

ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DEL COLEGIO MAYOR DEL CAUCA, INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA

MARIA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES, Profesional Universitario con funciones de Contadora del Colegio Mayor del Cauca, en cumplimiento del numeral 37 del Art. 38 de la Ley 1952 de 2019, y las Resoluciones Nos. 356 de 2022 y 261 de 2023 emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), y conforme a lo señalado en el marco Normativo para las Entidades de Gobierno adoptado mediante la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones expedidas por la UAE Contaduría General de la Nación, procede a publicar en la página web <https://unimayor.edu.co>, el Estado de Situación Financiera a septiembre 30 de 2024 y el Estado de Resultados por el periodo comprendido entre el 1° de enero y 30 de septiembre de 2024 de la entidad.

Se firma en Popayán, a los treinta y un (31) días del mes de octubre de 2024.



MARIA ELIZABETH ZULUAGA C.
Profesional Universitario con funciones de
Contadora
TP 50905-T

Los suscritos HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS, Representante Legal y MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES, Profesional Universitario con funciones de Contadora del COLEGIO MAYOR DEL CAUCA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA, en cumplimiento con las Resoluciones 356 y 411 de 2023, expedidas por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN QUE:

Los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la IUCMC con corte a septiembre 30 de 2024, fueron tomados fielmente de los soportes y libros de contabilidad generados por el sistema contable CELESTE y estos se elaboraron conforme a lo señalado en el marco normativo para Entidades de Gobierno adoptados mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Que los estados financieros del Colegio Mayor del Cauca, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y cuentas de orden, reportado en los libros emitidos por el sistema de información financiera Celeste, con corte a 30 de septiembre de 2024.

Se firma en Popayán a los treinta y un (31) días del mes de octubre de 2024.



HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS
CC No. 12.238.484 de Pitalito
Representante Legal



MARÍA ELIZABETH ZULUAGA C.
Profesional Universitario
Contadora TP 50905-T

PRESENTACIÓN Y PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES DEL COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

Para la elaboración y presentación de los estados financieros, el Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria (IUCMC), sigue los lineamientos establecidos en el nuevo régimen de Contabilidad Pública para entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, constituyéndose en información oficial de la entidad para todos los efectos relacionados con la rendición de cuentas a los distintos usuarios de la información contable. Los Estados Financieros elaborados y presentados por la IUCMC son firmados por el Rector (Representante Legal), y por el profesional universitario con funciones de Contadora de la Institución. Las notas a los estados financieros se realizarán si hay partidas que presenten materialidad en el periodo a presentar.

A continuación, se dará a conocer el Estado de Situación Financiera del Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria a septiembre 30 de 2024 comparativa con marzo de 2024, universitaria preparada de conformidad con lo dispuesto en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación y de conformidad con el numeral 5.2 de la Resolución 356 de 2022, los informes financieros y contables se presentan en forma comparativa; en el estado de Situación Financiera se presentan activos, pasivos y patrimonio al final del tercer trimestre (julio-septiembre) de 2024 comparado con el estado de Situación Financiera del segundo trimestre (abril-junio) de 2024.

