020 el detalle individual de los beneficiados en los giros de recursos que hizo el ministerio de educación a través del icetex al final del año 2019 y que se registraron en los pasivos como abonos pendientes de identificar.
- Otros deudores:** El valor de \$599.558=, corresponde a valores por cobrar a entidades promotoras de salud EPS (pagos por cuenta de terceros) por valor de \$99.583, por arrendamientos \$54.686, devolución del impuesto a las ventas por cobrar a la Dian por \$432.164= y descuentos no autorizados por valor de \$13.125 que corresponden a un reclamo por devolución de un impuesto predial a cargo del municipio de Cali. La discriminación de estas partidas es la siguiente:

138412 DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	13.125
138413 DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	432.164
138426 PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	99.583
138439 ARRENDAMIENTO OPERATIVO	54.686
1384	<u>599.558</u>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>599.558</u>

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./19</u>	<u>dic./18</u>
TERRENOS	12.750.274	12.750.274
EDIFICACIONES	13.376.824	12.929.851
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.765.584	3.740.941
MUEBLES.ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.011.200	1.011.638
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.680.127	1.724.778
EQUIPOS DE TRANSPORTE.TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	57.299	57.299
BIENES DE ARTE Y CULTURA	557.874	557.874
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES.PLANTA Y EQUIPO (CR)	(3.738.444)	(4.635.117)
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>29.460.738</u>	<u>\$ 28.137.538</u>

El valor reportado en Propiedad planta y equipo detalla los valores en terrenos, construcciones y edificaciones los cuales están titulados a nombre de la institución y representan el 63% 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 2019 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 al cierre de la vigencia fiscal 2019. 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. Como lo establece la CGN "El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores." Como consecuencia de lo anterior al realizar la revisión de la depreciación acumulada se encontró un error de la siguiente manera el costo histórico se ajustó en \$26.347 y la depreciación acumulada en \$1.456.799, según la política contable de corrección de errores, si el indicador de estructura financiera de la uniajc se modifica en un 10% de acuerdo al valor de los errores, entonces se considerara material y tendrán que re expresarse periodos anteriores, de lo contrario, si no es material no se re expresara en periodos anteriores, para el caso el indicador se modifica en un 4%, en consecuencia no se considera material la corrección del error, se registra en el periodo donde se encontró el error sin afectar el resultado del periodo contable.

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

ACTIVOS INTANGIBLES - LICENCIAS

Total cuentas por pagar

<u>dic./19</u>	<u>dic./18</u>
141.683	176.744
141.683	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 2020.

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

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

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

DESCUENTOS DE NÓMINA

RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Total cuentas por pagar

<u>dic./19</u>	<u>dic./18</u>
619.792	619.792
83.340	94.246
56.537	51.703
49.956	78.094
28.495	24.263
838.120	868.097

La composición de las cuentas por pagar corresponde a los saldos adeudados a proveedores de bienes y servicios al cierre del ejercicio fiscal 2019, 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 PLAZO

Total obligaciones laborales

<u>dic./19</u>	<u>dic./18</u>
480.201	450.643
480.201	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 2019. La discriminación es la siguiente:

CESANTIAS	301.877,00
APORTES A RIESGOS LABORALES	1.951,00
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	79.414,00
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	59.225,00
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	37.735,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	<u>480.202,00</u>

NOTA 8. OTROS PASIVOS

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

Total otros pasivos

	<u>dic./19</u>	<u>dic./18</u>
	3.953.847	43.040
	<u>3.953.847</u> \$	<u>43.040</u>

El saldo de ingresos recibidos por anticipado creció considerablemente al final del año 2019, debido a que se recibieron abonos por parte del ministerio de Educación a través del ICETEX por el programa Generación E, pero no se identificaron los beneficiarios de dichos giros, por lo que corresponde hacer el cruce de estos recursos contra las causaciones de ingresos que se encuentran en la cartera institucional y poder asentar las matrículas de los beneficiarios del programa Generación E.