Igualmente se presentará el Estado de Resultados del Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria a septiembre 30 de 2024 comparativo con septiembre 30 de 2023, de conformidad con la Resolución 356 de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Valor expresado en pesos colombianos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
Proceso: Gestión Financiera y Contable							
Subproceso: Gestión Contable							
Código		Versión	Emisión			Página	
1.2.4.17.R.03		5	21/02/2024			1 de 2	
Al 30 de septiembre de 2024							
Valores expresados en Pesos Colombianos							
junio 30 de 2024							
Códig	Nombre Cuenta	2024-09	2024-06			2024-09	2024-06
1	ACTIVOS			2	PASIVOS		
	CORRIENTE	14.793.951.599	14.524.068.777		CORRIENTE	4.084.760.876	1.254.052.697
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	11.212.786.028	12.939.251.333	24	Cuentas por pagar	519.162.186	354.071.268
1110	Depósitos en instituciones financieras	11.212.786.028	12.939.251.333	2401	Bienes y servicios	-	-
13	Cuentas por cobrar	2.893.769.946	673.969.030	2407	Recursos a favor de terceros	202.103.160	28.560.160
1317	Prestación de servicios	2.534.737.052	566.273.950	2424	Descuentos de nómina	82.026.143	134.653.497
1322	Administración del sistema de seguridad s	569.242	3.367.784	2436	Retención en la fuente e impuesto de	132.367.000	35.458.000
1384	Otras cuentas por cobrar	358.463.652	104.327.296	2440	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	41.235.000	6.550.000
19	Otros activos	687.395.625	910.848.415	2490	Otras cuentas por pagar	61.430.883	148.849.611
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	79.727.942	161.847.695	25	Beneficios a los empleados	1.390.636.876	899.030.375
1906	Avances y anticipos entregados	607.667.683	749.000.720	2511	Beneficios a los empleados a corto p	1.390.636.876	899.030.375
				29	Otros pasivos	2.174.961.814	951.054
	NO CORRIENTE	46.919.782.031	44.696.608.815	2910	Ingresos recibidos por anticipado	2.174.010.760	-
				2902	Recursos recibidos en administració	951.054	951.054
19	Otros activos	160.624.981	160.624.981			-	-
1970	Activos intangibles	160.624.981	160.624.981		NO CORRIENTE	336.145.609	347.545.609
13	Cuentas por cobrar	-	-				
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	26.566.786	27.580.686	29	Otros pasivos	336.145.609	
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar -	26.566.786	- 27.580.686	2902	Recursos recibidos en administració	336.145.609	347.545.609
16	Propiedades, planta y equipo	46.759.157.050	44.535.983.834				
1605	Terrenos	22.697.661.907	22.697.661.907		TOTAL PASIVOS	4.420.906.485	1.601.598.306
1615	Construcciones en curso	4.017.024.651	3.113.829.467				
1640	Edificaciones	18.335.856.495	18.335.856.495	3	PATRIMONIO		
1655	Maquinaria y equipo	97.193.144	97.193.144	31	Patrimonio de las entidades de gobie	57.292.827.145	57.619.079.287
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	603.297.381	596.093.441	3105	Capital fiscal	25.103.927.401	25.103.927.401
1670	Equipos de comunicación y computación	5.399.820.311	4.110.270.170	3109	Resultados de ejercicios anteriores	31.349.041.044	31.349.041.044
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hot	720.000	720.000	3110	Resultado del ejercicio	839.858.700	1.166.110.841
1681	Bienes de arte y cultura	334.468.642	334.468.642		TOTAL PATRIMONIO	57.292.827.145	57.619.079.287
1685	Depreciación acumulada de propiedades, p -	4.726.885.481	- 4.750.109.432				
	TOTAL ACTIVOS	61.713.733.630	59.220.677.593		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	61.713.733.630	59.220.677.593
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
81	Activos contingentes	5.312.001	5.312.001				
8190	Otros activos contingentes	5.312.001	5.312.001				
89	Deudoras por contra (CR)	- 5.312.001	- 5.312.001				
8905	Activos contingentes por contra (CR)	- 5.312.001	- 5.312.001				
							
	HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS				MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES		
	Representante Legal				Contadora Pública		
					T.P. 50905-T		

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO				
Proceso: Gestión Financiera y Contable				
Subproceso: Gestión Contable				
Código	version	Emisión		Página
1.2.4.17.R.04	5	21-02-24		2 de 2
Del 01 de Enero de 2024 al 30 de septiembre de 2024-2023				
Valores expresados en Pesos Colombianos				
		sept 30-2024		sept 30-2023
4	INGRESOS			
43	Venta de servicios	5.876.992.412,00		5.213.446.094,00
4305	Servicios educativos	6.331.687.748,00		5.655.161.219,00
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	- 454.695.336,00	-	441.715.125,00
44	Transferencias y subvenciones	10.685.000.486,00		10.673.460.695,00
4428	Otras transferencias	10.685.000.486,00		10.673.460.695,00
48	Otros ingresos	355.751.780,00		192.679.013,00
4802	Financieros	344.334.928,00		175.598.104,00
4808	Ingresos diversos	114.16.852,00		16.989.240,00
4830	Reversión del deterioro de valor	-		91.669,00
	TOTAL INGRESOS	16.917.744.678,00		16.079.585.802,00
5	GASTOS			
51	De administración y operación	6.957.106.839,00		5.823.311.918,00
5101	Sueldos y salarios	1.561.912.534,00		1.452.325.698,00
5102	Contribuciones imputadas	2.625.989,00		1.260.500,00
5103	Contribuciones efectivas	462.676.164,00		435.089.042,00
5104	Aportes sobre la nómina	234.098.800,00		202.268.100,00
5107	Prestaciones sociales	687.011.345,00		648.035.200,00
5108	Gastos de personal diversos	46.112.538,00		31.166.965,00
5111	Generales	3.800.171.757,00		2.904.971.125,00
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	162.497.712,00		148.195.288,00
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	155.627.802,00		155.156.017,00
5347	Deterioro	734.710,00		-
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	154.893.092,00		155.156.017,00
58	Otros gastos	1.306.274,00		603.111,00
5802	Comisiones	960.574,00		590.811,00
5804	Financieros	345.700,00		12.300,00
	TOTAL GASTOS	7.114.040.915,00		5.979.071.046,00
6	COSTO DE VENTAS			
63	Costo de ventas de servicios	8.963.845.064,00		7.435.443.564,00
6305	Servicios educativos	8.963.845.064,00		7.435.443.564,00
	TOTAL COSTOS	8.963.845.064,00		7.435.443.564,00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	839.858.699,00		2.665.071.192,00
				
	HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS	MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES		
	Representante Legal	Contadora Pública		
		T.P. 50905-T		

Notas a los informes financieros y contables correspondiente a septiembre 30 de 2024.

El Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria, entidad pública de educación superior, ha preparado los informes financieros y contables conforme a lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación, quien mediante Resolución 356 de 2022 incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

De conformidad con el numeral 5.2 de la Resolución 356 de 2022, los informes financieros y contables se presentan en forma comparativa; en el estado de Situación Financiera se presentan activos, pasivos y patrimonio al final del tercer trimestre (julio-septiembre) de 2024 comparado con el estado de Situación Financiera del segundo trimestre (julio-septiembre) de 2024.

En el estado de Resultados se presentan los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero al 30 de septiembre de 2024 comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero al 30 de septiembre de 2023.

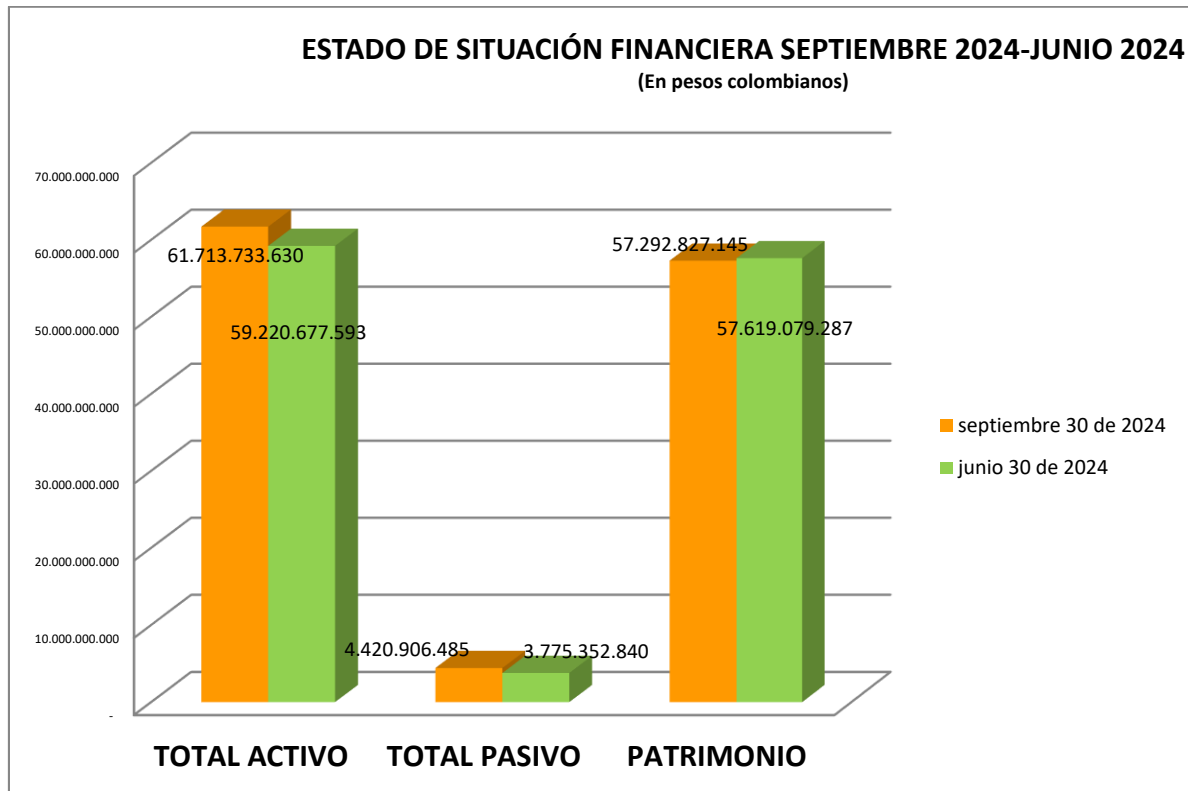
Las cifras se presentarán en pesos colombianas con decimales, sin redondear.

Las notas a los hechos económicos no recurrentes se realizan de acuerdo al numeral 4.2 del artículo 1° de la Resolución 356 de 2022 cuya variación se realizará si hay partidas que presenten materialidad en el periodo a presentar.

I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En este estado se presentan los saldos de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden deudoras y acreedoras con corte a septiembre 30 de 2024 comparados con los saldos de los activos, pasivos patrimonio y cuentas de orden deudoras y acreedoras de septiembre 30 de 2024.

De conformidad con el numeral 5.2 de la Resolución 356 de 2022, los informes financieros y contables se presentan en forma comparativa; en el estado de Situación Financiera se presentan activos, pasivos y patrimonio al final del tercer trimestre (julio-septiembre) de 2024 comparado con el estado de Situación Financiera del segundo trimestre (abril-junio) de 2024.