NOTA 9. CAPITAL FISCAL

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

Total Capital Fiscal

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

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". Para la constitución inicial de la institución no se recibieron recursos por parte del municipio de Santiago 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. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

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

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Total Resultados de ejercicios anteriores

	<u>dic./19</u>	<u>dic./18</u>
	7.868.958	0
	0	
	<u>7.868.958</u>	<u>-</u>

La cuenta de resultados de ejercicios anteriores ha tenido el siguiente movimiento, el registro por 8,930,337 de ajustes de impacto transición al nuevo marco de regulación contable establecido por la resolución 533 de 2015, a su vez al inicio del año 2019 se registró la pérdida contable de la vigencia 2018 por -2,518,178 y sufrió un incremento de 1,456,799 por ajustes de correcciones a depreciación, los cuales se ajustan a las políticas contables y a la normatividad contable establecida por la CGN para la corrección de errores que no afecten el resultado fiscal del periodo corriente donde se contabilicen.

NOTA 11. INGRESOS OPERACIONALES

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

	<u>dic./19</u>	<u>dic./18</u>
SERVICIOS EDUCATIVOS	40.447.864	31.324.370
DEVOLUCIONES.REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(40.468)	(6.739)
Total Servicios educativos	<u>40.407.396</u>	<u>31.317.631</u>

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 bruta	%
Ingresos por educación técnica profesional	252.245,11	-15386952%	98.375,59	39%
Ingresos por Tecnológica	5.281.321,86	-379654778%	1.484.774,08	28%
Ingresos por ciclo universitario	30.823.612,27	-1734883938%	13.474.772,89	44%
Ingresos por posgrados	386.165,41	-30856079%	77.604,62	20%
Ingresos por educación para el trabajo y desarrollo humano	2.097.488,21	-146966625%	627.821,96	30%
Ingresos por educación No Formal extensiva	1.577.718,30	-102796890%	549.749,40	35%

En promedio la rentabilidad de los ingresos por servicios educativos estuvo por el orden del 33%, 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./19</u>	<u>dic./18</u>
SUELDOS Y SALARIOS	2.708.959	2.760.042
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4.381	3.294
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	687.050	700.028
APORTES SOBRE LA NÓMINA	85.594	85.101
PRESTACIONES SOCIALES	1.022.096	1.011.956
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES	29.094	53.555
IMPUESTOS.CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.345.517	4.705.736
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES.PLANTA Y EQUIPO	326.156	450.498
	451.859	464.938
Total gastos administrativos =	<u>10.660.706</u>	<u>10.235.149</u>

Los gastos administrativos y operación incluyen los gastos de personal que son el 43% de este rubro, los gastos generales que corresponden al 50% de los gastos de administración se detallan abajo, los gastos por impuestos que corresponden al 3% de los gastos administrativos como

incluye gastos como cuota de auditaje, impuesto predial, gravamen a movimientos financieros e impuesto al consumo, las depreciaciones son el 4% sobre el total del rubro.

A continuación, se hace el desglose de la cuenta de gastos generales:

511112 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	60.567
511113 VIGILANCIA Y SEGURIDAD	162.372
511114 MATERIALES Y SUMINISTROS	419.664
511115 MANTENIMIENTO	116.298
511117 SERVICIOS PÚBLICOS	91.265
511119 VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	179.690
511121 IMPRESOS.PUBLICACIONES.SUSCRIPCIONES	6.766
511123 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	697.727
511125 SEGUROS GENERALES	218.523
511164 GASTOS LEGALES	1.591
511179 HONORARIOS	2.276.730
511180 SERVICIOS	1.109.888
511190 OTROS GASTOS GENERALES	4.436
51119001 DIFERENCIA EN PESOS	12
51119002 OTROS GASTOS GENERALES	4.423
5111	<u>5.349.952</u>
Total gastos generales	5.349.952

NOTA 14. INGRESOS NO OPERACIONALES

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

	<u>dic./19</u>	<u>dic./18</u>
FINANCIEROS	28.220	6.632
INGRESOS DIVERSOS	333.402	289.390
OTRAS TRANSFERENCIAS	4.900.486	0
Total ingresos no operacionales =	<u>5.262.108</u>	<u>296.022</u>

En los ingresos no operacionales se resaltan como un punto muy positivo el apoyo del gobierno nacional con transferencias de recursos para apoyar gastos de inversión, funcionamiento y pago de pasivos. El desglose de los recursos financieros recibidos de la Nación es el siguiente: Resolución MEN 09663 Sep./19 por valor de \$885.528.561 para planes de fomento, Resolución MEN 10515 Oct/19 por valor de \$1.528.051.551 para gastos de funcionamiento, Resolución MEN 10515 Oct/19 por valor de \$404.217.830 para gastos de funcionamiento y Resolución MEN 10674 Oct/19 por valor de \$2.082.688.300 para saneamiento de pasivos.