1.ACTIVOS

COMPARATIVO SEPTIEMBRE 30-2024 CON JUNIO 30 DE 2024					
(Cifras en pesos colombianos)					
Cuenta Contable	Nm bre Cuenta	Saldo septiem bre 30-2024	Saldo junio 30-2024	Variación	% Horizontal
1	Activos	61.713.733.630	59.220.677.593	2.493.056.037	4,21
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	11.212.786.028	12.939.251.333	(1.726.465.305)	- 13,34
13	Cuentas por cobrar	2.893.769.946	673.969.030	2.219.800.916	329,36
16	Propiedades, planta y equipo	46.759.157.050	44.535.983.834	2.223.173.216	4,99
19	Otros activos	848.020.606	1.071.473.396	(223.452.790)	- 20,85

Cuentas que presentan variaciones significativas:

1.2 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera a 30 septiembre 2024-junio 2024, se presentan de la siguiente manera:

COMPARATIVO SEPTIEMBRE 30-2024 CON JUNIO 30 DE 2024					
(Cifras en pesos colombianos)					
Cuenta Contable	NOMBRE Cuenta	Saldo septiembre 30- 2024	Saldo junio 30-2024	Variación	% Horizontal
1.3	Cuentas por cobrar	2.893.769.946	673.969.030	2.219.800.916	329,36
1.3.17	Prestación de servicios	2.534.737.052	566.273.950	1.968.463.102	347,62
1.3.17.01	Servicios educativos	2.534.737.052	566.273.950	1.968.463.102	347,62
1.3.22	Administración del sistema de seguridad social	569.242	3.367.784	(2.798.542)	- 83,10
1.3.22.20	Incapacidades	569.242	3.367.784	(2.798.542)	- 83,10
1384	Otras cuentas por cobrar	358.463.652	104.327.296	254.136.356	243,60
1384.13	Devolución iva para entidades de educación superior	358.322.652	103.223.426	255.099.226	247,13
1384.55	Reintegros	-	519.870	(519.870)	- 100,00
1384.90	Otras cuentas por cobrar.	141.000	584.000	(443.000)	- 75,86
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	26.566.786	27.580.686	(1.013.900)	- 3,68
1385.02	Prestación de servicios	470.450	1.484.350	(1.013.900)	- 68,31
1385.10	Administración del sistema de seguridad social	26.096.336	26.096.336	-	-
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	(26.566.786)	(27.580.686)	1.013.900	- 3,68
1386.02	Prestación de servicios	(470.450)	(1.484.350)	1.013.900	- 68,31
1386.10	Administración del sistema de seguridad social	(26.096.336)	(26.096.336)	-	-

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la IUCMC, en el desarrollo de la prestación de servicios educativos, de las cuales se espera a futuro, la entrada de flujos de efectivo. Las cuentas por cobrar de la Institución representan un derecho de cobro por la financiación de la prestación de servicios educativos a través del ICETEX, política de gratuidad y Generación E; incapacidades a las diferentes entidades prestadoras de servicios de salud, solicitud de devolución del IVA ante la DIAN, entre otras.

A septiembre 30 de 2024 dentro de esta clasificación corriente, están los derechos adquiridos por la Institución en desarrollo de su actividad de venta de servicios de educación superior Tecnológica, Profesional y Posgrado, financiaciones respaldadas por el Ministerio de Educación en razón a la política de gratuidad. En Otras cuentas por cobrar se registran las incapacidades de las diferentes EPS, devolución Iva por adquisición de bienes y servicios gravados con este impuesto.

En la cuenta de Devolución IVA para entidades de educación superior se presenta un incremento por \$255.099.226 por la mayor compra en bienes gravados con el IVA durante el trimestre julio-septiembre-2024, valor que será solicitado a la DIAN dentro de los periodos correspondientes para su devolución.

1.3 Otros Activos

COMPARATIVO SEPTIEMBRE 30- 2024 CON JUNIO 30 DE 2024					
(Cifras en pesos colombianos)					
Cuenta Contable	NOMBRE Cuenta	Saldo septiembre 30- 2024	Saldo junio 30-2024	Variación	% Horizontal
19	Otros activos	848.020.606	1.071.473.396	(223.452.790)	- 20,85
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	79.727.942	161.847.695	(82.119.753)	- 50,74
1905.11	Sueldos y salarios	79.727.942	161.847.695	(82.119.753)	- 50,74
1906	Avances y anticipos entregados	607.667.683	749.000.720	(141.333.037)	- 18,87
190603	para viáticos	39.306.000	-	39.306.000	#! DIV/0!
1906.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	568.361.683	749.000.720	(180.639.037)	- 24,12
1970	Activos intangibles	160.624.981	160.624.981	-	-
1970.07	Licencias	160.624.981	160.624.981	-	-

En la cuenta 190511 refleja una disminución del 50,7% por \$82.119.753 respecto al trimestre inmediatamente anterior por la amortización de las cuentas que conforman las vacaciones de los funcionarios y que fueron disfrutadas en junio de 2024.

La cuenta 190604 Anticipo para adquisición de bienes y servicios respecto a junio del presente año hay una disminución del 34% equivalente a \$180.639.037 por la amortización del anticipo a un contrato de obra que está en ejecución.

1.4 Propiedad planta y equipo.

En este grupo la IUCMC contabiliza todos los elementos de la Propiedad, planta y equipo incluyendo activos de infraestructura. Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la IUCMC para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

La desagregación del grupo Propiedad Planta y equipo se presenta a continuación:

COMPARATIVO SEPTIEMBRE 30-2024 CON JUNIO 30 DE 2024					
(Cifras en pesos colombianos)					
Cuenta Contable	NOMBRE Cuenta	Saldo septiembre 30- 2024	Saldo junio 30-2024	Variación	% Horizontal
16	Propiedades, planta y equipo	46.759.157.050	44.535.983.834	2.223.173.216	4,99
1605	Terrenos	22.697.661.907	22.697.661.907	-	-
1615	Construcciones en curso	4.017.024.651	3.113.829.467	903.195.184	29,01
1640	Edificaciones	18.335.856.495	18.335.856.495	-	-
1655	Maquinaria y equipo	97.193.144	97.193.144	-	-
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	603.297.381	596.093.440	7.203.941	1,21
1670	Equipos de comunicación y computación	5.399.820.311	4.110.270.170	1.289.550.141	31,37
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotele	720.000	720.000	-	-
1681	Bienes de arte y cultura	334.468.642	334.468.642	-	-
1685	Depreciación acumulada de propiedades, plant	(4.726.885.481)	(4.750.109.431)	23.223.950	0,49

A septiembre 30 de 2024 la propiedad, planta y equipo por un valor neto de \$46.759.157.050 y equivale al 76% del total del Activo.

En la cuenta construcciones en curso-edificaciones hay una variación del 29% por \$903.195.184 por entrega acta parcial de contrato de obra en la construcción de un bien inmueble para ampliación de infraestructura.

Respecto al segundo trimestre de 2024 en equipos de comunicación y computación se presenta una variación positiva del 31,3% respecto a junio de 2024, por valor de \$1.289.550.141 por la compra de equipos de cómputo para adecuación de salas de los diferentes programas de la institución.

La depreciación se realiza para cada tipo de bien utilizando el método establecido en manual de políticas financieras.

2. PASIVOS

COMPARATIVO SEPTIEMBRE 30-2024 CON JUNIO 30 DE 2024					
(Cifras en pesos colombianos)					
Cuenta Contable	NOMBRE Cuenta	Saldo septiembre 30- 2024	Saldo junio 30-2024	Variación	% Horizontal
2	Pasivos	4.420.906.485	1.601.598.306	2.819.308.179	176,03
24	Cuentas por pagar	519.162.186	354.071.268	165.090.918	46,63
25	Beneficios a los empleados	1.390.636.876	899.030.375	491.606.501	54,68
29	Otros pasivos	2.511.107.423	348.496.663	2.162.610.760	620,55

Los pasivos están relacionados con la situación financiera del Colegio Mayor del Cauca, que representa una obligación presente que la entidad tiene con un tercero, producto de sucesos

pasados, y para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio.

2.1 Cuentas por pagar

El cuadro que se presenta a continuación corresponde a la desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera a septiembre 30- 2024 y junio 30- 2024.

COMPARATIVO SEPTIEMBRE 30-2024 CON JUNIO 30 DE 2024					
(Cifras en pesos colombianos)					
Cuenta Contable	Nombre Cuenta	Saldo septiembre 30-2024	Saldo junio 30-2024	Variación	% Horizontal
24	Cuentas por pagar	519.162.186	354.071.268	165.090.918	46,63
2407	Recursos a favor de terceros	202.103.160	28.560.160	173.543.000	607,64
2407.20	Recaudos por clasificar	337.160	337.160	-	-
2407.22	Estampillas	201.766.000	28.223.000	173.543.000	614,90
2424	Descuentos de nómina	82.026.143	134.653.497	(52.627.354)	- 39,08
2424.01	Aportes a fondos pensionales	40.826.864	36.857.097	3.969.767	10,77
2424.02	Aportes a seguridad social en salud	39.186.099	31.305.604	7.880.495	25,17
2424.07	Libranzas (DESCUENTOS DE NOMINA)	1.993.658	63.839.144	(61.845.486)	- 96,88
2424.11	Embargos judiciales		2.133.464	(2.133.464)	- 100,00
2424.12	Seguros.	19.522	518.188	(498.666)	- 96,23
2436	Retención en la fuente e impuesto de	132.367.000	35.458.000	96.909.000	273,31
2436.03	Retención en la fuente Honorarios	241.000	1.484.000	(1.243.000)	- 83,76
2436.05	Retención en la fuente Servicios	930.000	11.558.000	(10.628.000)	- 91,95
2436.06	Arrendamientos	1.099.000	482.000	617.000	128,01
2436.08	Retención en la fuente- Compras	41.501.000	119.000	41.382.000	34.774,79
2436.15	Retención en la fuente- Rentas De	4.147.000	16.055.000	(11.908.000)	- 74,17
2436.25	Impuesto A Las Ventas Retenido	48.353.000	1.953.000	46.400.000	2.375,83
2436.27	Retención de impuesto de industria	18.032.000	3.807.000	14.225.000	373,65
2436.26	Retención en la fuente- Contratos de ex	18.064.000	-	18.064.000	# DIV/0!
2440	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	41.235.000	6.550.000	34.685.000	529,54
2440.24	Tasas	41.235.000	6.550.000	34.685.000	529,54
2490	Otras cuentas por pagar	61.430.883	148.849.611	(87.418.728)	- 58,73
2490.40	Saldos A Favor De Beneficiarios.	31.607.883	114.984.811	(83.376.928)	- 72,51
2490.50	Aportes al icbf y sena	29.823.000	33.864.800	(4.041.800)	- 11,94