NOTA 15. GASTOS NO OPERACIONALES

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

	<u>dic./19</u>	<u>dic./18</u>
COMISIONES	90.810	62.149
FINANCIEROS	88.869	104.076
GASTOS DIVERSOS	4.840	183.758
Total gastos no operacionales =	<u>184.519</u>	<u>349.983</u>

Los gastos no operativos corresponden a comisiones bancarias por valor de \$90.810 corresponden al 49.2%, los gastos financieros por \$88.869 son el 48% del rubro corresponden a erogaciones causadas por financiamiento con créditos de tesorería y los gastos diversos por \$4.840 son el 0.02% y corresponden a laudos arbitrales.

NOTA 16. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 16. CUENTAS DE ORDEN

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

	<u>dic./19</u>	<u>dic./18</u>
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	3.875.906	2.691.344
GASTOS DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	1.864.181	1.216.759
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	521.371	0
Total gastos no operacionales =	<u>6.261.458</u>	<u>3.908.103</u>

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. A su vez la institución tiene registrados en cuentas de orden el valor de los activos de propiedad planta y equipo que ha dado de baja en cuentas, lo anterior en cumplimiento de la normatividad contable publica vigente.

NOTA 17. INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ	La liquidez mide la capacidad de la institución para cancelar las obligaciones a corto plazo				
	Razón Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	=	$\frac{17.520.956}{5.272.168}$	= 3,32
	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 \$3,32 es decir, tiene capacidad para pagar sus obligaciones a corto plazo.				
	Razón Ácida	<u>Activo Corriente- Inventarios</u> Pasivo Corriente	=	$\frac{17.520.956}{5.272.168}$	= 3,32
	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 \$3,32 antes de inventarios; es decir, tiene capacidad para pagar cada peso que adeuda.				
	Capital de Trabajo	<u>Activo Corriente (-) Pasivo Corriente</u>	=	12.248.788	= 12.248.788
Después de pagar los pasivos a corto plazo le quedaría a la UNIAJC como capital de trabajo de \$12.248.788, lo que indica que la UNIAJC posee liquidez".					

EFICIENCIA	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	<u>Ingresos Netos</u> Activo Total	=	$\frac{40.407.395}{47.016.052}$	= 309,40
	Este indicador de productividad nos muestra que la UNIAJC genera \$309,4 por cada peso invertido en activo total.				
	Rotación de Cartera	<u>Promedio de Cartera</u> Ingresos netos	=	$\frac{5.995.353}{40.407.395}$	= 53,41
	Este indicador manifiesta que la cartera tarda en recuperarse 53,4 días.				
	EFICACIA Y RENTABILIDAD	Margen Bruto de Utilidad	<u>Utilidad Bruta en Ventas</u> Ingresos Netos	=	$\frac{16.301.942}{40.407.395}$
Por cada peso generado en ventas brutas, la UNIAJC cuenta con el 40,34% para cubrir gastos operacionales y no operacionales					
Rentabilidad Sobre Ingresos		<u>Pérdida Neta</u> Ingresos netos	=	$\frac{10.729.053}{40.407.395}$	= 26,55%
Por cada peso de ingresos operacionales, la UNIAJC está generando una utilidad del 26,55% de dichos ingresos.					
Retorno de los activos	<u>Utilidad Bruta en Ventas</u>	=	$\frac{16.301.942}{40.407.395}$	= 35%	

	Activo Total		47.016.052		
	Este indicador demuestra que cada peso invertido en activos productivos ha generado rendimiento de 35%.				
Endeudamiento	Mide el grado de participación de los diferentes entes de financiación de la UNIAJC				
	Endeudamiento	<u>Pasivo total con terceros</u> Activo Total	=	$\frac{5.272.168}{47.016.052}$	= 11,21%
	La institución tiene un endeudamiento total de 4,4% en relación con sus activos totales.				
	Autonomía	<u>Pasivo total con terceros</u> Patrimonio	=	$\frac{5.272.168}{41.743.883}$	= 12,63%
	Mide el grado de compromiso del patrimonio público de la Uniajc con respecto a los acreedores, como también el grado de riesgo de cada una de las partes que financia las operaciones. En nuestro caso el 12,63% del patrimonio se encuentra en poder de terceros. Lo que demuestra la solidez del patrimonio público institucional.				