Este grupo aplica a los compromisos y obligaciones por concepto de las devoluciones por concepto de venta de servicios educativos, impuestos, estampillas, descuentos de nómina, entre otros. Se reconocieron como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Institución con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo de efectivo.

De septiembre 30-2024 referente a junio 30-2024, existe un incremento del 46.6% por valor de \$165.090.918, donde los valores que representan materialidad según el manual de políticas son los recaudos por valor de estampillas por \$173.543.000, (estampillas efectuadas a pagos de diferentes contratistas y proveedores) valor que será pagado a la Gobernación en los primeros días del mes de octubre de 2024 y los saldos a favor de

beneficiarios con una disminución de \$83.376.928 Con relación a junio de 2024, a septiembre 30 de 2024 esta disminución del 72,5% se da por la devolución del valor de matrícula a estudiantes favorecidos con el beneficio de gratuidad y que habían realizado el pago.

2.2 Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a los servidores públicos a cambio de sus servicios al corto plazo. Estos beneficios son suministrados directamente a los empleados de la IUCMC, según lo establecido en la normatividad vigente. Hacen parte de estos beneficios: Prestaciones sociales, como son: cesantías, intereses a las cesantías, prima de Servicio, Prima de Vacaciones, Prima de Navidad, Bonificaciones, entre otros.

COMPARATIVO SEPTIEMBRE 30-2024 CON JUNIO 30 DE 2024					
(Cifras en pesos colombianos)					
Cuenta Contable	Nombre Cuenta	Saldo septiembre 30-2024	Saldo junio 30-2024	Variación	% Horizontal
25	Beneficios a los empleados	1.390.636.876	899.030.375	491.606.501	54,68
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.390.636.876	899.030.375	491.606.501	54,68
2511.01	Nómina por pagar	17.800.921	-	17.800.921	#DIV/0!
2511.02	Cesantías	380.091.437	197.091.492	182.999.945	92,85
2511.03	Intereses sobre cesantías	38.424.167	23.291.353	15.132.814	64,97
2511.04	Vacaciones	84.294.539	6.674.518	77.620.021	1.162,93
2511.05	Prima de vacaciones	58.959.197	3.227.252	55.731.945	1.726,92
2511.06	Prima de servicios	89.573.402	181.169.543	(91.596.141)	- 50,56
2511.07	Prima de navidad	375.548.756	195.285.771	180.262.985	92,31
2511.09	Bonificaciones	103.567.020	85.072.577	18.494.443	21,74
2511.11	Aportes a riesgos laborales	5.118.000	4.046.900	1.071.100	26,47
2511.22	Aportes a fondos pensionales - em	114.331.124	91.657.461	22.673.663	24,74
2511.23	Aportes a seguridad social en salud	83.175.713	66.366.008	16.809.705	25,33
2511.24	Aportes a cajas de compensación f	39.752.600	45.147.500	(5.394.900)	- 11,95

A septiembre de 2024 hay un incremento de \$ 491.606.501 comparando a junio 30-2024 por la causación de prestaciones sociales a los docentes de hora catedra y ocasionales de tiempo completo que se contratan a partir del mes de agosto de 2024, segundo periodo academico de 2024.

2.3 Otros pasivos.

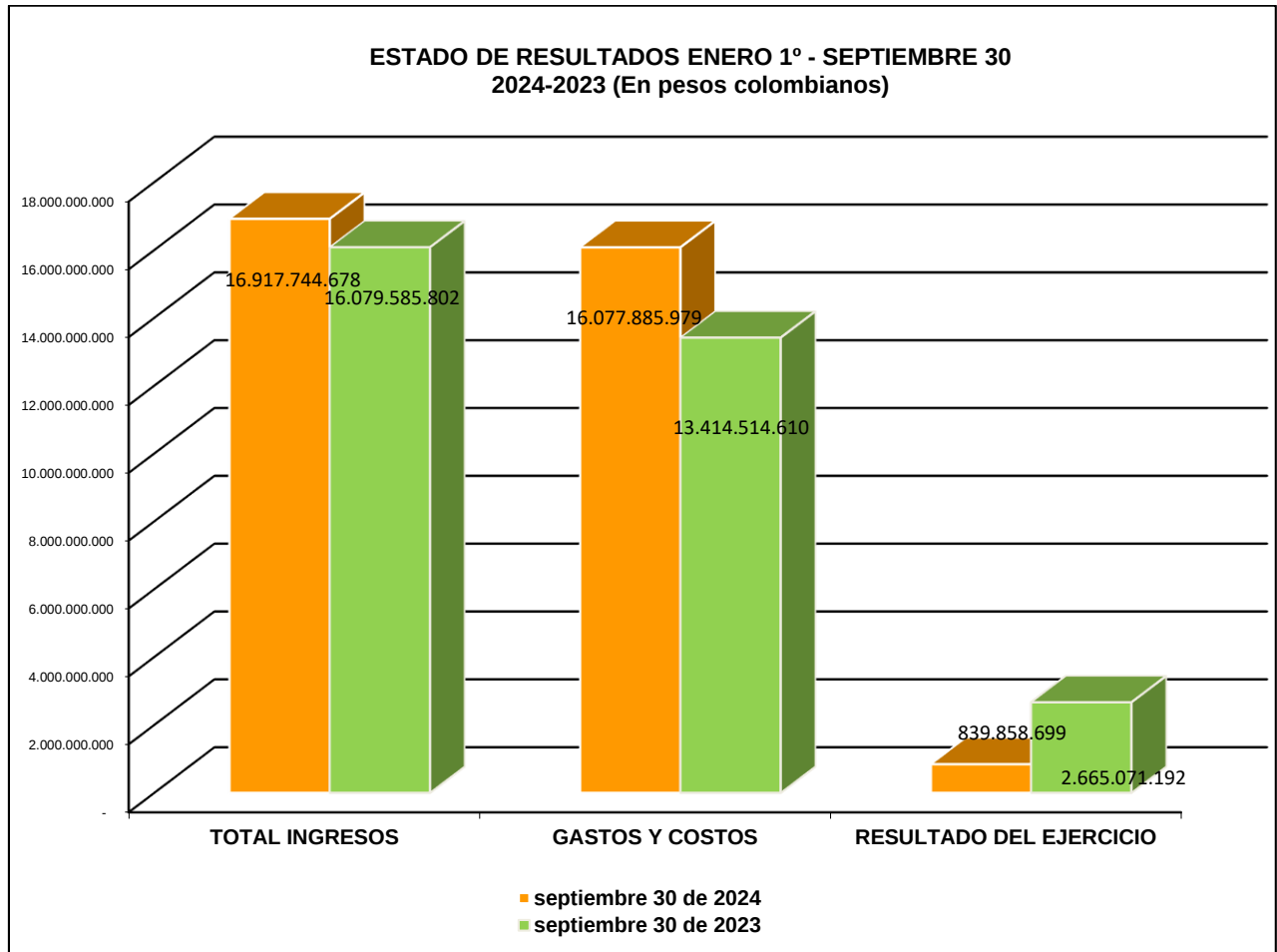
COMPARATIVO SEPTIEMBRE 30- 2024 CON JUNIO 30 DE 2024					
(Cifras en pesos colombianos)					
Cuenta Contable	NOMBRE Cuenta	Saldo septiembre 30- 2024	Saldo junio 30- 2024	Variación	% Horizontal
29	Otros pasivos	2.511.107.423	348.496.663	2.162.610.760	620,55
2910	Ingresos recibidos por anticipado	2.174.010.760	-	2.174.010.760	#DIV/0!
291026	Ingresos recibidos por anticipado	2.174.010.760	-	2.174.010.760	#DIV/0!
2902	Recursos recibidos en administración	337.096.663	348.496.663	(11.400.000)	- 3,27
290201	Recursos recibidos en administración	337.096.663	348.496.663	(11.400.000)	- 3,27

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades por: Ingresos recibidos por anticipado, (Prestación de servicios educativos) los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación de los servicios en el pasivo corriente, los cuales reflejaron una variación positiva del 620.5% por \$2.162.610.760 respecto a junio 30- 2024, ya que a junio 30- 2024 se amortizaron en un 100% el valor de los servicios educativos por la culminación del primer semestre académico 2024.

En el pasivo no corriente se registran el saldo por ejecutar de Recursos recibidos en administración por \$337.096.663 correspondiente a un contrato de financiamiento de recuperación contingente celebrado con el Ictex, el Ministerio de Ciencia, tecnología e innovación y el Colegio Mayor del Cauca, el cual se ejecutará en tres años a partir del año inmediatamente anterior.

II. ESTADO DE RESULTADOS

En el estado de Resultados se presentan los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero al 30 de septiembre de 2024 comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero al 30 de septiembre de 2023, de acuerdo con los numerales 4.2 Y 5.2 del artículo 1° de la Resolución 356 de 2022; las notas de los hechos económicos no recurrentes se muestran según su materialidad.



3. INGRESOS

Ingresos operacionales de la entidad:

Sin contraprestación: como son las transferencias del Gobierno Nacional para funcionamiento, gastos para educación e inversión.

Con contraprestación: Recursos generados por la prestación de servicios educativos tecnológicos, profesionales, posgrado y de extensión.

A septiembre 30 de 2024 los ingresos ascendieron a \$16.917.744.678, donde el valor de los ingresos por venta de servicios educativos incrementó en un 12% y los ingresos financieros en un 96% con respecto a septiembre 30 de 2023.

En la venta de servicios educativos formación superior tecnológica presenta un incremento del 17% respecto al 30 de septiembre de 2023 por ampliación de cobertura en dos programas tecnológicos en los periodos 2024-I y 2024-II en el fortalecimiento en el Plan Integral de Cobertura dentro de la política de gobierno Universidad en tu territorio.

En la venta de servicios educativos formación superior profesional se presenta un incremento del 14% con respecto al 30 de septiembre de 2023 por la oferta de la institución de un nuevo programa profesional y ampliación de cupos en uno de los programas ofrecidos periodos 2024-I y 2024-II.

COMPARATIVO DE ENERO 1° A SEPTIEMBRE 30 de 2024-2023					
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)					
Cuenta Contable	Nombre Cuenta	Saldo sept 30- 2024	Saldo sept 30- 2023	Variación	% Horizontal
4	Ingresos	16.917.744.678	16.079.585.802	838.158.876	5,21
43	Venta de servicios	5.876.992.412	5.213.446.094	663.546.318	12,73
44	Transferencias y subvenciones	10.685.000.486	10.673.460.695	11.539.791	0,11
48	Otros ingresos	355.751.780	192.679.013	163.072.767	84,63

5. GASTOS

COMPARATIVO DE ENERO 1° A SEPTIEMBRE 30 de 2024-2023					
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)					
Cuenta Contable	Nombre Cuenta	Saldo sept 30- 2024	Saldo sept 30- 2023	Variación	% Horizontal
5	Gastos	7.114.040.914	5.979.071.046	1.134.969.868	18,98
51	De administración y operación	6.957.106.839	5.823.311.918	1.133.794.921	19,47
5101	Sueldos y salarios	1.561.912.534	1.452.325.698	109.586.836	7,55
5102	Contribuciones imputadas	2.625.989	1.260.500	1.365.489	108,33
5103	Contribuciones efectivas	462.676.164	435.089.042	27.587.122	6,34
5104	Aportes sobre la nómina	234.098.800	202.268.100	31.830.700	15,74
5107	Prestaciones sociales	687.011.345	648.035.200	38.976.145	6,01
5108	Gastos de personal diversos	46.112.538	31.166.965	14.945.573	47,95
5111	Generales	3.800.171.757	2.904.971.125	895.200.632	30,82
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	162.497.712	148.195.288	14.302.424	9,65
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provis	155.627.801	155.156.017	471.784	0,30
5347	Deterioro	734.710	-	-	-
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	154.893.091	155.156.017	-262.926	-0,17
58	Otros gastos	1.306.274	603.111	703.163	116,59
5802	Comisiones	960.574	12.300	948.274	7.709,54
5804	Financieros	345.700	590.811	-245.111	-41

Los gastos para el Colegio Mayor Del Cauca, institución universitaria incluyen los grupos y las cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable. A septiembre 30 de 2024 presentan una variación del 18.9% respecto a septiembre de 2023 por un valor de \$1.134.969.868.

6.COSTOS

Esta denominación incluye, las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable (salarios, prestaciones sociales de docentes de planta, docentes ocasionales y docentes de hora cátedra, aportes de nómina, capacitaciones, materiales y suministros, entre otros) y que tiene relación de causalidad con los ingresos generados en el desarrollo de la actividad de la institución.

COMPARATIVO DE ENERO 1° A SEPTIEMBRE 30 de 2024-2023					
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)					
Cuenta Contable	Nombre Cuenta	Saldo sept 30- 2024	Saldo sept 30- 2023	Variación	% Horizontal
6	Costo de ventas	8.963.845.064	7.435.443.564	1.528.401.500	20,56
63	Costo de ventas de servicios	8.963.845.064	7.435.443.564	1.528.401.500	20,56
6305	Servicios educativos	8.963.845.064	7.435.443.564	1.528.401.500	20,56

El costo de servicios educativos presenta un incremento de \$1.528.401.500 a 30 de septiembre 2024 comparado con septiembre de 2023 y comprende las erogaciones o cargos relacionados directamente con la prestación del servicio educativo, contiene el costo los servicios producidos por la entidad para beneficio de la comunidad estudiantil.

Los costos asociados a la venta de servicios educativos formación superior tecnológica y profesional presentan un incremento del 21% y 22% respectivamente respecto a septiembre de 2023 debido en un gran porcentaje por la contratación de nuevos docentes para programas tecnológicos en los periodos 2024-I y 2024-II en el fortalecimiento en el Plan Integral de Cobertura dentro de la política de gobierno Universidad en tu territorio. También hay un incremento en los costos de hora cátedra para cubrir lo relacionado con la oferta de un nuevo programa profesional por la institución y por la ampliación de cupos en los periodos 2024-I y 2024-II.



MARIA ELIZABETH ZULUAGA C.
Profesional Universitario
Contadora TP 50905-T